Asinado dixitalmente por:
REXISTRO ELECTRÓNICO
Data: 06/08/2021 12:12:15
Razón: Rexistro electrónico
Localización: Parlamento de Galicia

PARLAMENTO DE GALICIA

BOLETÍN OFICIAL DO **PARLAMENTO DE GALICIA**

XI lexislatura
Número 182
6 de agosto de 2021

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

SUMARIO

1. Procedementos parlamentarios

1.3. Procedementos de control e impulso
1.3.8. Procedementos de control económico e orzamentario
1.3.8.2. Informes de fiscalización selectivos

Acordo da Mesa do Parlamento, do 24 de maio de 201, polo que se toma coñecemento e se admite a trámite o escrito do Consello de Contas polo que traslada os informes de fiscalización que se citan [16292 (11/ICON-000002)] 67590

1.4. Procedementos de información
1.4.5. Respostas a preguntas

Coñecemento da resposta, remisión aos deputados e publicación

19308 - 3644 (11/PRE-000429)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Castro Rey, Paloma e 2 máis
Sobre os datos que posúe o Goberno galego para afirmar que en Galicia existe un problema real de ocupación de vivendas, a relación que hai entre ocupación e vivenda deshabitada e as medidas que vai levar a cabo para evitar a ocupación de vivendas desocupadas 67917

19307 - 4884 (11/PRE-000593)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Álvarez Martínez, Luis Manuel e Otero Rodríguez, Patricia
Sobre as medidas que vai incluír o Goberno galego no novo pacto social pola vivenda que está a elaborar o Instituto Galego da Vivenda e Solo 67919

19076 - 4531 (11/PRE-001314)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Gallego Sanromán, María Leticia e 2 máis
Sobre as previsións do Goberno galego respecto da inclusión nos orzamentos da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2021 da partida necesaria para a execución das obras de mellora da mobilidade e seguridade das estradas PO-363 e PO-250 ao seu paso por Redondela 67921

19075 - 4532 (11/PRE-001686)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Gallego Sanromán, María Leticia e 2 máis
Sobre as previsións do Goberno galego respecto da inclusión nos orzamentos da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2021 da partida necesaria para a execución das obras de mellora da mobilidade e seguridade das estradas PO-363 e PO-250 ao seu paso por Redondela, así como sobre a remisión ao Concello do convenio definitivo para o arranxo da estrada PO-363 67923

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

19074 - 4620 (11/PRE-001692)
Grupo Parlamentario Popular de Galicia
Balseiro Orol, José Manuel e 6 máis
Sobre as circunstancias que aconsellan a elaboración dun estudo das alternativas para acadar un sistema de depuración na parroquia de San Miguel de Reinante, a resposta do Concello do Barreiros á oferta da Xunta de Galicia de apoio técnico e financeiro co fin de optimizar o saneamento das augas residuais e mais as outras actuacións apoiadas ou que vai apoiar o Goberno galego nesa localidade en relación co abastecemento e saneamento 67925

19306 - 8610 (11/PRE-002454)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Castro Rey, Paloma e 3 máis
Sobre as actuacións que vai levar a cabo o Goberno galego en relación coa solicitude da maxistratura referida ao aumento do número de xulgados de primeira instancia existente no partido xudicial de Vigo 67928

19305 - 9392 (11/PRE-002548)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Díaz Varela, Noa Susana e 2 máis
Sobre as actuacións levadas a cabo ou previstas pola Consellería de Cultura, Educación e Universidade para evitar o derrubamento e garantir a conservación e protección da torre medieval de Sande, no concello de Cartelle, declarada ben de interese cultural 67930

19304 - 9457 (11/PRE-002555)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Rodríguez Dacosta, María del Carmen e 4 máis
Sobre a caída de varias chapas do muro perimetral da antiga estación de autobuses do Pino, en Ourense, durante as obras de demolición 67932

19303 - 9668 (11/PRE-002589)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Díaz Varela, Noa Susana e Álvarez Martínez, Luis Manuel
Sobre as razóns do Goberno galego para investir 1,5 millóns de euros na serie *3 Caminos*, sen exixir a súa dispoñibilidade en lingua galega, así como para non incluír este requisito entre os requiridos para o financiamento de produtos audiovisuais 67935

19302 - 9871 (11/PRE-002630)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Queixas Zas, Mercedes e 2 máis
Sobre o nomeamento do posto de dirección e o impulso ao proxecto do Centro Galego das Artes da Imaxe 67937

19301 - 10065 (11/PRE-002649)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Fernández Gómez, Alexandra e Bará Torres, Xosé Luís
Sobre a necesidade de reformular o Pacto de vivenda de Galicia 2021-2025 67939

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

19300 - 10790 (11/PRE-002787)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Seco García, Martín e 2 máis
Sobre a previsión polo Goberno galego de desenvolver o Plan de xestión do xabaril e as razóns da redución das contías por danos causados pola fauna silvestre con respecto ao ano 2020 67941

19073 - 11134 (11/PRE-002807)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Gallego Sanromán, María Leticia e 2 máis
Sobre as previsións da Consellería de Infraestruturas e Mobilidade respecto da adxudicación, no primeiro semestre de 2021, das obras de construción dunha senda peonil e ciclista entre A Moureira e Palmás, no concello de Moaña, e as súas razóns para non consignar para o ano 2021 o orzamento necesario para a súa execución 67943

19072 - 11679 (11/PRE-002853)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Castro Rey, Paloma e 2 máis
Sobre a situación do CEIP de Verducido 67946

19309 - 11769 (11/PRE-002866)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Bará Torres, Xosé Luís e Ríos Santomé, Paulo
Sobre as previsións da Xunta de Galicia respecto do demanda ao Goberno central da transferencia a Galicia da xestión da rede ferroviaria interna e a licitación no ano 2021 dun contrato de servizos para a elaboración dun estudo e dun anteproxecto de lei para a creación do ente ferroviario galego 67948

19071 - 13093 (11/PRE-003159)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Ortega Otero, Marina
Sobre os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Cenlle 67951

19070 - 13097 (11/PRE-003163)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Ortega Otero, Marina
Sobre os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Maside 67953

19069 - 13101 (11/PRE-003167)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Ortega Otero, Marina
Sobre os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Piñor 67955

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

19299 - 13227 (11/PRE-003261)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Arangüena Fernández, Pablo e 2 máis
Sobre a xestión do Goberno galego en relación coa Orquestra Sinfónica de Galicia 67957

19298 - 13376 (11/PRE-003353)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Bará Torres, Xosé Luís e 2 máis
Sobre os criterios que segue a Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda para o asinamento de convenios cos concellos para a realización de obras en materia de urbanismo e as previsións do Goberno galego respecto da presentación dun proxecto de lei que regule a asignación das transferencias de fondos ás entidades locais 67959

19297 - 13487 (11/PRE-003369)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Queixas Zas, Mercedes e 2 máis
Sobre as sucesivas encomendas de xestión da Dirección Xeral de Patrimonio ao medio propio Tecnologías y Servizos Agrarios, S.A. (Tragsatec) para a análise e información das intervencións que se pretendan realizar en bens de interese cultural ou catalogados, así como no seu contorno de protección ou zona de amortecemento 67961

19296 - 13590 (11/PRE-003384)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Rodríguez Dacosta, María del Carmen e 4 máis
Sobre as previsións do Goberno galego respecto da redifinición da planificación das obras da Consellería de Infraestruturas e Mobilidade no contorno do pavillón dos Remedios, nomeadamente no contorno da ponte romana e do futuro Skate Park, en Ourense 67963

19295 - 13859 (11/PRE-003418)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Rodríguez Rumbo, Matilde Begoña e 4 máis
Sobre as actuacións previstas polo Goberno galego para mellorar a estación de tratamento de auga potable de Ponte Carreira e as redes de abastecemento e saneamento do concello de Frades 67966

19294 - 14504 (11/PRE-003494)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Pérez Fernández, Rosana e 2 máis
Sobre a valoración que fai a Xunta de Galicia e as razóns da demora existente na aprobación definitiva do Plan xeral de ordenación municipal do concello de Noia, así como sobre a data prevista para ese fin 67969

19293 - 14563 (11/PRE-003502)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Álvarez Martínez, Luis Manuel e Otero Rodríguez, Patricia
Sobre as razóns do incremento, por importe 16.703.000 euros, levado a cabo no programa 451B, Acceso á vivenda, durante o ano 2020, os valores acadados polos indicadores denominados «Vi-

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

vendas de promoción pública licitadas» e «Axudas concedidas para o acceso á vivenda», así como o impacto do baixo nivel de execución que presenta 67971

19068 - 16102 (11/PRE-003632)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Castro Rey, Paloma e 2 máis
Sobre as actuacións previstas pola Xunta de Galicia para conservar o patrimonio histórico-arquitectónico de Galicia 67974

19520 - 16140 (11/PRE-003637)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Lourenzo Sobral, Manuel Antonio e 2 máis
Sobre as previsións da Xunta de Galicia respecto da xestión nos centros educativos do período de adaptación en educación infantil 67976

19519 - 16165 (11/PRE-003641)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Lourenzo Sobral, Manuel Antonio e 2 máis
Sobre as previsións da Xunta de Galicia en relación coas modificacións no calendario escolar 67978

19292 - 16383 (11/PRE-003669)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Fernández Gómez, Alexandra e 2 máis
Sobre as previsións da Xunta de Galicia respecto da elaboración dun estudo sobre os motivos económicos e sociais da ocupación de vivendas 67980

19518 - 16405 (11/PRE-003673)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Ríos Santomé, Paulo e 2 máis
Sobre as actuacións previstas pola Xunta de Galicia para a humanización e adecuación da estrada PO-551 ao seu paso polo concello de Moaña 67982

19291 - 16430 (11/PRE-003676)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Tabarés Pérez-Piñeiro, Iago e 2 máis
Sobre as medidas da Xunta de Galicia para incrementar o cadro de persoal nas oficinas fiscais de Galicia 67985

19517 - 16560 (11/PRE-003692)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Aira Díaz, María del Carmen e 3 máis
Sobre as previsións da Xunta de Galicia para o remate das obras de urbanización do segundo tramo da circunvalación urbana da cidade de Monforte 67987

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

19067 - 16847 (11/PRE-003723)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Díaz Varela, Noa Susana e 2 máis
Sobre as previsións da Consellería de Política Social en relación cos centros para mozos e mozas con discapacidade que rematan a escolarización e os servizos de terapia ocupacional 67990

19290 - 16922 (11/PRE-003731)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Bará Torres, Xosé Luís e 3 máis
Sobre o funcionamento do complexo de Sogama en Cerceda 67994

19066 - 16965 (11/PRE-003737)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Díaz Varela, Noa Susana e Álvarez Martínez, Luis Manuel
Sobre as previsións da Consellería de Cultura, Educación e Universidade de realización de obras de eficiencia enerxética e mellora dos espazos no Colexio de Educación Infantil e Primaria Xacinto Amigo Lera, no concello de Val do Dubra 67996

19289 - 17195 (11/PRE-003762)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Fernández Gómez, Alexandra e 2 máis
Sobre a valoración por parte da Xunta de Galicia da sentenza que anula a primeira fase da cidade deportiva do Celta 67998

19065 - 17436 (11/PRE-003791)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Arangüena Fernández, Pablo e Castro Rey, Paloma
Sobre a valoración da Xunta de Galicia respecto do aumento das verteduras ás rías aumenten nun 2020, cunha caída histórica do PIB do 10,8 68000

19288 - 17579 (11/PRE-003807)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Otero Rodríguez, Patricia e Álvarez Martínez, Luis Manuel
Sobre as previsións da Xunta de Galicia respecto do remate da vía de alta capacidade da costa norte 68003

3. Administración do Parlamento de Galicia

3.2. Recursos humanos

Resolución da Presidencia, do 3 de agosto de 2021, pola que se aproba e se fai pública a relación provisional das persoas aspirantes admitidas e excluídas no proceso selectivo para ingresar por oposición libre en dúas prazas da escala técnica de publicacións do corpo superior do Parlamento de Galicia. 67579

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

4. Informacións e correccións de erros

4.1. Informacións

Acordo da Mesa do Parlamento, do 30 de xullo de 2021, polo que se toma coñecemento da Resolución da valedora do pobo, do 28 de xullo de 2021, polo que se aproban as bases xerais para as convocatorias das provisións de postos de traballo polo sistema de concurso de méritos na Institución da Valedora do Pobo de Galicia, e se ordena a súa publicación. 67581

Resolución da valedora do pobo, do 28 de xullo de 2021, polo que se aproban as bases xerais para as convocatorias das provisións de postos de traballo polo sistema de concurso de méritos na Institución da Valedora do Pobo de Galicia. 67581

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

1. Procedementos parlamentarios

1.3. Procedementos de control e impulso

1.3.8. Procedementos de control económico e orzamentario

1.3.8.2. Informes de fiscalización selectivos

Acordo da Mesa do Parlamento, do 24 de maio de 201, polo que se toma coñecemento e se admite a trámite o escrito do Consello de Contas polo que traslada os informes de fiscalización que se citan [16292 (11/ICON-000002)]

A Mesa do Parlamento, na súa reunión do 24 de maio de 2021, adoptou o seguinte acordo:

— 16292 (11/ICON-000002)
Escrito do Consello de Contas de Galicia polo que traslada os seguintes informes de fiscalización:

—Informe_Fiscalización_Selectiva_Concello_Padron_2015_2017_G.
—Informe_Fiscalización_Concello_Vigo_2018_G.
—Informe_Fiscalización_Deputación_Ourense_2018_G.
—Informe_Contratación_Sector_Local_Galicia_2017_G.

A Mesa toma coñecemento e acorda a súa admisión a trámite, a remisión da documentación aos grupos parlamentarios, o traslado á Mesa da Comisión Permanente non Lexislativa para as Relacións co Consello de Contas e a publicación no *Boletín Oficial* e na páxina web do Parlamento de Galicia.

Santiago de Compostela, 25 de maio de 2021
Diego Calvo Pouso
Vicepresidente 1º

Resolución da Presidencia do Parlamento de Galicia do 2 de agosto de 2021 en relación coas iniciativas parlamentarias que se citan

A Presidencia, en uso da delegación temporal de competencias de xestión ordinaria da Mesa do Parlamento na Presidencia da Cámara (Acordo da Mesa do Parlamento do 17 de agosto de 2020, publicado no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia núm. 5 do 20 de agosto de 2020), resolve:

1.4. Procedementos de información

1.4.5. Respostas a preguntas

Coñecemento da resposta, remisión aos deputados e publicación

- 19308 - 3644 (11/PRE-000429)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Castro Rey, Paloma e 2 máis

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Sobre os datos que posúe o Goberno galego para afirmar que en Galicia existe un problema real de ocupación de vivendas, a relación que hai entre ocupación e vivenda deshabitada e as medidas que vai levar a cabo para evitar a ocupación de vivendas desocupadas

- 19307 - 4884 (11/PRE-000593)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Álvarez Martínez, Luis Manuel e Otero Rodríguez, Patricia
Sobre as medidas que vai incluír o Goberno galego no novo pacto social pola vivenda que está a elaborar o Instituto Galego da Vivenda e Solo

- 19076 - 4531 (11/PRE-001314)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Gallego Sanromán, María Leticia e 2 máis
Sobre as previsións do Goberno galego respecto da inclusión nos orzamentos da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2021 da partida necesaria para a execución das obras de mellora da mobilidade e seguridade das estradas PO-363 e PO-250 ao seu paso por Redondela

- 19075 - 4532 (11/PRE-001686)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Gallego Sanromán, María Leticia e 2 máis
Sobre as previsións do Goberno galego respecto da inclusión nos orzamentos da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2021 da partida necesaria para a execución das obras de mellora da mobilidade e seguridade das estradas PO-363 e PO-250 ao seu paso por Redondela, así como sobre a remisión ao Concello do convenio definitivo para o arranxo da estrada PO-363

- 19074 - 4620 (11/PRE-001692)
Grupo Parlamentario Popular de Galicia
Balseiro Orol, José Manuel e 6 máis
Sobre as circunstancias que aconsellan a elaboración dun estudo das alternativas para acadar un sistema de depuración na parroquia de San Miguel de Reinante, a resposta do Concello do Barreiros á oferta da Xunta de Galicia de apoio técnico e financeiro co fin de optimizar o saneamento das augas residuais e mais as outras actuacións apoiadas ou que vai apoiar o Goberno galego nesa localidade en relación co abastecemento e saneamento

- 19306 - 8610 (11/PRE-002454)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Castro Rey, Paloma e 3 máis
Sobre as actuacións que vai levar a cabo o Goberno galego en relación coa solicitude da maxistratura referida ao aumento do número de xulgados de primeira instancia existente no partido xudicial de Vigo

- 19305 - 9392 (11/PRE-002548)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Díaz Varela, Noa Susana e 2 máis
Sobre as actuacións levadas a cabo ou previstas pola Consellería de Cultura, Educación e Universidade para evitar o derrubamento e garantir a conservación e protección da torre medieval de Sande, no concello de Cartelle, declarada ben de interese cultural

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

- 19304 - 9457 (11/PRE-002555)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Rodríguez Dacosta, María del Carmen e 4 máis
Sobre a caída de varias chapas do muro perimetral da antiga estación de autobuses do Pino, en Ourense, durante as obras de demolición

- 19303 - 9668 (11/PRE-002589)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Díaz Varela, Noa Susana e Álvarez Martínez, Luis Manuel
Sobre as razóns do Goberno galego para investir 1,5 millóns de euros na serie *3 Caminos*, sen exixir a súa dispoñibilidade en lingua galega, así como para non incluír este requisito entre os requiridos para o financiamento de produtos audiovisuais

- 19302 - 9871 (11/PRE-002630)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Queixas Zas, Mercedes e 2 máis
Sobre o nomeamento do posto de dirección e o impulso ao proxecto do Centro Galego das Artes da Imaxe

- 19301 - 10065 (11/PRE-002649)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Fernández Gómez, Alexandra e Bará Torres, Xosé Luís
Sobre a necesidade de reformular o Pacto de vivenda de Galicia 2021-2025

- 19300 - 10790 (11/PRE-002787)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Seco García, Martín e 2 máis
Sobre a previsión polo Goberno galego de desenvolver o Plan de xestión do xabaril e as razóns da redución das contías por danos causados pola fauna silvestre con respecto ao ano 2020

- 19073 - 11134 (11/PRE-002807)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Gallego Sanromán, María Leticia e 2 máis
Sobre as previsións da Consellería de Infraestruturas e Mobilidade respecto da adxudicación, no primeiro semestre de 2021, das obras de construción dunha senda peonil e ciclista entre A Moureira e Palmás, no concello de Moaña, e as súas razóns para non consignar para o ano 2021 o orzamento necesario para a súa execución

- 19072 - 11679 (11/PRE-002853)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Castro Rey, Paloma e 2 máis
Sobre a situación do CEIP de Verducido

- 19309 - 11769 (11/PRE-002866)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Bará Torres, Xosé Luís e Ríos Santomé, Paulo

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Sobre as previsións da Xunta de Galicia respecto do demanda ao Goberno central da transferencia a Galicia da xestión da rede ferroviaria interna e a licitación no ano 2021 dun contrato de servizos para a elaboración dun estudo e dun anteproxecto de lei para a creación do ente ferroviario galego

- 19071 - 13093 (11/PRE-003159)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Ortega Otero, Marina
Sobre os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Cenlle

- 19070 - 13097 (11/PRE-003163)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Ortega Otero, Marina
Sobre os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Maside

- 19069 - 13101 (11/PRE-003167)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Ortega Otero, Marina
Sobre os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Piñor

- 19299 - 13227 (11/PRE-003261)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Arangüena Fernández, Pablo e 2 máis
Sobre a xestión do Goberno galego en relación coa Orquestra Sinfónica de Galicia

- 19298 - 13376 (11/PRE-003353)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Bará Torres, Xosé Luís e 2 máis
Sobre os criterios que segue a Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda para o asinamento de convenios cos concellos para a realización de obras en materia de urbanismo e as previsións do Goberno galego respecto da presentación dun proxecto de lei que regule a asignación das transferencias de fondos ás entidades locais

- 19297 - 13487 (11/PRE-003369)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Queixas Zas, Mercedes e 2 máis
Sobre as sucesivas encomendas de xestión da Dirección Xeral de Patrimonio ao medio propio Tecnologías y Servizos Agrarios, S.A. (Tragsatec) para a análise e información das intervencións que se pretendan realizar en bens de interese cultural ou catalogados, así como no seu contorno de protección ou zona de amortecemento

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

- 19296 - 13590 (11/PRE-003384)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Rodríguez Dacosta, María del Carmen e 4 máis
Sobre as previsións do Goberno galego respecto da redifinición da planificación das obras da Consellería de Infraestruturas e Mobilidade no contorno do pavillón dos Remedios, nomeadamente no contorno da ponte romana e do futuro Skate Park, en Ourense

- 19295 - 13859 (11/PRE-003418)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Rodríguez Rumbo, Matilde Begoña e 4 máis
Sobre as actuacións previstas polo Goberno galego para mellorar a estación de tratamento de auga potable de Ponte Carreira e as redes de abastecemento e saneamento do concello de Frades

- 19294 - 14504 (11/PRE-003494)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Pérez Fernández, Rosana e 2 máis
Sobre a valoración que fai a Xunta de Galicia e as razóns da demora existente na aprobación definitiva do Plan xeral de ordenación municipal do concello de Noia, así como sobre a data prevista para ese fin

- 19293 - 14563 (11/PRE-003502)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Álvarez Martínez, Luis Manuel e Otero Rodríguez, Patricia
Sobre as razóns do incremento, por importe 16.703.000 euros, levado a cabo no programa 451B, Acceso á vivenda, durante o ano 2020, os valores acadados polos indicadores denominados «Vivendas de promoción pública licitadas» e «Axudas concedidas para o acceso á vivenda», así como o impacto do baixo nivel de execución que presenta

- 19068 - 16102 (11/PRE-003632)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Castro Rey, Paloma e 2 máis
Sobre as actuacións previstas pola Xunta de Galicia para conservar o patrimonio histórico-arquitectónico de Galicia

- 19520 - 16140 (11/PRE-003637)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Lourenzo Sobral, Manuel Antonio e 2 máis
Sobre as previsións da Xunta de Galicia respecto da xestión nos centros educativos do período de adaptación en educación infantil

- 19519 - 16165 (11/PRE-003641)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Lourenzo Sobral, Manuel Antonio e 2 máis
Sobre as previsións da Xunta de Galicia en relación coas modificacións no calendario escolar

- 19292 - 16383 (11/PRE-003669)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Fernández Gómez, Alexandra e 2 máis

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Sobre as previsións da Xunta de Galicia respecto da elaboración dun estudo sobre os motivos económicos e sociais da ocupación de vivendas

- 19518 - 16405 (11/PRE-003673)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Ríos Santomé, Paulo e 2 máis
Sobre as actuacións previstas pola Xunta de Galicia para a humanización e adecuación da estrada PO-551 ao seu paso polo concello de Moaña

- 19291 - 16430 (11/PRE-003676)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Tabarés Pérez-Piñeiro, Iago e 2 máis
Sobre as medidas da Xunta de Galicia para incrementar o cadro de persoal nas oficinas fiscais de Galicia

- 19517 - 16560 (11/PRE-003692)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Aira Díaz, María del Carmen e 3 máis
Sobre as previsións da Xunta de Galicia para o remate das obras de urbanización do segundo tramo da circunvalación urbana da cidade de Monforte

- 19067 - 16847 (11/PRE-003723)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Díaz Varela, Noa Susana e 2 máis
Sobre as previsións da Consellería de Política Social en relación cos centros para mozos e mozas con discapacidade que rematan a escolarización e os servizos de terapia ocupacional

- 19290 - 16922 (11/PRE-003731)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Bará Torres, Xosé Luís e 3 máis
Sobre o funcionamento do complexo de Sogama en Cerceda

- 19066 - 16965 (11/PRE-003737)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Díaz Varela, Noa Susana e Álvarez Martínez, Luis Manuel
Sobre as previsións da Consellería de Cultura, Educación e Universidade de realización de obras de eficiencia enerxética e mellora dos espazos no Colexio de Educación Infantil e Primaria Xacinto Amigo Lera, no concello de Val do Dubra

- 19289 - 17195 (11/PRE-003762)
Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego
Fernández Gómez, Alexandra e 2 máis
Sobre a valoración por parte da Xunta de Galicia da sentenza que anula a primeira fase da cidade deportiva do Celta

- 19065 - 17436 (11/PRE-003791)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Arangüena Fernández, Pablo e Castro Rey, Paloma

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Sobre a valoración da Xunta de Galicia respecto do aumento das verteduras ás rías aumenten nun 2020, cunha caída histórica do PIB do 10,8

- 19288 - 17579 (11/PRE-003807)
Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia
Otero Rodríguez, Patricia e Álvarez Martínez, Luis Manuel
Sobre as previsións da Xunta de Galicia respecto do remate da vía de alta capacidade da costa norte

Santiago de Compostela, 2 de agosto de 2021
Miguel Ángel Santalices Vieira
Presidente

3. Administración do Parlamento de Galicia

3.2. Recursos humanos

Resolución da Presidencia, do 3 de agosto de 2021, pola que se aproba e se fai pública a relación provisional das persoas aspirantes admitidas e excluídas no proceso selectivo para ingresar por oposición libre en dúas prazas da escala técnica de publicacións do corpo superior do Parlamento de Galicia.

Mediante Acordo da Mesa do Parlamento de Galicia do 15 de xuño de 2021 convocouse o proceso selectivo para a provisión por oposición libre de dúas prazas da escala técnica de publicacións do corpo superior do Parlamento de Galicia e aprobáronse as bases que o rexen.

Logo de transcorrer o prazo de presentación de solicitudes e unha vez examinadas todas elas coa documentación achegada, ao abeiro do establecido nas bases 4.1 e 4.2 da referida convocatoria, RESOLVO:

1º. Aprobar a relación provisional de persoas aspirantes admitidas e excluídas, segundo figura no anexo a esta resolución.

As persoas aspirantes excluídas inicialmente disporán dun prazo de dez días hábiles, contados a partir do seguinte ao da publicación desta resolución no *Boletín Oficial do Parlamento de Galicia*, para poderen alegar ou emendar, de ser o caso, o defecto que motiva a exclusión.

As persoas que, no prazo sinalado, non reparen a causa de exclusión ou aleguen a omisión serán definitivamente excluídas da participación no proceso selectivo.
2º. Ordenar a publicación desta resolución no *Boletín Oficial do Parlamento de Galicia* e mais na páxina web do Parlamento de Galicia.

Santiago de Compostela, 3 de agosto de 2021
Miguel Ángel Santalices Vieira
Presidente

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

ANEXO

A) RELACIÓN PROVISIONAL DE PERSOAS ADMITIDAS

Nº	APELIDOS E NOME	DNI
1	ABALO SÁNCHEZ, MARTA	***6419**
2	ALEXANDRE TEIXEIRO, PAULA	***9684**
3	BARÁ LOURO, MARÍA	***6372**
4	BARBOSA LOSADA, VICTOR	***5673**
5	BARGIELA CASASNOVAS, MAR	***9499**
6	CAAMAÑO LARIÑO, SABELA	***3825**
7	CARBALLO LADO, BÁRBARA	***9017**
8	CASAIS PENA, MARÍA	***5183**
9	CASTRO GAY, NURIA	***8138**
10	DIÉGUEZ DIÉGUEZ, CONCEPCIÓN	***4646**
11	ENGSTER APPEZZATO, KAREN GISELLE	***7764**
12	FARIÑAS GARROTE, BEATRIZ	***8679**
13	GIL RODRÍGUEZ, LAURA	***8867**
14	GOMIS PARADA, CRISTINA	***7920**
15	GONZÁLEZ GONZÁLEZ, MILLÁN	***5212**
16	HERMIDA RUIBAL, ANA	***1576**
17	IGNACIO RIAL, ROCÍO	***3328**
18	LÓPEZ GONZÁLEZ, MARÍA DEL MAR	***6111**
19	MARTÍNEZ RODRÍGUEZ, RUBÉN	***5019**
20	MÉNDEZ PAZOS, MARÍA MERCEDES	***2912**
21	MUÍÑO NAVEIRA, SILVIA	***3096**
22	PALLARES ÁLVAREZ, VANESA	***6853**
23	PARDO ÁLVAREZ, HÉCTOR	***5859**
24	PÉREZ MUÍÑO, ÍRIA	***7140**
25	PERNAS RUBAL, CRISTIAN	***8445**
26	REBOIRAS OTERO, CARLOTA	***8074**
27	RIVADULLA COSTA, DIEGO	***0395**
28	ROMÁN VÁZQUEZ, ALEXANDRE	***8359**
29	RUBIO RENDO, LAURA ISABEL	***1551**
30	SAN MILLÁN LÓPEZ, RUT	***6934**
31	VÁZQUEZ DOMINGO, ELENA	***9442**
32	VIDAL REIMÚNDEZ, CARME MARÍA	***8736**
33	VIEITES PEITEADO, REBECA	***4837**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

B) RELACIÓN PROVISIONAL DE PERSOAS EXCLUÍDAS E CAUSA DE EXCLUSIÓN:

Nº	APELIDOS E NOME	DNI	Causa de exclusión
1	FERNÁNDEZ ZAS, MARÍA	***8511**	Solicitude presentada fóra de prazo
2	IGLESIAS FERNÁNDEZ, MARÍA ISABEL	***2017**	Non achegar copia do DNI

4. Informacións e correccións de erros

4.1. Informacións

Acordo da Mesa do Parlamento, do 30 de xullo de 2021, polo que se toma coñecemento da Resolución da valedora do pobo, do 28 de xullo de 2021, polo que se aproban as bases xerais para as convocatorias das provisións de postos de traballo polo sistema de concurso de méritos na Institución da Valedora do Pobo de Galicia, e se ordena a súa publicación.

A Mesa do Parlamento, na reunión do día 30 de xullo de 2021, tomou coñecemento do escrito da Valedora do Pobo polo que remite a Resolución do 28 de xullo de 2021 pola que se aproban as bases xerais para as convocatorias das provisións de postos de traballo polo sistema de concurso de méritos na Institución do Valedor do Pobo de Galicia (doc. núm. 19623). e acordou a súa publicación no *Boletín Oficial do Parlamento de Galicia.*

Santiago de Compostela, 30 de xullo de 2021
Miguel Ángel Santalices Vieira
Presidente

Resolución da valedora do pobo, do 28 de xullo de 2021, polo que se aproban as bases xerais para as convocatorias das provisións de postos de traballo polo sistema de concurso de méritos na Institución da Valedora do Pobo de Galicia.

Considérase necesario establecer as bases xerais que se utilizarán nos procedementos de provisión por concurso dos postos de traballo da relación de postos de traballo da Administración da Valedora do Pobo.

Na reunión da Mesa de negociación da Administración do Parlamento de Galicia do 8 de febreiro de 2021 informouse dunha primeira proposta de normas reguladoras das bases xerais para as convocatorias das provisións de postos de traballo polo sistema de concurso de méritos, e posteriormente seguiuse co procedemento negociador cos sindicatos máis representativos, que trasladaron os detalles das súas propostas.

Por todo o anterior,

RESOLVO:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Artigo 1. *Obxecto e ámbito de aplicación*

1. Estas bases teñen por obxecto establecer os criterios para a valoración dos méritos acreditados polas persoas aspirantes nas convocatorias para a provisión de postos na Valedoría do Pobo polo sistema de concurso.

A valoración dos méritos das persoas aspirantes realizarase tendo en conta as características dos postos ofertados, que se especificarán na respectiva convocatoria (área funcional e tarefas específicas), así como a posesión dun determinado grao persoal, o traballo desenvolto noutros postos, os cursos de formación e perfeccionamento acreditados e a antigüidade das persoas aspirantes, de acordo cos criterios que se detallan a continuación.

2. Os postos de traballo vacantes, catalogados para a provisión mediante concurso de méritos, convocaranse para a súa adxudicación definitiva dentro do período máximo de tres meses, contados a partir da data en que se produzan as ditas vacantes, de acordo co establecido nas presentes bases.

Artigo 2. *Participación*

Poderán participar todas aquelas persoas que reúnan a condición previa de funcionario/a de carreira de calquera das administracións públicas e poidan ser adscritas a un posto de traballo que figure na relación de postos de traballo da institución por concurso público.

Será requisito imprescindible para poder optar os procesos regulados nesta resolución acreditar una permanencia mínima de dous anos no posto de traballo desde o cal se concursa.

Artigo 3. *Valoración dos méritos*

Os méritos alegados deberán posuírse na data de finalización do prazo de presentación de solicitudes de cada convocatoria.

A) Antigüidade

1. A puntuación máxima por antigüidade será de 12 puntos

2. A antigüidade valorarase por anos de servizos. Diferenciarase a puntuación en función dos corpos ou escalas en que se prestou o servizo, atendendo ao seguinte baremo:

a) 0,40 puntos por ano completo de servizos prestados en corpos ou escalas do mesmo nivel de titulación ou superior en que se atope clasificado o posto a que se opta.

b) 0,20 puntos por ano completo de servizos prestados en corpos ou escalas de inferior nivel de titulación en que se atope clasificado o posto a que se opta.

3) Esta puntuación asignarase porcentualmente aos períodos inferiores a 1 ano cunha duración mínima de 1 mes.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

B) Cursos de formación e perfeccionamento

1. A valoración máxima dos cursos de formación será de 10 puntos.

Serán valorados como mérito os cursos de formación cunha duración mínima de 12 horas e organizados ou promovidos pola Valedora do Pobo, polas escolas oficiais de formación das comunidades autónomas, universidades, polas organizacións sindicais, administracións públicas ou por outras entidades publicas, sempre que neste último caso os cursos conten cunha homologación oficial.

2. Puntuarase a formación atendendo á seguinte distribución:

a) Cursos sobre temática directamente relacionada coa area funcional ou coas tarefas propias do posto a que se concursa. Valorarase a razón de 0,02 puntos/hora de formación ata un máximo de 5 puntos.

b) Cursos impartidos pola persoa aspirante sobre temática directamente relacionada coa area funcional ou coas tarefas propias do posto a que se concursa. Valorarase da mesma forma que no apartado 2.b), incrementando a puntuación (puntos/hora) nun 50 %, ata un máximo de 5 puntos.

c) Cursos sobre calquera temática relacionada coa actividade da institución da Valedora do Pobo. Valorarase a razón de 0,01 puntos/hora de formación ata un máximo de 4 puntos.

d) Cursos sobre aplicacións e programas informáticos relacionados coa actividade da institución da Valedora do Pobo. Valorarase a razón de 0,01 puntos/hora de formación ata un máximo de 2 puntos.

Para tal efecto detallaranse previamente aqueles cursos que se consideren relacionados coa actividade da institución.

e) Cursos de idiomas distintos do galego impartidos por escolas oficiais. Valorarase a razón de 0,01 puntos/hora de formación ata un máximo de 2 puntos.

f) Cursos de igualdade de xénero e de prevención de riscos laborais. Valorarase a razón de 0,01 puntos/hora de formación ata un máximo de 2 puntos.

C) Titulacións académicas

1. A puntuación máxima por titulacións académicas será de 4 puntos.

2. Non se valorarán títulos académicos imprescindibles para a consecución doutros de nivel superior que se aleguen como méritos, nin se valorarán os títulos académicos exixidos para o ingreso no corpo de funcionarios correspondente. As titulacións distintas das anteditas valoraranse coa seguinte cualificación:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

a) Titulacións académicas en xeral

a1) Titulación de grao medio non universitaria (FP I) ou asimilada: 0,50 puntos

a2) Titulación de grao superior non universitaria (FP II) ou asimilada: 0,75 puntos

a3) Titulación universitaria de grao ou asimiladas: 1 punto

a4) Titulación universitaria de experto: 1,25 puntos

a5) Titulación universitaria de especialista: 1,50 puntos

a6) Máster universitario: 2 puntos

a7) Doutoramento: 3 puntos

b) Titulacións académicas relacionadas co posto de traballo, especificadas na convocatoria correspondente

b1) Titulación de grao medio non universitaria (FP I) ou asimilada: 0,75 puntos

b2) Titulación de grao superior non universitaria (FP II) ou asimilada: 1 punto

b3) Titulación universitaria de grao ou asimiladas: 1,5 puntos

b4) Titulación universitaria de experto: 1,75 puntos

b5) Titulación universitaria de especialista: 2 puntos

b6) Máster universitario: 2,5 puntos

b7) Doutoramento: 4 puntos

D) Grao de coñecemento do idioma galego

1. A valoración máxima dos cursos de formación será de 3 puntos.

2. Valorarase a formación especializada en idioma galego coa seguinte cualificación:

Curso de nivel medio de linguaxe administrativa galega, curso de nivel medio de linguaxe administrativa local galega, curso de linguaxe xurídica galega, ciclo superior dos estudos de galego das escolas oficiais de idiomas ou Celga 5. Valoraranse con 1,5 puntos.

Curso de nivel superior de linguaxe administrativa galega ou curso de nivel superior de linguaxe xurídica galega. Valoraranse con 3 puntos.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

E) Grao persoal consolidado

1. A valoración máxima polo grao persoal consolidado será de 2 puntos.

2. Por estar en posesión dun determinado grao persoal:

Por ter un grao persoal superior ao posto ofertado: 2 puntos.

Por ter un grao persoal igual ao posto ofertado: 1,5 puntos.

Por ter un grao persoal inferior ao posto ofertado: 1 punto.

F) Exercicio de dereitos de conciliación

1. A puntuación máxima deste apartado será de 2 puntos.

2. Teranse en conta os dereitos de conciliación exercidos nos cinco anos anteriores á data de publicación da convocatoria do concurso. Os meses computaranse por días naturais de 30 días.

3. Permiso por parto, adopción ou acollemento: 0,20 puntos.

4. Permiso como proxenitor diferente da nai biolóxica por nacemento, garda con fins de adopción, adopción ou acollemento dun fillo: 0,20 puntos.

5. Redución de xornada prevista: 0,02 puntos/mes.

6. Excedencia para coidado de fillos/as e familiares: 0,04 puntos/mes.

7.- Ter a cargo menores de doce anos e persoas dependentes o con discapacidade: 0,5 puntos.

G) Traballo desenvolvido

A puntuación máxima deste apartado será de 2,5 puntos

1. Por cada mes de servizos de tempo transcorrido dende a última adxudicación dun posto con carácter definitivo do corpo ou escala desde o que participa: 0,015 puntos.

2. Exclúense da puntuación os dous anos de permanencia obrigatoria se o último posto adxudicado con carácter definitivo se obtivo polo sistema de concurso, e os dous primeiros anos se o último posto adxudicado con carácter definitivo se obtivo polo sistema de libre designación.

Artigo 4. *Cuestións de procedemento*

1. Publicación e contido das convocatorias

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

As convocatorias publicaranse no *Diario Oficial de Galicia*, no *Boletín Oficial do Parlamento de Galicia* e na páxina web da Institución: *www.valedordopobo.gal*.

Para o computo de prazos rexerá o da data de publicación no *Diario Oficial de Galicia*.

As convocatorias de concursos de méritos deberán conter, en todo caso, os seguintes datos e circunstancias:

a) Denominación e número, nivel, corpo, complemento específico, área funcional e localización do posto.

b) Relación de méritos específicos avaliables coa súa correspondente puntuación e a puntuación mínima que se deberá acadar para optar ao posto.

2. Contido das solicitudes

Na solicitude faranse constar os datos persoais e os datos administrativos referentes á situación actual da persoa participante no concurso, e os méritos que posúa e que desexe presentar, de acordo co establecido nas bases de cada convocatoria.

A experiencia desenvolta na institución da Valedora do Pobo será igualmente mencionada na solicitude, indicando os períodos, tarefas e funcións encomendadas ao posto ou postos de traballo desempeñados polo funcionario ou funcionaria solicitante, de acordo coas funcións da relación de postos de traballo. Esta experiencia será comprobada e ratificada polo Servizo de Administración e Persoal.

3. Forma de presentación das solicitudes

O formulario de solicitude será publicado en formato electrónico na páxina web da institución en cada convocatoria. As devanditas solicitudes conterán, caso de seren varias as prazas solicitadas, a orde de preferencia destas.

As persoas interesadas en participar no procedemento de provisión do/s posto/s convocados deberán acceder ao formulario de participación, cubrir todos os datos que aparecen nel, e posteriormente validalos, confirmalos, imprimir o formulario e presentalo asinado no rexistro da institución do Valedor do Pobo ou en calquera dos lugares que establece o artigo 16.4 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas, seguindo as instrucións que lle proporcionará o sistema.

Coa presentación da solicitude, as persoas participantes declaran baixo a súa responsabilidade que son certos todos os datos que fan constar.

Non será admitida ao concurso ningunha solicitude que sexa presentada por calquera outro medio que o indicado anteriormente.

Na solicitude de participación deberán incorporar o seu enderezo de correo electrónico de contacto.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

4. Prazo de presentación das solicitudes

As solicitudes de participación, unha vez impresas, deberán presentarse nos lugares indicados no apartado anterior no prazo de quince días hábiles contados a partir do día seguinte ao da publicación da convocatoria no *Diario Oficial de Galicia*.

As solicitudes que fosen validadas no formulario electrónico da institución e que non se presentasen dentro de prazo, no rexistro da institución ou nos lugares indicados na Lei 39/2015, serán excluídas do procedemento de provisión do/s posto/s convocados.

Unha vez transcorrido o prazo de presentación, as solicitudes formuladas serán vinculantes para as persoas peticionarias.

5. Procedemento de valoración

Os méritos serán puntuados por medios electrónicos, en función dos datos achegados polas persoas solicitantes no formulario electrónico habilitado para este concurso na páxina web da institución. Unha vez enviada a solicitude, non poderá engadirse ou eliminarse ningún dato.

A puntuación provisional obtida por cada unha das persoas participantes será publicada na páxina web da institución.

As persoas aspirantes disporán dun prazo de cinco hábiles, contados a partir do seguinte ao da publicación, para poñer en coñecemento da institución calquera erro que detectasen na puntuación obtida.

Finalizado o citado prazo e corrixidos, de ser o caso, os erros detectados na puntuación, publicarase na páxina web do Valedor do Pobo a puntuación definitiva obtida por cada unha das persoas participantes.

As persoas solicitantes só poderán ser adxudicatarias daqueles postos para cuxo desempeño reúnan os requisitos establecidos na correspondente relación de postos de traballo.

6. Xustificación da posesión de méritos e requisitos

Os méritos e os requisitos específicos para o acceso aos postos deberán posuírse na data de finalización do prazo de presentación de solicitudes de participación no concurso.

Unicamente deberá acreditar os méritos alegados a persoa que obteña a maior puntuación, de ser o caso, despois de realizado o desempate de acordo co establecido na correspondente base.

Os datos reflectidos na solicitude electrónica de participación no procedemento serán os únicos que se terán en conta para a adxudicación do posto ofertado, unha vez acreditados pola persoa que obteña a máxima puntuación ou obteña o posto de acordo coas regras de desempate.

Calquera dato omitido non poderá ser invocado para os efectos de futuras reclamacións, nin poderá considerarse por tal motivo lesionados os seus intereses e/ou dereitos.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

7. Presentación de documentación por parte da persoa seleccionada

a) A persoa seleccionada deberá presentar no Rexistro do Valedor do Pobo ou en calquera dos lugares establecidos no artigo no artigo 16 da Lei 39/2015, no prazo de vinte días hábiles desde que se lle requira, a documentación acreditativa da súa condición de persoal funcionario pertencente o corpo do posto ofertado, e a documentación acreditativa dos méritos alegados e que foron tidos en conta para a obtención da puntuación outorgada.

b) Todas as condicións e méritos alegados deberán ser acreditados mediante a presentación de certificacións, títulos orixinais ou fotocopias compulsadas. Para o suposto de que na documentación presentada existan defectos reparables, daráselle á persoa interesada un prazo de cinco días hábiles para corrixilos.

8. Comisión de avaliación de méritos

Para a valoración das condicións e os méritos achegados aos concursos de provisión de postos de traballo constituirase unha comisión de avaliación nomeada pola valedora do pobo de Galicia coa seguinte composición:

— Presidencia: A persoa responsable do Servizo de Administración e Persoal da Institución.

— Vogal: Unha persoa funcionaria que designará o persoal administrativo da institución que conte, cando menos, co mesmo nivel de titulación exixida para o ingreso no corpo correspondente ao posto ofertado. No seu defecto, elixirase unha persoa funcionaria que cumpra con estes requisitos, elixida ao chou de entre o persoal que se presente para este efecto.

— Secretario/a: o xefe/a da Sección de Apoio e de Transparencia.

Todos eles contarán con voz e voto.

A comisión de avaliación poderá solicitar o asesoramento de expertos que colaboren na valoración dos méritos, os cales actuarán con voz pero sen voto.

Os membros da comisión de avaliación publicaranse na web da institución ao tempo da convocatoria e estarán suxeitos ás causas de abstención e recusación previstas da Lei 39/2015, do 1 de outubro, de procedemento das administracións públicas e do procedemento administrativo común.

9. En caso de empate nas puntuacións, outorgarase o posto á persoa que acredite maior experiencia en postos pertencentes á institución da Valedora do Pobo ou institucións similares.

De persistir o empate, acudirase para dirimilo á maior puntuación obtida nos méritos segundo a orde establecida nos diferentes puntos da base terceira.

En último lugar, o empate dirimirase por sorteo entre as persoas implicadas.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

10. A comisión de avaliación, no prazo non superior a un mes desde a fin do prazo de presentación de instancias, publicará na web da Valedora do Pobo a resolución coa relación das persoas aspirantes presentadas ao concurso, con indicación da puntuación recoñecida por cada un dos méritos alegados.

Contra tal resolución as persoas interesadas poderán interpoñer reclamación ante a comisión de avaliación no prazo de 5 días hábiles.

Nun prazo non superior a 15 días hábiles, a comisión de avaliación resolverá as reclamacións presentadas, notificará o resultado destas ás persoas interesadas e elevará á valedora do pobo unha proposta de resolución do concurso a favor da persoa que acade a mellor puntuación.

11. A resolución da valedora do pobo que adxudicará definitivamente os postos ofertados a aquelas persoas aspirantes que obtivesen a maior puntuación publicarase no *Diario Oficial de Galicia*, no *Boletín Oficial do Parlamento de Galicia* e na paxina web da institución.

Contra a resolución da valedora do pobo poderá interpoñerse recurso contencioso- administrativo no prazo de dous meses.

Para o cómputo de prazos rexerá o da data de publicación no *Diario Oficial de Galicia*.

12. O prazo de toma de posesión será de 10 días hábiles e empezará a contarse ao día seguinte do cesamento, que deberá efectuarse dentro dos tres días seguintes á publicación no *Diario Oficial de Galicia* da resolución do concurso.

Disposición derradeira única. *Entrada en vigor*

Esta resolución entrará en vigor o día seguinte ao da súa publicación no *Boletín Oficial do Parlamento de Galicia.*

Santiago de Compostela, 28 de xullo de 2021
María Dolores Fernández Galiño
Valedora do pobo

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 19/05/2021 12:31:35
Nº Rexistro: 16292
Data envio: 19/05/2021 12:31:35.093

Consello de Contas de Galicia

José Antonio Redondo López (1 para 1)
Conselleiro maior
Data de Sinatura: 14/05/2021
HASH: 715455907aaa827b848b9eb02a7c854b

En cumprimento do artigo 19 da Lei 6/1985, do 24 de xuño do Consello de Contas de Galicia, reformada pola Lei 8/2015, do 7 de agosto e o artigo 49 do seu Regulamento de Réxime Interior, remítolle os Informes de Fiscalización que ao dorso se citan.

En Santiago de Compostela á data da sinatura electrónica

O conselleiro maior

José A. Redondo López

Sr. Presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 7RNHHMKXRKSPK37MNTQFFPCTZ | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 1 a 2

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 19/05/2021 12:31:35
Nº Rexistro: 16292
Data envio: 19/05/2021 12:31:35.093

Consello de Contas de Galicia

Dorso que se cita

INFORMES DE FISCALIZACIÓN	
	DATA DE APROBACIÓN DO PLENO
Infome_Fiscalizacion_Selectiva_Concello_Padron_2015-2017_G	*2021_03_01*
Infome_Fiscalizacion_Concello_Vigo_2018_G	*2021_03_01*
Infome_Fiscalizacion_Deputacion_Ourense_2018_G	*2021_03_01*
Infome_Contratacion_Sector_Local_Galicia_2017_G	*2021_03_01*

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 7RNHHMKXRKSPK37MNTQFFPCTZ | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 2 a 2

Consello de Contas de Galicia

INFORME DE FISCALIZACIÓN SELECTIVA DO CONCELLO DE VIGO EXERCICIO 2018

ACTUACIÓN 1622019-08

APROBADO POLO PLENO
SESIÓN 01/03/2021

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 1 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 2 a 83

ÍNDICE

I. INTRODUCIÓN ... 1

I.1. ALCANCE DA FISCALIZACIÓN ... 1

I.2 OBXECTIVOS DA FISCALIZACIÓN ... 1

I.3 LIMITACIÓNS ... 2

I.4 NORMATIVA REGULADORA ... 2

II. CONCLUSIÓNS. ... 3

II.1 RESPONSABILIDADE DO ENTE FISCALIZADO ... 3

II.2 RESPONSABILIDADE DO CONSELLO DE CONTAS ... 4

II.3. CONCLUSIÓNS SOBRE CUMPRIMENTO DA LEGALIDADE ... 4

II.3.1 Fundamento da opinión do cumprimento ... 4

II.3.2 Opinión sobre o cumprimento da legalidade ... 4

II.3.3 Conclusións sobre os resultados da fiscalización ... 5

III. RECOMENDACIÓNS ... 8

IV. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN ... 10

IV.1 CARACTERÍSTICAS DO ENTE FISCALIZADO ... 10

IV.1.1 Datos xerais ... 10

IV.1.2 Xestión de servizos públicos ... 11

IV.1.3 Contas anuais ... 12

IV. 2 ANÁLISE DA ÁREA DE XESTIÓN ORZAMENTARIA ... 14

IV.2.1 Procedementos e actuacións específicas de revisión e validación ... 15

IV.2.2 Control interno ... 15

IV.2.3 Inestabilidade orzamentaria e viabilidade financeira ... 16

IV.2.4 Cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, Regra de gasto e endebedamento. ... 20

IV.2.5 Resolucións contrarias a reparos, expedientes con omisión da fiscalización previa e Recoñecemento extraxudicial de créditos ... 21

IV.3 INMOBILIZADO ... 21

IV.4 CONTAS A PAGAR E TESOURERÍA ... 22

IV.5. ANÁLISE DO SISTEMA DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS ... 29

IV.5.1 Procedemento de tramitación de facturas ... 29

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 3 a 83

IV.5.2 Comprobacións realizadas sobre o procedemento de tramitación de facturas.................... 30
IV.6 TECNOLOXÍAS DA INFORMACIÓN.. 31
IV.7 SUBVENCIÓNS.. 32
IV.8 CONTRATACIÓN 36
IV.8.1. Control interno na área de contratación.. 38
IV.8.2 Transparencia e acceso á información 39
IV.8.3 Análise DA contratación.. 41
IV.9 PERSOAL 46
IV.9.1 Planificación dos recursos humanos 49
IV.9.2 Selección de persoal... 49
IV.9.3 Exercicio ético e profesional das funcións. incompatibilidades e conflito de intereses 51
IV.9.4 Planificación dos RRHH 51
IV.9.5 Estrutura organizativa 53
IV.9.6 Formación do persoal.. 53
IV.9.7 Avaliación do desempeño.. 54
IV.9.8 Retribucións.. 54
IV.9.9 Análise da plantilla e da rpt 54
IV.9.10 Retribucións e indemnizacións dos membros da Corporación Local................................ 56
IV.10 CUMPRIMENTO DA NORMATIVA SOBRE TRANSPARENCIA.............................. 57
V. ANEXOS 61
TRÁMITE DE ALEGACIÓNS.. 69

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 4 a 83

ÍNDICE DE CADROS

Cadro 1: Xestión indirecta de servizos públicos 11
Cadro 2: Datas dos trámites de rendición de contas do exercicio 2018 12
Cadro 3: Estado da rendición de exercicios anteriores 12
Cadro 4: Evolución das principais magnitudes orzamentarias 13
Cadro 5: Resultado orzamentario consolidado do exercicio 2018 14
Cadro 6: Resultado orzamentario do exercicio 2018 por entidade 14
Cadro 7: Indicadores do orzamento de ingresos e gastos 17
Cadro 8: Modificacións orzamentarias 17
Cadro 9: Índice de modificacións orzamentarias 18
Cadro 10: Evolución do resultado orzamentario axustado 18
Cadro 11: Indicadores autonomía. 20
Cadro 12: Evolución da carga financeira 21
Cadro 13: Evolución das contas a pagar 22
Cadro 14: Conta 413 23
Cadro 15: Período medio de pago 24
Cadro 16: Ordenanzas fiscais 26
Cadro 17: Contas bancarias 27
Cadro 18: Fondos líquidos e liquidez inmediata dos 7 grandes concellos de Galicia en 2018 27
Cadro 19: Evolución do remanente de tesourería 28
Cadro 20: Outros axustes ao remanente de tesourería 29
Cadro 21: Transferencias e subvencións concedidas 33
Cadro 22: Convenios analizados 35
Cadro 23: Contratos adxudicados ou formalizados no exercicio 37
Cadro 24: Contratos maiores analizados 42
Cadro 25: Contratos menores analizados 46
Cadro 26: Liquidación gastos de persoal por artigo. 47
Cadro 27: Evolución gastos de persoal por artigo. 47
Cadro 28: Comparativa dos gastos de persoal das 7 grandes cidades de Galicia. 48
Cadro 29: Datos dos empregados a 31/12/2018 segundo a memoria 55
Cadro 30: Estrutura da Plantilla de persoal 55
Cadro 31: Evolución do número medio de empregados 56
Cadro 32: Número medio de traballadores nos 7 grandes concellos de Galicia no ano 2018 56
Cadro 33: Retribucións e indemnizacións dos membros da Corporación 56
Cadro 34: Retribucións máximas dos membros da Corporación 57

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 5 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 6 a 83

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Distribución dos contratos adxudicados 38

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 7 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 8 a 83

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo I Liquidación e indicadores orzamentarios. 63

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 9 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 10 a 83

ABREVIATURAS

AAPP .... Administracións públicas.
BEO........ Bases de execución do orzamento.
BOE........ Boletín oficial do Estado.
DOG........ Diario oficial de Galicia.
DOUE .... Diario oficial da Unión Europea.
DRN .... Dereitos recoñecidos netos.
EBEP .... Real Decreto Lexislativo 5/2015 do Estatuto básico do empregado público.
EELL .... Entidades Locais.
ENS........ Esquema Nacional de Seguridade.
ICAL........ Instrucións de Contabilidade Local.
ICIO .... Imposto sobre construcións, instalacións e obras.
ICO .... Instituto de crédito oficial.
IGAE .... Intervención xeral da administración do Estado.
INE........ Instituto nacional de estatística.
LALG .... Lei 5/1997 de Administración Local de Galicia.
LEPG .... Lei 2/2015 do Emprego público de Galicia
LMLMOC........ Lei de medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
LMMGL .... Lei 57/2003 de medidas para a modernización do goberno local.
LMRFP........ Lei 30/1984 de medidas para a reforma da función pública.
LOEOSF .... Lei orgánica 2/2012 de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.
LOPD........ Lei orgánica 15/1999 de Protección de datos de carácter persoal.
LRBRL .... Lei 7/1985 reguladora das bases de réxime local.
LRXPACLei de réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común.
LTAIBG........ Lei 19/2013 de transparencia, acceso á información pública e bo goberno
LXO........ Lei 47/2003 Xeral orzamentaria.
MINHAP........ Ministerio de Facenda e Administracións Públicas.
OOAA .... Organismo Autónomo.
OEOEL........ Orde 3565/2008 sobre estrutura dos orzamentos das entidades locais.
ORN .... Obrigas recoñecidas netas.
PIB .... Produto interior bruto.
RBEL .... Regulamento de bens das entidades locais.
RD500........ Real decreto 500/1990 de orzamentos.
RXFALHCN ....Réxime xurídico dos funcionarios de administración local con habilitación de carácter nacional.
RDL 4/2012........ RDL 4/2012 que regula o mecanismo de financiamento para o pago a provedores.

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 11 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

RDL 7/2012................. RDL 7/2012 que crea o Fondo para o financiamento dos pagos a provedores.
RDL.. Real Decreto Lei.
RDLex .... Real Decreto Lexislativo.
RDLMFPP .... RDL Mecanismo de financiamento para o pago a provedores.
RSCL .... Regulamento de servizos das corporacións locais.
RTFAL .... Decreto réxime de retribucións dos funcionarios de administración local.
SEC .... Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.
TRET .... Texto refundido do Estatuto dos traballadores.
TRLCSP .... Texto refundido da lei de contratos do sector público
TRLFPG .... Texto refundido da Lei da función pública de Galicia.
TRLRFL .... Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.
TRLXEO .... Texto refundido da Lei xeral de estabilidade orzamentaria.
TRRL .... Texto refundido das disposicións legais vixentes en materia de réxime local.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 12 a 83

I. INTRODUCIÓN

O Pleno do Consello de Contas de Galicia, na sesión que se celebrou o 20 de decembro de 2018, aprobou o seu Plan de traballo para o exercicio 2019. Entre as actuacións previstas na Área de Corporacións Locais figura a realización dun informe de fiscalización selectiva sobre o Concello de Vigo.

I.1. ALCANCE DA FISCALIZACIÓN

O ámbito subxectivo da fiscalización está constituído exclusivamente polo Concello de Vigo, sen incluír ningunha entidade dependente do mesmo ou na que participe.

O alcance do ámbito obxectivo da fiscalización é o seguinte:

- Realizar unha análise da información que subministran as contas anuais, verificando o cumprimento dos principios e normas establecidos nas instrucións contables.

- Analizar os procedementos e as medidas de control interno aplicados pola Entidade en orde a garantir unha adecuada xestión económico-orzamentaria.

- Comprobar o cumprimento das obrigas de remisión de información a través da Plataforma de rendición de contas das entidades locais.

En canto ao ámbito temporal, a fiscalización estendeuse ao exercicio 2018.

I.2 OBXECTIVOS DA FISCALIZACIÓN

O obxectivo da presente fiscalización é a análise e comprobación da Conta xeral de 2018 rendida directamente polo Concello de Vigo a través da Plataforma de rendición de contas das entidades locais, así como da información remitida do mesmo xeito relativa aos contratos e convenios celebrados no exercicio obxecto de fiscalización e dos acordos contrarios a reparos, expedientes con omisión de fiscalización previa e anomalías detectadas en materia de ingresos.

Así mesmo, realizouse unha análise do control interno para o desenvolvemento da cal remitíronse ao concello varios cuestionarios referidos ás áreas de:

- Xestión orzamentaria
- Inmobilizado
- Tesourería
- Contas a pagar
- Tecnoloxías da información

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 13 a 83

- Subvencións
- Contratación
- Persoal

Sobre a valoración das respostas aos cuestionarios decidiuse a amplitude das probas complementarias a realizar.

I.3 LIMITACIÓNS

O Concello prestou a colaboración necesaria para a realización dos traballos de campo, achegando a documentación que se estimou necesaria para a realización desta fiscalización.

I.4 NORMATIVA REGULADORA

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

- Constitución Española de 1978.
- Estatuto de Autonomía de Galicia de 1981.
- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das bases de réxime local.
- 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 39/2015, do 1 de outubro, do Procedemento administrativo común das Administracións Públicas.
- Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime xurídico do sector público.
- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral tributaria.
- Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral orzamentaria.
- Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da lei reguladora das facendas locais.
- Real decreto lexislativo 5/2015, do 30 de outubro, polo que se aproba o Texto refundido da lei do estatuto básico do empregado público.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 14 a 83

- Lei 27/2013, do 27 de decembro, de Racionalización e sustentabilidade da administración local .
- Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.
- 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 lexislativo 1/1999, do 7 de outubro, para a prevención da corrupción.
- Lei 5/1997, do 22 de xullo, de administración local de Galicia.
- Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- Lei orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Cuentas.
- Lei 7/1988, do 5 de abril, do funcionamento do Tribunal de Cuentas.
- Lei 25/2013, do 27 de decembro, de Impulso da factura electrónica e creación do Rexistro contable das facturas no sector público.
- Real Decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico de control interno nas entidades locais do Sector Público Local.
- Lei 9/2017, do 8 de novembro, de contratos do sector público.

II CONCLUSIÓNS.

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.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 15 a 83

II.2 RESPONSABILIDADE DO CONSELLO DE CONTAS

A responsabilidade do Consello de Contas de Galicia é 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 OPINIÓN DO CUMPRIMENTO

O Concello de Vigo prestou a colaboración necesaria para a realización dos traballos, atendendo en forma e prazo aos requirimentos realizados no marco da presente fiscalización.

II.3.2 OPINIÓN SOBRE O CUMPRIMENTO DA LEGALIDADE

1. O Concello de Vigo cumpre cos prazos establecidos para a aprobación dos seus orzamentos anuais.

2. Respectáronse os prazos establecidos para a aprobación e rendición da súa conta xeral do exercicio 2018.

3. Cumpriuse, así mesmo, coas obrigacións de remisión de información contractual ao Tribunal de Cuentas e ao Consello de Contas de Galicia reguladas polo artigo 335 da LCSP.

4. O Concello de Vigo remitiu a información sobre a subscrición de calquera tipo de convenio que supuxese compromisos económicos de máis de 600.000 euros segundo establece o artigo 53 da LRXSP. Tamén se enviou a relación certificada comprensiva dos convenios formalizados no exercicio de acordo co establecido no punto I do Acordo do Pleno do Consello de Contas que

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 16 a 83

aproba a instrución relativa á remisión telemática dos convenios e da relación anual de aqueles formalizados polas entidades do sector público local de Galicia.

5. Remitiuse ao Tribunal de Cuentas e ao Consello de Contas de Galicia a 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, reguladas no artigo 218.3 do TRLFL.

II.3.3 CONCLUSIÓNS SOBRE OS RESULTADOS DA FISCALIZACIÓN

Como resultado do traballo realizado formúlanse as seguintes conclusións:

Tramitación da Conta Xeral.

1. O Concello de Vigo rendeu a Conta xeral dentro do prazo establecido no artigo 223.2 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

2. A Conta xeral da entidade presenta defectos leves o cal non impide considerala como rendida.

Área de xestión orzamentaria.

3. O Concello non conta cunha suficiente estrutura de persoal para dar cobertura ás esixencias do RD 424/2017, que regula o réxime xurídico do control interno nas entidades locais en materia de control financeiro. Existe unha praza de habilitación nacional que non está cuberta.

4. Non existe máis regulación propia en materia de control interno que a contida nas Bases de execución do orzamento.

5. Durante o exercicio 2018 houbo en relación cos dereitos a cobrar de orzamentos pechados anulacións por importe de 4.289.147,65 de euros e cancelacións por 9.404.518,13 de euros, superando aos cobros que supuxeron ingresos por 12.982.162,62 de euros.

6. Producíronse modificacións orzamentarias por importe de 67.121.396,47 euros que representan máis do 26% dos créditos iniciais, porcentaxe practicamente idéntica á media dos concellos de máis de 50.000 habitantes de Galicia e superior en 3 puntos á media estatal.

7. A liquidación orzamentaria do exercicio 2018 pon de manifesto que se incumpre o obxectivo de estabilidade orzamentaria, existindo unha necesidade de financiamento (déficit do exercicio 2018 calculado segundo criterios de contabilidade nacional SEC 2010) de 6.609.945,80 euros. A causa do incumprimento foi a aplicación do importe da liquidación do contrato de concesión de

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 17 a 83

obra pública para a construción e explotación do Auditorio-Pazo de Congresos por un importe de 35.214.290,04 euros.

8. Polo mesmo motivo, tamén se incumpre o obxectivo da Regra de Gasto, xa que o gasto computable do exercicio 2018, calculado segundo criterios de contabilidade nacional SEC 2010, superou o límite máximo de gasto non financeiro calculado na forma que establece a regra de gasto na cantidade de 18.514.737,77euros

9. O concello non dota ningunha provisión para os riscos e gastos que puideran derivarse da resolución de procedementos xudiciais.

Área de inmobilizado

10. Existe un inventario aprobado no ano 1993 que foi obxecto de actualización en 2017, revisión que está en fase de comprobación previa á súa aprobación. Non se teñen feito nin rectificacións anuais, nin comprobacións na renovación da Corporación.

11. No apartado correspondente ao inmobilizado material das contas anuais o concello manifesta a necesidade de que o servizo encargado do control do patrimonio pase a depender dos Servizos Económicos, cara a asegurar a súa actualización e a contrastación da súa información cos estados contables anuais, así como a necesidade de que as modificacións do inventario se realicen automaticamente desde un punto de vista técnico.

Área de tesourería e contas a pagar

12. A conta 413 Acredores pendentes de aplicar ao orzamento presenta un saldo ao final do exercicio fiscalizado de 999.609,09 euros. A existencia de saldos nesta conta ten especial influencia no desenvolvemento dos orzamentos, xa que engaden un novo desaxuste á execución orzamentaria, trasladando a imputación de gastos entre exercicios.

13. A entidade conta no final do exercicio fiscalizado con fondos líquidos por importe de 78.468 miles de euros, dereitos pendentes de cobro por 85.446 miles de euros e obrigacións pendentes de pago por 28.467 miles de euros, o cal indica que conta con liquidez suficiente para facer fronte a curto prazo ao seu pasivo corrente.

Sistema de tramitación de facturas

14. Non se apreciaron incidencias neste procedemento

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 18 a 83

Área de tecnoloxías da información

15. A entidade está levando a cabo actuacións de adecuación ao Esquema nacional de seguridade desde o ano 2017.

16. Igualmente o Concello está en fase de adecuación ao Esquema nacional de Interoperabilidade desde o ano 2017.

Área de subvencións

17. Contrariamente á regulación do artigo 22 da Lei 38/2003, Xeral de Subvencións e do artigo 19 da Lei 9/2007, de Subvencións de Galicia, que dispoñen que o procedemento ordinario de concesión de subvencións tramitarase en réxime de concorrencia competitiva, o procedemento de concesión de subvencións máis empregado foi a concesión directa nominativa prevista nos orzamentos asinándose 93 convenios ou subvencións nominativas, mentres que as convocadas en réxime de concorrencia só foron 23.

18. Na data de elaboración deste informe o Concello non dispón dun Plan estratéxico de subvencións aprobado.

19. Non se asina unha declaración de ausencia de conflito de intereses polo persoal con responsabilidade nos procedementos.

20. O informe de conclusións do traballo de colaboración coa Intervención xeral municipal no control financeiro de subvencións e axudas publicas concedidas polo Concello de Vigo e pola Xerencia municipal de urbanismo durante o exercicio 2018 sinala como feitos susceptibles de mellora: que, con carácter xeral, non se inclúe nas bases das convocatorias analizadas, a obrigación do beneficiario de acreditar o pago efectivo dos gastos; que para algunhas liñas de axudas, as bases reguladoras inclúen extremos a cumprir polos beneficiarios sen indicar a estes como se deben acreditar; e detectouse nalgún caso, que non se resolve a concesión das axudas en prazo.

Área de Contratación

21. Detectáronse erros nos datos das relación de contratos e nos extractos de expedientes remitidos á Plataforma de rendición de contas das entidades locais.

22. Tanto o contrato de subministracións como os contratos de obras fiscalizados incumpriron cos prazos de execución previstos.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 19 a 83

23. Existen contratos menores, tales como servizos de mantemento, aluguer de vehículos, seguros, subministracións de gas, electricidade ou combustible, que polo seu obxecto teñen carácter recorrente e vanse a repetir en anos sucesivos. Estes contratos poderíanse considerar contrarios a dereito se o órgano de contratación, no momento de iniciar a súa tramitación, ten coñecemento certo ou podería telo, se se aplican os principios de programación e boa xestión, da necesidade de contratar prestacións determinadas de carácter ou natureza unitarios, perfectamente definidas, cuxas características esenciais non poidan variar de maneira substancial, que ten que levar a cabo necesariamente ano tras ano e que responden a unha necesidade continuada no tempo.

Área de persoal

24. No exercicio 2018 houbo un incremento orzamentario do 43% no artigo 14-Outro persoal, debido á contratación de persoal temporal ou interino para facer fronte á normal prestación dos servizos obrigatorios.

25. A entidade non dispón de regulación propia sobre selección de persoal e dos membros dos tribunais que complemente ás bases das convocatorias de selección de persoal.

Transparencia

26. Non se apreciaron incidencias neste procedemento

Resolucións contrarias a reparos, expedientes con omisión da fiscalización previa e Recoñecemento extraxudicial de créditos.

27. Non se emitiron informes ou resolucións deste tipo no Concello de Vigo nin no exercicio 2018 nin no 2019.

RECOMENDACIÓNS

Área de xestión orzamentaria.

1. Débese adaptar e dotar a estrutura do Órgano Interventor ás esixencias da normativa de control interno.

2. Sería convinte que o concello se dotase de manuais de procedementos relacionados coas áreas de control interno que permitisen unha adecuada adaptación do funcionamento do concello á normativa de control vixente.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 20 a 83

3. Débense mellorar os procedementos de recadación para evitar a cancelación e a anulación de dereitos a cobrar de orzamentos pechados.

Área de subvencións

4. O Concello debería dispoñer dun Plan estratéxico de subvencións aprobado.

5. A entidade debería dar preferencia ao procedemento ordinario de concesión de subvencións que é a tramitación en réxime de concorrencia competitiva.

6. As convocatorias de subvencións terán que describir a forma na que os beneficiarios deben xustificar os requisitos establecidos nas mesmas e tamén sería convinte que se solicitase a xustificación do pago dos gastos subvencionados.

7. Os convenios que serven de base para a concesión de subvencións directas deberían detallar no seu clausulado os gastos que serán obxecto das axudas e, de selo caso, os beneficiarios indirectos das mesmas con responsabilidade na súa xustificación

Área de Contratación

8. Debe comprobarse que a información e documentación contractual remitida por medio da Plataforma de rendición de contas das entidades locais sexa completa, veraz e acorde coas Instrucións do Consello de Contas e do Tribunal de Cuentas relativas á remisión telemática dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais dos contratos.

9. Deberanse respectar os prazos de execución dos contratos, evitando que os afecten circunstancias que poderían ser previsibles no momento de establecer as condicións contractuais.

10. Nos contratos menores que se celebren ano tras ano para atender a necesidades recorrentes, permanentes e previsibles, recomendase a planificación da contratación para adecuar os prazos de duración á natureza das prestacións e así poder tramitar con antelación as licitacións seguindo os procedementos previstos no artigo 131.2 da LCSP.

Área de persoal

11. A entidade debería contar cunha regulación interna nas materias de promoción profesional, sistemas de selección do persoal, cálculo e control dos incentivos económicos ao rendemento.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 21 a 83

RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN

IV.1 CARACTERÍSTICAS DO ENTE FISCALIZADO

IV.1.1 DATOS XERAIS

O ámbito subxectivo da fiscalización está constituído polo Concello de Vigo, o cal contaba cunha poboación de 292.986 habitantes a 1/1/2017 e de 293.642 habitantes a 1/1/2018. (Fonte: INE).

O Pleno da Corporación está integrado por 27 concelleiros.

A súa composición resultante das eleccións de 2015 foi a seguinte: PSdeG-PSOE: 17 concelleiros; PP: 7 concelleiros; Marea: 3 concelleiros; resultando elixido Alcalde o candidato do PSdeG-PSOE.

No mandato 2019-2023 a súa composición é: PSdeG-PSOE: 20 concelleiros; PP: 4 concelleiros; Marea: 2 concelleiros; BNG: 1 concelleiro; resultando elixido Alcalde o candidato do PSdeG-PSOE.

A Xunta de Goberno Local está composta por 9 membros todos eles concelleiros do PSdeG-PSOE. Existen catro tenencias de alcaldía e 8 comisións informativas.

No exercicio 2018 só tiña unha entidade dependente: o Organismo autónomo Xerencia municipal de urbanismo, que se creou en 1996 co obxecto de xestionar directamente o servizo público de urbanismo; está presidido polo Alcalde e conta cun xerente como máximo órgano de dirección do organismo.

Non ten entidades públicas empresariais dependentes nin o control de sociedades mercantís, pero si ten participacións en dúas sociedades:

- Sociedade Mercantil Cidade Universitaria, cunha cota de participación do 1,7%.
- Sociedade Mercantil Empresa Mixta Servicios Mortuorios (Emorvisa), cunha cota de participación do 10%.

Dependen do Concello 8 Fundacións, asociacións ou institucións sen fin de lucro:

- Axencia Internacional da Enerxía
- Instituto Feiral de Vigo (IFEVI)
- Fundación Laxeiro
- Fundación Liste-Museo Etnográfico de Vigo
- Fundación Museo de Arte Contemporáneo
- Fundación Provigo
- Fundación Vigo Convention Bureau

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 22 a 83

- Fundación Vigo en deporte

Participa, así mesmo, no Consorcio Casco Vello de Vigo adscrito ao Instituto galego de vivenda e solo.

IV.1.2 XESTIÓN DE SERVIZOS PÚBLICOS

O Concello emprega a forma de xestión indirecta de servizos públicos para prestar entre outros os servizos de:

Cadro 1: Xestión indirecta de servizos públicos

Servizo	Data contrato	Prazo duración	Remate
Concesión Administrativa do Transporte Público Urbano	08/06/1995	25 anos	2020
Servizo de abastecemento e saneamento	01/01/1991	25 anos	2020 (prórroga)
Recollida e transporte de residuos sólidos urbanos, limpeza urbana e de praias	01/04/2001	16 anos	2018 (prórroga)
Instalación, limpeza, mantemento e reposición de colectores e papeleiras	01/10/2002	14,5 anos	2018 (prórroga)
Contenerización, recollida e transporte a recicladores autorizados de residuos sólidos urbanos	01/10/2003	13 anos	2018 (prórroga)
Mantemento da rede semafórica	01/07/2003	16 anos	2019
Xestión do servizo de estacionamento regulado mediante expendedores de tiquets na vía pública	21/12/2017	10 anos	2027
Xestión do servizo público de retirada, inmobilización, depósito e custodia dos vehículos indebidamente estacionados na vía pública	01/04/2007	16 anos	2023

A empresa explotadora dos aparcadoiros de Jenaro de la Fuente e Avenida Castelao entrou en concurso de liquidación cesando na súa actividade en febreiro de 2018 por acordo do Xulgado Mercantil. A Xunta de Goberno Local acordou en marzo de 2018 asumir a execución directa do servizo de explotación destes aparcadoiros ata a adxudicación a un novo concesionario; na sesión do 18 de outubro de 2018 a XGL adxudicou de novo estes aparcadoiros asinándose o contrato o 5 de marzo de 2020.

Os contratos de concesión dos Servizos públicos de Recollida e transporte de residuos sólidos urbanos, limpeza urbana e de praias e de Contenerización, recollida e transporte a recicladores autorizados de residuos sólidos urbanos vixentes desde 2001 e 2003 respectivamente ata o ano 2017, foron obxecto de prórroga ata o 31 de marzo de 2018. Pola súa parte, o contrato de concesión do Servizo público de Instalación, limpeza, mantemento e reposición de colectores e papeleiras foi adxudicado en 2002 con vixencia ata o 31 de marzo de 2017, sendo tamén prorrogado ata o mesmo día do ano 2018. Verificouse que, unha vez rematados os prazos de

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 23 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

prórroga dos contratos, se procedeu á reversión de conformidade á Administración dos bens adscritos á concesión e se puxeron a disposición dos novos adxudicatarios do servizo.

O Pazo de Congresos de Beiramar estaba ata a data de 30/03/2018 en réxime de concesión de obra pública, actualmente o concurso de acredores está resolto, os bens foron entregados ao Concello en data 31 de marzo de 2018. Ao remate do ano 2018, procedeuse á liquidación do contrato coa indemnización segundo a valoración contraditoria aprobada pola Xunta de Goberno Local. Agora a xestión integral do inmoble está en réxime de xestión directa.

As instalacións de auga e deportivas de Barreiro e a Florida (concesión de servizo público), foron adxudicadas pola Xunta de Goberno Local en sesión do 23/05/2007.

No ano 2013, a Xunta de Goberno Local adxudicou con este mesmo réxime as instalacións do novo centro de auga Navia, que entraron en servizo no ano 2015.

IV.1.3 CONTAS ANUAIS

Tramitación conta xeral e orzamento

No seguinte cadro recóllense as datas máis relevantes en canto á tramitación dos orzamentos e da conta xeral do exercicio fiscalizado:

Cadro 2: Datas dos trámites de rendición de contas do exercicio 2018

Trámite	Data límite	Data cumprimento	Cumprimento en prazo
Aprobación definitiva do orzamento	31/12/2017	27/12/2017	Si
Aprobación da liquidación do Orzamento	31/03/2019	13/02/2019	Si
Aprobación plenaria da Conta Xeral	01/10/2019	31/07/2019	Si
Data rendición da Conta Xeral	14/10/2019	09/10/2019	Si

O estado da rendición das contas de exercicios anteriores é a seguinte:

Cadro 3: Estado da rendición de exercicios anteriores

Exercicio	Estado rendición	Data de cumprimento	Cumprimento en prazo
2013	Rendida, con defectos leves	02/10/2014	Si
2014	Rendida, con defectos leves	22/09/2015	Si
2015	Rendida, con defectos leves	29/09/2016	Si
2016	Rendida, con defectos leves	06/10/2017	Si
2017	Rendida, con defectos leves	11/09/2018	Si
2018	Rendida, con defectos leves	09/10/2019	Si

Todas as contas con defectos leves presentaban fallas de tramitación e coherencia interna entre estados contables, o cal non impediu a súa cualificación como contas rendidas.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 24 a 83

Magnitudes orzamentarias

Como xa se dixo o 27 de decembro de 2017 aprobouse orzamento para o ano 2018. As previsións iniciais de ingresos do Concello de Vigo para este exercicio ascenderon a 252.987 miles de euros o mesmo que os créditos iniciais; o orzamento definitivo, despois de modificacións, acadou os 320.108 miles de euros. No seguinte cadro presentase a evolución temporal das principais magnitudes orzamentarias do período 2015-2018.

Cadro 4: Evolución das principais magnitudes orzamentarias

Magnitudes	2015	2016	2017	2018	Variación 2018-2017
Orzamento inicial – Ingresos	218.890.755,49	225.673.317,20	230.736.506,00	252.987.008,61	22.250.502,61
Orzamento inicial - Gastos	218.308.709,52	225.673.317,20	230.736.506,00	252.987.008,61	22.250.502,61
Déficit/Superávit inicial	**582.045,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Orzamento definitivo – Ingresos	254.173.094,68	250.187.824,83	263.332.494,67	320.108.405,08	56.775.910,41
Orzamento definitivo - Gastos	253.591.048,71	250.187.824,83	263.332.494,67	320.108.405,08	56.775.910,41
Déficit/Superávit definitivo	**582.045,97**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Total modificacións orzamentarias	**35.282.339,19**	**24.514.507,63**	**32.595.988,67**	**67.121.396,47**	**34.525.407,80**
Dereitos recoñecidos netos	237.248.519,99	235.394.445,27	244.482.962,67	260.032.929,91	15.549.967,24
Obrigas recoñecidas netas	230.286.958,99	219.526.892,00	227.883.343,62	265.150.992,31	37.267.648,69
Axustes ao resultado orzamentario	15.403.172,29	10.350.664,52	15.672.559,66	34.354.578,47	18.682.018,81
Resultado orzamentario axustado	**22.364.733,29**	**26.218.217,79**	**32.272.178,71**	**29.236.516,07**	**-3.035.662,64**
Remanente de tesourería total	133.152.891,11	143.263.280,48	151.147.353,57	132.336.337,94	-18.811.015,63
Remanente de tesourería para gastos xerais	73.908.267,17	84.482.277,68	91.061.195,67	76.489.706,16	-14.571.489,51

No anterior cadro pódese apreciar que no exercicio 2018 o orzamento municipal medrou nunha maior cantidade que en anos anteriores, un 9,64% sobre os créditos iniciais do ano 2017. Ademais, as modificacións orzamentarias incrementaron os créditos iniciais nun 26,5%, importe moi superior a anos anteriores. Sen embargo, a execución de obrigas recoñecidas sobre os créditos definitivos foi a menor dos exercicios revisados, un 82%.

Pola súa parte o resultado orzamentario consolidado do exercicio 2018 foi o seguinte:

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 25 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cadro 5: Resultado orzamentario consolidado do exercicio 2018

Concepto	Dereitos recoñecidos netos	Obrigas recoñecidas netas	Axustes	Resultado
01 a. Operacións correntes	250.944.219,16	215.726.481,25	0,00	35.217.737,91
02 b. Operacións de capital	22.578.532,61	59.975.356,14	0,00	-37.396.823,53
03 I. Total operacións non financeiras (a+b)	273.522.751,77	275.701.837,39	0,00	-2.179.085,62
04 c) Activos financeiros	493.800,00	493.800,00	0,00	0,00
05 d) Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Total operacións financeiras (c+d)	493.800,00	493.800,00	0,00	0,00
07 RDO. ORZAMENTARIO. EXERCICIO (I=1+2)	274.016.551,77	276.195.637,39	0,00	-2.179.085,62
08 3. Créditos gastados financiados con remanentes de tesourería para gastos xerais	0,00	0,00	33.922.357,49	0,00
09 4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio	0,00	0,00	2.490.927,04	0,00
10 5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio	0,00	0,00	4.012.515,46	0,00
11 Total axustes (II=3+4+5)	0,00	0,00	32.400.769,07	0,00
12 RDO. ORZAMENTARIO AXUSTADO (I+II)	0,00	0,00	0,00	30.221.683,45

O detalle do resultado orzamentario por entidade é o seguinte:

Cadro 6: Resultado orzamentario do exercicio 2018 por entidade

Tipo entidade	Nome entidade	Resultado Orzamentario
Concello	Vigo	29.236.516,07
Organismo autónomo	Xerencia Municipal de Urbanismo	985.167,38
	RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO	30.221.683,45

No apartado de anexos móstranse os datos relativos á liquidación e aos principais indicadores orzamentarios.

IV. 2 ANÁLISE DA ÁREA DE XESTIÓN ORZAMENTARIA

A análise dos riscos comúns na xestión económico-financeira e orzamentaria das entidades públicas relaciónase habitualmente con erros na información financeira (contas anuais), incumprimentos da normativa aplicable, ineficiencias na xestión ou unha inadecuada protección de activos. Os riscos analizados agrupáronse nas seguintes categorías:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 26 a 83

IV.2.1 PROCEDEMENTOS E ACTUACIÓNS ESPECÍFICAS DE REVISIÓN E VALIDACIÓN

O Concello manifesta que os fluxos de actividades e controis das transaccións se describen a través dos procedementos do xestor de expedientes, no orzamento por programas e nas resolucións de delegación de competencias, existindo ademais unha regulación específica sobre o peche da contabilidade.

Comprobouse que se respectaron os prazos de elaboración e rendición das contas anuais así como dos orzamentos anuais.

O concello conta cunha política de seguridade aprobada e publicada que garante o control dos accesos ao sistema de información financeira de acordo coas autorizacións en función das responsabilidades do persoal.

IV.2.2 CONTROL INTERNO

De conformidade co disposto no punto 49 Coñecemento do sistema de control interno e do entorno de control da norma ISSAI-ES-400 "Principios fundamentais da fiscalización de Cumprimento", os auditores deben coñecer o entorno de control e o sistema de control interno implantado e considerar si é posible garantir o seu funcionamento.

En consecuencia, analizouse a función de control e fiscalización interna, na súa tripla acepción de función interventora, función de control financeiro e función de control de eficacia, regulada nos artigos 213 e seguintes do TRLRFL, no RDFHCN e no RD 424/2017 polo que se regula o réxime xurídico de control interno nas entidades locais do Sector Público Local.

A base 5ª das bases de execución do orzamento establece respecto á fiscalización dos gastos que: A Intervención Xeral Municipal exercerá as funcións de control e fiscalización interna da xestión económico-financeira e orzamentaria con respecto da Corporación e dos seus Organismos Autónomos. Nas sociedades mercantís exercerá as funcións de control financeiro, así como a realización das comprobacións por procedementos de auditoría interna, de acordo coas normas de auditoría do sector público.

Respecto á fiscalización dos ingresos a base 41 establece que: A fiscalización previa dos dereitos substituirase pola inherente toma de razón en contabilidade, establecéndose as actuacións comprobatorias posteriores que determine a Intervención Xeral Municipal.

Polas esixencias do RD 424/2017, que regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, resulta necesario crear unha estrutura de control financeiro. Por esta falta de persoal o órgano interventor, ao establecer o Plan anual de auditorías e control financeiro a

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 27 a 83

realizar no ano 2019, considerou que se debería contratar a firmas privadas de auditoría para colaborar na realización do mencionado Plan.

A este respecto a XGL aprobou en 2019 un expediente de contratación dos Servizos de colaboración coa Intervención Xeral Municipal para a realización das actuacións de control financeiro posterior e auditoría no Concello de Vigo e organismos e entidades dependentes previstas no Plan Anual de Auditorías e Control Financeiro correspondente ao exercicio 2019. Esta contratación dividiuse en 4 lotes dos que só se adxudicaron os correspondentes ao Control financeiro de subvencións e á Auditoría das fundacións, quedando desertos os outros 2 lotes referidos ao Control financeiro posterior de ingresos municipais e á Auditoría de contas da Xerencia de Urbanismo por non terse presentado ningunha proposición.

No ano 2020 emitiuse o informe de conclusións do traballo de colaboración coa Intervención Xeral municipal no control financeiro de subvencións e axudas publicas concedidas polo Concello de Vigo e pola Xerencia municipal de urbanismo durante o exercicio 2018, cuxos resultados expóñense no apartado de subvencións deste informe de fiscalización.

Pola súa parte, o órgano interventor elaborou o informe resumo dos resultados do control interno previsto no artigo 213 do TRLRFL. No informe correspondente ao exercicio 2019 fai a recomendación de que se desenvolva a aplicación de xestión de expedientes, previa a elaboración de guías de tramitación, como instrumento imprescindible para garantir un modelo de control eficaz.

A Intervención xeral conta cos postos de intervención xeral e intervención xeral adxunta, unha xefatura de servizo de fiscalización e dous postos de técnicos medios, estando vacante un posto de Habilitado nacional colaborador do órgano interventor.

Non existen manuais de procedementos relacionados co control interno.

Nos exercicios 2018 e 2019 non se emitiron pola Intervención informes de reparo suspensivos nin se aprobaron expedientes de recoñecemento extraxudicial de créditos.

Non existe un procedemento para a tramitación dos expedientes nos que se detecten anomalías na xestión de ingresos.

IV.2.3 INESTABILIDADE ORZAMENTARIA E VIABILIDADE FINANCEIRA

Na análise da evolución e comparación dos indicadores da execución do orzamento con concellos no mesmo tramo de poboación non se aprecian desviacións significativas, estando en xeral o Concello de Vigo por encima das medias de Galicia e do Estado.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 28 a 83

Cadro 7: Indicadores do orzamento de ingresos e gastos

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Execución orzamento ingresos	**Vigo**	93,34%	**94,09%**	**92,84%**	81,23%
DRN/Previsións ingresos	Media Galicia	86,27%	84,42%	84,11%	78,94%
	Media nacional	**93,57%**	90,16%	89,15%	**85,58%**
Realización dos cobramentos	**Vigo**	**90,33%**	**91,57%**	**91,10%**	**90,57%**
Recadación neta/DRN	Media Galicia	89,36%	90,32%	89,42%	88,89%
	Media nacional	88,35%	90,03%	89,99%	90,32%
Execución orzamento gastos	**Vigo**	**90,81%**	**87,74%**	**86,54%**	**82,83%**
ORN/Créditos definitivos	Media Galicia	82,89%	79,80%	78,13%	74,26%
	Media nacional	86,99%	85,70%	81,50%	80,26%
Realización dos pagos	**Vigo**	**93,40%**	93,43%	**93,40%**	**95,50%**
Pagos líquidos/ORN	Media Galicia	92,32%	**94,42%**	92,26%	93,88%
	Media nacional	89,11%	87,70%	88,32%	88,76%

Obsérvase que non se chegaron a materializar a totalidade das previsións definitivas de ingresos, sendo o índice de execución algo inferior á media estatal. O informe da Intervención sobre a liquidación do orzamento do exercicio 2018 presenta unha porcentaxe de execución moi superior, do 98,62%, ao non ter en conta as modificacións de crédito financiadas con remanente de tesoureira por 50,8 millóns de euros.

A variación entre os estados iniciais e definitivos é cuantitativamente importante, xa que as modificacións orzamentarias en saldos netos representan un 26,53% con respecto aos créditos iniciais, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 67.121.396,47 euros, distribuída da seguinte forma:

Cadro 8: Modificacións orzamentarias

Créditos extraordinarios	Suplementos de crédito	Ampliacións de crédito	Transferencias		Incorporación remanentes de crédito	Xeracións de crédito	Baixas por anulación	Total
			Positivas	Negativas				
19.000.000,00	15.614.920,04	250.000,00	15.554.593,30	15.554.593,30	16.205.337,48	16.051.138,95	0	67.121.396,47

As modificacións máis salientables foron as correspondentes aos créditos extraordinarios (8 millóns), suplementos de crédito (15,6 millóns) e xeracións de crédito (12,2 millóns) tramitadas para proceder ao aboamento da liquidación do contrato de concesión de obra pública para a construción e explotación do Auditorio-Pazo de Congresos con zonas complementarias de explotación comercial na Avenida de Beiramar por un importe de 35.214.290,04 euros, así como a correspondente á incorporación dos remanentes de crédito.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 29 a 83

O índice que mostra a relación entre ás modificacións orzamentarias e os créditos iniciais do Concello de Vigo é similar ao correspondente aos concellos de Galicia de máis de 50.000 habitantes, aínda que tivo un notable incremento no exercicio 2018 polas circunstancias sinaladas no anterior parágrafo. No seguinte cadro móstrase unha comparación do índice de modificacións de crédito do Concello de Vigo respecto dos concellos de máis de 50.000 habitantes de Galicia e de España:

Cadro 9: Índice de modificacións orzamentarias

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Índice de modificacións de gasto	Vigo	16,16%	10,86%	14,13%	26,53%
	Media Galicia	19,30%	18,46%	22,24%	26,61%
	Media nacional	17,38%	18,29%	17,61%	23,87%

En canto aos dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados, no exercicio 2018 partiuse cun saldo inicial de 86.345.109,10 euros, houbo anulacións por importe de 4.289.147,65 de euros e cancelacións por 9.404.518,13 de euros, superando aos cobros que supuxeron ingresos por 12.982.162,62 de euros. O saldo a final do exercicio foi de 59.669.993,25 euros sobre os que existe unha dotación de saldos de dubidoso cobro por 54.835.913,36 euros, cunha desagregación que se mostra no apartado de anexos.

A Memoria da conta xeral explica que non hai dotación para responsabilidades nin continxencias. Para dar resposta as continxencias que xorden dos procesos xudiciais, case na súa totalidade de actos relacionados co urbanismo ou con procesos expropiatorios, dótase orzamentariamente no capítulo V do estado de gastos o Fondo de Continxencia para esta finalidade, aínda que non se ven facendo dispoñibilidade do mesmo. Así mesmo, unha porcentaxe do superávit anual queda reservado para facer fronte as continxencias que poidan xurdir cada ano.

No seguinte cadro móstranse os datos máis relevantes sobre a viabilidade financeira :

Cadro 10: Evolución do resultado orzamentario axustado

Concepto	2015	2016	2017	2018
Gastos Operacións Correntes (Cap. I a IV)	200.613.896,22	201.906.377,79	205.285.281,77	209.373.823,03
Ingresos Operacións Correntes (Cap. I a V)	232.428.394,55	234.275.276,48	242.371.157,12	243.559.362,33
Aforro bruto	31.814.498,33	32.368.898,69	37.085.875,35	34.185.539,30
Aforro neto	25.902.941,93	28.769.671,43	37.847.896,66	30.800.821,26
Total Gastos non financeiros (Cap. I a VII)	213.042.394,82	209.152.090,67	227.462.723,62	264.675.792,31
Total Ingresos non financeiros (Cap. I a VII)	236.798.519,99	234.950.745,27	244.062.962,67	259.557.729,91
I. Superávit/Déficit non financeiro	23.756.125,17	25.798.654,60	16.600.239,05	-5.118.062,40

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 30 a 83

Concepto	2015	2016	2017	2018
II. Activos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos Cap. IX Pasivos Financeiros	16.794.564,17	9.931.101,33	0,00	0,00
Ingresos Cap. IX Pasivos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Variación neta do endebedamento (Pasivos financeiros)	-16.794.564,17	-9.931.101,33	0,00	0,00
1. Rdo. Orzamentario. Exercicio (I+II+III)	**6.961.561,00**	**15.867.553,27**	**16.600.239,05**	**-5.118.062,40**
IV. Créditos gastados financiados con remanentes de tesourería para gastos xerais	13.838.559,04	8.051.261,63	13.495.303,74	33.900.357,49
V. Desviacións de financiamento negativas do exercicio	4.638.791,06	2.305.638,22	2.531.011,59	745.213,75
VI. Desviacións de financiamento positivas do exercicio	3.074.177,81	6.235,33	353.755,67	290.992,77
2. Rdo. Orzamentario axustado (2 = IV+V-VI)	**22.364.733,29**	**26.218.217,79**	**32.272.798,71**	**29.236.516,07**

Nos datos do cadro anterior obsérvase que o aforro bruto diminúe respecto ao exercicio 2017 pero segue sendo superior ao dos anos anteriores, situándose o aforro neto, de acordo cos datos da Intervención, nos 30.800.821,26 euros.

O Aforro neto en 2018 ascendería a estes 30.800.821,26 euros despois de restarlle ao aforro bruto os ingresos aplicados aos capítulos 1 a 5 que non teñan consideración de ingresos ordinarios e tendo en conta o cálculo do saldo a reintegrar polas liquidacións definitivas da Participación nos Tributos do Estado.

O exame das magnitudes orzamentarias mostra no exercicio 2018 un resultado orzamentario negativo antes de axustes, debido a que as obrigas recoñecidas netas foron superiores aos dereitos recoñecidos netos polo elevado financiamento de gastos do exercicio con remanentes de tesourería para gastos xerais.

Pola súa parte o cociente de autonomía, que mostra a proporción dos ingresos orzamentarios (excepto os derivados de subvencións e pasivos financeiros) en relación coa totalidade de ingresos do exercicio, é superior ao autonómico e ao nacional. Este indicador está directamente vinculado ao índice de dependencia das subvencións recibidas, o cal amosa a proporción dos dereitos recoñecidos netos por subvencións correntes e de capital sobre o total de dereitos recoñecidos, indicando no caso do concello de Vigo unha baixa dependencia das decisións de gasto doutras administracións, sendo similar á media autonómica e un pouco inferior á nacional.

O indicador da autonomía fiscal, que reflicte a proporción que representan os ingresos orzamentarios de natureza tributaria (impostos, taxas e contribucións especiais) realizados no exercicio en relación coa totalidade dos ingresos orzamentarios realizados no mesmo, é similar á

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 31 a 83

media nacional e 3 puntos inferior ao autonómico.

Cadro 11: Indicadores autonomía.

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Autonomía	**Vigo**	**97,35%**	**99,07%**	**98,44%**	**96,03%**
DRN (Capítulos 1 a 3, 5, 6 e 8 + transferencias recibidas) / DRN	Media Galicia	93,82%	96,99%	96,70%	95,80%
	Media nacional	92,51%	93,70%	94,63%	93,61%
Autonomía fiscal	**Vigo**	**60,60%**	**61,96%**	**60,97%**	56,51%
DRN de natureza tributaria/DRN	Media Galicia	58,33%	61,28%	60,97%	**59,55%**
	Media Nacional	55,34%	56,98%	57,64%	56,49%
Índice de dependencia das subvencións recibidas	**Vigo**	**4,62%**	**2,26%**	**3,32%**	6,06%
DRN Capítulos 4 e 7/DRN	Media Galicia	5,98%	4,53%	4,37%	5,88%
	Media nacional	6,53%	6,03%	6,24%	**6,45%**

IV.2.4 CUMPRIMENTO DOS OBXECTIVOS DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E ENDEBEDAMENTO.

De acordo cos datos do informe da Intervención sobre a liquidación do orzamento do ano 2018 neste exercicio incumpriuse co obxectivo de estabilidade orzamentaria, cun déficit de financiamento de 6.609.945,80 euros.

Tamén manifesta o incumprimento da regra de gasto xa que se superou o límite máximo de gasto non financeiro na cantidade de 18.514.737,77 euros. Estas dúas circunstancias obrigaron a aprobar un Plan económico-financeiro (PEF) no exercicio 2019 coa finalidade de lograr o cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da regra de gasto.

A causa do incumprimento foi a aplicación do importe da liquidación do contrato de concesión de obra pública para a construción e explotación do Auditorio-Pazo de Congresos por un importe de 35.214.290,04 euros, dos que 23.614.920,04 euros proceden de modificacións orzamentarias financiadas con Remanente Líquido de Tesourería e o restante con recursos obtidos polo alleamento de dous inmobles e de Patrimonio municipal do solo.

O PEF non contempla medidas para a corrección dos desequilibrios xa que considera que estes producíronse exclusivamente como consecuencia dunha operación puntual ou atípica, non recorrente, imputada integramente no exercicio 2018, sen efecto nos exercicios posteriores.

Non existe débeda financeira desde o exercicio 2017 polo que a carga financeira ten importe 0.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 32 a 83

Existe unha débeda co Estado polos excesos nas percepcións da participación nos tributos estatais dos exercicios 2008, 2009 e 2013 que a 1 de xaneiro de 2018 tiña un saldo de 10.837.437 euros e a 31 de decembro foi de 8.183.370 euros.

Cadro 12: Evolución da carga financeira

Concepto	2015	2016	2017	2018
% Carga financeira s/ ingresos correntes	7,28	4,25	0,00	0,00
Amortizacións da débeda (Capítulo IX)	16.794.564,17	9.931.101,33	0,00	0,00
Carga financeira total	16.916.314,73	9.950.867,09	0,00	0,00
Custo financeiro da débeda (Capítulo III)	121.750,56	19.765,76	0,00	0,00
Ingresos correntes (Capítulos I a V)	232.428.394,55	234.275.276,48	242.371.157,12	243.559.362,33

IV.2.5 RESOLUCIÓNS CONTRARIAS A REPAROS, EXPEDIENTES CON OMISIÓN DA FISCALIZACIÓN PREVIA E RECOÑECEMENTO EXTRAXUDICIAL DE CRÉDITOS.

Nos exercicios 2018 e 2019 certificouse que non se emitiron pola Intervención informes de reparo suspensivos nin se detectaron anomalías na xestión de ingresos. Tamén se certificou que non existiron expedientes con omisión de fiscalización.

IV.3 INMOBILIZADO

O Regulamento de bens da entidades locais de 1986 (RBEL) establece que as corporacións locais están obrigadas a formar inventario de todos seus bens e dereitos, con suxeición ás normas contidas no propio RBEL.

De acordo coa información do portal de transparencia do Concello de Vigo o último inventario municipal aprobado é de 1993. Este inventario foi actualizado en 2017 e o seu resultado actualmente está en fase de comprobación e pendente de aprobación.

O inventario agrúpase nos seguintes epígrafes:

1.º Inmobles e vías.
2.º Dereitos reais.
3.º Mobles de carácter histórico, artístico ou de considerable valor económico.
4.º Valores mobiliarios, créditos e dereitos, de carácter persoal da Corporación.
5.º Vehículos.
6.º Semoventes.
7.º Mobles non comprendidos nos anteriores enunciados.
8.º Bens e dereitos revertibles.

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 33 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

O inventario publicado, entre outros datos, non indica o valor dos bens nin se están inscritos no Rexistro da propiedade.

O Concello está en fase de tramitación dunha póliza de aseguramento dos seus bens mobles e inmobles, xa que ata agora non se seguía unha política regular neste sentido.

Non parecen existir instrucións ou procedementos escritos regulando as actuacións periódicas que deben facer os servizos ou departamentos municipais que para a rectificación e comprobación do inventario prevé o RBEL.

IV.4 CONTAS A PAGAR E TESOURERÍA

O departamento de Tesourería, ten unha dotación de 13 postos dos que figuran polo menos 3 vacantes na RPT, está estruturado nas subáreas de tesourería, recadación, nóminas, pagos e control de contas e recadación executiva.

Non se realizan nin se contemplan pagos a través de caixa, nin existen anticipos de caixa fixa, aínda que este procedemento si está previsto nas BEO.

No seguinte cadro están recollidas as contas a pagar da entidade, sen ter en conta as correspondentes á contabilidade da administración de recursos por conta doutros entes públicos e ao endebedamento, coa súa evolución nos últimos 4 anos:

Cadro 13: Evolución das contas a pagar

Nº Conta	Descrición conta	2015	2016	2017	2018
400	AOR orzamento corrente	15.192.354,22	14.418.572,08	15.029.678,89	11.941.554,08
401	AOR orzamentos de gastos pechados	295,00	0,00	0,00	0,00
410	Acredores por IVA soportado	2.832,70	2.832,70	2.832,70	2.832,70
413	Acredores por operacións devindicadas	2.263.941,49	4.532.308,77	842.477,17	999.609,09
414	EEPP acredores por recadación de recursos	503.235,22	436.293,16	436.308,81	503.724,25
418	Acredores por devolución de ingresos e outras minoracións	173.786,76	120.823,51	121.223,81	120.822,77
419	Outros acredores non orzamentarios	3.374.399,88	4.063.294,17	4.170.427,68	6.059.093,10
433	Dereitos anulados de orzamento corrente	5.674.154,29	5.942.198,87	5.109.165,17	5.598.288,98
434	Dereitos anulados de orzamentos pechados	4.428.325,03	2.822.663,98	1.237.366,87	4.289.147,65
437	Devolución de ingresos	-4.966.458,91	-5.243.274,69	-3.429.714,74	-3.626.740,60
438	Dereitos cancelados de orzamento corrente	291.852,54	30.969,61	61.080,12	324.486,34
439	Dereitos cancelados de orzamentos pechados	13.163.404,25	5.870.095,21	7.476.916,98	9.404.518,13

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 34 a 83

Nº Conta	Descrición conta	2015	2016	2017	2018
475	HP acredora por diversos conceptos	1.218.496,35	1.332.512,78	1.357.688,70	1.538.797,46
476	Organismos de previsión social acredores	1.194.600,92	2.207.741,11	2.188.439,00	2.598.802,56
561	Depósitos recibidos a corto prazo	3.904.295,69	4.114.324,25	3.924.998,65	4.478.697,03
Total		**46.419.515,43**	**40.651.355,51**	**38.528.889,81**	**44.233.633,54**

Neste cadro pódese observar a importante minoración do importe contabilizado na conta de acredores por obrigas recoñecidas do orzamento corrente. Por outra banda destaca o elevado incremento da conta de outros acredores non orzamentarios e o de dereitos cancelados de orzamentos pechados.

Nos dous últimos exercicios analizados hai unha significativa baixa na cifra de acredores por operacións devindicadas. A entidade indica que realiza un control específico da conta 413. O seu saldo a 31 de decembro de 2018 corresponde a 3 gastos cuxa facturación non foi recibida correspondentes ao subministro eléctrico, ao servizo de apoio á xestión de ingresos e a unha factura non conforme do servizo de xardíns, todos eles se cancelaron en 2019.

A conta 413 presentou os seguintes saldos en 2018:

Cadro 14: Conta 413

Concepto	Importe
Saldo conta 413 a 1/1/2018	842.477,17
Saldo conta 413 a 31/12/2018	999.609,09
Incremento	**157.131,60**

En canto ao cumprimento do prazo legal de pago a provedores, a Lei Orgánica 2/2012, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, introduce o concepto de período medio de pago como expresión do tempo de pago da débeda comercial. Pola súa parte O Real Decreto 635/2014, modificado polo Real Decreto 1040/2017, desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei Orgánica 2/2012.

Segundo a información subministrada polo concello de Vigo ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas os datos referidos á evolución do período medio de pago no exercicio 2018 son os expostos na seguinte tabla. Debe terse en conta que de acordo coa fórmula de cálculo prevista no RD 635/2014, cando o pago se facía antes de transcorridos os 30 días dende a entrada da factura no rexistro contable de facturas o período de pago aparece en negativo, este método

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 35 a 83

de cálculo variou a partir de abril de 2018 de acordo co RD 1040/2017 polo que as cifras de xaneiro a marzo non son comparables coas do resto do ano.

Cadro 15: Período medio de pago

Mes	Período medio de pago
xaneiro	-15,05
febreiro	-13,20
marzo	-13,83
abril	11,64
maio	9,02
xuño	12,58
xullo	13,32
agosto	14,28
setembro	10,89
outubro	12,18
novembro	9,91
decembro	7,48

Conforme o artigo 4 da lei 2/2012, enténdese que existe sustentabilidade da débeda comercial cando o período medio de pago aos provedores non supera o prazo máximo previsto na normativa sobre morosidade. A este respecto a Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación de la Lei 3/2004, de 29 de decembro, por la que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais fixa en 30 días o prazo máximo para o pago aos provedores. Verifícase no cadro que no concello de Vigo este indicador está dentro do límite legal durante todos os meses do ano.

Respecto dos procedementos relacionados con esta área de contas a pagar cabe destacar:

En relación coas políticas de autorización da operación:

- A entidade ten establecido niveis de autoridade para a aprobación de operacións e transaccións. Todas as operacións que supoñan transaccións son asinadas pola Tesourería, a Intervención e o concelleiro delegado de facenda.

En relación coa recepción dos bens e servizos:

- A entidade recolle nas bases de execución do orzamento (base 18ª e 19ª) o procedemento para a recepción de bens ou servizos . Todos os servizos teñen definidas as súas función funcións e o rango de responsabilidade.

- Así mesmo, documéntase a evidencia de que se recibiron de conformidade e de que son correctas as súas características, especificacións e condicións de calidade. Ademais da

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 36 a 83

conformidade técnica, para aqueles supostos nos que non existe unha fiscalización material, hai un certificado tipo, no que o responsable técnico, certifica a recepción ou prestación do servizo de conformidade. Ademais, nos casos que procede por aplicación do RD 424/2017 e o contido da DA 3ª da Lei 9/2017, faise a preceptiva comprobación material.

Respecto da contabilidade:

- Existen procedementos para a contabilización das contas a pagar.
- A entidade non dispón de rexistros auxiliares como soporte a contabilidade principal xa que entende que non concorren as circunstancias pare elo.
- A entidade considera o principio de deivindicación de estrita aplicación. Así nas normas de peche da Contabilidade e Orzamento, que se recollen nas BEO e que son aprobadas anualmente, desenvólvese o procedemento que garante que todos os gastos son aplicables ao orzamento corrente. Resolución Concelleiro Delegado de 30/10/2018, Coñecemento da XGL de 8/11/2018. Así mesmo, hai unha instrución interna dirixida a todos os servizos, sobre a tramitación das facturas cara ao peche do exercicio (expediente 58/142).

Respecto do pago

- A entidade declara ter perfectamente definidas as políticas de firma dos documentos de pago. Na base de execución do orzamento 22ª recóllese que corresponde a tesourería municipal a realización efectiva do pago como acto material de cumprimento da obriga derivada do gasto que se realizará, en todo caso, tras a expedición do mandamento de pago ou relación de ordes de pago.
- A entidade realiza controis para identificar importes a deducir do pago como consecuencia de garantías, fianzas, etc. a cargo do acredor. No cuestionario indica que as retencións que procedan na primeira factura que se presente como consecuencia de haber solicitado o contratista fronte a Mesa de Contratación presentación de garantía, forma parte da documentación do expediente que é elevada ao Servizo impulsor do mesmo coa finalidade de facer constar tal circunstancia na documentación que achegue coa primeira factura. Así mesmo, tanto o Órgano fiscalizador como o Servizo de Contabilidade, son coñecedores desta circunstancia, ao ter a Intervención o seu representante na Mesa de Contratación e dispor dunha copia da Acta.

Ordenanzas fiscais:

De acordo coas comprobacións efectuadas e co publicado na súa sede electrónica, o Concello actualiza e publica antes da entrada en vigor do exercicio no que van ser aplicadas as ordenanzas

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 37 a 83

fiscais que regulan os tributos e taxas municipais. No exercicio 2020 ten aprobadas e en vigor as seguintes 36 ordenanzas fiscais:

Cadro 16: Ordenanzas fiscais

Ordenanzas xerais
Ordenanza 1ª: Ordenanza Fiscal Xeral
De impostos
Ordenanza 2ª: imposto sobre bens inmobles. (IBI)
Ordenanza 3ª: imposto sobre vehículos de tracción mecánica. (IVTM)
Ordenanza 4ª: imposto sobre actividades económicas. (IAE)
Ordenanza 5ª: imposto sobre construcións, instalacións e obras
Ordenanza 6ª: imposto sobre incremento de valor dos terreos de natureza urbana
Contribucións especiais
Ordenanza 7ª: Contribucións especiais.
Taxas por prestación de servicios
Ordenanza 10ª: Expedición de documentos
Ordenanza 11ª: Taxis
Ordenanza 12ª: Servicios especiais por espectáculos ou transportes
Ordenanza 13ª: Extinción de incendios
Ordenanza 14ª: Cemiterios
Ordenanza 16ª: Recollida do lixo
Ordenanza 17ª: Retirada de instalacións de postos de venda
Ordenanza 18ª: Inspección sanitaria
Ordenanza 19ª: Desinfección
Ordenanza 20ª: Limpeza de pozos negros
Ordenanza 21ª: Axuda no fogar (SAF)
Ordenanza 23ª: Escolas de Primeira Etapa de Educación Infantil
Ordenanza 24ª: Control de calidade
Ordenanza 25ª: Prestación de servizos en galerías municipais
Ordenanza 53ª: Taxas por visitas ao zoo
De aproveitamento do dominio público.
Ordenanza 30ª: Aproveitamento da vía pública
Ordenanza 32ª: Instalación de postos de venda
Ordenanza 33ª: Exhibir propaganda
Ordenanza 34ª: Estacionamento de vehículos
Ordenanza 35ª: Empresas explotadoras de servizos de telefonía móbil
Prezos públicos
Ordenanza 40ª: Ensinanzas especiais

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 38 a 83

Ordenanza 41ª: Subministro de libros
Ordenanza 42ª: Organización de espectáculos
Ordenanza 43ª: Verbum - Casa das Palabras
Ordenanza 52ª: Prezos públicos pola utilización das instalacións deportivas municipais
Taxas da Xerencia Municipal de Urbanismo
Ordenanza 50ª: Dereitos e Taxas pola Concesión de Licenzas para Construcións, Obras e Instalacións e outros Servizos Urbanísticos
Ordenanza 51ª: Taxas de licencias de actividades e instalacións
Prestacións patrimoniais de carácter público non tributario
Ordenanza 60ª: Taxas por subministración de auga potable, rede de sumidoiros, saneamento e depuración de augas residuais, que cobra a Concesionaria Aqualia
Ordenanza 61ª: Guindastre municipal (anterior ordenanza 15)

No exercicio fiscalizado o Concello tiña abertas un total de 25 contas bancarias cun saldo a 31 de decembro de 78.468.225,72 euros. No seguinte cadro móstrase a desagregación por tipo de conta:

Cadro 17: Contas bancarias

Tipo de conta	Número de contas	Saldo a 31/12/2018
Bancos e Contas operativas	11	53.069.053,98
Bancos e contas restrinxidas de recadación	10	0
Outras contas	4	25.399.171,74
Total	**25**	**78.468.225,72**

No seguinte cadro móstrase unha comparativa dos fondos líquidos existentes nos 7 grandes concellos galegos en 2018 en datos consolidados:

Cadro 18: Fondos líquidos e liquidez inmediata dos 7 grandes concellos de Galicia en 2018

Concello	Orzamento definitivo	Fondos líquidos	Pasivo corrente	Liquidez inmediata
Ourense	144.106.364,39	96.205.009,27	21.203.361,22	4,54
Vigo	341.200.540,37	89.970.319,57	36.407.855,53	2,47
Lugo	108.575.528,59	33.165.036,40	19.681.788,54	1,69
Pontevedra	102.768.385,51	31.343.036,37	22.698.716,32	1,38
Santiago	142.190.313,35	43.383.351,43	44.945.250,34	0,97
A Coruña	323.278.593,28	39.983.224,46	52.195.517,41	0,77
Ferrol	85.997.887,15	8.996.443,37	14.837.672,91	0,61

O índice de liquidez inmediata reflicte a proporción das obrigas orzamentarias e non orzamentarias a curto prazo que pode atender a entidade coa liquidez inmediatamente dispoñible. Un valor baixo do indicador pode supoñer que a entidade non conta con suficientes recursos líquidos para atender

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 39 a 83

a curto prazo o seu pasivo corrente, como é o caso De Ferrol e Da Coruña. Un maior valor supón que a entidade conta cos citados recursos para atender o seu pasivo corrente, aínda que un valor excesivamente alto podería poñer de manifesto a existencia de recursos ociosos. Se tomamos como referencia o índice medio de liquidez inmediata das 7 grandes cidades de Galicia que é do 1,78, vemos que o superan amplamente o Concello de Ourense e, en menor medida, o Concello de Vigo.

A entidade ten aprobado un Plan de disposición de fondos aprobado no ano 2015, aínda que pola liquidez da entidade e polo seu período medio de pago non existen conflitos coa distribución temporal dos pagos.

O Remanente de tesourería reflicte a situación de liquidez da entidade ao peche do exercicio é un indicador moi importante para valorar a solvencia financeira a curto prazo da Entidade local.

A evolución do remanente de tesourería nos últimos 4 exercicios é a seguinte:

Cadro 19: Evolución do remanente de tesourería

Concepto	2015	2016	2017	2018
1. (+) Fondos líquidos	76.437.418,66	87.926.188,05	95.158.320,59	78.468.136,97
2. (+) Dereitos pendentes de cobramento	84.891.324,38	84.808.856,62	87.583.154,21	85.445.890,40
a. (+) Do orzamento corrente	22.938.362,13	19.842.077,00	21.754.593,69	24.532.897,50
b. (+) De orzamentos pechados	60.716.917,14	63.730.734,51	64.590.515,41	59.669.993,25
c. (+) De operacións non orzamentarias	1.236.045,11	1.236.045,11	1.238.045,11	1.242.999,65
3. Obrigacións pendentes de pago	26.871.670,40	27.900.746,12	28.399.940,87	28.467.165,33
a. (+) Do orzamento corrente	15.192.354,22	14.418.572,08	15.029.678,89	11.941.554,08
b. (+) De orzamentos pechados	295,00	0,00	0,00	0,00
c. (+) De operacións non orzamentarias	11.679.021,18	13.482.174,04	13.370.261,98	16.525.611,25
4. (+) Partidas pendentes de aplicación	-1.304.357,56	-1.571.018,07	-3.194.180,36	-3.110.524,10
a. (-) Cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	1.304.357,56	1.571.018,07	3.194.180,36	3.110.524,10
b. (-) Pagos pendentes de aplicación definitiva	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Remanente de tesourería total (1+2-3+4)	**133.152.715,08**	**143.263.280,48**	**151.147.353,57**	**132.336.337,94**
II. Saldos de dubidoso cobramento	55.106.462,98	55.704.120,30	59.179.682,71	54.835.913,36
III. Exceso de financiamento afectado	0,00	3.076.882,50	906.475,19	1.010.718,42
IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I – II – III)	**78.046.252,10**	**84.482.277,68**	**91.061.195,67**	**76.489.706,16**

No momento de determinar o importe do remanente de tesourería para gastos xerais debe terse en conta o saldo ao 31 de decembro da conta 413-Acredores por operacións pendentes de aplicar a orzamento. Polo tanto, aínda que sen ter o carácter de axuste segundo a Instrución de

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 40 a 83

contabilidade local, o remanente de tesourería deberá diminuír na contía do saldo da conta 413 ao tratarse de gastos do exercicio corrente que se imputarán a exercicios futuros. De acordo co informe da Intervención sobre a liquidación do orzamento do ano 2018 os importes que deberían minorar o remanente de tesourería serían:

Cadro 20: Outros axustes ao remanente de tesourería

Concepto	Importe
Devolucións de ingreso pendentes de pago a 31/12/18	120.822,77
Acredores por obrigas pendentes de aplicar ao Orzamento	999.609,09
Total axustes normativa estabilidade	**1.120.431,86**

IV.5. ANÁLISE DO SISTEMA DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS

IV.5.1 PROCEDEMENTO DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS

A lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica introduciu diversas medidas entre as que destaca a utilización obrigatoria da factura electrónica no ámbito do sector público (dende xaneiro do 2015), así como a creación do rexistro contable de facturas, cuxa xestión corresponde á unidade administrativa que teña atribuída a función de contabilidade.

O Concello de Vigo está adherida ao Punto Xeral de Entrada de Facturas Electrónicas da Administración do Estado, FACe, que é unha plataforma online que permite presentar facturas electrónicas a través de internet. As distintas fases de tramitación do procedemento de tramitación das facturas en FACe son as seguintes:

- Rexistrada no Rexistro Contable de facturas (RCF): toda factura electrónica recibida no correspondente Punto Xeral de Entrada de Facturas (PXEF) ou en papel é rexistrada e remitida inmediatamente á oficina contable competente para a súa anotación no RCF.

- Aceptada ou Rexeitada: Unha vez anotada, a unidade administrativa que teña atribuída a función de contabilidade pon a factura a disposición do órgano competente para tramitar o procedemento de conformidade coa entrega do ben ou prestación do servicio realizada por quen expide a factura. A única posibilidade de rexeite de factura e que a mesma incumpra os requisitos (de natureza técnica) previstos na Lei 25/2013 e regulamento que a desenvolve, que da lugar a un rexeite automático ou non anotación no RCF.

- Contabilizada a obriga recoñecida: O órgano competente, unha vez feitas as verificacións oportunas, procederá a dar a conformidade da factura se a mesma reflicte adecuadamente a xustificación da entrega do ben ou prestación do servicio conforme ao contrato. Una vez

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 41 a 83

conformada, realizaranse o resto de actuacións necesarias para a aprobación do expediente de recoñecemento da obriga, incluída a remisión á Intervención para a súa fiscalización e a súa posterior contabilización polo órgano competente.

- Pagada: Unha vez conformada e, no seu caso recoñecida a obriga, procederase ao pago das mesmas

- Anulada: Cando haxa unha solicitude, por parte dun provedor, de anulación dunha factura. Unha vez anotada a solicitude, remitirase ao órgano competente para a súa tramitación, que procederá á súa estimación e anulación, ou ben a rexeitar tal solicitude.

Cada unha destas circunstancias (rexistro, conformidade ou non, recoñecemento da obriga, pago ou devolución) debe ser anotada no RCF, de xeito que permita aos provedores presentar e coñecer en cada momento o estado de tramitación das súas facturas.

IV.5.2 COMPROBACIÓNS REALIZADAS SOBRE O PROCEDEMENTO DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS

As probas realizadas reflicten unha adecuada comunicación entre ambos rexistros, de xeito que non existen facturas no PXEF que non figuran no RCF, ao tempo que se constata igualmente a actualización dos diferentes estados polos que pasa a factura presentada electronicamente, a medida que se executa o procedemento administrativo de recoñecemento da obriga.

O procedemento de tramitación das facturas é o seguinte:

- Todas as facturas recibidas anótanse no Rexistro de facturas (obrigatorio segundo o art. 5º lei 15/2010) e remítense posteriormente ao órgano responsable da obriga económica. O protocolo do procedemento que utiliza o concello consiste en que una vez recibida a factura, con número de DIR3, é rebotada en tempo real ao Servizo xestor do expediente, que dispón dun prazo de 5 días naturais para dar conformidade ou rexeitamento da mesmo. Unha vez conformada con sinatura electrónica nese campo, volve de novo ao RCF para fiscalización, aprobación, contabilización e pago. Porén, a entidade non especifica se lle require ao responsable para que xustifique por escrito no caso de non ter tramitado o recoñecemento da obriga no prazo de 1 mes desde a súa anotación no Rexistro ou desde a conformidade do xestor.

- Apróbanse as facturas por persoas con autoridade suficiente para o cal poden dispoñer doutra documentación soporte como ordes de compra e evidencia da recepción do ben o servicio. Así o procedemento establecido polo concello consiste en que previa sinatura do Técnico-Xefe do servizo, e conformidade e visto e prace do Concelleiro Delegado, o recoñecemento da obriga é

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 42 a 83

competencia do Concelleiro Delegado de Orzamentos e Facenda por delegación da Xunta de Goberno Local. Con carácter previo ao recoñecemento da obriga, calquera documento que supoña contraer unha obriga, está sometida a fiscalización previa. Ademais o responsable de contas a pagar ten acceso ao xestor corporativo de expedientes, no que está a totalidade do expediente. En consecuencia, todas as persoas autorizadas segundo o seu nivel de responsabilidade, en cada proceso de execución que afecte ao seu ámbito de competencias, ten acceso á documentación completa do expediente electrónico.

- Todas as facturas nas que se excede o prazo de 3 meses dende a súa anotación sen que se tramite a correspondente obriga ou se xustifique a súa falta de tramitación, incorpóranse ao informe trimestral de morosidade, ao portal de transparencia e a páxina web do concello.

IV.6 TECNOLOXÍAS DA INFORMACIÓN

A Lei 11/2007, do 22 de xuño, de acceso electrónico dos cidadáns aos Servizos Públicos estableceu o Esquema Nacional de Seguridade que, aprobado mediante Real Decreto 3/2010, do 8 de xaneiro, ten por obxecto determinar a política de seguridade na utilización de medios electrónicos no seu ámbito de aplicación e estará constituído polos principios básicos e requisitos mínimos que permitan unha protección adecuada da información. Posteriormente, a Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, recolle o Esquema Nacional de Seguridade no seu artigo 156 apartado 2 en similares termos.

A resolución do 13 de outubro de 2016, da Secretaría de Estado de Administracións Públicas, aprobou a Instrución Técnica de Seguridade que ten por obxecto establecer os procedementos para dar publicidade á conformidade co Esquema Nacional de Seguridade, así como os requisitos esixibles ás entidades certificadoras.

O ENS será aplicado polas Administracións públicas para asegurar o acceso, integridade, dispoñibilidade, autenticidade, confidencialidade, trazabilidade e conservación dos datos, informacións e servizos utilizados en medios electrónicos que xestionen no exercicio das súas competencias

Como resultado do traballo efectuado, verificouse que o Concello de Vigo dispón dun documento denominado Plan de adecuación ao ENS desde o ano 2017, que identifica e categoriza os principais activos de información do Concello sobre os que se realiza unha análise de riscos para permitir determinar o nivel de risco da organización e as prioridades no seu tratamento. Este documento está acompañado dunha análise de riscos e un informe desta análise, un Plan de mellora da

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 43 a 83

seguridade, un documento de seguridade de ficheiros de datos de carácter persoal e un documento de Política de seguridade da información.

Na análise do marco operacional a entidade ten aprobada normativa propia en materia de seguridade para protexer os recursos e activos do sistema, definindo o uso correcto de equipos, servizos, instalacións e a responsabilidade do persoal respecto ao seu cumprimento.

En relación coa implantación de medidas de control de cambios infórmase que se está en proceso de adaptación ao ENS.

Analizados determinados aspectos do marco operacional verificouse que, no referente á planificación, o Concello efectúa unha análise de riscos para identificar os activos máis valiosos, as ameazas máis probables e as salvagardas e riscos residuais.

En materia de control de accesos, infórmase que existe un mecanismo de identificación para cada recurso, os contrasinais actívanse ao crealos e os usuarios asinan unha cláusula ao recibilos. Os identificadores desactívanse se se detecta que levan máis de 6 meses sen utilizarse. Tamén é posible a identificación mediante certificado dixital. Así mesmo, existe un rexistro parcial da actividade dos usuarios.

En canto aos servizos externos contratados, aínda que se establecen acordos de nivel de servizo, non existe un plan de continuidade que estableza as accións a executar en caso de interrupción dos servizos prestados cos medios habituais.

Pola súa parte, o artigo 156.1 da LRXSP establece que o Esquema Nacional de Interoperabilidade comprende o conxunto de criterios e recomendacións en materia de seguridade, conservación e normalización da información, dos formatos e das aplicacións que deberán ser tidos en conta polas Administracións Públicas para a toma de decisións tecnolóxicas que garantan a interoperabilidade.

A entidade está en fase de adecuación a este Esquema Nacional de Interoperabilidade. No ano 2017 aprobouse un documento de Política de Xestión Documental dentro do marco normativo do Real Decreto 4/2010, de 8 de xaneiro, polo que se regula o ENI.

IV.7 SUBVENCIÓNS

A xestión das subvencións lévase a cabo por cada centro xestor de gasto. A base 38 das BEO manifesta a suxeición á normativa estatal e autonómica nesta materia, regulando a concesión de subvencións en réxime de concorrencia e das outorgadas directamente. A base 40 regula o réxime

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 44 a 83

dos convenios de colaboración tanto con outras administracións ou entidades públicas como con persoas físicas ou xurídicas privadas.

Os gastos nos capítulos 4 Transferencias correntes e 7 Transferencias de capital, segundo a liquidación do Orzamento, agrupados por programas foron os seguintes:

Cadro 21: Transferencias e subvencións concedidas

Grupo de programa	Transferencias correntes	Transferencias de capital	Total
133. Ordenación do tráfico e do estacionamento	10.000,00	0,00	10.000,00
151. Urbanismo: plan, xestión, execución e disciplina urbanística	5.883.880,99	22.222,00	5.906.102,99
153. Vías públicas	180.000,00	0,00	180.000,00
164. Cemiterios e servizos funerarios.	27.250,00	0,00	27.250,00
231. Asistencia social primaria	4.317.350,20	49.763,67	4.367.113,87
241. Fomento do emprego	1.857.959,38	0,00	1.857.959,38
311. Protección da salubridade pública	95.000,00	0,00	95.000,00
323. Funcionamento de centros docentes de ensino infantil e primario e educación especial	379.794,75	0,00	379.794,75
326. Servizos complementarios de educación	765.337,39	0,00	765.337,39
333. Equipamentos culturais e museos.	1.202.405,53	0,00	1.202.405,53
334. Promoción cultural.	685.700,00	0,00	685.700,00
337. Instalacións de ocupación do tempo libre.	76.147,21	0,00	76.147,21
338. Festas populares e festexos.	768.007,00	0,00	768.007,00
341. Promoción e fomento do deporte	2.132.626,37	0,00	2.132.626,37
432. Información e promoción turística	450.000,00	0,00	450.000,00
441. Transporte de viaxeiros	11.953.672,15	0,00	11.953.672,15
912. Órganos de goberno	115.049,85	0,00	115.049,85
924. Participación cidadá	279.938,52	198.485,08	478.423,60
942. Transferencias a entidades locais territoriais	452.183,27	0,00	452.183,27
Total	**31.632.302,61**	**270.470,75**	**31.902.773,36**

As subvencións de máis importe foron as dirixidas ás políticas de transporte urbano colectivo pola contía de 11.953.672,15 euros e ás axudas do servizo de benestar social por importe de 4.186.375,89 euros.

As transferencias de máis importe foron as feitas a favor do Organismo autónomo Xerencia de urbanismo por importe de 5.823.400 euros.

O Concello ten elaborado e pendente de aprobación o Plan estratéxico de subvencións que esixe o artigo 8 da Lei xeral de subvencións de 2003; non existe unha planificación a medio prazo nin

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 45 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

se aporta información na web ou no portal de transparencia municipal sobre as subvencións que se prevén convocar no exercicio.

En canto ás persoas implicadas nos procedementos, estas non asinan unha declaración de ausencia de conflito de intereses, non teñen recibido formación na detección de indicios de posibles fraudes nas solicitudes e tampouco hai unha rotación do persoal que fai as propostas de adxudicación.

Remisión telemática dos convenios

Comprobouse que a entidade fiscalizada cumprise coas esixencias da Instrución aprobada polo Pleno do Consello de Contas de Galicia o 8 de febreiro de 2017, relativa á remisión telemática dos convenios e da relación anual daqueles formalizados polas entidades do sector público local de Galicia. Esta Instrución desenvolve o mandato establecido polo artigo 53 da Lei 40/2015, de réxime xurídico do sector público, que establece que dentro dos tres meses seguintes á subscrición de calquera convenio cuxos compromisos económicos asumidos superen os 600.000 euros, estes deberán remitirse electronicamente ao Tribunal de Cuentas ou órgano externo de fiscalización da Comunidade Autónoma, segundo corresponda, así como as prórrogas ou variacións de prazos, a alteración dos importes dos compromisos económicos asumidos e a extinción dos convenios indicados.

A través da Plataforma de rendición do Tribunal de Cuentas remitiuse unha relación de 101 convenios asinados no ano 2018, que supuxeron uns compromisos económicos para a entidade de 5.045.212,76 euros. A esta cantidade débese sumar o Convenio de colaboración entre Concello de Vigo e a Federación olívica de asociacións de nais e pais de alumnos/as de Vigo e comarca (FOANPAS) para o ano 2018 para prestación do servizo de comedores escolares e actividades extraescolares, que ten un importe de 606.039,31 euros e que non se incluíu na relación de convenios pero si se enviou o resumo documental do seu expediente.

Realizouse unha revisión sobre a seguinte mostra dos convenios asinados polo Concello de Vigo no ano 2018 co obxecto de verificar o cumprimento dos requisitos que establece a LRJAP no capítulo sexto do seu título preliminar, que contén as disposicións xerais e os principios de actuación e funcionamento do sector público:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 46 a 83

Cadro 22: Convenios analizados

Convenio	Finalidade	Contía	Procedemento
Convenio coa Federación olívica de asociacións de nais e pais de alumnos/as de Vigo e comarca (FOANPAS)	Prestación do servizo de comedores escolares e actividades extraescolares	606.039,31	Concesión directa
Convenio con Ulisesproyect Eventos Especiales SLU	Organización de la "XVIII Edición do Marisquiño"	400.000,00	Concesión directa
Convenio coa Asociación Cultural Interfolc	Organización do "Festival folclórico internacional de Vigo 2018"	63.000,00	Concesión directa
Convenio coa Asociación Freixeiro De Axuda Ó Necesitado (AFÁN)"	Atención inmediata de persoas e familias en situación de necesidade	55.000,00	Concesión directa
Convenio coa Asociación Cultural Vertixe	Organización do Festival Internacional de Creación Musical Contemporánea 2018	7.000,00	Concesión directa
Convenio coa Asociación Galega De Amigos Del Rocío	Axuda para financiar o mantemento e aluguer do local social para o desenvolvemento das súas actividades	5.000,00	Concesión directa

Segundo o convenio coa FOANPAS esta é a beneficiaria da subvención e terá que distribuíla entre as distintas ANPAS que a integran e pertenzan a centros públicos situados no termo municipal de Vigo, sen embargo non se especifican no clausulado os criterios do reparto, nin cantas asociacións existen ou como será a xestión dos gastos subvencionados.

O convenio para a organización do Marisquiño supón unha subvención nominativa a unha empresa que ostenta a exclusividade do evento; o concello de Vigo aporta a cantidade de 218.500 euros e a Deputación de Pontevedra 181.500 euros.

Comprobouse que ningún dos convenios asinados tivo por obxecto prestacións propias dos contratos, xa que de selo caso a súa natureza e réxime xurídico debería axustarse ao previsto na lexislación de contratos do sector público.

Aínda que a entidade manifesta que o procedemento de concesión directa ten carácter excepcional comprobouse que, de acordo cos datos que figuran na Base de datos nacional de subvencións e na Plataforma de rendición do TCu, no ano 2018 asináronse 108 convenios ou subvencións nominativas, por importe de 5.921.992 euros, fronte ás 12 convocadas en réxime de concorrencia, que supuxeron un coste de 2.696.411 euros.

Nalgún caso de concesión directa non está expresamente determinado no convenio ou na resolución de concesión o obxecto da subvención.

Non constan na Base de datos nacional de subvencións a imposición de sancións por infraccións moi graves de acordo co disposto no artigo 63.3 da Lei 38/2003, xeral de subvencións.

No ano 2020 emitiuse o informe de conclusións do traballo de colaboración coa Intervención Xeral municipal no control financeiro de subvencións e axudas publicas concedidas polo Concello de

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 47 a 83

Vigo e pola Xerencia municipal de urbanismo durante o exercicio 2018. Este informe analizou unha mostra de subvencións outorgadas por varias áreas de xestión da Entidade, fundamentalmente subvencións tramitadas en réxime de concorrencia competitiva agás as destinadas á mellora e adecuación de campos de fútbol, que se tramitaron en réxime de concorrencia non competitiva.

Conclúese, con carácter xeral, que os beneficiarios cumpriron coas bases reguladoras segundo as axudas solicitadas, unicamente en dous casos faise unha proposta de reintegro parcial de axudas, por 446,27 € e 409,78 €, respectivamente.

Sinálase que a xestión das axudas atendeu aos aspectos recolleitos nas bases da convocatoria, constituíndose as comisións técnicas de avaliación e cumpríndose cos principios de publicidade, concorrencia e obxectividade. O informe recomenda:

- que se inclúa nas bases das convocatorias a obrigación do beneficiario de acreditar documentalmente o pago efectivo dos gastos;
- que as bases reguladoras indiquen aos beneficiarios a forma de acreditar cada un dos requisitos que deben cumprir;
- que se resolva a concesión das axudas en prazo.

IV.8 CONTRATACIÓN

A Lei do Consello de Contas establece no seu artigo 4 c) que é función do Consello fiscalizar os contratos celebrados polas entidades locais e os entes ou organismos, calquera que sexa a súa forma xurídica, dependentes ou controlados directa ou indirectamente por aquelas nos casos en que se estableza así ou en que o Consello de Contas o considere conveniente.

No exercicio desta función a fiscalización de cumprimento de legalidade tivo por obxectivo verificar se os actos, operacións e procedementos de xestión levados a cabo polo concello de Vigo no exercicio 2018 se desenvolveron de conformidade coas normas aplicables en materia de contratación.

Segundo a información subministrada polo concello de Vigo a través do módulo de contratación da Plataforma de rendición de contas das entidades locais, o número total de contratos non menores adxudicados ou formalizados no exercicio fiscalizado foi de 99, sumando un importe de 107.748.146,94 euros; tanto por importe como por número o tipo de contrato máis relevante foi o contrato de servizos e o procedemento de adxudicación máis empregado foi o procedemento aberto con criterios múltiples. Só en 2 adxudicacións se declarou a urxencia da tramitación do expediente de contratación.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 48 a 83

O número de contratos menores foi de 2.079 por un importe de 10.795.878,3 euros, o que supón que o 9% do volume contratado en 2018 se levou a cabo por este procedemento.

A desagregación por tipo de contrato e procedemento de adxudicación é a seguinte:

Cadro 23: Contratos adxudicados ou formalizados no exercicio

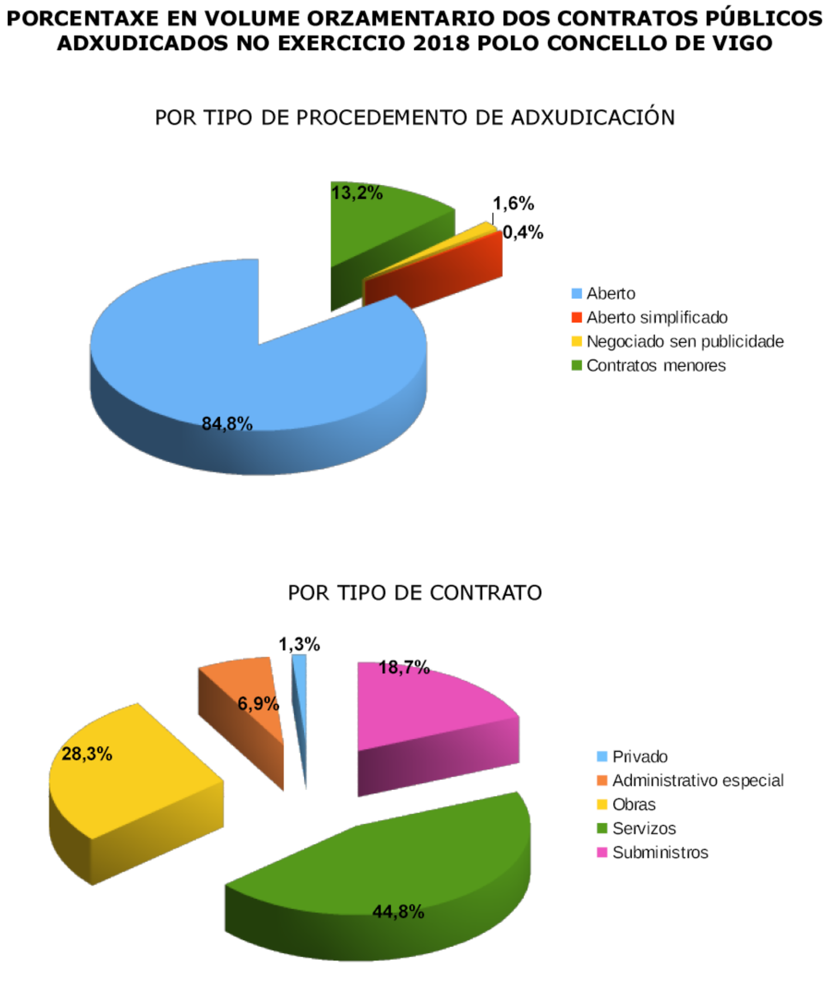
Tipo de contrato	Procedemento de adxudicación	Número	Importe	% sobre importe
Contratos Privados	Aberto criterios múltiples	0	0,00	
	Negociado sen publicidade	12	1.359.898,73	
Total Contratos Privados		**12**	**1.359.898,73**	**1,26%**
Obras	Aberto criterios múltiples	29	20.134.927,63	
	Negociado sen publicidade	1	7.972,31	
	Outros	1	23.293,41	
Total Obras		**31**	**20.166.193,35**	**18,72%**
Servizos	Aberto criterios múltiples	33	72.629.178,36	
	Aberto simplificado	1	35.325,00	
	Negociado con publicidade	1	90.000,00	
	Negociado sen publicidade	3	67.549,18	
Total Servizos		**38**	**72.822.052,54**	**67,59%**
Subministracións	Aberto criterios múltiples	12	13.062.686,95	
	Aberto criterio prezo	5	312.749,65	
	Aberto criterios múltiples	1	24.565,72	
Total Subministracións		**18**	**13.400.002,32**	**12,44%**
Total contratos maiores		**99**	**107.748.146,94**	**100%**
Contratos menores obras		33	389.276,14	3,61%
Contratos menores servizos		1.723	9.027.620,31	83,62%
Contratos menores subministracións		323	1.378.981,85	12,77%
Total contratos menores		**2.079**	**10.795.878,30**	**100%**
Total contratos 2018		**2.178**	**118.544.025,24**	

Estes datos no coinciden totalmente cos que constan no Portal de transparencia do Concello de Vigo, segundo este a porcentaxe por tipo de procedemento e por tipo de contrato das adxudicacións en 2018 foi:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 49 a 83

Gráfico 1: Distribución dos contratos adxudicados



IMPORTE TOTAL ADXUDICADO: 93.559.075 €

Segundo estes datos o contrato de servizos é igualmente o máis relevante en número e importe e o procedemento de adxudicación máis empregado é o aberto; pódese comprobar que a utilización do procedemento negociado e moi reducida co 1,6% do total e que practicamente non se acude ao procedemento aberto simplificado regulado polo artigo 159 da LCSP.

IV.8.1. CONTROL INTERNO NA ÁREA DE CONTRATACIÓN

A análise do funcionamento e da estrutura da área de contratación no exercicio fiscalizado comprendeu a comprobación das afirmacións e observacións realizadas no cuestionario sobre a

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 50 a 83

actividade contractual coa información que consta na Plataforma de rendición das entidades locais e na Plataforma de contratación do sector público, solicitándose as aclaracións e documentación complementaria que se considerou necesario, co seguinte resultado:

a) Estrutura organizativa: Manifféstase que existe unha unidade de contratación que se dedica en exclusiva á tramitación dos procedementos contractuais. Este servizo de contratación conta cun xefe de servizo, 2 técnicos de administración xeral e 3 postos administrativos.

b) Procedementos de xestión: As persoas implicadas nos procedementos de contratación asinan unha declaración de ausencia de conflito de intereses. O Concello ten constituída unha mesa de contratación permanente acordada pola Xunta de goberno local e publicada no BOP.

c) Ferramentas de xestión: Os procedementos de contratación realízanse integramente por medios electrónicos, estando implantado un sistema de licitación electrónica.

d) Expedientes de contratación: Na fiscalización fíxose unha revisión selectiva da documentación remitida a través das Plataformas de rendición do TCu e de contratación do sector público, así como da exposta no Portal de transparencia do Concello de Vigo. A finalidade da análise foi verificar o cumprimento da normativa aplicable aos procedementos de contratación e, fundamentalmente, o seu axuste aos principios de liberdade de acceso ás licitacións, publicidade e transparencia dos procedementos, e non discriminación e igualdade de trato entre os candidatos. Non se atoparon incidencias relevantes.

e) En abril de 2018 o Pleno aprobou a creación do Órgano independente de recursos contractuais do Concello de Vigo, ao amparo do disposto no artigo 46.4 da LCSP.

f) En decembro de 2019 o Concello aprobou un documento denominado Plan de integridade na contratación. Marco estratéxico, co que se pretende abordar a aplicación do principio de integridade no ámbito da contratación.

IV.8.2 TRANSPARENCIA E ACCESO Á INFORMACIÓN

Remisión de información a través da Plataforma de rendición de contas da Entidades Locais.

En canto á remisión de información ao Tribunal de Cuentas e ao Consello de Contas a través da Plataforma de rendición de contas, analizouse o cumprimento da obriga, establecida polo artigo 335 da LCSP (artigo 29 do hoxe derrogado TRLCSP) e polas Resolucións do Tribunal de Cuentas

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 51 a 83

do 3 de xullo de 2018 e do Consello de Contas de 5 de outubro de 2018, que regulan a súa remisión telemática a través da Plataforma de rendición de contas das entidades locais, de remitir nos 3 meses seguintes á formalización do contrato unha copia certificada do documento no que se formalice, acompañada dun extracto do expediente do que se derive, sempre que o prezo de adxudicación do contrato ou no caso de acordos marco, o valor estimado, exceda de 600.000 euros, tratándose de obras, concesións de obras, concesións de servizos e acordos marco; de 450.000 euros, tratándose de subministracións; e de 150.000 euros, tratándose de servizos e de contratos administrativos especiais. Comprobouse así mesmo se se remitiu dentro dos dous primeiros meses do exercicio 2019 a relación certificada comprensiva dos contratos formalizados no exercicio 2018. Esta información contrastouse ademais coa publicada no perfil do contratante.

A este respecto, detectáronse diferentes erros na remisión da información e documentación contractual por medio da Plataforma de rendición de contas das entidades locais, referidos á falta de homoxeneidade dos datos económicos xa que nalgunhas ocasións os importes incluían o IVE ou mesmo tiñan erros materiais (Contrato con referencia 18-441), así mesmo mesturouse a documentación de dous contratos de servizos e de subministracións relativos á iluminación e ornamentación de nadal (Contratos referencia 5480-106 e 5481-106).

Encontráronse, así mesmo, erros na relación de contratos menores enviada na catalogación do tipo de contrato identificando, por exemplo, contratos de obras como contratos de servizos.

Non se comunicaron a través do módulo de incidencias da contratación ningún tipo de modificacións, prórrogas ou variacións de prazos, de prezo e o importe final, a nulidade e a extinción normal ou anormal dos contratos para os que o artigo 335 da LCSP establece a obriga de remisión de información.

Subministro de información a través do Perfil do contratante e da Plataforma de contratación do sector público.

Segundo dispón o artigo 63 da LCSP os órganos de contratación, para asegurar a transparencia e o acceso público á información relativa á súa actividade contractual, deben difundir, a través de internet, o perfil de contratante, que se aloxará no enderezo electrónico (sede electrónica) que as administracións teñen a dispor dos cidadáns en internet.

Para asegurar o cumprimento do principio de seguridade xurídica na xestión electrónica das tarefas administrativas precísase duns elementos comúns válidos para todos os procedementos administrativos e todas as administracións públicas (como a sede electrónica, o rexistro electrónico,

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 52 a 83

as notificacións e comunicacións electrónicas ou o arquivo electrónico), e duns elementos habilitantes que fan posible a xestión electrónica, como son a sinatura electrónica (garante da identidade) e o selo de tempo (que acredita o momento no que se fixo unha transacción).

O Concello de Vigo ten aloxado desde o mes de abril de 2018 o seu perfil de contratante na Plataforma de contratación do sector público, incluíndo un enlace na súa páxina web institucional a este perfil. Todos os licitadores deberán presentar as súas proposicións nesta Plataforma.

Ademais das licitacións, entre os documentos que constan na Plataforma están a Planificación da contratación para o ano 2020 e a composición da mesa permanente de contratación.

Publicidade dos contratos menores

A LTAIBG establece una serie de obrigacións de publicidade das actuacións na materia da contratación ás que están suxeitas as entidades locais. De acordo co que dispón o seu artigo 8, as entidades que integran a administración local están obrigadas a facer públicos todos os contratos, con indicación do obxecto, duración, o importe de licitación e de adxudicación, o procedemento utilizado para a súa celebración, os instrumentos a través dos que, no seu caso, se publicou, o número de licitadores participantes no procedemento e a identidade do adxudicatario, así como as modificacións do contrato.

Polo que se refire á publicación da información relativa aos contratos menores a LTAIBG indica que poderá realizarse trimestralmente. Comprobouse que o concello de Vigo subministra información pública dos contratos menores formalizados tanto a través do seu portal de transparencia como na Plataforma de contratación do sector público.

IV.8.3 ANÁLISE DA CONTRATACIÓN

Na fiscalización fíxose unha revisión selectiva da documentación remitida a través das Plataformas de rendición do TCu e de contratación do sector público, así como da exposta no Portal de transparencia do Concello de Vigo. Así mesmo, seleccionáronse varios expedientes de contratación maior e menor coa finalidade de verificar o cumprimento da normativa aplicable aos procedementos de contratación e, fundamentalmente, o seu axuste aos principios de liberdade de acceso ás licitacións, publicidade e transparencia dos procedementos, e non discriminación e igualdade de trato entre os candidatos.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 53 a 83

Contratos maiores

Como xa se mencionou, o volume de contratación non menor representou o 91% do total contratado no exercicio fiscalizado.

A revisión comprendeu aos seguintes contratos que representan ao 10% do importe adxudicado no exercicio:

Cadro 24: Contratos maiores analizados

Refer.	Tipo	Obxecto	Procedemento	Data formalización	Prazo execución	Licitación sen IVE	Adxudicación sen IVE	% Baixa
5106-440	Obras	Implantación da vía ciclista entre Teis e Samil	Aberto criterios múltiples	19-04-2018	12	4.871.900,83	3.361.000,00	31,01%
18-441	Obras	Humanización da Estrada Provincial 2002-Gran Vía Avda, de Madrid rúa Emilia Pardo Bazán entre Gran Vía e Avda, Arquitecto Palacios	Aberto criterios múltiples	03-08-2018	12	2.388.998,56	1.680660,49	29,65%
64-441	Obras	Obras do proxecto de pavillón polideportivo cuberto e instalacións complementarias para a completa urbanización das parcelas 28 e 29 do Plan Parcial S,Ou, P, P, P, 1 Quirós	Aberto criterios múltiples	13-09-2018	11	3.224.265,55	2.544.771,57	21,07%
109-441	Obras	Obras de Humanización da rúa Camelias, entre a rúa Juan Ramón Jiménez e Avda. Hispanidade	Aberto criterios múltiples (Urxente)	05-12-2018	8	2.165.000,00	1.295.063,64	40,18%
19872-332	Servizos	Servizos para a xestión organización e desenvolvemento do programa municipal de inmersión lingüística mediante integración escolar nun High School en período lectivo "Vigo en Inglés 2018"	Aberto criterios múltiples	13-02-2018	24	3.528.000,00	3.528.000,00	0,00%
50730-444	Subministracións	Subministración na súa modalidade de adquisición para a mellora da eficiencia enerxética renovación de elementos de iluminación viaria-columnas luminarias cadros de mando e outro material eleéctrico- destinados aos Servizos Enerxéticos	Aberto criterios múltiples	18-12-2018	3	537.190,08	537.190,08	0,00
Total						16.715.355,02	11.123.150,78	33,

O contrato de servizos 19872-332 está exento de IVE ao tratarse da prestación dun servizo de ensinanza incluído nos plans de estudo do sistema educativo.

O resultado da fiscalización foi o seguinte:

- **Publicidade**

O Perfil do contratante do Concello de Vigo está aloxado na Plataforma de contratación do sector público de acordo co establecido polo artigo 347 da LCSP. Comprobouse que se publica a información esixida polo artigo 63 da LCSP.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 54 a 83

No caso expediente con referencia 18-441 detectouse un erro nos importes de licitación e adxudicación comunicados a través da Plataforma de rendición de contas, xa non se corresponden cos que figuran na documentación do expediente de contratación.

Apreciáronse igualmente erros nas datas de formalización do contrato de servizos e no contrato de subministracións revisados.

- **Preparación**

Fíxose un control sobre os proxectos e acta de comprobación de implantación no caso das obras e tamén sobre os pregos de cláusulas; comprobouse a existencia de criterios para a identificación das ofertas anormalmente baixas nos casos de utilización de varios criterios de adxudicación, resultando que os pregos de cláusulas administrativas establecen que se considerará que conteñen valores anormais ou desproporcionados aquelas ofertas nas que a baixa sobre o orzamento de licitación en valor porcentual, sexa superior ao valor resultante da suma de dez puntos porcentuais do valor da media aritmética das baixas ofertadas en valor porcentual; así mesmo, no caso de que a adxudicación do contrato se deba facer tendo en conta só un criterio estarase ao disposto no artigo 85 do RXLCAP.

- **Xustificación da necesidade e de insuficiencia de medios**

Comprobouse que houbese constancia da adecuada xustificación da necesidade do contrato e un informe de insuficiencia de medios de acordo co disposto nos artigos 28 e 116.4 da LCSP respectivamente.

- **Adxudicación**

Todas as adxudicacións seguiron o procedemento aberto con criterios múltiples e se realizaron de acordo coa proposta da mesa de contratación.

Consta nos expedientes o informe técnico de valoración das ofertas que analiza ademais se algunha delas conten valores anormais ou desproporcionados.

No caso do contrato de servizos con referencia 19872-332 só a empresa adxudicataria se presentou á licitación.

Comprobouse que o contrato obxecto de tramitación urxente fiscalizado cumprise cos requisitos establecidos polo artigo 119 da LCSP e, en particular, a adecuada motivación da declaración xustificativa da urxencia polo órgano de contratación.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 55 a 83

- **Execución dos contratos**

No contrato con referencia 5106-440 non se cumpriu co prazo de execución de 12 meses desde a sinatura, o 30 de maio de 2018, da Acta de comprobación de implantación. As obras estiveron parcialmente suspendidas desde o 12 de setembro de 2019 ata o 15 de abril de 2020 por causa da redacción dun proxecto modificado, asinouse unha recepción parcial das obras o 3 de decembro de 2019.

No expediente referencia 18-441 tampouco se cumpriu co prazo de 12 meses previsto para a súa execución xa que a obra sufriu un retraso dun mes no seu inicio por motivo da falta de cumprimentación de diversos trámites de carácter administrativo, estando afectada ademais pola suspensión temporal da súa execución durante outro mes por circunstancias sobrevidas, o cal motivou que a data de finalización fixada fose o 29 de outubro de 2019. Pola súa parte, o adxudicatario realizou unha solicitude de prórroga ao non poder rematar as obras en prazo, sendo denegada polo Concelleiro delegado da área de fomento e servizos. Finalmente, as obras recibíronse o 18 de decembro de 2019 data posterior á fixada para o seu remate, polo que se incoou un procedemento para a imposición de penalidades á empresa adxudicataria por importe de 20.335,19 euros ao amparo da cláusula 35 do Prego de cláusulas administrativas particulares.

Ao igual que nos anteriores contratos fiscalizados o expediente 64-441 tamén sufriu retrasos na súa execución que se iniciou coa Acta de comprobación de implantación asinada o 8 de outubro de 2018 e coa que coa que comezaba o cómputo do prazo de 11 meses fixado no contrato. As obras foron obxecto de 4 suspensións temporais desde o 11 de marzo de 2019 ata o 9 de xuño de 2020, xustificándose as 2 últimas polas circunstancias sobrevidas polo COVID-19.

O contrato de servizos 19872-332 asinouse o 13 de febreiro de 2018 cunha duración de 2 anos, con 2 prórrogas de 1 ano a primeira e de 9 meses a segunda, finalizando o 31 de decembro de 2021. Tanto a Folla de especificacións do contrato como o seu Prego de cláusulas administrativas particulares establecen a posibilidade de modificar o contrato incrementando o número de alumnos beneficiarios, cousa que sucedeu no ano 2019 asinándose o documento contractual correspondente á modificación e sen que se superase a porcentaxe do 20% do prezo do contrato. En decembro de 2019 acordouse a prórroga do contrato por un ano. De acordo coa información aportada polo Servizo de educación e xuventude do Concello de Vigo no houbo incidencias na execución do contrato nos anos 2018 e 2019.

Pola súa parte, o contrato de subministración 50730-444 analizado asinouse o 18 de decembro de 2018 con un prazo de execución de 3 meses, establecendo a Folla de características do contrato que este debería finalizar o 31 de decembro de 2018 independentemente da súa data de inicio,

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 56 a 83

non procedendo prórrogas. Sen embargo, os albarás de entrega das subministracións teñen data posterior e a primeira das facturas presentadas e do 27 de xuño de 2019 e a derradeira ten data do 27 de novembro do mesmo ano, polo que non se cumpriu co prazo de execución establecido contractualmente.

Contratos menores

O obxecto da fiscalización sobre os contratos menores é levar a cabo unha revisión xeral sobre a información remitida polo Concello de Vigo, prestando especial atención a aqueles contratos que foron adxudicados a unha mesma empresa e aos contratos con importes próximos aos límites establecidos para os contratos menores segundo a prestación realizada.

O volume da contratación menor representou o 9% do total contratado no exercicio fiscalizado.

Da análise xeral realizada sobre a documentación dos contratos menores pódese concluír que moitos dos contratos menores ou ben responden á adquisición de bens ou servizos que se requiren repetidamente, en resposta a necesidades de carácter recorrente ou periódica, ou son pedidos de características similares. O Concello debería prever estas necesidades e contratalas, en cada caso, de forma conxunta ou agrupada, de acordo cos procedementos previstos na normativa de contratación.

Entre estes casos pódense mencionar os contratos de mantemento de servidores de bases de datos, mantemento de ordenadores, mantemento eléctrico dos colexios e das instalacións deportivas, equipamentos deportivos, mantemento edificios ou servizos de vixilancia e de publicidade en medios de comunicación.

O resultado da fiscalización foi o seguinte:

- **Cumprimento dos importes máximos establecidos polo artigo 118.1 da LCSP.**

O artigo 118.1 da LCSP considera contratos menores aos contratos de valor estimado inferior a 40.000 euros, cando se trate de contratos de obras, ou a 15.000 euros, cando se trate de contratos de subministracións ou de servizos.

A LCSP de 2017, que entrou en vigor o 9 de marzo de 2018, modificou estes importes que no anterior TRLCAP eran 50.000 euros para obras e 18.000 euros para o caso de subministracións ou servizos.

Comprobouse que se cumpriu coas limitacións de importe establecidas pola lexislación de contratos vixente antes e despois do 9 de marzo de 2018.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 57 a 83

- **Cumprimento dos importes máximos establecidos polo artigo 118.3 da LCSP.**

O Real Decreto-lei 3/2020, de 4 de febreiro, modificou o artigo 118 da LCSP suprimindo a esixencia do apartado 3, ata ese momento vixente, de xustificar que o contratista non subscribiu máis contratos menores que individual ou conxuntamente superen a cifra que consta no apartado primeiro do mesmo artigo, debendo o órgano de contratación comprobar o cumprimento da devandita regra.

A este respecto comprobouse que houbo varias empresas que resultaron adxudicatarias de contratos menores que no seu conxunto superaron os límites mencionados, en concreto 6 adxudicatarios que facturaron servizos de publicidade, outros 2 por realización de obras e 2 que realizaron subministracións.

- **Comprobacións realizadas sobre expedientes seleccionados.**

A revisión comprendeu aos seguintes contratos menores:

Cadro 25: Contratos menores analizados

Referencia	Tipo	Obxecto	Duración	Data gasto ou adxudicación	Adxudicación sen IVE
104 /6987	Subministracións	Adquisición material promocional Illas Cíes	11,07	02-02-2018	20.176,45
113 /8427	Servizos	Mantemento servidores BBDD Ino Rmix, ano 2018.	11,83	10-01-2018	17.990,04
446 /10661	Obras	Obras de reparación do Paseo de Bouzas	5,13	30-07-2018	39.800,00
Total					**77.966,49**

Comprobouse que nos expedientes constasen as esixencias do artigo 118.3 LCSP de aprobación do gasto e incorporación ao mesmo da factura correspondente, que deberá reunir os requisitos que establece o artigo 72 do RD 1098/2001, que aproba o Regulamento xeral da lei de contratos das administracións públicas. Verificouse, así mesmo, o cumprimento das obrigas de publicidade no perfil do contratante reguladas no artigo 63.4 da LCSP. Non se detectaron incidencias na tramitación e execución dos contratos revisados.

IV.9 PERSOAL

Os gastos de persoal do concello de Vigo ascenderon a 61.4778 miles de euros e representan o 23% sobre o total das obrigas recoñecidas da liquidación do orzamento de gastos. Distribuíndo o gasto de persoal por artigo, o mais significativo é o correspondente ao persoal funcionario, representando un 47,42% do total de gastos de persoal, como se amosa no cadro seguinte:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 58 a 83

Cadro 26: Liquidación gastos de persoal por artigo.

Artígo	Obrigas recoñecidas 2017	Créditos Iniciais 2018	Modificac.	Créditos Definitivos 2018	Gastos Comprometidos	Obrigas recoñecidas		Pagos	Remanentes de crédito
						Importe	% sobre total		
10 Órganos de goberno e persoal directivo.	760.926,68	1.088.227,88	0	1.088.227,88	747.983,88	747.983,88	1,22	747.983,88	340.244,00
11 Persoal eventual.	533.448,16	651.734,56	0	651.734,56	556.862,12	556.862,12	0,91	556.862,12	94.872,44
12 Persoal Funcionario.	28.819.011,02	36.217.175,53	-4.841.818,67	31.375.356,86	29.153.304,33	29.153.304,33	47,42	29.086.496,32	2.222.052,53
13 Persoal Laboral.	8.535.266,58	11.504.299,58	-1.577.500,45	9.926.799,13	8.780.476,97	8.780.476,97	14,28	8.780.476,97	1.146.322,16
14 Outro persoal.	3.841.821,09	613.000,00	3.976.604,02	4.589.604,02	5.495.375,26	5.495.375,26	8,94	5.490.722,41	-905.771,24
15 Incentivos ao rendemento.	3.264.716,14	800.000,00	2.750.401,18	3.550.401,18	3.404.157,12	3.404.157,12	5,54	3.404.157,12	146.244,06
16 Cotas, prestacións e gastos sociais a cargo do empregador.	12.962.498,29	14.896.345,83	-88.795,75	14.807.550,08	13.377.194,25	13.339.361,66	21,7	13.318.496,59	1.468.188,42
Totais	**58.717.687,96**	**65.770.783,38**	**218.890,33**	**65.989.673,71**	**61.515.353,93**	**61.477.521,34**	**100**	**61.385.195,41**	**4.512.152,37**

Neste cadro destaca a cifra orzamentada no total de gastos de persoal respecto dos realizados no ano anterior cun 12% de incremento así como o importe das transferencias negativas nos artigos 12 e 13 fronte as positivas dos artigos 14 e 15, o que pon de manifesto que o orzamento non se axusta ao cadro de persoal real do concello como tamén se comproba no feito de que os remanentes de crédito superan os 4,5 millóns de euros. Hai que destacar tamén o incremento do gasto no artigo 14 correspondente a outro persoal que non é nin funcionario nin laboral.

Con respecto aos incentivos ao rendemento, indicar que una parte corresponde á produtividade do persoal aínda cando a entidade non ten establecidas políticas de avaliación do desempeño.

No seguinte cadro exponse a evolución dos gastos de persoal nos últimos catro anos:

Cadro 27: Evolución gastos de persoal por artigo.

Artigo	2015	2016	2017	2018	Variación 2018/2015	Importancia relativa 2018
10 Órganos de goberno e persoal directivo.	775.586,30	751.468,20	760.926,68	747.983,88	-0,45%	1,22%
11 Persoal eventual.	392.702,92	445.518,68	533.448,16	556.862,12	28,35%	0,91%
12 Persoal Funcionario.	30.300.981,03	30.141.201,70	28.819.011,02	29.153.304,33	-3,26%	47,42%
13 Persoal Laboral.	6.819.670,73	8.917.516,17	8.535.266,58	8.780.476,97	-2,01%	14,28%
14 Outro persoal.	2.235.179,05	3.361.336,72	3.841.821,09	5.495.375,26	95,48%	8,94%

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/
Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 59 a 83

Artigo	2015	2016	2017	2018	Variación 2018/2015	Importancia relativa 2018
15 Incentivos ao rendemento.	3.248.382,75	2.806.614,11	3.264.716,14	3.404.157,12	18,40%	5,54%
16 Cotas, prestacións e gastos sociais a cargo do empregador.	12.662.611,26	14.028.588,33	12.962.498,29	13.339.361,66	-5,44%	21,70%
Total	**56.435.114,04**	**60.452.243,91**	**58.717.687,96**	**61.477.521,34**	**1,82%**	**100,00%**

A evolución global dos gastos ten unha tendencia ascendente especialmente no artigo 14-Outro persoal, onde as obrigacións recoñecidas en 2018 son máis do dobre das recoñecidas no exercicio 2015. Como se explica máis adiante, o Concello formalizou un gran número de contratos de traballo temporal, na maioría dos casos acudindo á contratación de interinos por acumulación de tarefas, para facer fronte á prestación dos servizos obrigatorios.

Fíxose, así mesmo, unha verificación do cumprimento do límite da contía global do complemento específico, de produtividade e gratificacións, regulado polo artigo 7 do Real Decreto 861/1986, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración local, comprobándose que no caso do complemento específico superouse o límite do 75% da cantidade que resulta de restar á masa retributiva global orzamentada para cada exercicio económico, excluída a referida ao persoal laboral, a suma das cantidades que ao persoal funcionario lle correspondan polos conceptos de retribucións básicas, axuda familiar e complemento de destino.

Cadro 28: Comparativa dos gastos de persoal das 7 grandes cidades de Galicia.

Artigo	Entidade						
	A Coruña	Vigo	Santiago de Compostela	Ourense	Lugo	Pontevedra	Ferrol
10 Órganos de goberno e persoal directivo.	1.223.646,30	747.983,88	1.056.098,80	666.686,43	744.576,14	553.329,47	304.022,67
11 Persoal eventual.	665.796,32	556.862,12	641.786,85	382.385,13	445.492,84	215.920,91	282.338,32
12 Persoal Funcionario.	43.342.364,74	29.153.304,33	14.577.645,19	18.737.008,01	12.118.881,00	12.085.188,72	9.389.282,72
13 Persoal Laboral.	816.526,24	8.780.476,97	4.412.938,67	2.126.419,12	3.558.598,58	1.573.625,06	1.361.623,10
14 Outro persoal.	0,00	5.495.375,26	0,00	0,00	0,00	279.613,87	633.388,99
15 Incentivos ao rendemento.	2.943.646,90	3.404.157,12	1.581.128,88	832.398,32	636.514,31	705.297,04	1.809.671,06
16 Cotas, prestacións e gastos sociais a cargo do empregador.	14.065.158,74	13.339.361,66	7.169.887,16	6.067.870,58	5.520.485,96	4.855.050,57	3.532.342,04
Total	**63.057.139,24**	**61.477.521,34**	**29.439.485,55**	**28.812.767,59**	**23.024.548,83**	**20.268.025,64**	**17.312.668,90**

Pódese observar que o Concello de Vigo é a segunda cidade en volume total de gasto de persoal

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 60 a 83

IV.9.1 PLANIFICACIÓN DOS RECURSOS HUMANOS

O artigo 45.1 da LEPG, seguindo o marco establecido polo EBEP, manifesta que a planificación dos recursos humanos no ámbito do emprego público ten como obxectivo contribuír á consecución da eficacia na prestación dos servizos públicos e da eficiencia na utilización dos recursos económicos dispoñibles, mediante a determinación dos efectivos precisos e a mellora da súa distribución, formación, promoción profesional e mobilidade.

Para a consecución destes fins, baseándose na potestade de autoorganización prevista no artigo 4.1.b) da LRBRL, as entidades locais de carácter territorial poden utilizar diversos procedementos e instrumentos de ordenación do seu persoal.

A LEPG relaciona como instrumentos de planificación do emprego público, os rexistros de persoal e de postos de traballo, os plans de ordenación de recursos humanos e a oferta de emprego público. A este respecto comprobouse que non existe un Plan xeral de ordenación de recursos humanos aínda que si hai actuacións en ámbitos concretos.

En relación coa constitución do Rexistro de persoal regulado no artigo 71 do EBEP, indícase que está pendente de posta en marcha o arquivo electrónico de persoal.

IV.9.2 SELECCIÓN DE PERSOAL

A entidade non ten aprobado un manual que regule o desenvolvemento dos procesos selectivos, sendo nas bases reitoras dos procesos selectivos onde se establecen as garantías de cumprimento dos principios de igualdade, publicidade, mérito e capacidade.

De acordo co informado polo Concello de Vigo e co publicado na súa sede electrónica, na data actual só está activa e convocada a oferta de emprego público dos anos 2014, 2015 e 2016, figurando como pendentes de convocatoria as correspondentes aos anos 2017, 2018 e 2019 cuxas bases xerais foron aprobadas pola Xunta de goberno local do 12 de marzo de 2020, que aprobou así mesmo as bases específicas dunha primeira fase integrada por prazas do Servizo de Extinción de Incendios e do Corpo da Policía Local. Nas OEP en vigor no ano 2018 figuran 70 prazas de persoal funcionario de carreira, 46 da quenda libre e 24 de promoción interna e 48 de persoal laboral, 6 da quenda libre e 42 de promoción interna.

As Bases das convocatorias establecen que o sistema ordinario de selección é a oposición excepto para as prazas de promoción interna que será o de concurso-oposición.

Nas devanditas Bases disponse que: "*En virtude da equiparación entre persoal funcionario de carreira e laboral fixo prevista no vixente Acordo Regulador das condicións económicas e sociais*

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 61 a 83

do persoal ó servizo de do Concello de Vigo e da existencia de persoal funcionario e laboral fixo con cargo a idénticas prazas, todo o persoal que ocupe unha praza en propiedade en calquera dos dous réximes, poderá participar cos mesmos dereitos nas probas selectivas derivadas desta oferta, quedando na situación administrativa que proceda na praza de orixe, previa declaración ao efecto polo órgano municipal competente, nos termos do establecido na lexislación vixente, sen prexuízo de conserva-la súa condición actual a título persoal a extinguir".

As persoas, que superando a totalidade de procesos selectivos celebrados non obtiveran praza, formarán parte dunha lista de reserva ordenada de maior a menor cualificación obtida ao obxecto de poder ser hipoteticamente nomeados como persoal interino. Os criterios de xestión destas listas de reserva foron aprobadas pola XGL en sesión ordinaria de 18 de decembro de 2015.

Os aspectos máis destacables na xestión destes procesos son:

- A entidade non selecciona aos membros dos tribunais selectivos por sorteo xa que entende que garante a súa imparcialidade con outras medidas (por exemplo coa incorporación de membros procedentes doutras Administracións Públicas ou de asesores alleos á entidade) e coa incorporación aos expedientes de informes técnicos de verificación dos principios de especialidade técnica e de titulación adecuada. Tamén indica que os fai rotar e que ten accións formativas sobre emprego público que permiten afirmar que están formados adecuadamente para formar parte dos mesmos.

  Os membros integrantes dos órganos de selección son nomeados pola Xunta de goberno local a proposta da Concellería da Área de xestión municipal e persoal.
- Os procesos selectivos fiscalízanse polo órgano de control interno.
- Os métodos de selección adáptanse ao perfil do posto de traballo dando preeminencia as probas de coñecemento fronte as probas prácticas.
- Para colectivos específicos recóllense as especialidades sectoriais nas correspondentes bases específicas.

Con independencia de que segundo as respostas obtidas do cuestionario a entidade establece mecanismos para o adecuado cumprimento da legalidade nos procesos selectivos, sería recomendable que procedese a elaboración dun manual na materia onde recolla as liñas xerais que garantan os principios de igualdade, publicidade, mérito e capacidade, prestando especial atención á forma de selección dos membros dos tribunais (que permitan avalar a súa imparcialidade e adecuada formación) e dando preponderancia as probas de coñecemento.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 62 a 83

IV.9.3 EXERCICIO ÉTICO E PROFESIONAL DAS FUNCIÓNS. INCOMPATIBILIDADES E CONFLITO DE INTERESES

A este respecto o Concello de Vigo aprobou en 2015 a adhesión ao Código de bo goberno local da FEMP, asumindo os compromisos e estándares de conducta establecidos neste instrumento no marco da estratexia de transparencia definida pola LTAIPBG.

O Concello conta, entre outras medidas, cunha guía de tramitación do conflito de intereses, co protocolo de prevención do acoso laboral e, no ámbito da contratación pública, coa emisión de declaracións de neutralidade técnica e declaracións sobre conflitos de intereses polos membros da mesa de contratación. Neste ámbito dáse preferencia as accións colexiadas e así no concello existe o Grupo de Valoración do Acoso Laboral, o Comité Antifraude da Estratexia EDUSI e o Grupo de Integridade na Contratación pública e o Grupo de traballo de Acceso á información pública.

Na acta de toma de posesión, cada empregado público declara baixo a súa responsabilidade, entre outros aspectos, non estar incurso en causa de incompatibilidade.

No portal de transparencia da entidade figuran todas as solicitudes e resolucións sobre compatibilidades. Unha copia destas incorpórase ao expediente persoal.

Nos temarios dos procesos selectivos inclúense temas específicos sobre ética pública, réxime disciplinario e delitos contra a Administración pública.

Na actualidade, a entidade ten un plan de formación e actualización continua do persoal en materia de integridade e prevención da corrupción aprobado por acordo da XGL de data 29 de marzo de 2019, incluíndo accións formativas sobre dereitos e obrigas dos empregados públicos, contemplando o réxime de incompatibilidades.

A entidade non regula especificamente as medidas sancionadoras no caso de incumprimento de conflito de intereses aplicando o marco normativo vixente.

IV.9.4 PLANIFICACIÓN DOS RRHH

O artigo 45.1 da LEPG, seguindo o marco establecido polo EBEP, manifesta que a planificación dos recursos humanos no ámbito do emprego público ten como obxectivo contribuír á consecución da eficacia na prestación dos servizos públicos e da eficiencia na utilización dos recursos económicos dispoñibles, mediante a determinación dos efectivos precisos e a mellora da súa distribución, formación, promoción profesional e mobilidade.

Para a consecución destes fins, baseándose na potestade de autoorganización prevista no artigo 4.1.b) da LRBRL, as entidades locais de carácter territorial poden utilizar diversos procedementos

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 63 a 83

e instrumentos de ordenación do seu persoal.

A LEPG relaciona como instrumentos de planificación do emprego público, os rexistros de persoal e de postos de traballo, os plans de ordenación de recursos humanos e a oferta de emprego público. A este respecto comprobouse que non existe un Plan xeral de ordenación de recursos humanos aínda que si hai actuacións en ámbitos concretos.

En relación coa constitución do Rexistro de persoal regulado no artigo 71 do EBEP, indícase que está pendente de posta en marcha o arquivo electrónico de persoal.

De acordo coa RPT publicada no portal de transparencia a forma de provisión normal é o concurso, pero as xefaturas de unidades ou servicios de nivel 26 ou superior e os postos de especial responsabilidade e confianza proveranse mediante o sistema de libre designación. O número total de postos de traballo onde figura que a libre designación é a forma de provisión ascende a 113 onde se inclúen 22 do subgrupo C2, se ben hai 10 postos de traballo de niveis 26 e 28 para os que non consta a forma de provisión.

No acordo da XGL de 15 de xaneiro de 2018, publicado no BOPPO de 8 de febreiro, realízase unha modificación puntual desta RPT onde se establece que "todos os postos de traballo encadrados nos subgrupos A1 e A2 de titulación deberán inexcusablemente ser provistos con carácter definitivo polo sistema de libre designación con convocatoria pública, aos efectos do cal deberá procederse á convocatoria e provisión do posto no prazo máximo de sete anos, contados dende o día seguinte ao da firmeza, en vía administrativa, do acordo de modificación da RPT". Esta modificación foi recorrida e, por sentenza número 249/2018 de 13 de novembro de 2018 do Xulgado Contencioso Administrativo declárase nulo o acordo, motivándose a resolución xudicial en que a determinación do Concello de proveer a cobertura de todos os postos de traballo dos grupos A1 y A2 de titulación mediante o sistema de libre designación é contraria á especificidade, xustificación e motivación que resulta exixible, sen que sexa auxilio suficiente a invocación da potestade de autoorganización.

Pola súa parte, os postos non singularizados poderán proverse por necesidades de servizo mediante adscrición provisional dun funcionario que ocupe outro da mesma natureza, nivel de complemento de destino e específico, segundo o disposto no artigo 7 do Decreto 93/91, do 20 de marzo, polo que se aproba o Regulamento de provisión de postos de traballo, promoción profesional e promoción interna da Xunta de Galicia, aplicable ao persoal da administración local no non reservado á lexislación do Estado.

Pola súa parte, a Alcaldía nomea directamente ao persoal eventual.

As convocatorias de concurso ou de libre designación, efectuaranse con carácter interno, agás

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 64 a 83

que en cada unha delas a Corporación acorde abrilas a outro colectivo de funcionarios.

IV.9.5 ESTRUTURA ORGANIZATIVA

A entidade non dispón dun catálogo de procedementos administrativos nin de manuais ou instrucións internas para cada procedemento. Na súa web, figuran publicados algúns procedementos e a regulación da tramitación dos expedientes electrónicos.

No concello existen guías de funcións dos postos de traballo que contemplan as responsabilidades de cada un deles.

Existen manuais ou instrucións internas para os procedementos en materia de persoal tales como tramitación de nóminas, permisos e licenzas, anticipos, etc., que están previstas nas BEO e figuran publicadas na intranet municipal.

Existe segregación de funcións entre as competencias de xestión e as de control e pode comprobarse na RPT que hai departamentos diferenciados de persoal, intervención, tesourería e contabilidade.

Conforme á política de adaptación ao Esquema Nacional de Seguridade (ENS) aprobada no Concello

- Os usuarios que necesitan ter acceso ao sistema de rexistros, ficheiros, programas e arquivos relativos ao persoal están identificados e o seu acceso está formalmente autorizado.
- Están establecidos controis físicos e lóxicos para previr ou detectar accesos non desexados.
- Os controis de acceso establécense cumprindo coa segregación de funcións.

IV.9.6 FORMACIÓN DO PERSOAL

O Marco Estratéxico de Formación aprobado por acordo da XGL de data 18 de maio de 2017 contempla as liñas esenciais para o deseño de plans de formación e accións formativas e se adecúan as accións formativas ao perfil esixido.

Realízase periodicamente unha avaliación das necesidades de formación do persoal a través do Estudio de detección de necesidades formativas, de seguimento e control aprobado por acordo da Xunta de Goberno Local de data 28 de decembro de 2017.

Actualmente está aprobado un plan de formación aprobado pola XGL o 29 de marzo de 2019.

Os titores e o profesorado son avaliados polo alumnado participante.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 65 a 83

IV.9.7 AVALIACIÓN DO DESEMPEÑO

Nesta materia a entidade podería adoptar medidas dirixidas a:

- Definir e criterios obxectivos para a aplicación dun sistema de avaliación de desempeño.
- Establecer mecanismos de revisión externa dos comportamentos no exercicio das funcións para a avaliación do persoal.
- Establecer un sistema de promoción profesional que incentive a mellora do desempeño e permita facer efectivo o dereito do persoal á carreira profesional.

IV.9.8 RETRIBUCIÓNS

Están segregadas e diferenciadas as funcións relacionadas coa elaboración das nóminas, a súa fiscalización previa, aprobación, contabilización e pago.

Existen previsións específicas nas bases de Execución dos Orzamentos Municipais para cada exercicio económico e nas instrucións internas de tramitación de devindicacións retributivas respecto ao control interno sobre a xustificación e aboamento de retribucións complementarias co fin de detectar posibles erros.

A entidade realiza un control informático da asistencia e puntualidade do persoal. De acordo co acordo regulador, e sen prexuízo do establecido no EBEP respecto á consideración de falta grave ou moi grave, o incumprimento inxustificado do horario de traballo, motivará a dedución proporcional das retribucións, sempre por períodos de 15 minutos como mínimo.

Existe un procedemento administrativo específico, no marco do cal emítense os preceptivos informes para a autorización previa da realización de horas extraordinarias.

Están publicados no Portal de transparencia tanto o número e retribucións de membros da corporación con dedicación parcial ou exclusiva como o número e retribucións do persoal eventual.

Posibles aspectos a mellorar para un mellor control nesta materia son:

- O establecemento dun manual que regule os métodos, regras e criterios para a aplicación, cálculo e control de retribucións complementarias.
- A realización de accións formativas para o persoal en xeral e para os responsables do departamento de recursos humanos en particular co fin de evitar os riscos inherentes á área de nóminas.

IV.9.9 ANÁLISE DA PLANTILLA E DA RPT

A última actualización da Relación de postos de traballo aprobouse no ano 2017, sobre a que se verificou que cumpre co contido mínimo establecido no artigo 74 do EBEP.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 66 a 83

De acordo coa información sobre número de empregados contida na memoria rendida na plataforma de rendición de contas do Tribunal de Cuentas o número de prazas do cadro de persoal municipal no ano 2018 foi de 1.457 e o número medio de traballadores do concello foi de 1.323.

Cadro 29: Datos dos empregados a 31/12/2018 segundo a memoria

Tipo de persoal	Nº total de prazas do Cadro de persoal	Nº medio de empregados a final do exercicio
Eventuais	21	19
Funcionarios	1.039	825
Laborais	397	479
TOTAL	**1.457**	**1.323**

Segundo se explica na Memoria, a diferencia entre o número medio de empregados e o cadro de persoal débese as limitacións impostas polas Leis de orzamentos do Estado en relación coa taxa de reposición de efectivos. Para facer fronte á prestación dos servizos obrigatorios formalizáronse un gran número de contratos de traballo temporal, na maioría dos casos acudindo á contratación de interinos por acumulación de tarefas.

A estruturación do cadro de persoal segundo o tipo de traballador é a seguinte:

Cadro 30: Estrutura do cadro de persoal

Tipo de traballador	Número	Posto
Funcionarios de admón. local con habilitación de carácter nacional	7	Secretario/a Xeral do Pleno, Interventor/a Xeral, Interventor/a Adxunto, Viceinterventor/a Adxunto, Órgano de Apoio á XGL, Secretario/a de Administración e Tesoureiro/a.
Técnicos de Admón. Xeral	36	30 da rama xurídica e 5 rama económica.
Administrativos de Admón. Xeral	104	
Auxiliares de Admón. Xeral	91	
Subalternos	23	
Funcionarios escala Admón. especial, sub. técnica	119	
Funcionarios escala Admón. especial, sub. servizos especiais	110	
Corpo da Policía Local	403	1 Superintendente, 2 Intendentes, 4 Inspectores principais, 15 Inspectores, 34 Oficiais e 347 policías.
Servizo de extinción de incendios	142	1 Oficial, 4 Suboficiais, 4 Sarxentos, 14 Cabos, 39 condutores-bombeiros e 80 bombeiros.
Persoal laboral	397	
Persoal eventual	21	1 Dtor. Gabinete,1 Adxunta a Dtor. Gabinete, 1 Secretaria/o Alcaldía, 1 Dtor. Comunicación, 1 Asesor R. Inst. e protocolarias, 8 Asesores, incluído Grupos Políticos, 1 Dtor. EMAO, 7 auxiliares Administrativos, incluído Grupos Políticos.
Persoal Directivo	4	Titular Asesoría Xurídica e 3 membros do Tribunal Económico.
TOTAL	**1.457**	

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 67 a 83

O cadro coa evolución do número medio de empregados é o seguinte:

Cadro 31: Evolución do número medio de empregados

TIPO DE PERSOAL	NÚMERO MEDIO DE EMPREGADOS							
	2015		2016		2017		2018	
	Núm.	%	Núm.	%	Núm.	%	Núm.	%
Persoal Eventual	14,6	1,21	16,08	1,23	17,83	1,39	19	1,4
Persoal Funcionario	959,3	79,43	964,08	73,73	857,5	67,05	837,17	61,62
Persoal Laboral	233,8	19,36	327,42	25,04	403,58	31,56	502,5	36,98
Total	**1.207,70**	**100**	**1.307,58**	**100**	**1.278,91**	**100**	**1.358,67**	**100**

Este cadro amosa a tendencia decrecente no número de funcionarios fronte a ascendente de persoal laboral.

Por último, a comparativa do número de traballadores dos concellos de Galicia de máis de 50.000 habitantes é a seguinte:

Cadro 32: Número medio de traballadores nos 7 grandes concellos de Galicia no ano 2018

Tipo de persoal	A Coruña	Ferrol	Santiago	Lugo	Ourense	Pontevedra	Vigo
Persoal Funcionario	Sen datos	268	449	455	619	402	837
Persoal Laboral	Sen datos	99	169	142	107	35	503
Persoal Eventual	Sen datos	9	8	16	14	6	19
Outros	Sen datos		19	Sen datos	Sen datos	Sen datos	Sen datos
TOTAL	**1.561**	**376**	**645**	**613**	**740**	**443**	**1.359**

IV.9.10 RETRIBUCIÓNS E INDEMNIZACIÓNS DOS MEMBROS DA CORPORACIÓN LOCAL

Pola súa parte, as retribucións e indemnizacións dos membros da Corporación están reguladas nas bases 35 e 36 das Bases de execución do orzamento (BEO) e se actualizan con cada cambio de mandato. Os importes para o mandato 2019-2023 son os seguintes:

Cadro 33: Retribucións e indemnizacións dos membros da Corporación

Cargo	Retribución bruta anual
Presidente	70.775,46
Dedicación exclusiva	60.923,10
Dedicación de 26 horas	42.067,68
Órgano	**Indemnización**
Asistencia a Pleno ou XGL	180,30

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 68 a 83

O importe das retribucións recollidas nas BEO para os membros da Corporación atópase dentro dos límites previstos no artigo 75 bis da LRBRL e na Disposición adicional trixésima quinta da Lei 6/2018, de Orzamentos xerais do Estado para o ano 2018, segundo os cales o límite máximo total que poden percibir os membros das Corporacións Locais por todos os conceptos retributivos e asistencias, excluídos os trienios aos que, no seu caso, teñan dereito aqueles funcionarios de carreira que se atopen en situación de servizos especiais, será o que se recolle a continuación, atendendo á súa poboación:

Cadro 34: Retribucións máximas dos membros da Corporación

Habitantes	Euros
Más de 500.000	103.540,15
300.001 a 500.000	93.186,14
150.001 a 300.000	82.832,12
75.001 a 150.000	77.655,62
50.001 a 75.000	67.301,61
20.001 a 50.000	56.947,59
10.001 a 20.000	51.770,08
5.001 a 10.000	46.593,58
1.000 a 5.000	41.416,06

O concello de Vigo está situado no tramo de poboación de 300.000 a 500.000 habitantes para o que, de acordo, o límite máximo total que poden recibir os membros das corporacións locais por todos os conceptos retributivos e asistencias será de 93.186,14 euros.

A LRBRL dispón no seu artigo 75 bis 3 que só os membros da Corporación que non teñan dedicación exclusiva nin dedicación parcial percibirán asistencias pola concorrencia efectiva ás sesións dos órganos colexiados da Corporación de que formen parte, na contía sinalada polo Pleno da mesma; esta contía fixouse na cantidade de 180,30 euros por asistencia aos Plenos ou a Xunta de Goberno Local.

Pola asistencia a actos de xestión ou representación municipal, aboaranse os gastos xustificados e no seu defecto, conforme ao exposto no Real Decreto 462/2002, de 24 de maio, sobre indemnización por razóns do servizo.

IV.10 CUMPRIMENTO DA NORMATIVA SOBRE TRANSPARENCIA

Realizouse unha análise relativa ao cumprimento da normativa sobre transparencia centrada na observancia dos principios, obrigas e contidos que dispón a LTAIBG. O artigo 1 desta lei establece

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 69 a 83

entre os seus obxectivos os de ampliar e reforzar a transparencia na actividade pública así como regular e garantir o dereito ao acceso á información derivada de dita actividade. Para cumprir ditos obxectivos, a LTAIBG recolle no Título I un conxunto de medidas, nas que diferencia entre a publicidade activa e o dereito de acceso á información pública.

En relación coa publicidade activa procedeuse a comprobar, por unha parte, que o Concello de Vigo ofrece, de oficio, a información que fixa a normativa de transparencia e, por outra, que a información publicada se axusta ás condicións que a normativa esixe.

O artigo 4 LTAIBG establece os principios xerais que deben rexer a publicidade activa e determina que a información suxeita ás obrigas de transparencia debe ser publicada nas correspondentes sedes electrónica ou páxinas web das entidades dunha forma clara, estruturada e entendible polos interesados, preferiblemente en formatos reutilizables. Así mesmo, indica que se deben establecer os mecanismos axeitados para facilitar a accesibilidade, a interoperabilidade, a calidade e a reutilización da información publicada, así como a súa identificación e localización.

Verificouse que a entidade conta cun portal municipal de transparencia: https://transparencia.vigo.org/, o cal presenta a información dividida en 10 categorías:

1. Información Institucional
2. Recursos humanos
3. Normativa e información de relevancia xurídica
4. Información económica
5. Axudas e subvencións
6. Patrimonio
7. Contratación
8. Urbanismo, obras públicas e medio ambiente
9. Información e atención á cidadanía
10. Planificación, avaliación e calidade

1.-Publicidade activa da información institucional, organizativa e de planificación

O artigo 6 LTAIBG impón a obriga de publicar información referente a aspectos relacionados coa estrutura organizativa das entidades a ela suxeita, plans e programas anuais e plurianuais e obxectivos das mesmas. Verificouse o cumprimento deste extremo, resultando que o apartado de información institucional recolle o acceso a información sobre a organización, normas e cargos electos do Concello de Vigo:

1.1 Organigrama e funcións

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 70 a 83

1.2 Información relevante do Alcalde e Concelleiros
1.3 Funcionamento dos órganos de goberno
1.4 Grupos municipais
1.5 Datos básicos de órganos descentralizados
1.6 Información mandatos anteriores

No apartado 1.2 Información relevante do Alcalde e Concelleiros, publícase entre outros datos o réxime de dedicacións e as retribucións dos cargos electos, así como a declaración sobre causas de posible incompatibilidade e actividades, así como a declaracións dos seus bens patrimoniais.

2.-Publicidade activa de relevancia xurídica

O artigo 7 LTAIBG recolle a obriga de publicar determinada información de relevancia xurídica, tal como directrices, instrucións, acordos, circulares, resposta a consultas formuladas polos particulares; os anteproxectos de lei e os proxectos de decretos lexislativos; os proxectos de regulamentos, as memorias e informes que conforman os expedientes de elaboración dos textos normativos, e os documentos que deban ser sometidos a un período de información publica.

Verificouse o cumprimento deste extremo, resultando que o Concello de Vigo cumpre con esta obriga.

3.-Publicidade activa da información económica, orzamentaria e estatística

O artigo 8 LTAIBG recolle a necesidade de publicación de determinada información de xestión administrativa que teña repercusións económicas e orzamentarias. O apartado de información económica do portal de transparencia recolle os accesos á información relativa a Orzamentos, morosidade, á Liquidación do último exercicio e Conta xeral, así como un acceso ao Portal de información económica do Concello, no que se mostra información económica do Concello e Organismos autónomos por anos como a aprobación, execución e liquidación de orzamentos, contas xerais, informes de estabilidade, morosidade, períodos medio de pago, indicadores e magnitudes máis relevantes.

Na categoría 5 do Portal de transparencia pódese consultar a listaxe das convocatorias de subvencións e outras axudas públicas, que contén un enlace ao Sistema nacional de publicidade de subvencións.

A obriga de publicidade en materia de contratación esixe a publicación do todos os contratos, con indicación do obxecto, duración, importe de licitación e de adxudicación, o procedemento empregado para a súa celebración, os instrumentos a través dos que, no seu caso, se lle dá

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 71 a 83

publicidade, o número de licitadores participantes no procedemento e a identidade do adxudicatario, así como as modificacións do contrato. No que se refire á publicación da información relativa aos contratos menores, poderá realizarse trimestralmente.

Na carpeta de contratación do Concello aloxada no portal de transparencia constan información sobre os diferentes tipos de contratos, convenios, transferencias de financiamento e encomendas de xestión subscritas, debéndose consultar a Plataforma de contratación do sector público no caso dos contratos posteriores a abril de 2018. Tamén consta a publicidade dos contratos menores.

No relativo á publicidade por medios electrónicos o Concello dispón do seu perfil de contratante aloxado na Plataforma de contratos públicos de Galicia.

4.-Dereito de acceso á información pública

O Portal de transparencia do Concello de Vigo contén Información sobre a web municipal, atención á cidadanía, asociacións veciñais e voluntariado nos seguintes apartados:

9.1 Catálogo de procedementos
9.2 Participación cidadá
9.3 Características da páxina web do Concello
9.4 Visibilidade, canles e características do acceso á información pública
9.5 Asociacións veciñais
9.6 Voluntariado
9.7 Redes sociais

O primeiro punto enlaza coa sede electrónica do Concello e cos diferentes procedementos de tramitación electrónica a disposición da cidadanía.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 72 a 83

ANEXOS

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 73 a 83

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 74 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Anexo I Liquidación e indicadores orzamentarios.

Liquidación do orzamento de gastos

Capítulo	Créditos Iniciais	Modificacións	Créditos Definitivos	Gastos Comprometidos	Obrigas Recoñecidas Netas	Pagos	Obrigas ptes pago 31 de decembro	Remanentes de crédito
1 Gastos de persoal.	65.770.783,38	218.890,33	65.989.673,71	61.515.353,93	61.477.521,34	61.385[illegible]	92.325,93	4.512.152,37
2 Gastos correntes en bens e servizos.	119.979.042,90	6.270.896,56	126.249.939,46	119.105.852,41	116.263.999,08	111.864[illegible]	4.399.287,83	9.985.940,38
3 Gastos financeiros.	3.530,00	0,00	3.530,00	0,00	0,00	[illegible]	0,00	3.530,00
4 Transferencias correntes.	33.926.225,42	13.469,71	33.939.695,13	31.820.239,31	31.632.302,61	30.418[illegible]	1.214.233,85	2.307.392,52
5 Fondo de continxencia.	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	[illegible]	0,00	600.000,00
6 Investimentos reais.	31.130.357,41	60.568.139,87	91.698.497,28	73.542.321,51	55.031.498,53	48.861[illegible]	6.169.591,46	36.666.998,75
7 Transferencias de capital.	931.069,50	50.000,00	981.069,50	513.009,10	270.470,75	204[illegible]	66.115,01	710.598,75
8 Activos financeiros.	646.000,00	0,00	646.000,00	475.200,00	475.200,00	475[illegible]	0,00	170.800,00
Totais	**252.987.008,61**	**67.121.396,47**	**320.108.405,08**	**286.971.976,26**	**265.150.992,31**	**253.209[illegible]**	**11.941.554,08**	**54.957.412,77**

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 75 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Liquidación do orzamento de ingresos

Capítulo	Previsións Iniciais	Modificacións	Previsións Definitivas	Dereitos recoñecidos	Dereitos anulados	Dereitos cancelados	Dereitos rec. netos	Recadación Neta	Dereitos ptes. cobro	Exceso/defecto previsión
1 Impostos directos.	107.973.311,88	0,00	107.973.311,88	113.026.656,37	2.438.461,48	281.327,91	110.306.866,98	102.548.816,12	7.758.050,86	2.333.555,10
2 Impostos indirectos.	8.435.311,27	0,00	8.435.311,27	9.170.032,27	73.171,49	0,00	9.096.860,78	9.025.178,63	71.682,15	661.549,51
3 Taxas, prezos públicos e outros ingresos.	38.467.338,63	876.301,15	39.343.639,78	42.992.871,76	348.970,26	52.473,52	42.591.427,98	37.556.669,54	5.034.758,44	3.247.788,20
4 Transferencia correntes.	76.526.805,07	3.043.710,80	79.570.515,87	81.574.762,47	2.654.066,52	0,00	78.920.695,95	[illegible]	2.732.497,32	-649.819,92
5 Ingresos patrimoniais.	2.393.000,00	0,00	2.393.000,00	2.727.129,87	83.619,23	0,00	2.643.510,64	[illegible]	338.111,97	250.510,64
6 Alleamento de investimentos reais.	0,00	8.241.168,00	8.241.168,00	8.241.168,00	0,00	0,00	8.241.168,00	[illegible]	5.615.168,00	0,00
7 Transferencias de capital.	18.545.241,76	4.139.959,00	22.685.200,76	7.757.199,58	0,00	0,00	7.757.199,58	[illegible]	2.613.557,33	-14.928.001,18
8 Activos financeiros.	646.000,00	50.820.257,52	51.466.257,52	475.200,00	0,00	0,00	475.200,00	[illegible]	369.071,43	-50.991.057,52
Totais	**252.987.008,61**	**67.121.396,47**	**320.108.405,08**	**265.965.020,32**	**5.598.288,98**	**333.801,43**	**260.032.929,91**	**[illegible]**	**24.532.897,50**	**-60.075.475,17**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 76 a 83

Indicadores do orzamento de ingresos. Evolución e comparación con concellos no mesmo tramo de poboación

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Execución orzamento ingresos	**Vigo**	93,34%	**94,09%**	**92,84%**	81,23%
DRN/Previsións ingresos	Media Galicia	86,27%	84,42%	84,11%	78,94%
	Media nacional	**93,57%**	90,16%	89,15%	**85,58%**
Autonomía	**Vigo**	**97,35%**	**99,07%**	**98,44%**	**96,03%**
DRN (Capítulos 1 a 3, 5, 6 e 8 + transferencias recibidas) / DRN	Media Galicia	93,82%	96,99%	96,70%	95,80%
	Media nacional	92,51%	93,70%	94,63%	93,61%
Autonomía fiscal	**Vigo**	**60,60%**	**61,96%**	**60,97%**	56,51%
DRN de natureza tributaria/DRN	Media Galicia	58,33%	61,28%	60,97%	**59,55%**
	Media Nacional	55,34%	56,98%	57,64%	56,49%
Índice de dependencia das subvencións recibidas	**Vigo**	**4,62%**	**2,26%**	**3,32%**	6,06%
DRN Capítulos 4 e 7/DRN	Media Galicia	5,98%	4,53%	4,37%	5,88%
	Media nacional	6,53%	6,03%	6,24%	**6,45%**
Realización dos cobramentos	**Vigo**	**90,33%**	**91,57%**	**91,10%**	**90,57%**
Recadación neta/DRN	Media Galicia	89,36%	90,32%	89,42%	88,89%
	Media nacional	88,35%	90,03%	89,99%	90,32%

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 77 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Indicadores do orzamento de gastos.
Evolución e comparación con concellos no mesmo tramo de poboación

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Execución orzamento gastos	**Vigo**	**90,81%**	**87,74%**	**86,54%**	**82,83%**
ORN/Créditos definitivos	Media Galicia	82,89%	79,80%	78,13%	74,26%
	Media nacional	86,99%	85,70%	81,50%	80,26%
Índice gastos persoal	**Vigo**	**24,38%**	**25,94%**	**24,33%**	**25,35%**
ORN Capitulo 1/DRN 1 a 5	Media Galicia	28,01%	27,85%	26,96%	27,05%
	Media nacional	29,48%	29,34%	28,77%	29,00%
Esforzo investidor	**Vigo**	5,40%	3,30%	**9,73%**	**20,86%**
ORN Capítulo 6 e 7/ORN	Media Galicia	**11,63%**	7,19%	8,24%	12,82%
	Media nacional	8,80%	**9,28%**	9,14%	10,61%
Carga financeira exercicio	**Vigo**	**7,31%**	**4,27%**	**0,00%**	**0,00%**
ORN Capítulos 3 e 9/DRN 1 a 5	Media Galicia	7,67%	7,80%	6,21%	5,93%
	Media nacional	15,20%	13,48%	10,60%	11,01%
Realización dos pagos	**Vigo**	**93,40%**	93,43%	**93,40%**	**95,50%**
Pagos líquidos/ORN	Media Galicia	92,32%	**94,42%**	92,26%	93,88%
	Media nacional	89,11%	87,70%	88,32%	88,76%

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 78 a 83

Dotación de saldos de dubidoso cobro a 31 de decembro de 2018

Ano	D.R.Pte.	%Dotación BEP	Contía Dotación BEP	% dotación mínima art. 193 TRLRFL	Contía mínima
1990	81.280,86	100,00%	81.280,86	100,00%	81.280,86
1991	890,42	100,00%	890,42	100,00%	890,42
1992	252.278,82	100,00%	252.278,82	100,00%	252.278,82
1993	1.092.362,51	100,00%	1.092.362,51	100,00%	1.092.362,51
1994	322.490,51	100,00%	322.490,51	100,00%	322.490,51
1995	8.975,58	100,00%	8.975,58	100,00%	8.975,58
1996	34.363,10	100,00%	34.363,10	100,00%	34.363,10
1997	84.810,96	100,00%	84.810,96	100,00%	84.810,96
1998	49.600,77	100,00%	49.600,77	100,00%	49.600,77
1999	73.638,46	100,00%	73.638,46	100,00%	73.638,46
2000	179.125,03	100,00%	179.125,03	100,00%	179.125,03
2001	31.398,77	100,00%	31.398,77	100,00%	31.398,77
2002	59.196,48	100,00%	59.196,48	100,00%	59.196,48
2003	15.061,49	100,00%	15.061,49	100,00%	15.061,49
2004	78.517,36	100,00%	78.517,36	100,00%	78.517,36
2005	249.336,29	100,00%	249.336,29	100,00%	249.336,29
2006	131.811,69	100,00%	131.811,69	100,00%	131.811,69
2007	706.814,45	100,00%	706.814,45	100,00%	706.814,45
2008	2.044.956,40	100,00%	2.044.956,40	100,00%	2.044.956,40
2009	2.918.329,03	100,00%	2.918.329,03	100,00%	2.918.329,03
2010	3.496.910,74	100,00%	3.496.910,74	100,00%	3.496.910,74
2011	3.932.982,43	100,00%	3.932.982,43	100,00%	3.932.982,43
2012	5.525.575,09	100,00%	5.525.575,09	75,00%	4.144.181,32
2013	5.568.481,05	100,00%	5.568.481,05	75,00%	4.176.360,79
2014	6.609.745,18	95,00%	6.279.257,92	50,00%	3.304.872,59
2015	6.340.316,40	90,00%	5.706.284,76	50,00%	3.170.158,20
2016	7.881.022,52	85,00%	6.698.869,14	25,00%	1.970.255,63
2017	11.515.391,56	80,00%	9.212.313,25	25,00%	2.878.847,89
Total	**59.285.663,95**		**54.835.913,36**		**35.489.808,57**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 79 a 83

Cálculo do aforro neto legal a 31 de decembro de 2018

Capítulo	Dereitos Recoñecidos Netos	Obrigas Recoñecidas Netas
1	110.306.866,98	61.477.521,34
2	9.096.860,78	116.263.999,08
3	42.591.427,98	0
4	78.920.695,95	31.632.302,61
5	2.643.510,64	0
TOTAL	**243.559.362,33**	**209.373.823,03**
Aforro Bruto	**34.185.539,30**	
Contribucións Especiais	-1.031.928,74	
Gasto corrente financiado con R.L.T.	301.277,22	
(-)Anualidade Teórica de Amortización	-2.654.066,52	
Aforro Neto	**30.800.821,26**	

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 80 a 83

TRÁMITE DE ALEGACIÓNS

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 81 a 83

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 82 a 83

ALEGACIÓNS PRESENTADAS

A sección de fiscalización do Consello de Contas de Galicia, na súa reunión do 16 de decembro de 2020, aprobou o anteproxecto de informe de fiscalización selectiva do Concello de Vigo, exercicio 2018. O texto do anteproxecto remitiuse ao Concello o día 18 de decembro, sendo aceptado o mesmo día, aos efectos de que ao abeiro do artigo 47 do Regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia formularan no prazo de 20 días hábiles as alegacións e aportaran a documentación que, de ser o caso, estimasen oportunas.

Rematado o prazo sinalado, non se recibiu na sede electrónica do Consello de Contas de Galicia ningunha alegación.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: D5KRJG6NSQDRPT6FX3DRQN6GS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 83 a 83

Consello de Contas de Galicia

INFORME DE FISCALIZACIÓN SELECTIVA DA DEPUTACIÓN DE OURENSE EXERCICIO 2018

ACTUACIÓN 1622019-09

APROBADO POLO PLENO
SESIÓN 01/03/2021

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 1 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 2 a 101

ÍNDICE

I. INTRODUCIÓN 1

I.1. ALCANCE DA FISCALIZACIÓN 1

I.2 OBXECTIVOS DA FISCALIZACIÓN 1

I.3 LIMITACIÓNS 2

I.4 NORMATIVA REGULADORA 2

II. CONCLUSIÓNS. 3

II.1 RESPONSABILIDADE DO ENTE FISCALIZADO 3

II.2 RESPONSABILIDADE DO CONSELLO DE CONTAS 4

II.3. CONCLUSIÓNS SOBRE CUMPRIMENTO DA LEGALIDADE 4

II.3.1 Fundamento da opinión do cumprimento 4

II.3.2 Opinión sobre o cumprimento da legalidade 4

II.3.3 Conclusións sobre os resultados da fiscalización 5

III. RECOMENDACIÓNS 8

IV. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN 10

IV.1 CARACTERÍSTICAS DO ENTE FISCALIZADO 10

IV.1.1 Datos xerais 10

IV.1.2 Contas anuais 15

IV. 2 ANÁLISE DA ÁREA DE XESTIÓN ORZAMENTARIA 17

IV.2.1 Procedementos e actuacións específicas de revisión e validación 18

IV.2.2 Control interno 19

IV.2.3 Inestabilidade orzamentaria e viabilidade financeira 20

IV.2.4 Cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, Regra de gasto e endebedamento. 25

IV.2.5 Resolucións contrarias a reparos, expedientes con omisión da fiscalización previa e Recoñecemento extraxudicial de créditos. 28

IV.3 INMOBILIZADO 29

IV.4 CONTAS A PAGAR 29

IV.5. ANÁLISE DO SISTEMA DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS. 32

IV.5.1 Procedemento de tramitación de facturas 32

IV.5.2 Comprobacións realizadas sobre o procedemento de tramitación de facturas 33

IV.6 TESOURERÍA 34

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 3 a 101

IV.7 TECNOLOXÍAS DA INFORMACIÓN 36
IV.8 SUBVENCIÓNS 37
IV.9 CONTRATACIÓN 44
IV.9.1. Control interno na área de contratación 46
IV.9.2 Transparencia e acceso á información 47
IV.9.3. Análise contratación. 49
IV.10 PERSOAL 56
IV.10.1 Análise xeral 56
IV.10.2 Análise do control interno 60
IV.10.3 Retribucións e indemnizacións dos membros da Corporación Local. 65
IV.11 CUMPRIMENTO DA NORMATIVA SOBRE TRANSPARENCIA. 68
ANEXOS 75
TRÁMITE DE ALEGACIÓNS 81

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 4 a 101

ÍNDICE DE CADROS

Cadro 1: Número de concellos e a súa poboación clasificados polo número dos seus habitantes 10
Cadro 2: Variación da poboación provincial de Galicia nos últimos dez anos 11
Cadro 3: Custo dos servizos e prestacións 14
Cadro 4: Datas dos trámites de rendición de contas do exercicio 2018 15
Cadro 5: Estado da rendición de exercicios anteriores 15
Cadro 6: Evolución das principais magnitudes orzamentarias 16
Cadro 7: Resultado orzamentario consolidado do exercicio 2018 17
Cadro 8: Resultado orzamentario do exercicio 2018 por entidade 17
Cadro 9: Indicadores do orzamento de ingresos e gastos 20
Cadro 10: Desviacións na execución do orzamento de gastos 21
Cadro 11: Modificacións orzamentarias 21
Cadro 12: Modificacións orzamentarias por capítulo e artigo de gasto 22
Cadro 13: Evolución do resultado orzamentario axustado 24
Cadro 14: Indicadores autonomía. 25
Cadro 15: Obxectivos. 26
Cadro 16: Evolución magnitudes viabilidade. 26
Cadro 17: Evolución da débeda financeira viva 28
Cadro 18: Evolución da carga financeira 28
Cadro 19: Evolución das contas a pagar 30
Cadro 20: Período medio de pago 31
Cadro 21: Fondos líquidos e liquidez inmediata das Deputacións en 2018 34
Cadro 22: Evolución do remanente de tesourería 35
Cadro 23: Transferencias e subvencións concedidas 38
Cadro 24: Subvencións concedidas 40
Cadro 25: Desagregación do importe das subvencións segundo procedemento de concesión 40
Cadro 26: Desagregación das subvencións nominativas segundo o seu destinatario 40
Cadro 27: Subvencións analizadas 41
Cadro 28: Cálculo puntuación subvención ás Asociacións veciñais 43
Cadro 29: Cálculo reparto subvención ás Asociacións veciñais 44
Cadro 30: Incidencias detectadas na subvención ás Asociacións veciñais 44
Cadro 31: Contratos adxudicados ou formalizados no exercicio 45
Cadro 32: Contratos maiores analizados 49
Cadro 33: Grado de concentración de contratos menores de obras 51
Cadro 34: Contratos menores con exceso de importe 52
Cadro 35: Contratos menores analizados 54
Cadro 36: Liquidación gastos de persoal por artigo. 56
Cadro 37: Evolución do número de empregados ao 31 de decembro. 56
Cadro 38: Evolución gastos de persoal por artigo. 57
Cadro 39: Evolución gastos de persoal por concepto. 58

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 5 a 101

Cadro 40: Comparativa dos gastos de persoal das 4 Deputacións de Galicia. 59
Cadro 41: Retribucións máximas dos membros da Corporación 66
Cadro 42: Retribucións e indemnizacións dos membros da Corporación 67
Cadro 43: Contía das asistencias dos membros das Corporacións das 4 Deputacións de Galicia 67
Cadro 44: Información Portal de transparencia 68

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 6 a 101

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Evolución da poboación da provincia de Ourense 2010-2019 11
Gráfico 2: Estrutura da Intervención xeral 19
Gráfico 3: Porcentaxe dos tipos de contrato sobre o importe total de contratación 46

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 7 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 8 a 101

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo I Liquidación e indicadores orzamentarios. 77

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 9 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 10 a 101

ABREVIATURAS

AAPP .... Administracións públicas.
BEO........ Bases de execución do orzamento.
BOE........ Boletín oficial do Estado.
DOG........ Diario oficial de Galicia.
DOUE .... Diario oficial da Unión Europea.
DRN .... Dereitos recoñecidos netos.
EBEP .... Real Decreto Lexislativo 5/2015 do Estatuto básico do empregado público.
EELL .... Entidades Locais.
ENS........ Esquema Nacional de Seguridade.
ICAL........ Instrucións de Contabilidade Local.
ICIO .... Imposto sobre construcións, instalacións e obras.
ICO .... Instituto de crédito oficial.
IGAE .... Intervención xeral da administración do Estado.
INE........ Instituto nacional de estatística.
LALG .... Lei 5/1997 de Administración Local de Galicia.
LEPG .... Lei 2/2015 do Emprego público de Galicia
LMLMOC........ Lei de medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.
LMMGL .... Lei 57/2003 de medidas para a modernización do goberno local.
LMRFP........ Lei 30/1984 de medidas para a reforma da función pública.
LOEOSF .... Lei orgánica 2/2012 de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.
LOPD........ Lei orgánica 15/1999 de Protección de datos de carácter persoal.
LRBRL .... Lei 7/1985 reguladora das bases de réxime local.
LRXPACLei de réxime xurídico das administracións públicas e do procedemento administrativo común.
LTAIBG........ Lei 19/2013 de transparencia, acceso á información pública e bo goberno
LXO........ Lei 47/2003 Xeral orzamentaria.
MINHAP........ Ministerio de Facenda e Administracións Públicas.
OOAA .... Organismo Autónomo.
OEOEL........ Orde 3565/2008 sobre estrutura dos orzamentos das entidades locais.
ORN .... Obrigas recoñecidas netas.
PIB .... Produto interior bruto.
RBEL .... Regulamento de bens das entidades locais.
RD500........ Real decreto 500/1990 de orzamentos.
RDFALHCN........ Réxime xurídico dos funcionarios de administración local con habilitación de carácter nacional.
RDL 4/2012........ RDL 4/2012 que regula o mecanismo de financiamento para o pago a provedores.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 11 a 101

RDL 7/2012 .... RDL 7/2012 que crea o Fondo para o financiamento dos pagos a provedores.
RDL .... Real Decreto Lei.
RDLex .... Real Decreto Lexislativo.
RDLMFPP .... RDL Mecanismo de financiamento para o pago a provedores.
RSCL .... Regulamento de servizos das corporacións locais.
RTFAL .... Decreto réxime de retribucións dos funcionarios de administración local.
SEC .... Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais.
TRET .... Texto refundido do Estatuto dos traballadores.
TRLCSP .... Texto refundido da lei de contratos do sector público
TRLFPG .... Texto refundido da Lei da función pública de Galicia.
TRLRFL .... Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.
TRLXEO .... Texto refundido da Lei xeral de estabilidade orzamentaria.
TRRL .... Texto refundido das disposicións legais vixentes en materia de réxime local.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 12 a 101

I. INTRODUCIÓN

O Pleno do Consello de Contas de Galicia, na sesión que se celebrou o 20 de decembro de 2018, aprobou o seu Plan de traballo para o exercicio 2019. Entre as actuacións previstas na Área de Corporacións Locais figura a realización dun informe de fiscalización selectiva sobre a Deputación de Ourense.

I.1. ALCANCE DA FISCALIZACIÓN

O ámbito subxectivo da fiscalización está constituído exclusivamente pola Deputación de Ourense, sen incluír ningunha entidade dependente da mesma ou na que participe.

O alcance do ámbito obxectivo da fiscalización é o seguinte:

- Realizar unha análise da información que subministran as contas anuais, verificando o cumprimento dos principios e normas establecidos nas instrucións contables.

- Analizar os procedementos e as medidas de control interno aplicados pola Entidade en orde a garantir unha adecuada xestión económico-orzamentaria.

- Comprobar o cumprimento das obrigas de remisión de información a través da Plataforma de rendición de contas das entidades locais.

En canto ao ámbito temporal, a fiscalización estendeuse ao exercicio 2018.

I.2 OBXECTIVOS DA FISCALIZACIÓN

O obxectivo da presente fiscalización é a análise e comprobación da Conta xeral de 2018 rendida directamente pola Deputación de Ourense a través da Plataforma de rendición de contas das entidades locais, así como da información remitida do mesmo xeito relativa aos contratos e convenios celebrados no exercicio obxecto de fiscalización e dos acordos contrarios a reparos, expedientes con omisión de fiscalización previa e anomalías detectadas en materia de ingresos.

Así mesmo, realizouse unha análise do control interno para o desenvolvemento da cal remitíronse á Deputación varios cuestionarios referidos ás áreas de:

- Xestión orzamentaria
- Inmobilizado
- Tesourería
- Contas a pagar
- Tecnoloxías da información

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 13 a 101

- Subvencións
- Contratación
- Persoal

Sobre a valoración das respostas aos cuestionarios decidiuse a amplitude das probas complementarias a realizar.

I.3 LIMITACIÓNS

A Deputación prestou a colaboración necesaria para a realización dos traballos de campo, achegando a documentación que se estimou necesaria para a realización desta fiscalización.

I.4 NORMATIVA REGULADORA

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

- Constitución Española de 1978.
- Estatuto de Autonomía de Galicia de 1981.
- Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das bases de réxime local.
- 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 39/2015, do 1 de outubro, do Procedemento administrativo común das Administracións Públicas.
- Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime xurídico do sector público.
- Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral tributaria.
- Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral orzamentaria.
- Real decreto lexislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da lei reguladora das facendas locais.
- Lei 2/2015, do 29 de abril, do emprego público de Galicia.
- Real decreto lexislativo 5/2015, do 30 de outubro, polo que se aproba o Texto refundido da lei do estatuto básico do empregado público.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 14 a 101

- Lei 27/2013, do 27 de decembro, de Racionalización e sustentabilidade da administración local .
- Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.
- 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 lexislativo 1/1999, do 7 de outubro, para a prevención da corrupción.
- Lei 5/1997, do 22 de xullo, de administración local de Galicia.
- Lei 9/2007, do 13 de xuño, de subvencións de Galicia.
- Lei orgánica 2/1982, do 12 de maio, do Tribunal de Cuentas.
- Lei 7/1988, do 5 de abril, do funcionamento do Tribunal de Cuentas.
- Lei 25/2013, do 27 de decembro, de Impulso da factura electrónica e creación do Rexistro contable das facturas no sector público.
- Real Decreto 128/2018, do 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional.
- Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico de control interno nas entidades locais do Sector Público Local.
- Lei 9/2017, do 8 de novembro, de contratos do sector público.

II. CONCLUSIÓNS.

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.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 15 a 101

II.2 RESPONSABILIDADE DO CONSELLO DE CONTAS

A responsabilidade do Consello de Contas de Galicia é 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 OPINIÓN DO CUMPRIMENTO

A Deputación de Ourense prestou a colaboración necesaria para a realización dos traballos, atendendo en forma e prazo aos requirimentos realizados no marco da presente fiscalización.

II.3.2 OPINIÓN SOBRE O CUMPRIMENTO DA LEGALIDADE

1. A Deputación de Ourense cumpre cos prazos establecidos para a aprobación dos seus orzamentos anuais.

2. Non cumpriu co prazo establecido para a rendición da conta xeral de 2018 que ademais presenta defectos graves que impiden considerala como conta rendida.

3. Cumpriuse coas obrigacións de remisión de información contractual ao Tribunal de Cuentas e ao Consello de Contas de Galicia reguladas polo artigo 335 da LCSP.

4. Non se remitiu información sobre a subscrición de calquera tipo de convenio que supuxese compromisos económicos de máis de 600.000 euros segundo establece o artigo 53 da LRXSP. Tampouco se enviou a relación certificada comprensiva dos convenios formalizados no exercicio nin se emitiu certificación negativa de acordo co establecido no punto I.3 do Acordo do Pleno do

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 16 a 101

Consello de Contas que aproba a instrución relativa á remisión telemática dos convenios e da relación anual de aqueles formalizados polas entidades do sector público local de Galicia.

5. Remitiuse ao Tribunal de Cuentas e ao Consello de Contas de Galicia a 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 acordo co regulado no artigo 218.3 do TRLFL.

II.3.3 CONCLUSIÓNS SOBRE OS RESULTADOS DA FISCALIZACIÓN

Como resultado do traballo realizado formúlanse as seguintes conclusións:

Tramitación da Conta Xeral.

1. A Deputación de Ourense non rendeu a Conta xeral dentro do prazo establecido no artigo 223.2 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

2. A Conta xeral da entidade presenta defectos que impiden considerala como rendida ata que se resolvan.

Área de xestión orzamentaria.

3. A Deputación non conta cunha suficiente estrutura de persoal para dar cobertura ás esixencias en materia de control financeiro do RD 424/2017, que regula o réxime xurídico do control interno nas entidades locais.

4. A entidade non dispón de máis regulación propia en materia de control interno que a contida nas Bases de execución do orzamento.

5. Producíronse modificacións orzamentarias por importe de 29.546.687,36 euros que representan máis de 36% dos créditos iniciais, circunstancia que tamén se produciu nos 4 exercicios anteriores. Neste sentido detectouse a existencia de aplicacións orzamentarias con importantes incrementos de crédito nas que a execución non acadou o 25%.

6. A liquidación orzamentaria do exercicio 2018 pon de manifesto que se cumpre co obxectivo de estabilidade orzamentaria, da regra de gasto, de endebedamento e do período medio de pago.

7. A Deputación non dota ningunha provisión para cubrir os riscos que puideran derivarse da resolución de procedementos xudiciais.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 17 a 101

8. Nos exercicios 2018 e 2019 non se adoptaron acordos ou resolucións polo Pleno, a Xunta de Goberno Local ou o Presidente da Entidade Local contrarios aos reparos formulados polo órgano de Intervención, tampouco se tramitaron expedientes administrativos de gastos nin adoptado acordos do Pleno ou da Xunta de Goberno Local á marxe do procedemento nin con omisión de fiscalización previa, nin se detectaron anomalías en materia de ingresos que se consideren relevantes, remitíndose polo órgano interventor as correspondentes certificacións negativas á Plataforma de rendición de contas.

9. No exercicio fiscalizado aprobouse un expediente de recoñecemento extraxudicial de créditos por importe de 282.824,99 euros, correspondente a 132 facturas do exercicio 2017 que se rexistraron ou conformaron en 2018 e sobre as que consta que non se tramitou o correspondente expediente de omisión de fiscalización previa.

Área de inmobilizado

10. A entidade ten publicado un inventario provisional no que non consta a súa data de aprobación ou actualización e no que tampouco se indica o valor dos bens e se os inmobles están inscritos no Rexistro da propiedade.

11. A entidade non realiza comprobacións sobre o estado de conservación dos bens dos que é titular.

Área de contas a pagar e tesourería

12. A entidade no contabiliza na conta 413 as débedas de operacións pendentes de aplicar ao orzamento.

13. A entidade conta no final do exercicio fiscalizado con fondos líquidos por importe de 47.764 miles de euros, dereitos pendentes de cobro por 8.514 miles de euros e obrigacións pendentes de pago por 13.870 miles de euros, o cal indica que conta con liquidez suficiente para facer fronte a curto prazo ao seu pasivo corrente.

Área de tecnoloxías da información

14. A entidade está levando a cabo actuacións de adecuación ao Esquema nacional de seguridade desde o ano 2019.

15. Non se está realizando ningún tipo de adecuación ao Esquema nacional de Interoperabilidade.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 18 a 101

Procedemento de tramitación de facturas

16. Non se apreciaron incidencias neste procedemento.

Área de subvencións

17. Contrariamente á regulación do artigo 22 da Lei 38/2003, Xeral de Subvencións e do artigo 19 da Lei 9/2007, de Subvencións de Galicia, que dispoñen que o procedemento ordinario de concesión de subvencións tramitarase en réxime de concorrencia competitiva, o procedemento de concesión de subvencións máis empregado foi a concesión directa nominativa prevista nos orzamentos que representa o 84% as subvencións concedidas no exercicio 2018; ademais durante o exercicio realizáronse varias modificacións orzamentarias para incluír novos beneficiarios e axudas.

18. Non se cumpre coa obriga de publicidade na Base nacional de subvencións en relación coas subvencións nominativas.

19. Desde o exercicio 2020 asínase unha declaración de ausencia de conflito de intereses polo persoal con responsabilidade nos procedementos.

Área de Contratación

20. A contratación menor é o procedemento ordinario de adxudicación na Deputación de Ourense, o 80% do volume contratado no ano 2018 realizouse como contrato menor. Adxudicándose por este procedemento todos os contratos de obras do Plan provincial de cooperación ás obras e servizos municipais. De acordo coas súas bases de execución a competencia para a contratación das obras do Plan correspóndelle á Deputación.

21. O 70% do volume dos contratos menores de obras concentráronse en 5 adxudicatarios. Entre as empresas adxudicatarias de contratos menores 2 superaron o millón de euros de facturación e 6 superaron os 100.000 euros, circunstancia xustificada pola entidade alegando que as prestacións eran cualitativamente diferentes e que non formaban unha unidade.

22. En 15 contratos menores superouse o límite cuantitativo establecido para este tipo de contratos no TRLCAP.

23. Existen contratos menores, como o servizo de reparación de vehículos, que polo seu obxecto teñen carácter recorrente e vanse a repetir en anos sucesivos. Estes contratos poderíanse considerar contrarios a dereito se o órgano de contratación, no momento de iniciar a súa

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 19 a 101

tramitación, ten coñecemento certo ou podería telo, se se aplican os principios de programación e boa xestión, da necesidade de contratar prestacións determinadas de carácter ou natureza unitarios, perfectamente definidas, cuxas características esenciais non poidan variar de maneira substancial, que ten que levar a cabo necesariamente ano tras ano e que responden a unha necesidade continuada no tempo.

24. Detectouse unha falta de criterios homoxéneos na identificación de ofertas anormalmente baixas.

25. Non existe unha planificación da contratación a medio prazo.

26. Non se asina unha declaración de ausencia de conflito de intereses polas persoas implicadas nos procedementos de contratación.

Área de persoal

27. O persoal funcionario representa só o 29% do total do persoal da Deputación.

28. A entidade non dispón de regulación propia sobre os incentivos ao rendemento nin sobre réxime de incompatibilidades e conflito de intereses.

Transparencia

29. Nalgúns casos, que se expoñen no apartado correspondente do informe de fiscalización, a información non está debidamente organizada, actualizada, completa ou non se subministra nun formato reutilizable.

Resolucións contrarias a reparos, expedientes con omisión da fiscalización previa e Recoñecemento extraxudicial de créditos.

30. Non se emitiron informes ou resolucións deste tipo na Deputación de Ourense nin no exercicio 2018 nin no 2019.

III. RECOMENDACIÓNS

Tramitación da Conta Xeral.

1. Deben corrixirse os erros da conta xeral do exercicio 2018 para que poida ser considerada como rendida.

2. Debe acompañarse á conta xeral de todas as memorias que a lexislación en materia de facendas locais esixe.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 20 a 101

Área de xestión orzamentaria.

3. Débese dotar e adaptar a estrutura do Órgano Interventor ás esixencias da normativa de control interno establecidas polo Real Decreto 424/2017.

4. O órgano interventor debe elaborar e adoptar un Plan anual de control financeiro que recolla as actuacións de control permanente e auditoría pública a realizar.

5. Sería convinte que a entidade se dotase de manuais de procedementos relacionados coas áreas de control interno que permitisen unha adecuada adaptación do funcionamento da Deputación á normativa de control vixente.

Área de subvencións.

6. A Deputación debería dar preferencia ao procedemento ordinario de concesión de subvencións que é a tramitación en réxime de concorrencia competitiva.

7. Para unha maior transparencia sería conveniente que se publicasen os cálculos realizados para a determinación do importe das axudas concedidas.

Área de Contratación

8. Os pregos dos contratos deberán recoller os parámetros obxectivos que permitan identificar os casos nos que unha oferta teña que ser considerada anormal.

9. A entidade debería empregar unha pluralidade de criterios de adxudicación e dar preferencia aos procedementos aberto ou restrinxido para acadar o máximo respecto dos principios de igualdade, transparencia e libre competencia sinalados pola Lei de contratos do sector público, evitando a práctica de que a contratación menor sexa o procedemento ordinario de adxudicación.

10. En relación cos contratos menores que se celebren ano tras ano para atender a necesidades recorrentes, permanentes e previsibles, recomendase a planificación da contratación para adecuar os prazos de duración á natureza das prestacións, e así poder tramitar con antelación as licitacións seguindo os procedementos ordinarios previstos no artigo 131.2 da LCSP.

Área de persoal

11. A entidade debería contar cunha regulación interna nas materias de promoción profesional, sistemas de selección do persoal, cálculo e control dos incentivos económicos ao rendemento e réxime de incompatibilidades e conflito de intereses dos empregados públicos.

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 21 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Transparencia

12. Débese completar a información que ten que ser publicada por obrigación legal, incluíndo a revisión da organización da información e a súa actualización, empregando sempre formatos de arquivos electrónicos reutilizables.

IV. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN

IV.1 CARACTERÍSTICAS DO ENTE FISCALIZADO

IV.1.1 DATOS XERAIS

O ámbito subxectivo da fiscalización está constituído pola Deputación de Ourense á que lle corresponden, de acordo co artigo 31.3 da LRBRL, o goberno e a administración autónoma da provincia.

O mesmo artigo define á provincia como unha entidade local determinada pola agrupación de Municipios, con personalidade xurídica propia e plena capacidade para o cumprimento dos seus fins. Sendo fins propios e específicos da Provincia garantir os principios de solidariedade e equilibrio intermunicipais, no marco da política económica e social, e, en particular:

a) Asegurar a prestación integral e adecuada na totalidade do territorio provincial dos servizos de competencia municipal.

b) Participar na coordinación da Administración local coa da Comunidade Autónoma e a do Estado.

As cifras de poboación e número de concellos das catro provincias galegas ao 1 de xaneiro de 2018 son as seguintes:

Cadro 1: Número de concellos e a súa poboación clasificados polo número dos seus habitantes

Ano 2018	A Coruña		Lugo		Ourense		Pontevedra	
	Concellos	Habitantes	Concellos	Habitantes	Concellos	Habitantes	Concellos	Habitantes
Ata a 2.000 habitantes	15	21.663	27	34.250	68	79.117	4	5.174
De 2.001 a 5.000 habitantes	26	93.085	28	83.971	13	34.491	19	63.962
De 5.001 a 10.000 habit.	31	207.189	6	43.399	6	38.010	14	94.966
De 10.001 a 20.000 habit.	10	138.339	5	71.682	4	52.170	15	220.046
De 20.001 a 50.000 habit.	8	251.021	0	0	0	0	7	181.180
De 50.001 a 100.000 habit.	2	163.204	1	98.025	0	0	1	82.802
De 100.001 a 500.000 habit.	1	244.850	0	0	1	105.505	1	293.642
Máis de 500.000 habitantes	0	0	0	0	0	0	0	0
Total	**93**	**1.119.351**	**67**	**331.327**	**92**	**309.293**	**61**	**941.772**

Fonte: Instituto Nacional de Estatística. Padrón de habitantes. Instituto Galego de Estatística

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 22 a 101

O feito de que dos 92 concellos que integran a provincia de Ourense só un, o Concello de Ourense, supere os 20.000 habitantes ten especial transcendencia no desenvolvemento das actuacións da Deputación polas competencias que o artigo 36 da Lei 7/1985, reguladora das bases de réxime local (LRBRL), lle outorga ás Deputacións en relación coa prestación de servizos dos pequenos municipios.

Pola súa parte, se analizamos a evolución da poboación a nivel provincial compróbase que, dentro da tendencia de Galicia á baixa, nos últimos dez anos a provincia que máis habitantes perdeu foi Ourense seguido da Coruña.

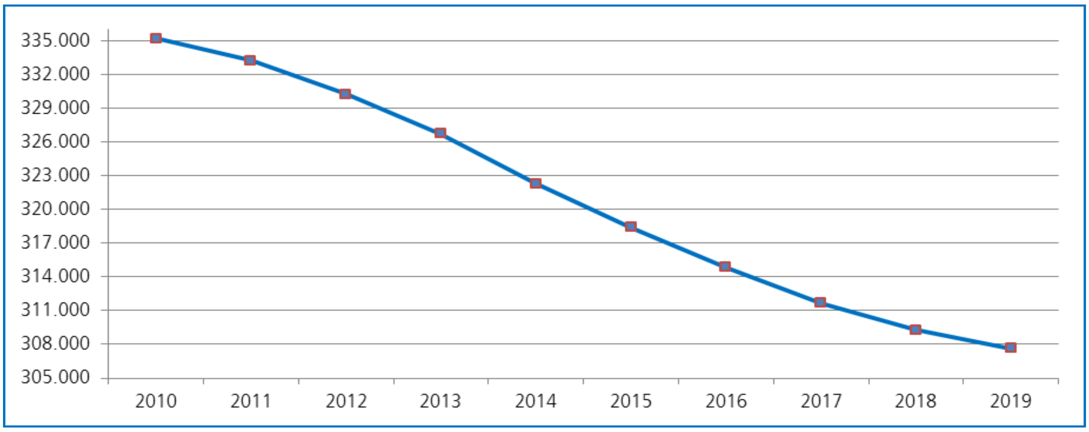
Cadro 2: Variación da poboación provincial de Galicia nos últimos dez anos

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Variación 2010/2019
A Coruña	1.146.458	1.147.124	1.143.911	1.138.161	1.132.735	1.127.196	1.122.799	1.120.294	1.119.351	1.119.596	-26.862
Lugo	353.504	351.530	348.902	346.005	342.748	339.386	336.527	333.634	331.327	329.587	-23.917
Ourense	335.219	333.257	330.257	326.724	322.293	318.391	314.853	311.680	309.293	307.651	-27.568
Pontevedra	962.472	963.511	958.428	955.050	950.919	947.374	944.346	942.731	941.772	942.665	-19.807
Galicia	**2.797.653**	**2.795.422**	**2.781.498**	**2.765.940**	**2.748.695**	**2.732.347**	**2.718.525**	**2.708.339**	**2.701.743**	**2.699.499**	**-98.154**

Fonte: Instituto Nacional de Estatística. Padrón de habitantes. Instituto Galego de Estatística

No seguinte gráfico móstrase a clara tendencia á baixa da poboación da provincia de Ourense:

Gráfico 1: Evolución da poboación da provincia de Ourense 2010-2019



Organización

O Pleno da Corporación está integrado por 25 deputados.

A súa composición resultante das eleccións de 2015 foi a seguinte: PP: 14 deputados; PSdeG-

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 23 a 101

PSOE: 7 deputados; Democracia Ourensana: 2 deputados; BNG: 1 deputado e Non adscritos: 1 deputado, resultando elixido Presidente o candidato do PP.

No mandato 2019-2023 a súa composición é: PP: 12 deputados; PSdeG-PSOE: 9 deputados; Democracia Ourensana: 2 deputados; BNG: 1 deputado; Ciudadanos: 1 deputados; resultando elixido Presidente o candidato do PP.

A Xunta de Goberno está composta por 9 membros. Existen 3 vicepresidentes e 6 comisións informativas.

As dedicacións exclusivas están limitadas ao número máximo de 8 Deputados.

As declaracións de bens dos cargos electos figuran na web de transparencia da Deputación.

Entes dependentes ou participados

No exercicio 2018 a Deputación de Ourense tiña as seguintes entidades adscritas ou dependentes segundo a información subministrada a través da Plataforma de rendición de contas do Tribunal de Cuentas:

- Organismo autónomo Instituto Ourensano de Desenvolvemento Económico (INORDE), que é un organismo autónomo de carácter administrativo dependente da Deputación Provincial de Ourense creado en 1987. O seu obxectivo é o desenvolvemento económico da provincia de Ourense, tendo en conta aspectos ambientais e sociais que contribúan ao desenvolvemento sostible de toda a provincia.
- Consorcio provincial de Ourense para a prestación do servizo contra incendios e salvamento integrado pola Xunta de Galicia e a Deputación Provincial de Ourense. Constitúe o seu obxecto a execución das competencias do servizo público de prevención, extinción de incendios e salvamento que se lles atribúen na lexislación vixente aos entes consorciados.
- O Consorcio Augas de Valdeorras, constituído en 2012 e integrado polos concellos de O Barco de Valdeorras, O Bolo, Carballeda de Valdeorras, Larouco, Petín, A Rúa, Rubiá, A Veiga, Vilamartín de Valdeorras, a Deputación Provincial de Ourense e Augas de Galicia. Ten como obxecto principal a ordenación e a xestión, por delegación dos concellos que o integran, dun servizo intermunicipal de depuración de augas residuais que comprende o exercicio de todas as competencias municipais na materia.

Non se informa que teña entidades públicas empresariais dependentes nin o control ou

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 24 a 101

participación en sociedades mercantís, porén no portal de transparencia provincial infórmase que forma parte da sociedade:

- Aquaourense, Sociedade provincial de medio ambiente S.A., que no ano 2009 comezou a prestar os servizos públicos provinciais de asistencia e cooperación coas Entidades Locais da provincia de Ourense en materia de servizos relacionados coa xestión integral do ciclo hídrico e do medio ambiente. A Deputación ten o 34% do capital social, estando o 66% restante en mans privadas.

Do mesmo xeito, no Inventario de entes do sector público do Ministerio de Facenda (Invente) figura que ten unha participación do 100% na seguinte sociedade:

- Sociedade Urbanística Provincial de Ourense, S.A.

O Pleno da corporación provincial aprobou en 2016 os estatutos da Fundación Blanco Amor, a cal foi clasificada de interese cultural en 2018 quedando adscrita ao protectorado da Consellería de Cultura, Educación e Ordenación Universitaria.

Segundo a información remitida ao Portal de rendición de contas das entidades locais a Deputación participa nas seguintes entidades:

- Fundación Democracia e Goberno Local.
- Consorcio Centro Asociado da UNED de Ourense
- Consorcio Festival Internacional de Cine de Ourense
- Consorcio Local de Os Peares

Exercicio de competencias

A LRBRL atribúe importantes competencias e responsabilidades ás Deputacións provinciais na coordinación dos servizos municipais e na asistencia e cooperación xurídica, económica e técnica aos municipios. En particular, asumirá a prestación dos servizos de tratamento de residuos nos municipios de menos de 5.000 habitantes, e de prevención e extinción de incendios nos de menos de 20.000 habitantes, cando estes non procedan á súa prestación. Tamén lle corresponde a asistencia na prestación dos servizos de xestión da recadación tributaria, en período voluntario e executivo, de servizos de apoio á xestión financeira e a prestación dos servizos de administración electrónica e a contratación centralizada nos municipios con poboación inferior a 20.000 habitantes.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 25 a 101

Un dos instrumentos que teñen as Deputacións para facer efectivas estas atribucións é a aprobación anual dun Plan provincial de cooperación ás obras e servizos de competencia municipal, no que na súa elaboración deben participar os municipios da provincia.

Así mesmo, para asegurar o acceso da poboación da Provincia ao conxunto dos servizos mínimos de competencia municipal e á maior eficacia e economía na prestación destes mediante calquera fórmulas de asistencia e cooperación municipal, as Deputacións ou entidades equivalentes poderán outorgar subvencións e axudas con cargo aos seus recursos propios para a realización e o mantemento de obras e servizos municipais, que se instrumentarán a través de plans especiais ou outros instrumentos específicos.

No desenvolvemento das súas competencias e de acordo coa información da Conta xeral de 2018 a Deputación realizou os seguintes servizos e prestacións cos resultados económicos que se mostran:

Cadro 3: Custo dos servizos e prestacións

Servizos ou prestacións	Custo 2018	Rendemento 2018	Resultado
Augas e medio ambiente	2.961.043,07	1.836.526,74	-1.124.516,33
Unidade provincial de xestión de lixo	7.219.684,16	5.975.440,60	-1.244.243,56
Recadación	1.254.112,58	1.244.880,67	-9.231,91
Cooperación provincial	7.922.403,76	4.037,02	-7.918.366,74
Vías e obras provinciais	14.061.528,54	131.782,29	-13.929.746,25
Escola de artes e oficios	94.545,89	11.990,00	-82.555,89
Escola de gaitas	458.428,63	44.186,76	-414.241,87
Escola de danza	163.295,23	7.029,00	-156.266,23
Edicións e publicacións	165.536,89	17.012,50	-148.524,39
Teatro Principal	1.174.888,46	128.184,34	-1.046.704,12
Pazo dos deportes	1.615.203,18	394.650,58	-1.220.552,60
Imprenta e Boletín provincial	399.029,79	105.451,31	-293.578,48
Total	**37.489.700,18**	**9.901.171,81**	**-27.588.528,37**

A través da empresa mixta Aquaourense, préstase asistencia técnica, xurídica e financeira aos concellos para a xestión dos servizos municipais de abastecemento de auga potable, saneamento e depuración de augas residuais.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 26 a 101

A Deputación prestou o servizo de recollida de residuos sólidos urbanos en réxime de competencia delegada en 50 dos 92 concellos da provincia. O custo asumido pola Deputación superou os 5.500.000 de euros. Practicamente a totalidade dos concellos que participan nesta cooperación coa Deputación Provincial de Ourense teñen menos de 10.000 habitantes, só Concello de O Carballiño supera esta cifra.

O contrato do servizo de asistencia ao servizo provincial de recadación en materia de inspección tributaria adxudicouse en 2012 a unha empresa privada; un total de 49 concellos, dos que só Barbadás supera os 10.000 habitantes, teñen delegada na Deputación a xestión de tributos e taxas como o Imposto de bens inmobles, o Imposto de actividades económicas, o imposto de vehículos de tracción mecánica ou a recollida lixo e a subministración de auga.

O Plan provincial de cooperación ás obras e servizos de competencia municipal e de estradas do exercicio 2018 tivo un orzamento no Plan principal de 6.133.335,82 euros ao que a Deputación contribuíu con algo máis do 72%, na parte do Plan correspondente á Rede viaria provincial o orzamento ascendeu a 2.000.000 de euros aportados integramente pola Deputación.

IV.1.2 CONTAS ANUAIS

Tramitación conta xeral e orzamento

No seguinte cadro recóllense as datas máis relevantes en canto á tramitación dos orzamentos e da conta xeral do exercicio fiscalizado:

Cadro 4: Datas dos trámites de rendición de contas do exercicio 2018

Trámite	Data límite	Data cumprimento	Cumprimento en prazo
Aprobación definitiva do orzamento	31/12/2017	24/11/2017	Si
Aprobación da liquidación do Orzamento	31/03/2019	01/03/2019	Si
Aprobación plenaria da Conta Xeral	01/10/2019	27/09/2019	Si
Data rendición da Conta Xeral	14/10/2019	16/10/2019	Non

O estado da rendición das contas de exercicios anteriores é a seguinte:

Cadro 5: Estado da rendición de exercicios anteriores

Exercicio	Estado rendición	Data de cumprimento	Cumprimento en prazo
2014	Rendida, con defectos leves	14/10/2015	Si
2015	Rendida, con defectos leves	17/10/2016	Non
2016	Rendida, con defectos graves	11/10/2017	Si
2017	Rendida, con defectos leves	11/10/2018	Si
2018	Rendida, con defectos graves	16/10/2019	Non

Todas as contas con defectos leves presentaban fallas de tramitación e coherencia interna entre estados contables, o cal non impediu a súa cualificación como contas rendidas. Porén, a conta

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 27 a 101

xeral do exercicio 2018 foi remitida fóra de prazo, presentando ademais 62 incidencias que afectan na súa maior parte á cumprimentación das memorias dos seus organismos autónomos, polo que se cualifica como conta rendida con defectos graves.

A conta xeral non está acompañada da memoria demostrativa do grado de cumprimento dos obxectivos programados con indicación dos previstos e acadados co coste dos mesmos, prevista na regra 48 da Instrución do modelo normal de contabilidade local e no artigo 211 do TRLFL para os municipios de máis de 50.000 habitantes e demais entidades locais de ámbito superior. Si consta a memoria do coste e rendemento dos servizos públicos prestados pola entidade.

Magnitudes orzamentarias

Como xa se dixo, o 24 de novembro de 2017 aprobouse o orzamento para o ano 2018. As previsións iniciais de ingresos da Deputación de Ourense para este exercicio ascenderon a 80.707 miles de euros o mesmo que os créditos iniciais; o orzamento definitivo, despois de modificacións, acadou os 110.254 miles de euros. No seguinte cadro presentase a evolución temporal das principais magnitudes orzamentarias do período 2015-2018.

Cadro 6: Evolución das principais magnitudes orzamentarias

Magnitudes	2015	2016	2017	2018	Variación 2018-2017
Orzamento inicial – Ingresos	75.707.000,00	77.700.000,00	77.000.000,00	80.707.000,00	4,81%
Orzamento inicial - Gastos	75.707.000,00	77.700.000,00	77.000.000,00	80.707.000,00	4,81%
Déficit/Superávit inicial	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Orzamento definitivo – Ingresos	102.921.527,99	105.894.793,09	104.523.491,88	110.253.687,36	5,48%
Orzamento definitivo - Gastos	102.921.527,99	105.894.793,09	104.523.491,88	110.253.687,36	5,48%
Déficit/Superávit definitivo	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	
Total modificacións orzamentarias	27.214.527,99	28.194.793,09	27.523.491,88	29.546.687,36	**7,35%**
Dereitos recoñecidos netos	79.475.620,67	78.688.033,72	86.477.997,45	88.501.731,06	2,34%
Obrigas recoñecidas netas	76.606.504,78	83.372.780,98	81.131.405,10	79.922.399,14	-1,49%
Axustes ao resultado orzamentario	-845.182,33	22.707.626,84	18.041.641,39	19.331.131,77	7,15%
Resultado orzamentario axustado	**2.023.933,56**	**18.022.879,58**	**23.388.233,74**	**27.910.463,69**	**19,34%**
Remanente de tesourería total	31.517.522,22	26.779.048,86	32.127.093,10	38.778.450,65	20,70%
Remanente de tesourería para gastos xerais	26.726.781,54	22.428.129,18	26.462.156,08	34.551.660,61	30,57%

No anterior cadro pódese apreciar que no exercicio 2018 o orzamento municipal medrou un 4,81% sobre os créditos iniciais do ano 2017. As modificacións orzamentarias incrementaron significativamente os créditos iniciais nun 36,61%, porcentaxe similar a anos anteriores, estas

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 28 a 101

modificacións financiáronse nun 64,28% con remanente de tesourería para gastos xerais. Porén, a execución de obrigas recoñecidas sobre os créditos definitivos foi algo menor que nos exercicios anteriores, un 72,5%.

Pola súa parte o resultado orzamentario consolidado do exercicio 2018 foi o seguinte:

Cadro 7: Resultado orzamentario consolidado do exercicio 2018

Concepto	Dereitos recoñecidos netos	Obrigas recoñecidas netas	Axustes	Resultado
01 a. Operacións correntes	92.784.075,18	63.886.895,45	0,00	28.897.179,73
02 b. Operacións de capital	3.428.923,88	17.382.195,25	0,00	-13.953.271,37
03 I. Total operacións non financeiras (a+b)	96.212.999,06	81.269.090,70	0,00	14.943.908,36
04 c) Activos financeiros	155.440,96	576.235,29	0,00	-420.794,33
05 d) Pasivos financeiros	0,00	5.368.867,06	0,00	-5.368.867,06
06 Total operacións financeiras (c+d)	155.440,96	5.945.102,35	0,00	-5.789.661,39
07 RDO. ORZAMENTARIO. (I=1+2)	**96.368.440,02**	**87.214.193,05**	**0,00**	**9.154.246,97**
08 3. Créditos gastados financiados con remanentes de tesourería para gastos xerais	0,00	0,00	19.306.171,88	0,00
09 4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio	0,00	0,00	636.011,26	0,00
10 5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio	0,00	0,00	325.842,69	0,00
11 Total axustes (II=3+4+5)	0,00	0,00	19.616.340,45	0,00
12 RDO. ORZAMENTARIO AXUSTADO (I+II)	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**28.770.587,42**

O detalle do resultado orzamentario por entidade é o seguinte:

Cadro 8: Resultado orzamentario do exercicio 2018 por entidade

Tipo entidade	Nome entidade	Resultado Orzamentario
Deputación	Ourense	27.910.463,69
Organismo autónomo	Instituto Ourensano Desenvolvemento Económico (Inorde)	226.679,21
Consorcio	Provincial de Ourense para o Servizo contra Incendios e Salvamento	428.397,46
Consorcio	Augas de Valdeorras	205.047,06
RESULTADO ORZAMENTARIO AXUSTADO		**28.770.587,42**

No apartado de anexos móstranse os datos relativos á liquidación e aos principais indicadores orzamentarios.

IV. 2 ANÁLISE DA ÁREA DE XESTIÓN ORZAMENTARIA

A análise dos riscos comúns na xestión económico-financeira e orzamentaria das entidades públicas relaciónase habitualmente con erros na información financeira (contas anuais), incumprimentos da normativa aplicable, ineficiencias na xestión ou unha inadecuada protección de activos. Os riscos analizados agrupáronse nas seguintes categorías:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 29 a 101

IV.2.1 PROCEDEMENTOS E ACTUACIÓNS ESPECÍFICAS DE REVISIÓN E VALIDACIÓN

A Deputación manifesta que os fluxos de actividades e controis das transaccións descríbense nas BEO; non existe unha regulación específica sobre o peche da contabilidade aparte da recollida nas bases 49 a 65 das BEO.

Comprobouse que se respectaron os prazos de elaboración dos orzamentos e das contas anuais pero non se cumpriron por dous días os da rendición de estas. Como xa se dixo, as contas anuais de 2018 remitíronse con posterioridade ao prazo establecido polo artigo 223 do TRLRFL, presentando ademais defectos de tal natureza que impiden a súa consideración como conta rendida.

A xestión da contabilidade da entidade non está externalizada.

Comprobouse que no portal de transparencia da entidade figuran publicados os informes periódicos da execución dos orzamentos, porén non consta información sobre a aprobación da liquidación dos orzamentos incluíndo o informe da Intervención ao que fai referencia o artigo 191.3 do TRLFL.

De acordo coa información subministrada non existen procedementos escritos que regulen a revisión da información orzamentaria ou financeira.

As BEO regulan os anticipos de caixa fixa, establecendo as clases de gastos que poderán atenderse cos anticipos de caixa fixa, limitando a contía destes anticipos á cantidade de 3.000 euros e poñendo como data máxima de xustificación do anticipo o 15 de decembro de cada ano.

A regulación dos pagos a xustificar tamén se encontra unicamente nas BEO, que establecen o seu carácter excepcional cunha contía máxima de 40.000 euros e limitada como norma xeral ao capítulo 2 de gastos. A xustificación das ordes de pago a xustificar debe efectuarse no prazo de tres meses desde a súa expedición, baixo a advertencia de inicio dun expediente de alcance se non se xustifican en prazo. As prestacións de carácter periódico ou repetitivo terán o carácter de anticipos de caixa fixa.

Na materia de seguimento da contabilidade e control dos anticipos e dos pagos a xustificar as BEO remiten á regulación contida na Instrución de contabilidade para a administración local.

Dado que non existe efectivo na caixa da entidade non se realizan arqueos da mesma.

A Deputación manifesta contar cunha política de seguridade que garante o control dos accesos ao sistema de información financeira de acordo coas autorizacións en función das responsabilidades do persoal, aínda que non aporta evidencias que o confirmen.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 30 a 101

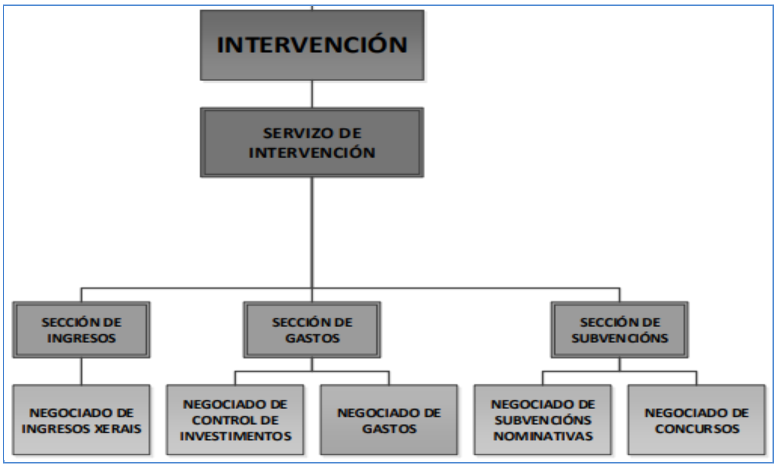
IV.2.2 CONTROL INTERNO

De conformidade co disposto no punto 49 Coñecemento do sistema de control interno e do entorno de control da norma ISSAI-ES-400 "Principios fundamentais da fiscalización de Cumprimento", os auditores deben coñecer o entorno de control e o sistema de control interno implantado e considerar si é posible garantir o seu funcionamento.

En consecuencia, analizouse a función de control e fiscalización interna, na súa tripla acepción de función interventora, función de control financeiro e función de control de eficacia, regulada nos artigos 213 e seguintes do TRLRFL, no RDFHCN e no RD 424/2017 polo que se regula o réxime xurídico de control interno nas entidades locais do Sector Público Local.

Non todos os postos de apoio a Intervención xeral están ocupados; a súa estrutura é a seguinte de acordo co organigrama publicado no seu portal de transparencia:

Gráfico 2: Estrutura da Intervención xeral



A estrutura do órgano interventor non parece axeitada para o tamaño, actividade e complexidade dunha entidade como a Deputación de Ourense. Debe terse en conta que polas esixencias do RD 424/2017, que regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, resulta necesario que a Entidade conte cunha estrutura suficiente para desenvolver as actuacións de control financeiro. Ata a data a Entidade non ten elaborado o Plan anual de control financeiro que o RD 424/2017 introduce como requisito básico e que debe ser elaborado polo órgano interventor, aínda que manifesta estar na fase de elaboración do mesmo. Este Plan debe recoller as actuacións de control permanente e auditoría pública a realizar durante o exercicio.

A Deputación dispón dun Regulamento de control interno que ten por obxecto a regulación xeral das funcións de control interno respecto da xestión económico-financeira e os actos con contido

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 31 a 101

económico da Entidade Local e das súas entidades dependentes, aínda que non consta a súa aprobación polo Pleno. Infórmase que non se conta con manuais de procedementos relacionados coa área de control interno nin outra regulación diferente da contida nas BEO. A Entidade carece así mesmo de regulación propia en relación coa tramitación de expedientes de reparo, expedientes con omisión da fiscalización previa ou os que detecten anomalías en materia de ingresos.

IV.2.3 INESTABILIDADE ORZAMENTARIA E VIABILIDADE FINANCEIRA

Na análise da evolución e comparación dos indicadores da execución do orzamento con deputacións no mesmo tramo de poboación non se aprecian desviacións significativas, estando en xeral a Deputación de Ourense por encima das medias de Galicia e do Estado.

Cadro 9: Indicadores do orzamento de ingresos e gastos

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Execución orzamento ingresos	**Deputación de Ourense**	**77,22%**	**74,31%**	**82,74%**	**80,27%**
DRN/Previsións ingresos	Media Galicia	59,48%	59,39%	56,41%	52,90%
	Media nacional	74,32%	75,15%	73,51%	70,01%
Realización dos cobramentos	**Deputación de Ourense**	**94,08%**	**95,52%**	**95,47%**	**95,55%**
Recadación neta/DRN	Media Galicia	91,68%	92,78%	93,00%	92,45%
	Media nacional	74,89%	71,89%	69,94%	67,39%
Execución orzamento gastos	**Deputación de Ourense**	**74,43%**	**78,73%**	**77,62%**	**72,49%**
ORN/Créditos definitivos	Media Galicia	59,02%	50,85%	51,13%	47,00%
	Media nacional	93,23%	91,72%	90,99%	91,86%
Realización dos pagos	**Deputación de Ourense**	**88,23%**	**86,42%**	**90,26%**	**86,54%**
Pagos líquidos/ORN	Media Galicia	96,27%	93,77%	95,57%	93,82%
	Media nacional	94,79%	96,25%	95,96%	95,92%

Obsérvase que non se chegaron a materializar a totalidade das previsións definitivas de ingresos, un 19,73% dos ingresos orzamentados non chegaron a ser recoñecidos, aínda así o índice de execución é superior á media estatal e moi superior á media de Galicia.

A porcentaxe de execución dos gastos foi do 72,49%, superior á media de Galicia e inferior á nacional.

Na análise sobre posibles desviacións na execución do orzamento de gastos observáronse os seguintes casos de aplicacións orzamentarias con máis de 500.000 euros de créditos definitivos nos que as obrigas recoñecidas non chegaron ao 40% dos créditos definitivos:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 32 a 101

Cadro 10: Desviacións na execución do orzamento de gastos

Clasificación económica	Descrición económica	Créditos iniciais	Modificacións de créditos	Créditos Definitivos	Gastos comprometidos	Obrigas recoñecidas netas	% de execución
62400	Elementos de transporte	700.000,00	-80.000,00	620.000,00	616.858,00	0,00	0,00%
65001	Plano cooperación obras e servizos	4.477.000,00	1.531.089,93	6.008.089,93	4.302.204,50	1.494.100,93	24,87%
72109	Confederación hidrográfica do Miño	250.000,00	309.636,81	559.636,81	14.707,56	14.707,56	2,63%
22606	Reunións, conferencias e cursos.	0,00	1.162.892,00	1.162.892,00	245.287,89	238.243,75	20,49%
62702	Proxecto viaraia	500.000,00	50.000,00	550.000,00	259.737,47	117.999,98	21,45%
62705	Proxecto raia termal	966.666,67	0,00	966.666,67	153.441,91	145.473,83	15,05%
48201	Subvencións a entidades e clubs depor.	400.000,00	104.500,79	504.500,79	503.510,12	197.079,26	39,06%
76202	Concellos. Subvencións en especie.	0,00	2.078.309,82	2.078.309,82	1.778.630,05	452.037,16	21,75%
61901	Plano base coop.- vías provinciais	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	1.190.415,36	710.478,13	35,52%
61903	Reparación vías provinciais	1.400.000,00	0,00	1.400.000,00	533.870,81	223.348,25	15,95%

Na análise da execución do orzamento de gastos débense terse en conta as modificacións de crédito financiadas con remanentes de tesourería que ascenderon á cantidade de 27.252.873,55 euros, representando o 92,24% das modificacións, aínda que os créditos gastados con estes remanentes só chegaron a 18.992.333,95 euros, o que significa un grado de execución do 66%.

A variación entre os estados iniciais e definitivos é cuantitativamente importante, xa que as modificacións orzamentarias en saldos netos representan un 36,6% con respecto aos créditos iniciais, sendo a contía total das modificacións tramitadas e aprobadas de 29.546.687,36 euros, distribuída da seguinte forma:

Cadro 11: Modificacións orzamentarias

Créditos extraordinarios	Suplementos de crédito	Ampliacións de crédito	Transferencias		Incorporación remanentes de crédito	Xeracións de crédito	Baixas por anulación	Total
			Positivas	Negativas				
5.064.909,22	10.464.415,80	118.186,34	2.021.349,32	-2.021.349,32	12.374.783,82	2.175.627,47	-651.235,29	29.546.687,36
17,14%	35,42%	0,40%	6,84%	-6,84%	41,88%	7,36%	-2,20%	100,00%

As modificacións máis salientables cuantitativamente foron as incorporacións de remanentes de crédito que representan case o 42% do total, seguíndolle os suplementos de crédito cun 35,42%.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 33 a 101

O 41% dos créditos extraordinarios e o 49% dos suplementos de crédito e das incorporacións destináronse ao financiamento de transferencias de capital a concellos e investimentos en concepto de cooperación provincial; destináronse, así mesmo, 4.200.000 euros, o 40% dos suplementos de crédito, a amortización dun préstamo bancario.

O detalle das modificacións no orzamento de gastos por capítulo e artigo é a seguinte:

Cadro 12: Modificacións orzamentarias por capítulo e artigo de gasto

Artigo	Créditos Iniciais	Modificacións	Créditos Definitivos	% de modificacións
1 Gastos de persoal.	**31.798.524,56**	**-1.119.163,20**	**30.679.361,36**	**-3,52%**
10 Órganos de goberno e persoal directivo.	581.328,47	0	581.328,47	0,00%
11 Persoal eventual.	877.155,35	0	877.155,35	0,00%
12 Persoal Funcionario.	9.260.351,13	0	9.260.351,13	0,00%
13 Persoal Laboral.	12.347.851,09	114.000,00	12.461.851,09	0,92%
14 Outro persoal.	1.741.940,00	-1.123.863,16	618.076,84	-64,52%
15 Incentivos ao rendemento.	21.000,00	0	21.000,00	0,00%
16 Cotas, prestacións e gastos sociais a cargo do empregador.	6.968.898,52	-109.300,04	6.859.598,48	-1,57%
2 Gastos correntes en bens e servizos.	**18.923.476,00**	**2.397.740,84**	**21.321.216,84**	**12,67%**
20 Arrendamentos e canons.	2.084.500,00	125.502,29	2.210.002,29	6,02%
21 Reparacións, mantemento e conservación.	1.002.600,00	-46.216,64	956.383,36	-4,61%
22 Material, subministracións e outros.	15.456.776,00	2.295.151,75	17.751.927,75	14,85%
23 Indemnizacións por razón do servizo.	259.600,00	0	259.600,00	0,00%
24 Gastos de publicacións.	120.000,00	23.303,44	143.303,44	19,42%
3 Gastos financeiros.	**17.962,75**	**0**	**17.962,75**	**0,00%**
31 De préstamos e outras operacións financeiras en euros.	4.962,75	0	4.962,75	0,00%
34 De depósitos, fianzas e outros.	5.000,00	0	5.000,00	0,00%
35 Intereses de demora e outros gastos financeiros.	8.000,00	0	8.000,00	0,00%
4 Transferencias correntes.	**13.213.768,95**	**3.053.874,87**	**16.267.643,82**	**23,11%**
41 A Organismos Autónomos da Entidade Local.	1.780.000,00	0	1.780.000,00	0,00%
42 Á Administración do Estado.	420.998,72	0	420.998,72	0,00%
45 A Comunidades Autónomas.	220.000,00	50.000,00	270.000,00	22,73%
46 A Entidades Locais.	7.061.664,16	1.457.997,95	8.519.662,11	20,65%
47 A Empresas privadas.	326.000,00	105.000,00	431.000,00	32,21%
48 A Familias e Institucións sen fins de lucro.	3.405.106,07	1.440.876,92	4.845.982,99	42,32%

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 34 a 101

Artigo	Créditos Iniciais	Modificacións	Créditos Definitivos	% de modificacións
5 Fondo de continxencia.	**10.000,00**	**0**	**10.000,00**	**0,00%**
50 Dotación ao fondo de continxencia.	10.000,00	0	10.000,00	0,00%
6 Investimentos reais.	**14.610.872,47**	**10.041.119,31**	**24.651.991,78**	**68,72%**
60 Investimento novo en infraestruturas e bens destinados ao uso xeral.	100.000,00	2.337,24	102.337,24	2,34%
61 Investimentos de reposición de infraestruturas e bens destinados ao uso xeral.	3.600.000,00	2.108.125,39	5.708.125,39	58,56%
62 Investimento novo asociada ao funcionamento operativo dos servizos.	3.595.639,67	1.623.248,45	5.218.888,12	45,14%
63 Investimento de reposición asociada ao funcionamento operativo dos servizos.	464.232,80	136.001,28	600.234,08	29,30%
64 Gastos en investimentos de carácter inmaterial.	543.000,00	351.274,51	894.274,51	64,69%
65 Investimentos xestionados para outros entes públicos.	6.308.000,00	5.820.132,44	12.128.132,44	92,27%
7 Transferencias de capital.	**663.528,20**	**10.576.880,25**	**11.240.408,45**	**1594,04%**
72 Á Administración do Estado.	250.000,00	371.275,19	621.275,19	148,51%
76 A Entidades Locais.	287.528,20	9.060.288,72	9.347.816,92	3151,10%
77 A empresas privadas.	0	60.000,00	60.000,00	----
78 A familias e institucións sen fins de lucro.	106.000,00	1.085.316,34	1.191.316,34	1023,88%
79 Ao exterior.	20.000,00	0	20.000,00	0,00%
8 Activos financeiros.	**300.000,00**	**396.235,29**	**696.235,29**	**132,08%**
82 Concesión préstamos ao sector público.	0	100.000,00	100.000,00	----
83 Concesión de préstamos fose do sector público.	300.000,00	296.235,29	596.235,29	98,75%
9 Pasivos financeiros.	**1.168.867,07**	**4.200.000,00**	**5.368.867,07**	**359,32%**
91 Amortización de préstamos e de operacións en euros.	1.168.867,07	4.200.000,00	5.368.867,07	359,32%
Total modificacións orzamentarias	**80.707.000,00**	**29.546.687,36**	**110.253.687,36**	**36,61%**

En canto aos dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados, no exercicio 2018 partiuse cun saldo inicial de 10.433.829,28 euros, houbo cancelacións por 63.095,79 euros e os cobros supuxeron ingresos por 6.473.569,25 euros. O saldo a final do exercicio dos dereitos pendentes de cobro de exercicios pechados foi de 3.897.164,10 euros, que están considerados na súa totalidade como debedores de dubidoso cobro.

Non hai dotación para responsabilidades ou continxencias.

No seguinte cadro móstranse os datos máis relevantes sobre a viabilidade financeira:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 35 a 101

Cadro 13: Evolución do resultado orzamentario axustado

Concepto	2015	2016	2017	2018
Ingresos Operacións Correntes (Cap. I a IV)	77.480.350,48	77.730.986,75	84.858.435,80	85.106.829,88
Gastos Operacións Correntes (Cap. I a V)	49.240.850,21	54.589.992,66	54.890.313,28	57.072.127,46
Aforro bruto	**28.239.500,27**	**23.140.994,09**	**29.968.122,52**	**28.034.702,42**
Ingresos Operacións de capital (Cap. VI e VII)	1.728.198,07	816.259,14	1.471.991,29	3.239.460,22
Gastos Operacións de capital (Cap. VI e VII)	17.675.572,57	19.408.258,38	17.631.170,00	16.905.169,33
Total operacións de capital	**-15.947.374,50**	**-18.591.999,24**	**-16.159.178,71**	**-13.665.709,11**
I. Superávit/Déficit non financeiro	**12.292.125,77**	**4.548.994,85**	**13.808.943,81**	**14.368.993,31**
II. Activos financeiros	-257.385,88	-1.476.612,17	-278.078,92	-420.794,33
Gastos Cap. IX Pasivos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingresos Cap. IX Pasivos Financeiros	9.165.624,00	7.757.129,94	8.184.272,54	5.368.867,06
III. Variación neta do endebedamento (Pasivos financeiros)	-9.165.624,00	-7.757.129,94	-8.184.272,54	-5.368.867,06
1. Rdo. Orzamentario. Exercicio (I+II+III)	**2.869.115,89**	**-4.684.747,26**	**5.346.592,35**	**8.579.331,92**
IV. Créditos gastados financiados con remanentes de tesourería para gastos xerais	0,00	22.874.759,44	18.788.210,00	18.992.333,95
V. Desviacións de financiamento negativas do exercicio	201.035,80	0,00	44.148,86	629.401,90
VI. Desviacións de financiamento positivas do exercicio	1.046.218,13	167.132,60	790.717,47	290.604,08
2. Total axustes (IV+V-VI)	**-845.182,33**	**22.707.626,84**	**18.041.641,39**	**19.331.131,77**
3. Rdo. Orzamentario axustado (1+2)	**2.023.933,56**	**18.022.879,58**	**23.388.233,74**	**27.910.463,69**

Nos datos do cadro anterior obsérvase que o aforro bruto diminúe respecto ao exercicio 2017 e que hai un superávit non financeiro de 14.369 miles de euros; a maior ou menor capacidade ou necesidade de financiamento dependerá dos axustes que sexa necesario facerlle ao resultado non financeiro.

De acordo co Informe da Intervención sobre a Liquidación do orzamento da Deputación provincial de Ourense do exercicio 2018 o aforro neto ascendería a 28.044.623,27 euros, despois de minorar o aforro bruto co importe dunha anualidade teórica de amortización dos préstamos pendentes de reembolso e dos que estean proxectados, tendo tamén en conta as obrigas recoñecidas derivadas de modificacións financiadas con remanente de tesourería.

O exame das magnitudes orzamentarias mostra no exercicio 2018 un resultado orzamentario positivo antes de axustes de 8.579 miles de euros, tendo especial relevancia neste dato a diminución producida no endebedamento da entidade na cantidade de 5.369 miles de euros.

No seguinte cadro móstranse os indicadores de autonomía da Deputación. O cociente de autonomía, que mostra a proporción dos ingresos orzamentarios (excepto os derivados de subvencións e pasivos financeiros) en relación coa totalidade de ingresos do exercicio, é inferior

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 36 a 101

ao autonómico e ao nacional. Este indicador está directamente vinculado ao índice de dependencia das subvencións recibidas, o cal amosa a proporción dos dereitos recoñecidos netos por subvencións correntes e de capital sobre o total de dereitos recoñecidos, indicando no caso da Deputación de Ourense unha baixa dependencia das decisións de gasto doutras administracións, aínda que é superior ás medias autonómica e nacional.

O indicador da autonomía fiscal, que reflicte a proporción que representan os ingresos orzamentarios de natureza tributaria (impostos, taxas e contribucións especiais) realizados no exercicio en relación coa totalidade dos ingresos orzamentarios realizados no mesmo, é moi inferior á media autonómica e nacional.

Cadro 14: Indicadores autonomía.

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Autonomía	**Deputación de Ourense**	**89,93%**	**90,86%**	**90,58%**	**88,45%**
DRN (Capítulos 1 a 3, 5, 6 e 8 + transferencias recibidas) / DRN	Media Galicia	93,05%	98,18%	94,59%	95,73%
	Media nacional	90,07%	94,19%	93,30%	94,42%
Autonomía fiscal	**Deputación de Ourense**	**11,45%**	**12,27%**	**12,48%**	**11,98%**
DRN de natureza tributaria/DRN	Media Galicia	18,33%	20,32%	17,88%	18,76%
	Media Nacional	15,56%	16,41%	16,35%	17,40%
Índice de dependencia das subvencións recibidas	**Deputación de Ourense**	**10,17%**	**9,22%**	**9,63%**	**11,73%**
DRN Capítulos 4 e 7/DRN	Media Galicia	7,26%	3,20%	6,66%	3,97%
	Media nacional	11,03%	11,41%	10,93%	9,87%

IV.2.4 CUMPRIMENTO DOS OBXECTIVOS DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E ENDEBEDAMENTO.

O artigo 15.1 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei de estabilidade orzamentaria na súa aplicación ás entidades locais (RDLEP) establece que: "Se entenderá cumprido o obxectivo de estabilidade cando os orzamentos iniciais ou, no seu caso, modificados, e as liquidacións orzamentarias alcancen, unha vez consolidados, e en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais, o obxectivo de equilibrio ou superávit establecido para as entidades locais, sen prexuízo do disposto, no seu caso, nos plans económico-financeiros aprobados e en vigor".

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 37 a 101

Os obxectivos de estabilidade orzamentaria, de débeda pública e de cumprimento da regra de gasto, para o período 2018-2020, fixados polo Estado para as entidades locais foron:

Cadro 15: Obxectivos.

Obxectivos	2018	2019	2020
Obxectivo de estabilidade orzamentaria	0,0%	0,0%	0,0%
Obxectivo de débeda pública	2,7%	2,6%	2,5%
Regra de gasto (% variación anual)	2,4%	2,7%	2,8

De acordo cos datos subministrados pola Deputación de Ourense ao Ministerio de Facenda con ocasión da Liquidación do orzamento de 2018 a entidade cumpriu cos obxectivos de estabilidade orzamentaria e de regra de gasto.

No seguinte cadro móstranse a evolución das principais magnitudes relacionadas coa viabilidade da entidade extraídas das contas xerais rendidas:

Cadro 16: Evolución magnitudes viabilidade.

Descrición	2015	2016	2017	2018	Variación 2016/2015	Variación 2017/2016	Variación 2018/2017
Aforro bruto	28.239.500,27	23.140.994,09	29.968.122,52	28.034.702,42	-18,05%	29,50%	-6,45%
Gastos Cap. IX Pasivos Financeiros	9.165.624,00	7.757.129,94	8.184.272,54	5.368.867,06	-15,37%	5,51%	-34,40%
Gastos Operacións Correntes (Cap. I a IV)	49.240.850,21	54.589.992,66	54.890.313,28	57.072.127,46	10,86%	0,55%	3,97%
Incremento (+)/Diminución (-) Endebedamento	-9.165.624,00	-7.757.129,94	-8.184.272,54	-5.368.867,06	-15,37%	5,51%	-34,40%
Ingresos Cap. IX Pasivos Financeiros	0	0	0	0	-	-	-
Ingresos Operacións Correntes (Cap. I a V)	77.480.350,48	77.730.986,75	84.858.435,80	85.106.829,88	0,32%	9,17%	0,29%
Total Gastos non financeiros (Cap. I a VII)	66.916.422,78	73.998.251,04	72.521.483,28	73.977.296,79	10,58%	-2,00%	2,01%
Total Ingresos non financeiros (Cap. I a VII)	79.208.548,55	78.547.245,89	86.330.427,09	88.346.290,10	-0,83%	9,91%	2,34%
Remanente de tesourería para gastos xerais	26.726.781,54	22.428.129,18	26.462.156,08	34.551.660,61	-16,08%	17,99%	30,57%
Superávit/Déficit non financeiro	12.292.125,77	4.548.994,85	13.808.943,81	14.368.993,31	-62,99%	203,56%	4,06%
Fondo de manobra	272.750.845,58	271.580.857,32	285.034.550,44	300.460.272,72	-0,43%	4,95%	5,41%

En canto á verificación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, a capacidade de financiamento deberá ter un valor cero ou positivo; esta magnitude é o resultado da diferencia entre os ingresos e os gastos non financeiros dos capítulos I a VII despois de realizarlle os axustes

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 38 a 101

establecidos polo SEC 95. A capacidade de financiamento declarada pola Deputación de Ourense en 2018 foi de 14.738.861,30 euros.

O obxectivo da regra de gasto cumprirase se a variación do gasto computable, definido no artigo 12.2 da LOEOSF, entre dous exercicios non supera a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto que , como xa se expuxo, no exercicio 2018 fixouse no 2,4%.

De acordo cos datos do informe da Intervención sobre a liquidación do orzamento do ano 2016 nese exercicio incumpriuse co obxectivo da regra de gasto xa que se superou o límite máximo de gasto non financeiro na cantidade de 605.226,69 euros. Esta circunstancia obrigou a aprobar no ano 2017 un Plan económico-financeiro (PEF) para os exercicios 2017 e 2018 coa finalidade de lograr o cumprimento do obxectivo da regra de gasto.

A causa do incumprimento estivo no importe das obrigacións recoñecidas financiadas con remanente de tesourería para gastos xerais. O PEF contempla as seguintes medidas:

1. Os gastos superiores a 2.000,00 euros deberán ser tramitados coa correspondente proposta de gastos asinada polo xefe ou responsable da unidade xestora, que será fiscalizada, salvo aquelas que se refiran a custos propios de servizos reiterados, modificando así a base 29ª das de execución do orzamento.

2. Co remanente de tesourería vénse amortizando anticipadamente débeda cada ano. No exercicio 2016, no que se produciu o incumprimento, a amortización elevouse a 5.987.464,53 euros con cargo ao remanente de tesourería. Debido a que o capítulo 9 non inflúe na regra do gasto, unha medida de aforro forzosa foi empregar o mesmo importe que este ano máis 605.226,69 euros, que equivale xusto ao importe do incumprimento da regra. Esta medida deixa de ter relevancia cando o capital vivo estea totalmente amortizado.

3. O 50% da contía da modificación de crédito non destinada a amortización será destinada a investimentos financeiramente sostibles que acreditarán os destinatarios beneficiarios.

Tanto no exercicio 2017 como no 2018 os informes da Intervención da entidade acreditaron o cumprimento tanto da regra de gasto, como do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do límite da débeda e do período medio de pago, polo que se pode afirmar que as medidas incluídas no PEF cumpriron cos seus obxectivos de acordo co disposto no artigo 21 da Lei orgánica 2/2012, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

Polo que respecta á débeda financeira, a 31 de decembro de 2018 só existe un préstamo bancario cun nominal de 23.377.341,26 euros, do que nesa data quedaba pendente de pago a cantidade

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 39 a 101

de 6.319.803,58 euros. O último dato publicado na web de transparencia da Deputación sobre a situación da débeda pública é o correspondente ao 31 de decembro de 2018.

A evolución da débeda financeira desde o final do exercicio 2015 ata o final do exercicio fiscalizado foi a seguinte:

Cadro 17: Evolución da débeda financeira viva

Préstamo	Data	Importe	31/12/15	31/12/16	31/12/17	31/12/18
BCL	30/03/2004	23.377.341,26	28.432.249,85	20.297.942,88	11.688.867,07	6.319.803,58

Pódese apreciar como a débeda financeira foi diminuíndo nestes 4 anos; pola política de amortizacións anticipadas pasouse de ter 7 préstamos bancarios no exercicio 2015 por un importe de 50.280 miles de euros a só un préstamo de 23.377 miles de euros en 2018. No seguinte cadro móstrase a redución da carga financeira nos anos revisados:

Cadro 18: Evolución da carga financeira

Concepto	2015	2016	2017	2018
% Carga financeira s/ ingresos correntes	12,09%	10,01%	9,66%	6,32%
Amortizacións da débeda (Capítulo IX)	9.165.624,00	7.757.129,94	8.184.272,54	5.368.867,06
Custo financeiro da débeda (Capítulo III)	199.528,16	23.295,84	6.732,25	9.975,96
Carga financeira total	9.365.152,16	7.780.425,78	8.191.004,79	5.378.843,02
Ingresos correntes (Capítulos I a V)	77.480.350,48	77.730.986,75	84.858.435,80	85.106.829,88

IV.2.5 RESOLUCIÓNS CONTRARIAS A REPAROS, EXPEDIENTES CON OMISIÓN DA FISCALIZACIÓN PREVIA E RECOÑECEMENTO EXTRAXUDICIAL DE CRÉDITOS.

Nos exercicios 2018 e 2019 remitiuse, a través da Plataforma de rendición de contas das entidades locais do Tribunal de Cuentas, certificación de que non se adoptaron acordos ou resolucións polo Pleno, a Xunta de Goberno Local ou o Presidente da Entidade contrarios aos reparos formulados polo órgano de Intervención, que non se tramitaron expedientes administrativos de gastos nin adoptado acordos á marxe do procedemento nin con omisión de fiscalización previa e que non se detectaron anomalías en materia de ingresos que se considerasen relevantes.

Aínda que se certificou que non existiron expedientes con omisión de fiscalización previa, no Pleno do 27 de xullo de 2018, aprobouse un expediente de recoñecemento extraxudicial de créditos por importe de 282.824,99 euros, correspondente a 132 facturas do exercicio 2017 que se rexistraron ou conformaron en 2018.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 40 a 101

A este respecto debe terse en conta que o artigo 28 do RD 424/2017 establece que nos supostos nos que a función interventora sexa preceptiva e se omita, non se poderá recoñecer a obrigación, nin tramitar o pago, nin intervir favorablemente estas actuacións ata que se coñeza e resolva dita omisión nos termos previstos no dito artigo.

IV.3 INMOBILIZADO

A área de patrimonio da Deputación conta con 4 postos: unha xefatura de sección, un técnico adxunto e un posto de administrativo e outro de auxiliar.

O Regulamento de bens da entidades locais de 1986 (RBEL) establece que as corporacións locais están obrigadas a formar inventario de todos seus bens e dereitos, con suxeición ás normas contidas no propio RBEL. O seu artigo 18 establece os epígrafes nos que se deben agrupar os bens e dereitos segundo a súa natureza, sinalando nos artigos seguintes os datos que deben constar en cada epígrafe.

No portal de transparencia da Deputación de Ourense está publicado un inventario provisional sen que conste unha data de aprobación do mesmo. A entidade indica que non ten formado un inventario de bens completo e actualizado, e que non dispón dun sistema de control de altas e baixas, nin realiza verificacións sobre a existencia dos bens e o seu estado de situación e conservación.

Non hai instrucións ou procedementos escritos regulando as actuacións periódicas que deben facer os servizos ou departamentos da entidade para a rectificación e comprobación do inventario prevé o RBEL

O inventario provisional agrúpase basicamente nos epígrafes de bens mobles, inmobles e vehículos, sendo moi limitadas as posibilidades de consulta polo formato no que está publicado. Entre outros datos non se indica o valor dos bens nin se están inscritos no Rexistro da propiedade.

A Deputación manifesta que non ten políticas escritas sobre os procedementos de adquisicións, venda ou baixa do inmobilizado. Os bens mobles e inmobles están asegurados co seu valor actualizado periodicamente.

IV.4 CONTAS A PAGAR

O departamento de gastos, ten unha dotación de 4 postos, está estruturado como un servizo que conta cunha xefatura de servizo, unha xefatura de sección, un administrativo e un auxiliar de rexistro de facturas.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 41 a 101

No seguinte cadro están recollidas as contas a pagar da entidade, sen ter en conta as correspondentes á contabilidade da administración de recursos por conta doutros entes públicos e ao endebedamento, coa súa evolución nos últimos 4 anos:

Cadro 19: Evolución das contas a pagar

Nº Conta	Descrición conta	2015	2016	2017	2018
180	Fianzas recibidas a longo prazo.	265.245,53	231.774,10	244.016,21	259.596,21
400	AOR orzamento corrente	9.015.854,46	11.319.467,57	7.903.785,49	10.757.862,02
401	AOR orzamentos de gastos pechados	87.260,92	45.588,11	148.925,86	121.385,61
410	Acredores por IVE/IVE soportado.	110.788,28	120.467,46	120.436,56	114.808,12
413	Acredores por operacións devindicadas	-915,36	21.651,08	0,00	0,00
418	Acredores por devolución de ingresos e outras minoracións	0,00	0,00	1,21	1,21
419	Outros acredores non orzamentarios	710.076,35	1.055.580,48	1.087.933,15	1.028.175,41
433	Dereitos anulados de orzamento corrente	60.475,72	34.575,52	17.848,22	9.425,01
437	Devolución de ingresos.	-60.475,72	-15.947,88	-17.848,22	-8.018,24
439	Dereitos cancelados de orzamentos pechados	3.513,59	58.902,77	17.156,74	63.095,79
475	HP acredora por diversos conceptos	453.710,80	511.652,79	508.354,97	557.525,09
476	Organismos de previsión social acredores	78.651,63	76.144,42	79.738,85	85.615,51
560	Fianzas recibidas a curto prazo.	214.897,07	219.779,38	233.911,42	218.662,54
561	Depósitos recibidos a curto prazo	198.844,81	201.905,75	171.140,75	175.226,13
Total		**11.137.928,08**	**13.881.541,55**	**10.515.401,21**	**13.383.360,41**

Neste cadro pódese observar que a conta de máis importe é a de acredores por obrigacións recoñecidas do orzamento de gastos corrente, que ven representando o 80% do total de contas a pagar en cada exercicio. Apreciase tamén que esta conta presenta grandes oscilacións dun exercicio a outro.

Vese, así mesmo, que a entidade non utiliza a conta 413 Acredores por obrigacións pendentes de aplicar ao orzamento, que recolle as débedas derivadas de operacións devindicadas non recollidas noutras contas, polo que parece que a entidade non realiza unha periodificación de gastos. Porén, no cuestionario remitido sobre esta área, a entidade indica que ten políticas contables que aseguran a adecuada contabilización das facturas, aplicándose o principio de devindicación.

En canto ao cumprimento do prazo legal de pago a provedores, a LOEOSF, introduce o concepto de período medio de pago como expresión do tempo de pago da débeda comercial. Pola súa parte O Real Decreto 635/2014, modificado polo Real Decreto 1040/2017, desenvolve a metodoloxía

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 42 a 101

de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento previstos na LOEOSF.

Segundo a información subministrada pola Deputación de Ourense ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas os datos referidos á evolución do período medio de pago no exercicio 2018 son os seguintes, tendo en conta que o método de cálculo previsto no Real Decreto 635/2014, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na LOEOSF, variou a partir de abril de 2018 de acordo coas modificacións introducidas polo Real Decreto 1040/2017, polo que se modifica o Real Decreto 635/2014, do 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira polo que as cifras de xaneiro a marzo non son comparables coas do resto do ano:

Cadro 20: Período medio de pago

Mes	Período medio de pago
xaneiro	15,15
febreiro	22,23
marzo	21,86
abril	35,08
maio	33,91
xuño	16,50
xullo	Sen datos
agosto	28,91
setembro	26,45
outubro	21,32
novembro	21,96
decembro	18,58

Fonte: Ministerio de Facenda

Conforme o artigo 4 da LOEOSF, enténdese que existe sostibilidade da débeda comercial cando o período medio de pago aos provedores non supera o prazo máximo previsto na normativa sobre morosidade. A este respecto a Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 43 a 101

comerciais fixa en 30 días o prazo máximo para o pago aos provedores. Como pode observarse no cadro este prazo superouse nos meses de abril e maio.

Terminando coas políticas sobre morosidade, a entidade declara que incorpora ao informe trimestral da mesma todas as facturas para as que se exceda o prazo de 3 meses dende a súa anotación sen tramitar a obriga nin xustificar a ausencia da devandita tramitación.

En relación coas políticas de autorización da operación, a entidade ten establecido niveis de autoridade para a aprobación de operacións e transaccións.

En relación coa recepción dos bens e servizos:

- A entidade indica que ten procedementos para a recepción de bens ou servizos, porén a entidade entende que non é aplicable o feito de documentar a evidencia de que se recibiron de conformidade os bens ou servizos e de que son correctas as súas características, especificacións e condicións de calidade. Comprobouse que na documentación dos expedientes de contratación que foron revisados constan as actas ou certificados de recepción de conformidade dos bens e servizos obxecto das prestacións contratadas.

Respecto da contabilidade:

- Existen procedementos para a contabilización das contas a pagar.
- A entidade non dispón de rexistros auxiliares como soporte a contabilidade principal

Respecto do pago:

Existen controis para identificar importes a deducir do pago como consecuencia de garantías, fianzas, etc. a cargo do acredor e están claramente definidas as políticas de firma dos documentos de pago.

IV.5. ANÁLISE DO SISTEMA DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS.

IV.5.1 PROCEDEMENTO DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS

A lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica introduciu diversas medidas entre as que destaca a utilización obrigatoria da factura electrónica no ámbito do sector público (dende xaneiro do 2015), así como a creación do rexistro contable de facturas, cuxa xestión corresponde á unidade administrativa que teña atribuída a función de contabilidade.

A Deputación de Ourense está adherida ao Punto Xeral de Entrada de Facturas Electrónicas da Administración do Estado, FACe, que é unha plataforma online que permite presentar facturas

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 44 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

electrónicas a través de internet. As distintas fases de tramitación do procedemento de tramitación das facturas en FACe son as seguintes:

- Rexistrada no Rexistro Contable de facturas (RCF): toda factura electrónica recibida no correspondente Punto Xeral de Entrada de Facturas (PXEF) ou en papel é rexistrada e remitida inmediatamente á oficina contable competente para a súa anotación no RCF.

- Aceptada ou Rexeitada: Unha vez anotada, a unidade administrativa que teña atribuída a función de contabilidade pon a factura a disposición do órgano competente para tramitar o procedemento de conformidade coa entrega do ben ou prestación do servicio realizada por quen expide a factura. A única posibilidade de rexeite de factura e que a mesma incumpra os requisitos (de natureza técnica) previstos na Lei 25/2013 e regulamento que a desenvolve, que da lugar a un rexeite automático ou non anotación no RCF.

- Contabilizada a obriga recoñecida: O órgano competente, unha vez feitas as verificacións oportunas, procederá a dar a conformidade da factura se a mesma reflicte adecuadamente a xustificación da entrega do ben ou prestación do servicio conforme ao contrato. Una vez conformada, realizaranse o resto de actuacións necesarias para a aprobación do expediente de recoñecemento da obriga, incluída a remisión á Intervención para a súa fiscalización e a súa posterior contabilización polo órgano competente.

- Pagada: Unha vez conformada e, no seu caso recoñecida a obriga, procederase ao pago das mesmas

- Anulada: Cando haxa unha solicitude, por parte dun provedor, de anulación dunha factura. Unha vez anotada a solicitude, remitirase ao órgano competente para a súa tramitación, que procederá á súa estimación e anulación, ou ben a rexeitar tal solicitude.

Cada unha destas circunstancias (rexistro, conformidade ou non, recoñecemento da obriga, pago ou devolución) debe ser anotada no RCF, de xeito que permita aos provedores presentar e coñecer en cada momento o estado de tramitación das súas facturas.

IV.5.2 COMPROBACIÓNS REALIZADAS SOBRE O PROCEDEMENTO DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS

As probas realizadas reflicten unha adecuada comunicación entre ambos rexistros, de xeito que non existen facturas no PXEF que non figuran no RCF, ao tempo que se constata igualmente a actualización dos diferentes estados polos que pasa a factura presentada electronicamente a medida que se executa o procedemento administrativo de recoñecemento da obriga.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 45 a 101

Todas as facturas recibidas anótanse no Rexistro de facturas de conformidade coa Lei 25/2013, e se remiten posteriormente ao órgano responsable da obriga económica. Porén, non sempre se lle require para que xustifique por escrito no caso de non ter tramitado o recoñecemento da obriga no prazo de 1 mes dende a súa anotación no Rexistro.

IV.6 TESOURERÍA

Pola súa parte, a Área de Tesourería estrutúrase en dous servizos: o Servizo de Tesourería e o Servizo de Xestión Tributaria e Recadación, comprendendo este último dous negociados: Negociado de Xestión Tributaria e Negociado de Recadación, existindo segregación de funcións entre os mesmos pero non se definen as responsabilidades de cada empregado.

Aínda que a entidade non ten aprobada unha regulación específica non se realizan pagos a través de caixa salvo os que se efectúan nas habilitacións a través de anticipos de caixa fixa ou pagos a xustificar.

No exercicio fiscalizado a entidade tiña abertas un total de 23 contas bancarias cun saldo a 31 de decembro de 47.763.863,25 euros. No seguinte cadro móstrase unha comparativa dos fondos líquidos existentes nas 4 deputacións galegas en 2018:

Cadro 21: Fondos líquidos e liquidez inmediata das Deputacións en 2018

Deputación	Orzamento definitivo	Fondos líquidos	Pasivo corrente	Liquidez inmediata
A Coruña	432.182.709,14	308.747.218,05	275.527.677,33	1,12
Lugo	144.154.218,31	85.556.968,03	108.295.806,73	0,79
Ourense	110.253.687,36	47.763.863,25	44.020.622,72	1,09
Pontevedra	319.048.661,61	166.036.686,45	112.910.238,19	1,47

Sinálase así mesmo o índice de liquidez inmediata, que reflicte a proporción das obrigas orzamentarias e non orzamentarias a curto prazo que pode atender a entidade coa liquidez inmediatamente dispoñible. Un valor baixo do indicador supón que a entidade non conta con suficientes recursos líquidos para atender a curto prazo o seu pasivo corrente, como é o caso da Deputación de Lugo. Un maior valor supón que a entidade conta cos citados recursos para atender o seu pasivo corrente, aínda que un valor excesivamente alto podería poñer de manifesto a existencia de recursos ociosos, como é o caso da Deputación de Pontevedra.

Existe un Plan de disposición de fondos aprobado no ano 2019, aínda que pola liquidez da entidade e polo seu período medio de pago non deberan existir conflitos coa distribución temporal dos pagos. Nas bases de execución do orzamento 36 a 42 hai unha regulación básica da ordenación de pagos, así como dos pagos a xustificar e dos anticipos de caixa fixa.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 46 a 101

O Remanente de tesourería reflicte a situación de liquidez da entidade ao peche do exercicio é un indicador moi importante para valorar a solvencia financeira a curto prazo da Entidade local.

A evolución do remanente de tesourería nos últimos 4 exercicios é a seguinte:

Cadro 22: Evolución do remanente de tesourería

Concepto	2015	2016	2017	2018
1. (+) Fondos líquidos	32.294.321,26	31.235.938,02	34.842.422,28	47.763.863,25
2. (+) Dereitos pendentes de cobramento	14.196.086,02	13.114.355,40	12.963.015,36	8.514.304,83
a. (+) Do orzamento corrente	4.705.531,71	3.522.597,47	3.916.847,83	3.937.153,37
b. (+) De orzamentos pechados	6.847.012,73	6.884.464,15	6.516.981,45	3.897.164,10
c. (+) De operacións non orzamentarias	2.643.541,58	2.707.293,78	2.529.186,08	679.987,36
3. Obrigacións pendentes de pago	11.696.446,11	14.313.354,04	11.083.303,35	13.870.503,56
a. (+) Do orzamento corrente	9.015.854,46	11.319.467,57	7.903.785,49	10.757.862,02
b. (+) De orzamentos pechados	87.260,92	45.588,11	148.925,86	121.385,61
c. (+) De operacións non orzamentarias	2.593.330,73	2.948.298,36	3.030.592,00	2.991.255,93
4. (+) Partidas pendentes de aplicación	-3.276.438,95	-3.257.890,52	-4.595.041,19	-3.629.213,87
a. (-) Cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	3.605.668,52	3.585.933,97	4.923.084,64	3.957.260,32
b. (-) Pagos pendentes de aplicación definitiva	329.229,57	328.043,45	328.043,45	328.046,45
I. Remanente de tesourería total (1+2-3+4)	**31.517.522,22**	**26.779.048,86**	**32.127.093,10**	**38.778.450,65**
II. Saldos de dubidoso cobramento	3.751.651,54	4.202.528,63	4.874.219,55	3.897.164,10
III. Exceso de financiamento afectado	1.039.089,14	148.391,05	790.717,47	329.625,94
IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I – II – III)	**26.726.781,54**	**22.428.129,18**	**26.462.156,08**	**34.551.660,61**

No momento de determinar o importe do remanente de tesourería para gastos xerais debe terse en conta, no caso de existir, o saldo ao 31 de decembro da conta 413-Acredores por operacións pendentes de aplicar a orzamento. Polo tanto, aínda que sen ter o carácter de axuste segundo a Instrución de contabilidade local, o remanente de tesourería deberá diminuír na contía do saldo da conta 413 ao tratarse de gastos do exercicio corrente que se imputarán a exercicios futuros.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 47 a 101

IV.7 TECNOLOXÍAS DA INFORMACIÓN

A Lei 11/2007, do 22 de xuño, de acceso electrónico dos cidadáns aos Servizos Públicos estableceu o Esquema Nacional de Seguridade que, aprobado mediante Real Decreto 3/2010, do 8 de xaneiro, ten por obxecto determinar a política de seguridade na utilización de medios electrónicos no seu ámbito de aplicación e estará constituído polos principios básicos e requisitos mínimos que permitan unha protección adecuada da información. Posteriormente, a Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, recolle o Esquema Nacional de Seguridade no seu artigo 156 apartado 2 en similares termos.

A resolución do 7 de outubro de 2016, da Secretaría de Estado de Administracións Públicas, aprobou a Instrución Técnica de Seguridade que ten por obxecto establecer os procedementos para dar publicidade á conformidade co Esquema Nacional de Seguridade, así como os requisitos esixibles ás entidades certificadoras.

O ENS será aplicado polas Administracións públicas para asegurar o acceso, integridade, dispoñibilidade, autenticidade, confidencialidade, trazabilidade e conservación dos datos, informacións e servizos utilizados en medios electrónicos que xestionen no exercicio das súas competencias.

A área de transparencia e goberno aberto da Deputación de Ourense conta con 21 postos: unha dirección de área, unha xefatura de servizo, 8 técnicos e oficiais informáticos, 3 programadores, un negociado de asistencia a entidades locais, outro de procesos de datos e 2 postos dedicados a transparencia, entre outros.

Como resultado do traballo efectuado, verificouse que a Deputación de Ourense dispón dun documento denominado Plan de adecuación ao ENS dende febreiro de 2019, que identifica e valora os principais activos dos sistemas de información da Deputación sobre os que se realiza unha análise de riscos para permitir determinar o nivel de risco da organización e as prioridades no seu tratamento. Neste documento está incluído un Plan de mellora da seguridade. Este foi o único documento aportado como evidencia, non amparando as contestacións dadas no cuestionario con ningún outro tipo de proba documental.

Na análise do marco operacional a entidade informa que ten redactado un borrador dun documento de política de seguridade, aínda non aprobado, necesario para protexer os recursos e activos do sistema e para definir o uso correcto de equipos, servizos, instalacións e a responsabilidade do persoal respecto ao seu cumprimento.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 48 a 101

A entidade informa ademais que ten implantadas medidas de control de cambios e de control de accesos.

En canto aos servizos externos contratados non existe un plan de continuidade que estableza as accións a executar en caso de interrupción dos servizos prestados cos medios habituais.

Pola súa parte, o artigo 156.1 da LRXSP establece que o Esquema Nacional de Interoperabilidade (ENI) comprende o conxunto de criterios e recomendacións en materia de seguridade, conservación e normalización da información, dos formatos e das aplicacións que deberán ser tidos en conta polas Administracións Públicas para a toma de decisións tecnolóxicas que garantan a interoperabilidade. Poren, a entidade non está en fase de adecuación ao ENI.

IV.8 SUBVENCIÓNS

A xestión das subvencións lévase a cabo por unha sección de subvencións, que depende organicamente do servizo de Investimentos, Subvencións e Patrimonio e que se divide organizativamente nun negociado de subvencións directas e un negociado de concursos.

A entidade ten unha Ordenanza Xeral de Subvencións, aprobada definitivamente en decembro de 2013 (BOP do 13 de decembro), que regula regulación as especialidades da tramitación, concesión, xustificación e control financeiro das subvencións outorgadas pola Deputación Provincial de Ourense e os seus entes públicos dependentes. Ademais, as Bases de execución do Orzamento dedican o capítulo XIV a regular: na Base 86ª a obrigación de aprobar un Plan estratéxico de Subvencións como requisito indispensable para a tramitación de calquera expediente de concesión de subvencións, de acordo con esta disposición o Plan estratéxico para o período 2016-2019 publicouse no BOP de Ourense do 5 de febreiro de 2016; na Base 87ª, establécense normas específicas sobre a xustificación e pago das subvencións; e na Base 88ª as obrigacións relativas ás subvencións a grupos políticos. Nesta última establécese que "a contabilidade presentada polos grupos políticos, unha vez informada pola comisión especial de contas, publicarase no apartado correspondente da sede electrónica da Deputación provincial", obrigación que non se cumpre.

Os gastos nos capítulos 4 Transferencias correntes e 7 Transferencias de capital segundo a liquidación do Orzamento agrupados por programas foron os seguintes:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 49 a 101

Cadro 23: Transferencias e subvencións concedidas

Programas	Créditos iniciais	Modificacións de créditos	Créditos Definitivos	Gastos comprometidos	Obrigas recoñecidas netas	Pagos	% Obrigas ptes pago 31 de decembro	% Remanentes de crédito	Execución: O.R.N./Cred-Def.
Medio rural	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	----	100,00%	0,00%
Feiras e exposicións	70.000,00	72.000,00	142.000,00	142.000,00	72.000,00	72.000,00	0,00%	49,30%	50,70%
Promoción e fomento do deporte	1.089.500,00	584.131,89	1.673.631,89	1.602.569,52	1.040.549,35	896.421,47	13,85%	37,83%	62,17%
Actividades culturais	1.080.106,07	658.874,40	1.738.980,47	1.678.324,11	1.085.902,72	930.941,92	14,27%	37,56%	62,44%
Promoción comercial	255.000,00	0,00	255.000,00	235.007,16	160.007,16	50.000,00	68,75%	37,25%	62,75%
Acción social	2.375.000,00	641.858,77	3.016.858,77	2.830.740,06	2.153.807,39	1.694.791,66	21,31%	28,61%	71,39%
Participación veciñal	50.000,00	50.546,94	100.546,94	99.444,01	73.288,78	71.444,01	2,52%	27,11%	72,89%
Termalismo	0,00	8.000,00	8.000,00	7.199,69	7.199,69	7.199,69	0,00%	10,00%	90,00%
Limpeza viaria	350.000,00	0,00	350.000,00	324.630,00	315.630,00	219.438,67	30,48%	9,82%	90,18%
Coop. provincial	130.000,00	966.970,00	1.096.970,00	1.049.830,65	1.004.830,65	340.490,52	66,11%	8,40%	91,60%
Corporación provincial	405.000,00	105.000,00	510.000,00	467.361,77	467.361,77	343.335,48	26,54%	8,36%	91,64%
Universidade de Vigo	220.000,00	50.000,00	270.000,00	256.420,87	256.420,87	46.935,49	81,70%	5,03%	94,97%
Coop. xestión lixo	28.000,00	0,00	28.000,00	27.100,00	27.100,00	0,00	100,00%	3,21%	96,79%
Fomento do emprego	2.379.000,00	0,00	2.379.000,00	2.317.289,37	2.311.289,37	687.214,92	70,27%	2,85%	97,15%
Protección e defensa civil	813.333,20	5.000,00	818.333,20	818.333,20	815.833,20	637.111,06	21,91%	0,31%	99,69%
Consorcio Os Peares	48.080,96	0,00	48.080,96	48.080,96	48.080,96	48.080,96	0,00%	0,00%	100,00%
Consorcio provincial contra incendios	1.419.750,00	0,00	1.419.750,00	1.419.750,00	1.419.750,00	1.419.750,00	0,00%	0,00%	100,00%
Desenvolvemento empresarial	200.000,00	-138.507,13	61.492,87	61.492,87	61.492,87	61.492,87	0,00%	0,00%	100,00%
Instituto Ourensano do desenvol. Inorde	1.780.000,00	0,00	1.780.000,00	1.780.000,00	1.780.000,00	1.650.000,00	7,30%	0,00%	100,00%
Ordenamento e promoción turística	0,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	0,00%	0,00%	100,00%
Servizo de augas e medio ambiente	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00%	0,00%	100,00%
Uned	420.998,72	0,00	420.998,72	420.998,72	420.998,72	420.998,72	0,00%	0,00%	100,00%
Total transferencias correntes	**13.213.768,95**	**3.053.874,87**	**16.267.643,82**	**15.736.572,96**	**13.656.543,50**	**9.732.647,44**	**28,73%**	**16,05%**	**83,95%**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 50 a 101

Programas	Créditos iniciais	Modificacións de créditos	Créditos Definitivos	Gastos comprometidos	Obrigas recoñecidas netas	Pagos	% Obrigas ptes pago 31 de decembro	% Remanentes de crédito	Execución: O.R.N./Cred-Def.
Actividades culturais	0,00	102.650,00	102.650,00	102.445,10	0,00	0,00	----	100,00%	0,00%
Desenvolvemento empresarial	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	----	100,00%	0,00%
Promoción comercial	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	----	100,00%	0,00%
Termalismo	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	----	100,00%	0,00%
Acción social	0,00	492.069,75	492.069,75	21.524,76	5.750,00	0,00	100,00%	98,83%	1,17%
Mellora medio natural	250.000,00	371.275,19	621.275,19	27.143,10	27.143,10	27.143,10	0,00%	95,63%	4,37%
Patrimonio histórico artístico	6.000,00	191.949,53	197.949,53	127.559,47	34.365,94	34.365,94	0,00%	82,64%	17,36%
Participación veciñal	100.000,00	118.647,06	218.647,06	187.044,16	65.647,00	53.529,92	18,46%	69,98%	30,02%
Coop. provincial	287.528,20	9.040.288,72	9.327.816,92	7.008.210,01	4.330.110,50	2.264.999,05	47,69%	53,58%	46,42%
Total transferencias de capital	**663.528,20**	**10.576.880,25**	**11.240.408,45**	**7.693.926,60**	**4.463.016,54**	**2.380.038,01**	**46,67%**	**60,29%**	**39,71%**
Total xeral	**13.877.297,15**	**13.630.755,12**	**27.508.052,27**	**23.430.499,56**	**18.119.560,04**	**12.112.685,45**	**33,15%**	**34,13%**	**65,87%**

As transferencias correntes de máis importe son as relativas á acción social e ao fomento do emprego, mentres que o 83% das transferencias de capital corresponden á cooperación provincial, programa no que se aprecia un importante retraso na súa execución, sobre todo tendo en conta que os seus créditos incrementáronse nun 3.144% por modificacións orzamentarias, chegando á fase de obrigas recoñecidas tan só 46,42% dos créditos definitivos. Do total de modificacións deste programa, 1,8 millóns de euros corresponden a incorporacións de remanentes de crédito de exercicios anteriores, 5 millóns a suplementos de crédito e 2,1 millóns a créditos extraordinarios, todas elas financiadas con remanentes líquido de tesourería.

Outros programas nos que a execución foi significativamente baixa foron os de Desenvolvemento empresarial e Promoción comercial nos que non chegaron a recoñecerse obrigas. En total a execución das transferencias de capital incluídas nos anteriores programas non chegou ao 40%.

No portal de transparencia da Deputación publícanse as subvencións concedidas en cada cuadrimestre, o resumo do exercicio 2018 agrupado polas liñas de actuación establecidas no Plan estratéxico de subvencións 2016-2019 é o seguinte:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 51 a 101

Cadro 24: Subvencións concedidas

Liña	Importe concedido/ Importe máximo
D.1 Cooperación ás obras e servizos municipais	5.032.948,92
D.2 Fomento da cultura	1.213.514,49
D.3.Fomento do deporte	1.186.070,60
D.5. Fomento do benestar social	386.203,09
D.6 Fomento do desenvolvemento económico da provincia	746.700,69
D.7. Fomento do asociacionismo veciñal	210.000,00
Emerxencia social	9.455,01
Total xeral	**8.784.892,80**

Aínda que a Lei 9/2007, de subvencións de Galicia, establece no seu artigo 19 que o procedemento ordinario de concesión de subvencións tramitarase en réxime de concorrencia competitiva, o procedemento máis empregado para a concesión das subvencións e axudas foi a concesión directa nominativa prevista nos orzamentos da entidade cun 84%, seguido do réxime de concorrencia competitiva cun 12% e a concorrencia non competitiva cun 4%. O 70% dos beneficiarios das subvencións concedidas foron entidades locais.

O importe segundo o procedemento empregado para a súa concesión foi o seguinte:

Cadro 25: Desagregación do importe das subvencións segundo procedemento de concesión

Procedemento	Importe concedido
Concorrencia competitiva	1.084.000,00
Concorrencia no competitiva	320.000,00
Subvención nominativa	7.380.892,80
Total xeral	**8.784.892,80**

Entre as subvencións nominativas, a distribución entre as que se conceden a concellos ou mancomunidades e a outros beneficiarios é a seguinte:

Cadro 26: Desagregación das subvencións nominativas segundo o seu destinatario

Beneficiarios subvencións nominativas	Importe concedido
A Concellos e mancomunidades	5.163.018,31
Resto	2.217.874,49
Total subvenciones nominativas	**7.380.892,80**

Comprobouse que na Base de Datos Nacional de Subvencións só figuran publicadas as tramitadas polos procedementos de concorrencia e non consta ningunha información das subvencións nominativas, polo que non se cumpre coas obrigacións de publicidade e transparencia establecidas nos artigos 18 e 20 da Lei 38/2003, Xeral de Subvencións e co disposto no vixente Real Decreto

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 52 a 101

130/2019, do 8 de marzo, polo que se regula a Base de Datos Nacional de Subvencións e a publicidade das subvencións e demais axudas públicas.

Por outra banda, segundo a ordenanza de subvencións son subvencións nominativas aquelas cuxo obxecto, dotación orzamentaria e beneficiario estean expresamente determinados no estado de gastos dos orzamentos da Deputación ou dos seus entes públicos dependentes. Comprobouse que se realizaron modificacións orzamentarias por importe de 871.412 euros, para incluír axudas deste tipo que non estaban previstas no estado inicial de gastos do Orzamento de 2018, o cal só tiña unha previsión de 48.500 euros.

En canto ás persoas implicadas nos procedementos, púxose en marcha no exercicio 2020 a obriga de asinar unha declaración de ausencia de conflito de intereses, sen embargo non se lles procurou unha formación na detección de indicios de posibles fraudes nas solicitudes e tampouco hai unha rotación do persoal que fai as propostas de adxudicación.

Co obxecto de conseguir un mellor coñecemento dos sistemas e procedementos de concesión das axudas concedidas pola entidade e analizar o cumprimento da normativa aplicable seleccionáronse os seguintes expedientes que se consideraron representativos das diferentes liñas de axuda previstas no Plan estratéxico de subvencións da Deputación Provincial de Ourense e do Inorde para o período 206-2019 e dos distintos procedementos empregados :

Cadro 27: Subvencións analizadas

Título da convocatoria	Liña do plan estratéxico	Finalidade	Contía	Procedemento
Subvencións aos consellos reguladores das denominacións de orixe vitivinícolas para accións de promoción e xestión durante o ano 2018	D.6 Fomento do desenvolvemento económico da provincia	Promover e dinamizar o sector vitivinícola	200.000 euros	Concorrencia non competitiva
Fundación Curros Enríquez	D.2 Fomento dá Cultura	Gastos de funcionamento da entidade ano 2018	30.000 euros	Concesión directa
Universidade de Vigo	D.5 Fomento do benestar social	Desenvolvemento de actividades de difusión cultural no Campus de Ourense	220.000 euros	Concesión directa
Subvencións para gastos de funcionamento de federacións ou agrupacións de asociacións veciñais de Ourense exercicio 2018	D.7 Fomento do asociacionismo veciñal	Gastos de funcionamento de federacións de Asociacións de Veciños	50.000 euros	Concorrencia competitiva

-Subvencións a Consellos Reguladores:

Poderán ser beneficiarios os consellos reguladores das denominacións de orixe vitivinícolas da provincia de Ourense legalmente recoñecidos. A contía máxima da subvención é de 50.000 euros

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 53 a 101

a cada beneficiario que cumpra cos requisitos establecidos na convocatoria. Concedeuse o máximo de subvención a cada un dos consellos reguladores solicitantes: D.O. Valdeorras, D.O. Monterrei, D.O. Ribeira Sacra e D.O. Ribeiro. Todos eles declaran que non reciben outras axudas.

Examinada a documentación presentada, non se aprecian incidencias.

-Fundación Curros Enríquez:

Trátase dunha subvención nominativa prevista nos orzamentos da Deputación, na partida 48914-33420, para gastos de funcionamento da fundación por importe de 30.000 euros. Seguiuse o procedemento establecido no artigo 65 do Real Decreto 887/2006 para a súa concesión.

Examinada a documentación solicitada, non se aprecian incidencias. Con todo, e en aras de facilitar a comprobación, sería conveniente que xunto cos xustificantes de gastos, se tivese acompañado unha relación de gastos ordenada, cun índice e coa suma dos xustificantes que se tiveron en conta.

-Subvención nominativa á Universidade de Vigo:

Tamén se trata dunha subvención prevista nos orzamentos; o seu obxecto é financiar o desenvolvemento de actividades de difusión cultural no campus de Ourense, en concreto: proxectos de investigación, 48.000 euros; para apoiar investigacións que contribúan ao desenvolvemento social e económico da provincia de Ourense e ao coñecemento da súa realidade, así como á especialización do Campus Ourense-campus dá Auga; actividades e roteiros culturais, 173.214 euros; e bolsas para mobilidade de estudantes, 29.000 euros. Neste caso, a xustificación do gasto realízase mediante unha certificación, asinada pola representante legal da Universidade, por importe de 209.485,38 euros, o que supón o 83% do orzamento total. Págase a subvención na devandita proporción.

Non se aprecian incidencias na súa tramitación.

-Subvencións para gastos de funcionamento de federacións ou agrupacións de asociacións veciñais de Ourense correspondentes a 2018.

Os criterios para a concesión destas subvencións están recollidos no punto oitavo das bases reguladoras do concurso público para a concesión de subvencións para gastos de funcionamento de federacións ou agrupacións de asociacións veciñais de Ourense correspondentes a 2018:

a) Número total de socios das asociacións veciñais agrupadas na federación solicitante. Asignaranse 50 puntos á federación que agrupe ás asociacións cun maior número de socios, puntuándose o resto en proporción directa.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 54 a 101

b) Volume de gasto corrente orzado. Asignaranse 50 puntos á federación que presente un maior orzamento de gasto corrente, puntuándose o resto en proporción.

O valor económico do punto resultará de dividir o importe total do crédito orzamentario (50.000 euros) entre o número total de puntos sumados polos solicitantes.

A subvención que corresponda a cada solicitante determinarase multiplicando a puntuación obtida polo valor económico do punto, tendo en conta que ningunha entidade poderá recibir unha subvención por importe superior ao seu orzamento de gasto corrente subvencionable.

Na proposta de resolución da Comisión de Valoración non figuran os datos concretos de número de socios e orzamento corrente relativos a cada entidade, que se utilizaron para a aplicación dos criterios, senón que figura a proposta de resolución polo importe de subvención que corresponde a cada unha delas, polo que parece difícil que sexa posible que as beneficiarias saiban se a subvención está ou non correctamente calculada, ao depender o seu importe non só dos datos de socios e orzamento corrente de cada unha senón tamén dos datos das demais. Non se puido contrastar con ningunha da documentación do expediente como se chegou ao resultado da repartición dos 50.000 euros dispoñibles entre as entidades solicitantes. Na acta de valoración tampouco se explica como se calculou devandita repartición. Si consta que a Federación de AAVV de Carballiño non presentou certificación con nº de socios, polo tanto non se valorou este apartado; a Federación provincial de mulleres rurais de Ourense presentou unha Conta de Perdas e Ganancias de 2017 en lugar dun orzamento de gastos e ingresos de 2018, polo que non se lle valora este apartado.

Non obstante, nos seguintes cadros de elaboración propia móstranse os cálculos realizados para o reparto da subvención:

Cadro 28: Cálculo puntuación subvención ás Asociacións veciñais

Federación	Nº socios	Gasto corrente	subvención solicitada	Outras subvenciones solicitadas o concedidas	Puntos por número de socios	Puntos por gasto corrente	Total puntos
AAVV Miño	3.993	51.100,00	22.000,00	0,00	43,72	48,56	92,28
AAVV Limiar	4.567	52.615,96	24.000,00	0,00	50,00	50,00	100,00
AAVV Carballiño	no consta	7.542,00	7.542,00	0,00	0,00	7,17	7,17
Federación Mulleres Rurais	4.149	4.844,77	1.844,77	3.000,00	45,42	0,00	45,42
SUMA					139,14	105,73	244,87

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 55 a 101

Cadro 29: Cálculo reparto subvención ás Asociacións veciñais

Federación	Total puntos	Subvención calculada por valor do punto (1)	Subvención máxima	Subvención calculada aplicando límites (2)	Diferencia (1)-(2)	Reparto da diferencia de (1)-(2)	Total subv. calculada (3)	Subvención concedida (1)	Exceso (calculada-solicitada)	Novo reparto do exceso (calculada-solicitada)	Subvención concedida (definitiva)
AAVV Miño	92,28	18.841,98	51.100,00	18.841,98	0,00	3.437,82	22.279,80	22.000,00	279,80	-279,80	22.000,00
AAVV Limiar	100,00	20.419,34	52.615,96	20.419,34	0,00	3.725,61	24.144,95	24.000,00	144,95	-144,95	24.000,00
AAVV Carballiño	7,17	1.463,46	7.542,00	1.463,46	0,00	267,02	1.730,48	1.730,48	0,00	424,75	2.155,23
Federación Mulleres Rurais	45,42	9.275,22	1.844,77	1.844,77	7.430,45	-7.430,45					1.844,77
SUMA	**244,87**	**50.000,00**		**42.569,55**	**7.430,45**	**0,00**				**0,00**	**50.000,00**

Para unha maior transparencia sería conveniente que se publicasen os cálculos realizados para a determinación do importe concedido, o cal permitiría que os solicitantes puideran telo en conta no caso de futuras solicitudes.

En canto á xustificación da subvención a base 11 da convocatoria establece que o prazo máximo para presentar a conta xustificativa é o 31 de outubro de 2018 e deberá estar integrada pola Memoria das actividades realizadas no ano; certificado dos gastos totais de funcionamento conforme co orzamento presentado no concurso, con identificación do acredor, documento, importe, data de emisión e, no seu caso, data de abono; facturas xustificativas dos gastos (substituíbles por outros documentos) ata un importe equivalente ao da subvención concedida; e detalle doutras subvencións.

Como resultado da comprobación da acreditación destas esixencias na documentación dos expedientes de subvencións analizados detectáronse as seguintes incidencias:

Cadro 30: Incidencias detectadas na subvención ás Asociacións veciñais

Federación	Incidencia
AAVV Miño	Non consta na documentación remitida a certificación de gastos esixida pola convocatoria relativa ao segundo pago da subvención.
AAVV Limiar	Non consta na documentación remitida a certificación de gastos esixida pola convocatoria relativa á cantidade de 14.838,27 euros que identifican como pendentes de pago.
AAVV Carballiño	Non se detectaron incidencias
Federación Mulleres Rurais	Non se detectaron incidencias

IV.9 CONTRATACIÓN

A Lei do Consello de Contas establece no seu artigo 4 c) que é función do Consello fiscalizar os contratos celebrados polas entidades locais e os entes ou organismos, calquera que sexa a súa forma xurídica, dependentes ou controlados directa ou indirectamente por aquelas nos casos en que se estableza así ou en que o Consello de Contas o considere conveniente.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 56 a 101

No exercicio desta función a fiscalización de cumprimento de legalidade tivo por obxectivo verificar se os actos, operacións e procedementos de xestión levados a cabo pola Deputación de Ourense no exercicio 2018 se desenvolveron de conformidade coas normas aplicables en materia de contratación.

Segundo a información subministrada pola Deputación de Ourense a través do módulo de contratación da Plataforma de rendición de contas das entidades locais, o número total de contratos non menores adxudicados ou formalizados no exercicio fiscalizado foi de 36, por un importe total de 1.946.788,97 euros; por importe o tipo de contrato máis numeroso foi o contratos de Servizos e o procedemento de adxudicación máis empregado foi o procedemento aberto con criterios múltiples.

O número de contratos menores foi de 434 por un importe de 7.854.987,43 euros, o que supón que o 80% do volume contratado en 2018 se levou a cabo por este procedemento, contrariamente ao disposto no artigo 131 da LCSP que establece que a adxudicación realizarase, ordinariamente utilizando unha pluralidade de criterios de adxudicación baseados no principio de mellor relación calidade-prezo, e utilizando o procedemento aberto ou o procedemento restrinxido; este tipo de procedementos só representaron o 20% da contratación.

A desagregación por tipo de contrato e procedemento de adxudicación é a seguinte:

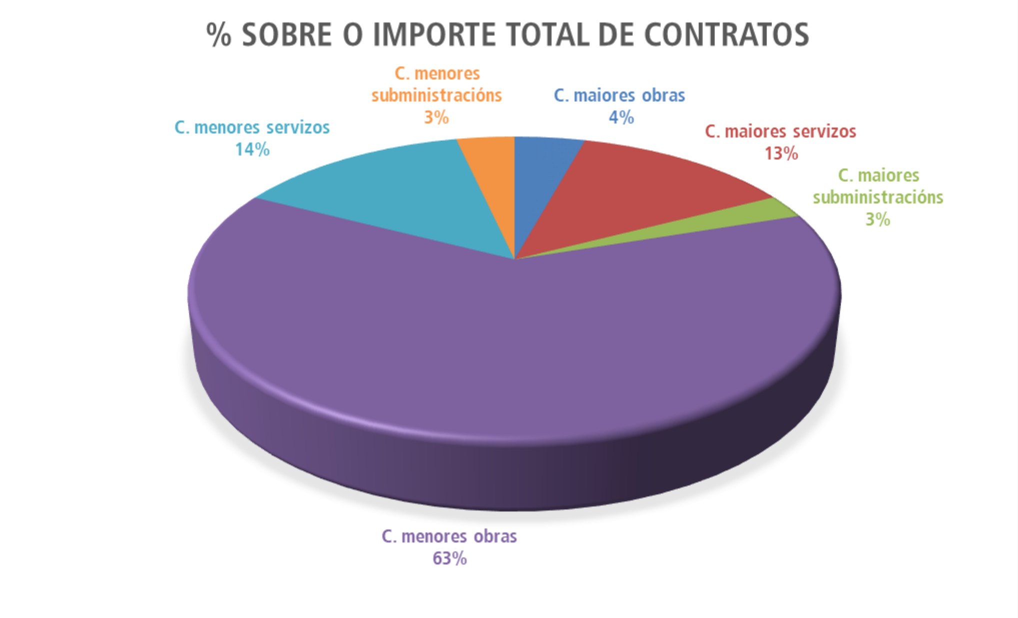
Cadro 31: Contratos adxudicados ou formalizados no exercicio

Tipo de contrato	Procedemento de adxudicación	Número	Importe	% sobre o importe total
Obras	Aberto criterio prezo	3	225.511,27	
	Aberto criterios múltiples	3	187.949,29	
Total Obras		**6**	**413.460,56**	**4%**
Servizos	Aberto criterio prezo	5		
	Aberto criterios múltiples	14		
Total Servizos		**19**	**1.284.274,03**	**13%**
Subministracións	Aberto criterio prezo	3		
	Aberto criterios múltiples	8		
Total Subministracións		**11**	**249.054,38**	**3%**
Total contratos maiores		**36**	**1.946.788,97**	**20%**
Contratos menores obras		**170**	6.153.094,24	63%
Contratos menores servizos		**209**	1.360.443,38	14%
Contratos menores subministracións		**55**	341.449,81	3%
Total contratos menores		**434**	**7.854.987,43**	**80%**
Total contratos 2018		**470**	**9.801.776,40**	**100%**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 57 a 101

Gráfico 3: Porcentaxe dos tipos de contrato sobre o importe total de contratación



IV.9.1. CONTROL INTERNO NA ÁREA DE CONTRATACIÓN

A análise do funcionamento e da estrutura da área de contratación no exercicio fiscalizado comprendeu a comprobación das afirmacións e observacións realizadas no cuestionario sobre a actividade contractual coa información que consta na Plataforma de rendición das entidades locais e na Plataforma de contratación do sector público, solicitándose as aclaracións e documentación complementaria que se considerou necesario, co seguinte resultado:

a) Estrutura organizativa: A Deputación conta cunha área de contratación que se dedica en exclusiva á tramitación dos procedementos contractuais. Esta área esta integrada por un servizo de Investimentos, Contratación, Patrimonio e Recursos Europeos, 1 sección, 1 negociado de subministracións e servizos que conta con 2 oficiais, outro negociado de obras e infraestruturas con 3 oficiais e ademais 1 enxeñeiro técnico informático.

b) Planificación: Non existe unha planificación a medio prazo, sendo o Plan de obras provincial aprobado polo Pleno o que máis se lle aproxima. O anexo de investimentos só relaciona de forma xenérica o tipo de investimentos incluídos nos orzamentos co seu importe e financiamento. Os orzamentos anuais non inclúen información relativa á contratación que se pretende realizar durante o exercicio.

c) Procedementos de xestión: As persoas implicadas nos procedementos de contratación non

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 58 a 101

asinan unha declaración de ausencia de conflito de intereses. Non se esixe unha declaración de non colusión con outras empresas. A Deputación ten constituída unha mesa de contratación permanente formada polo vicepresidente primeiro, a interventora, o vicesecretario, o xefe de servizo e a xefa de sección.

d) Ferramentas de xestión: Os procedementos de contratación realízanse integramente por medios electrónicos, estando implantado un sistema de licitación electrónica.

e) Adxudicación: Emprégase o contrato menor con carácter habitual, todos os expedientes de obras incluídas nos plans provinciais se adxudicaron por este procedemento por razón da contía. Tamén se emprega para casos de necesidades recorrentes como o servizo de reparación de vehículos que aínda que non é posible prever cando vai haber unha avaria si se sabe que se vai necesitar este servizo ao longo do ano, polo que podería ser obxecto doutro tipo de contratación máis acorde co cumprimento dos principios de contratación pública.

Só os contratos menores financiados con fondos europeos se publican no Perfil do contratante.

IV.9.2 TRANSPARENCIA E ACCESO Á INFORMACIÓN

Remisión de información a través da Plataforma de rendición de contas da Entidades Locais.

En canto á remisión de información ao Tribunal de Cuentas e ao Consello de Contas a través da Plataforma de rendición de contas, analizouse o cumprimento da obriga establecida polo artigo 335 da LCSP (artigo 29 do hoxe derrogado TRLCSP) e polas Resolucións do Tribunal de Cuentas do 3 de xullo de 2018 e do Consello de Contas de 5 de outubro de 2018, que regulan a súa remisión telemática a través da Plataforma de rendición de contas das entidades locais, de remitir nos 3 meses seguintes á formalización do contrato unha copia certificada do documento no que se formalice, acompañada dun extracto do expediente do que se derive, sempre que o prezo de adxudicación do contrato ou no caso de acordos marco, o valor estimado, exceda de 600.000 euros, tratándose de obras, concesións de obras, concesións de servizos e acordos marco; de 450.000 euros, tratándose de subministracións; e de 150.000 euros, tratándose de servizos e de contratos administrativos especiais. Comprobouse así mesmo se se remitiu dentro dos dous primeiros meses do exercicio 2019 a relación certificada comprensiva dos contratos formalizados no exercicio 2018. Esta información contrastouse ademais coa publicada no perfil do contratante.

Non se comunicaron a través do módulo de incidencias da contratación ningún tipo de

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 59 a 101

modificacións, prórrogas ou variacións de prazos, de prezo e o importe final, a nulidade e a extinción normal ou anormal dos contratos para os que o artigo 335 da LCSP establece a obriga de remisión de información.

Subministro de información a través do Perfil do contratante e da Plataforma de contratación do sector público.

Segundo dispón o artigo 63 da LCSP os órganos de contratación, para asegurar a transparencia e o acceso público á información relativa á súa actividade contractual, deben difundir, a través de internet, o perfil de contratante, que se situará no enderezo electrónico (sede electrónica) que as administracións teñen a dispor dos cidadáns en internet.

Para asegurar o cumprimento do principio de seguridade xurídica na xestión electrónica das tarefas administrativas precísase duns elementos comúns válidos para todos os procedementos administrativos e todas as administracións públicas (como a sede electrónica, o rexistro electrónico, as notificacións e comunicacións electrónicas ou o arquivo electrónico), e duns elementos habilitantes que fan posible a xestión electrónica, como son a sinatura electrónica (garante da identidade) e o selo de tempo (que acredita o momento no que se fixo unha transacción).

A Deputación de Ourense ten aloxado o seu perfil de contratante na Plataforma de contratación do sector público, incluíndo un enlace na súa páxina web institucional a este perfil. Todos os licitadores deberán presentar as súas proposicións nesta Plataforma.

Ademais das licitacións, entre os documentos que constan na Plataforma figura o Plan de contratación para o exercicio 2020, publicándose exclusivamente as previsións de contratación relativas a procedementos suxeitos a regulación harmonizada.

Publicidade dos contratos menores

A LTAIBG establece unha serie de obrigacións de publicidade das actuacións na materia da contratación ás que están suxeitas as entidades locais. De acordo co que dispón o seu artigo 8, as entidades que integran a administración local están obrigadas a facer públicos todos os contratos, con indicación do obxecto, duración, o importe de licitación e de adxudicación, o procedemento utilizado para a súa celebración, os instrumentos a través dos que, no seu caso, se publicou, o número de licitadores participantes no procedemento e a identidade do adxudicatario, así como as modificacións do contrato.

Polo que se refire á publicación da información relativa aos contratos menores a LTAIBG indica

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 60 a 101

que poderá realizarse trimestralmente. Comprobouse que a Deputación de Ourense subministra información pública dos contratos menores formalizados no último trimestre na Plataforma de contratación do sector público e a través dun enlace a esta plataforma no seu portal de transparencia. Só se publican no Perfil do contratante, aloxado na Plataforma de contratación do sector público, as licitacións de contratos menores financiados con fondos europeos.

IV.9.3. ANÁLISE CONTRATACIÓN.

Na fiscalización fíxose unha revisión selectiva da documentación remitida a través das Plataformas de rendición do TCu e de contratación do sector público, así como da exposta no Portal de transparencia da Deputación de Ourense. Así mesmo, seleccionáronse varios expedientes de contratación maior e menor coa finalidade de verificar o cumprimento da normativa aplicable aos procedementos de contratación e, fundamentalmente, o seu axuste aos principios de liberdade de acceso ás licitacións, publicidade e transparencia dos procedementos, e non discriminación e igualdade de trato entre os candidatos.

Contratos maiores

Como xa se mencionou, o volume de contratación non menor só representou o 20% do total contratado no exercicio fiscalizado.

A revisión comprendeu aos seguintes contratos:

Cadro 32: Contratos maiores analizados

Referencia	Tipo	Obxecto	Procedemento	Data formalización	Prazo execución	Licitación sen IVE	Adxudicación sen IVE	% Bai
38/16/2018	Obras	Execución da obra "mellora do camiño rural en Navea" no municipio da Pobra de Trives	Aberto criterios múltiples	26-07-2018	3	41.322,31	32.454,55	21,46
98-POS-2018	Obras	Contratación da execución da obra "reforzo de firme con mbc na OU-1110" no municipio de Baltar	Aberto criterio prezo	16-05-2018	4	106.737,31	72.986,97	31,62
03-PA-2018	Servizos	Servizo de seguridade e saúde naquelas obras e actividades nas que o contratista principal sexa a Deputación provincial de Ourense, executadas con persoal propio	Aberto criterio prezo	19-04-2018	8	71.000,00	21.600,00	69,58
17-PA-2018	Servizos	Servizo para a realización de labores de xardinería e mantemento de mobiliario e elementos construtivos en tres zonas verdes propiedade da Deputación (Arnoia, Leiro e Maceda)	Aberto criterio prezo	02-05-2018	12	110.640,50	59.137,35	46,55
19-PA-2018	Servizos	Servizo de xestión (recollida en punto limpo, transporte e entrega a xestor) dos residuos recibidos nos puntos limpos da Deputación provincial de Ourense durante o ano 2018.	Aberto criterio prezo	01-06-2018	7	66.942,15	29.090,91	56,54

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 61 a 101

Referencia	Tipo	Obxecto	Procedemento	Data formalización	Prazo execución	Licitación sen IVE	Adxudicación sen IVE	% Baixa
37-PA-2018	Servizos	Servizo de explotación da estación depuradora de augas residuais (edar) de San Cibrao de Viñas.	Aberto criterios múltiples	09-01-2019	24	488.584,30	312.042,50	36,13%
43-PA-2018	Servizos	Servizo de telecomunicacións da Deputación provincial de Ourense	Aberto criterios múltiples	22-02-2019	48	413.223,14	413.136,00	0,02%
50-PA-2018	Subminist.	Subminist. de vestiario laboral e equipos de protección individual para bombeiros de equipos de primeira intervención	Aberto criterios múltiples	25-01-2019	2	48.847,00	19.566,16	59,94%
Total						**1.347.296,71**	**960.014,44**	

O resultado da fiscalización foi o seguinte:

- **Publicidade**

O Perfil do contratante da Deputación está aloxado na Plataforma de contratación do sector público de acordo co establecido polo artigo 347 da LCSP. Comprobouse que se publica a información esixida polo artigo 63 da LCSP.

- **Preparación**

Fíxose un control sobre os proxectos e acta de comprobación de implantación no caso das obras e tamén sobre os pregos de cláusulas, comprobando a existencia de criterios para a identificación das ofertas anormalmente baixas nos casos de utilización de varios criterios de adxudicación ou dun único criterio distinto do prezo, resultando que nos pregos de cláusulas administrativas destes contratos se fai remisión aos criterios sinalados no artigo 85 do RXLCAP. Nos pregos dos contratos co criterio único do prezo non se fai referencia a estes criterios, polo que, actualmente, ao amparo do artigo 149.2 a) da LCSP será de aplicación supletoria o artigo 85 do RXLCAP.

- **Xustificación da necesidade e de insuficiencia de medios**

Comprobouse que houbese constancia da adecuada xustificación da necesidade do contrato e un informe de insuficiencia de medios de acordo co disposto nos artigos 28 e 116.4 da LCSP respectivamente.

- **Adxudicación**

Todas as adxudicacións se fixeron de acordo coa proposta da mesa de contratación.

No caso do expediente 03-PA-2018 adxudicado cunha baixa do 69,57% non se identificou ningunha oferta como incursa en presunción de anormalidade, cuestión que foi recorrida. Este recurso foi desestimado fundamentando a decisión no feito de que o artigo 152 a) do TRLCAP aplicable a ese contrato establecía o carácter potestativo da apreciación dunha baixa como desproporcionada ou anormal.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 62 a 101

No expediente 37-PA-2018 si houbo apreciación de presunción de anormalidade dunha oferta que foi xustificada pola empresa que resultou adxudicataria.

- **Execución do contrato**

Non se apreciaron incidencias neste apartado despois das revisións realizadas.

Contratos menores

O informe 84/18 da Xunta Consultiva de Contratación do Estado describe ao réxime dos contratos menores como un réxime excepcional de selección do contratista que obvia gran parte dos trámites que caracterizan aos demais procedementos de adxudicación do contrato por razón da súa escasa contía.

Por esta razón, a fiscalización da contratación menor da Entidade realizouse tendo en conta os riscos propios deste tipo de contratos que se centran fundamentalmente no feito de que, de acordo co artigo 131.3 da LCSP, os contratos menores pódense adxudicar directamente a calquera empresario con capacidade de obrar sen que se esixa unha concorrencia ou publicidade, contando ademais cunha tramitación moi simplificada regulada no artigo 118 da LCSP. Así mesmo, o artigo 17 do Real Decreto 424/2017, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, en vigor desde o 1 de xullo de 2018, exime de fiscalización previa aos contratos menores. Estas circunstancias son a causa de que en moitas entidades este tipo de contratación alcance un volume económico moi importante.

Os contratistas aos que se lles adxudicou algún dos 437 contratos menores foron 225, sendo o contrato de obras o tipo de contrato no que máis número de contratos se concentran nun contratista. Non se aprecia rotación das empresas adxudicatarias de contratos menores xa que, no exercicio 2018, das 42 empresas que foron adxudicatarias dos 170 contratos menores de obras, por importe total de 6.153.094,24 euros, 5 foron beneficiarias de 112 contratos que supuxeron o 70% do importe das obras contratadas.

Cadro 33: Grado de concentración de contratos menores de obras

Contratistas adxudicatarios		Nº de contratos de obras adxudicados	Importe adxudicado	Grado de concentración
Menos de 10 contratos	37	58	1.843.193,44	30%
Entre 10 e 20 contratos	2	24	871.482,32	14%
Entre 20 e 40 contratos	2	47	1.962.264,75	32%
Entre 40 e 50 contratos	1	41	1.476.153,73	24%
Total	**42**	**170**	**6.153.094,24**	**100%**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 63 a 101

Pódese apreciar que 1 contratista foi o adxudicatario do 24% dos contratos menores de obras do exercicio 2018.

O resultado da fiscalización foi o seguinte:

- **Cumprimento dos importes máximos establecidos polo artigo 118.1 da LCSP.**

O artigo 118.1 da LCSP considera contratos menores aos contratos de valor estimado inferior a 40.000 euros, cando se trate de contratos de obras, ou a 15.000 euros, cando se trate de contratos de subministracións ou de servizos.

A LCSP de 2017, que entrou en vigor o 9 de marzo de 2018, modificou estes importes que no anterior TRLCAP eran 50.000 euros para obras e 18.000 euros para o caso de subministracións ou servizos.

Comprobouse que en 15 dos 437 contratos menores non se cumpriu coas limitacións de importe establecidas pola lexislación de contratos vixente antes e despois do 9 de marzo de 2018.

Cadro 34: Contratos menores con exceso de importe

Referencia	Tipo	Obxecto	Data gasto ou adxudicación	Adxudicación sen IVE	Disposición que incumpre
19/16/2018	Obras	Mellora de camiños en Sainza de Arriba-núcleo O Toxo, Concello de Rairiz de Veiga	06-03-2018	50.000,00	TRLCAP
128/POS2018	Obras	Tratamento superficial con microaglomerado na Ou-1060- Concello de Monterrey	14-12-2018	40.000,00	LCSP
129/POS/2018	Obras	Abatementos en varias estradas do Concello de Ourense	14-12-2018	40.000,00	LCSP
131/POS/2018	Obras	Tratamento superficial con microaglomerado na Ou-0755,Concello da Pobra de Trives	14-12-2018	40.000,00	LCSP
113/16/2018	Obras	Construción dun muro de contención na rúa Outeiro no Concello de Laza	27-12-2018	40.000,00	LCSP
130/POS/2018	Obras	Sinalización horizontal estradas provinciais do Concello de Ourense	19-12-2018	40.000,00	LCSP
89/16/2018	Obras	Ou-0509 Luintra (Ou-0508)-Esgos (Ou-536)	20-12-2018	40.000,00	LCSP
99-CM-2018	Servizos	Redacción proxecto legalización das instalacións existentes na parcela nº 41 da rúa Papón de Ourense	22-03-2018	16.811,59	LCSP
323-CM-2018 BIS	Servizos	Ampliación subscricións La Región	05-10-2018	15.854,80	LCSP
425-CM-2018	Servizos	Deseño, maqueta e impresión da publicación "Yosi: cancións, algún desliz e dous ou tres fotografías"	09-01-2019	15.000,00	LCSP
282-CM-2018	Servizos	Contratación da organización da asemblea xeral de EHTTA en Ourense	10-08-2018	15.000,00	LCSP

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 64 a 101

Referencia	Tipo	Obxecto	Data gasto ou adxudicación	Adxudicación sen IVE	Disposición que incumpre
386-CM-2018	Servizos	Servizo de asesoramento e acompañamento no lanzamento do proxecto piloto "compra pública de innovación"	04-12-2018	15.000,00	LCSP
149-CM	Servizos	Patrocinio da marca "Ourense provincia termal", co motivo da organización do "XVII Circuíto open Galicia Ourense provincia termal	11-05-2018	15.000,00	LCSP
366-CM-2018	Subministración	Subministración de fundentes para as labores de viabilidade invernal a levar a cabo na rede provincial da Deputación de Ourense-Campaña 2018-2019	09-11-2018	15.000,00	LCSP
377-CM-2018	Subministración	Subministración de roupa de traballo para o persoal do Pazo de los deportes "Paco Paz"	04-12-2018	19.056,05	LCSP

Solicitada unha aclaración sobre esta cuestión a entidade fiscalizada contestou que houbo un erro interpretativo do artigo 118 da LCSP e, no caso concreto do expediente 377-CM-2018, informa que o orzamento base é de 1.956,05 euros e non de 19.056,05 euros.

- **Cumprimento dos importes máximos establecidos polo artigo 118.3 da LCSP.**

O Real Decreto-lei 3/2020, de 4 de febreiro, modificou o artigo 118 da LCSP suprimindo a esixencia do apartado 3, ata ese momento vixente, de xustificar que o contratista non subscribiu máis contratos menores que individual ou conxuntamente superen a cifra que consta no apartado primeiro do mesmo artigo, debendo o órgano de contratación comprobar o cumprimento da devandita regra.

A este respecto comprobouse que houbo 14 empresas que resultaron adxudicatarias de contratos menores de obras que superan os límites mencionados, en concreto dúas delas superaron o millón de euros de facturación e seis superaron os 100.000 euros.

Solicitada unha aclaración sobre este punto a Deputación informou que seguiu o criterio sentado polas Xuntas consultivas de contratación do Estado e de Galicia, segundo os cales: "a lei non contempla unha limitación á celebración de contratos menores cun mesmo operador económico cando as prestacións obxecto dos mesmos sexan cualitativamente diferentes e non formen unha unidade" e que, "por iso, fóra dos casos de alteración fraudulenta do obxecto do contrato, si é posible celebrar outros contratos menores co mesmo contratista, pero neste caso haberá de xustificarse adecuadamente no expediente que non se dan as circunstancias prohibidas pola norma". Indican ademais que nos expedientes de contratación se fai mención expresa de que non se incorre en alteración ou fraccionamento do obxecto do contrato.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 65 a 101

Por outro lado, detectouse que existen prestacións de carácter recorrente de forma que, ano tras ano, responden a unha mesma necesidade para a entidade contratante, de modo que podería planificarse a súa contratación e facerse polos procedementos ordinarios. Este sería o caso das reparacións urxentes de vehículos dedicados á recollida de residuos sólidos.

- **Comprobacións realizadas sobre expedientes seleccionados.**

A revisión comprendeu aos seguintes contratos menores:

Cadro 35: Contratos menores analizados

Referencia	Tipo	Obxecto	Duración	Data gasto ou adxudicación	Adxudicación sen IVE
128/POS2018	Obras	Tratamento superficial con microaglomerado na OU-1060- Concello de Monterrey	4	14-12-2018	40.000,00
122/POS/2018	Obras	Tratamento en superficie con microaglomerado en la OU-117, en el Concello de Xinzo de Limia	4	06-03-2018	49.586,78
131/POS/2018	Obras	Tratamento superficial con microaglomerado en la OU-0755, Concello de a Pobra de Trives	4	14-12-2018	40.000,00
19/16/2018	Obras	Mellora camiños en Sainza de Arriba- núcleo o Toxo, Concello de Rairiz de Veiga	2	06-03-2018	50.000,00
82/POS/2018	Obras	Mellora camiño de Outeiro (Abeleda) e en Sistín, Concello de A Teixeira	3	13-12-2018	39.669,42
63/POS/2018	Obras	Pavimentación en Barrán, Vilar, Piñor, Reino e Outeiro Concello de Piñor	3	12-07-2018	39.669,42
50/POS/2018	Obras	Pavimentación de vías públicas en Vidalén, Vilanova, Concello de Montederramo	3	19-12-2018	39.669,42
45/POS/2018	Obras	Pavimentación en San Miguel, Reigada... Concello de Manzaneda	3	20-12-2018	39.669
07/16/2018	Obras	Mellora de camiños rede viaria municipal del Concello de Cartelle	3	29-01-2018	49.586
09/16/2018	Obras	Mellora capa rodadura camiño Lapela-Lavandeira, Concello de Padrenda	3	06-02-2018	49.586
48/POS/2018	Obras	Mellora de la rede viaria municipal en Vilar-Vilaboa, ac. Outeiro Concello de a Merca	3	29-05-2018	39.669
22/POS/2018	Obras	Mellora dos camiños da rede viaria municipal na Armada, Freixoso... Concello de Cartelle	3	18-07-2018	39.669
49/16/2018	Obras	Mellora e acondicionamento de camiños, Outomuro, Concello de Cartelle	3	28-08-2018	39.669
36/16/2018	Obras	Infraestrutura abastecemento e acondicionamento en Vilar, Cachamuiña... Concello de Esgos	3	26-03-2018	28.925
56/16/2018	Obras	Mellora do abastecemento núcleo de Esgos	1	12-09-2018	20.661
130/POS/2018	Obras	Sinalización horizontal estradas provinciais do Concello de Ourense	4	19-12-2018	40.000
119/POS/2018	Obras	Instalación de sistemas de contención na OU-0904. Concello de Viana do Bolo	4	06-03-2018	47.719
80/16/2018	Obras	Mellora da seguridade de varias estradas provinciais de Ourense	4	18-10-2018	28.304
99-CM-2018	Servizos	Redacción proxecto legalización das instalacións existentes na parcela nº 41 da rúa Papón de Ourense	1	22-03-2018	16.811

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 66 a 101

Referencia	Tipo	Obxecto	Duración	Data gasto ou adxudicación	Adxudicación sen IVE
386-CM-2018	Servizos	Servizo de asesoramento e acompañamento no lanzamento do proxecto piloto "compra pública de innovación"	12	04-12-2018	15.000,00
350-CM-2018	Servizos	Reparación urxente vehículos recolectores	1	24-10-2018	11.854,20
427-CM-2018	Servizos	Reparación urxente de vehículos recolectores	1	20-12-2018	11.844,23
377-CM-2018	Subministracións	Subministración de roupa de traballo para persoal Pazo dos deportes "Paco Paz"	3	04-12-2018	19.056,05
Total					**796.623,17**

En canto á xustificación motivada polo órgano de contratación da necesidade do contrato e de que non se está alterando o seu obxecto coa finalidade de evitar a aplicación dos límites económicos do contrato menor que esixe o artigo 118.2 da LCSP, comprobouse que se emitiron memorias e informes que xustifican desde un punto de vista técnico a necesidade das actuacións pero o órgano de contratación non se pronuncia expresamente a este respecto. O mesmo ocorre coa xustificación de non alteración do obxecto do contrato, aínda que o informe da Intervención considera este punto xustificado.

Aínda descartando o fraccionamento daríase un mellor cumprimento aos principios de igualdade, transparencia e libre competencia recollidos no artigo 132 da LCSP se a entidade empregase algún dos procedementos de adxudicación ordinarios establecidos no artigo 131 da LCSP aplicando unha pluralidade de criterios de adxudicación baseados no principio de mellor relación calidade-prezo. Isto sería de especial aplicación no caso das obras incluídas no Plan provincial de cooperación ás obras e servizos municipais e na rede viaria provincial, nas que hai unha identidade tanto pola tramitación do Plan, cunhas Bases aprobadas polo Pleno da Deputación, como polo tipo de actuacións que se realizan independentemente de que non supoñan unha unidade funcional. Neste caso debería terse en conta a obrigación establecida polo artigo 99 da LCSP da división en lotes do contrato sempre que a súa natureza ou o seu obxecto permitan a realización independente de cada unha das súas partes.

Por outro lado, comprobouse que nos expedientes constasen as esixencias do artigo 118.3 LCSP de aprobación do gasto e incorporación ao mesmo da factura correspondente, que deberá reunir os requisitos que establece o artigo 72 do RD 1098/2001, que aproba o Regulamento xeral da lei de contratos das administracións públicas.

Verificouse, así mesmo, o cumprimento das obrigas de publicidade no perfil do contratante reguladas no artigo 63.4 da LCSP.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 67 a 101

IV.10 PERSOAL

IV.10.1 ANÁLISE XERAL

Os gastos de persoal da Deputación de Ourense ascenderon a 29.100,34 miles de euros e representan o 36,41% sobre o total das obrigas recoñecidas da liquidación do orzamento de gastos. Distribuíndo o gasto de persoal por artigo, o máis significativo é o correspondente ao persoal laboral, representando un 41,70% do total de gastos de persoal, como se amosa no cadro seguinte onde tamén pode verse a liquidación do orzamento de gastos de persoal por artigos:

Cadro 36: Liquidación gastos de persoal por artigo.

Artigo	Créditos definitivos	Gastos comprometidos	Obrigas recoñecidas netas		Pagos
			Importe	% sobre total	
10 Órganos de goberno e persoal directivo.	581.328,47	585.800,22	585.800,22	2,01	567.600,22
11 Persoal eventual.	877.155,35	790.350,90	790.350,90	2,72	790.350,90
12 Persoal Funcionario.	9.260.351,13	8.577.816,44	8.577.816,44	29,48	8.566.095,60
13 Persoal Laboral.	12.461.851,09	12.135.589,46	12.135.589,46	41,70	12.095.413,51
14 Outro persoal.	618.076,84	253.428,93	253.428,93	0,87	237.338,03
15 Incentivos ao rendemento.	21.000,00	128.820,56	128.820,56	0,44	128.820,56
16 Cotas, prestacións e gastos sociais a cargo do empregador.	6.859.598,48	6.628.531,41	6.628.531,41	22,78	6.101.235,14
Total	**30.679.361,36**	**29.100.337,92**	**29.100.337,92**	**100,00**	**28.486.853,96**

Solicitáronse á entidade os datos relativos ao número total de funcionarios de carreira e interinos e de persoal laboral fixo, temporal e indefinido dos anos 2015 a 2018, sendo remitida só a seguinte información:

Cadro 37: Evolución do número de empregados ao 31 de decembro.

Exercicio	Persoal funcionario		Resto persoal		Total
	Número	% sobre total	Número	% sobre total	
2015	233	31%	509	69%	742
2016	233	30%	536	70%	769
2017	224	29%	556	71%	780
2018	222	29%	555	71%	777

De acordo coa información sobre número de empregados contida na memoria rendida na plataforma de rendición de contas do Tribunal de Cuentas o número de empregados a fin do exercicio 2018 foi de 669, dato que non coincide co remitido, e o número medio de traballadores

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 68 a 101

foi de 674.

Na comparación de datos vemos que ao longo dos 4 anos o número de funcionarios diminuíu na cantidade de 11, mentres que o persoal non funcionario aumentou en 46, o cal explica a evolución ascendente dos gastos de persoal, especialmente no caso do persoal laboral temporal.

A este respecto hai que recordar o disposto no artigo 22 da Lei 2/2015, de emprego público de Galicia, que despois de establecer as funcións e postos de traballo reservados ao persoal funcionario, dispón no seu apartado 3 que: "Os demais postos de traballo nas administracións públicas incluídas no ámbito de aplicación desta lei serán desempeñados con carácter xeral por persoal funcionario, sen prexuízo do disposto pola alínea terceira do artigo 26".

No seguinte cadro exponse a evolución dos gastos de persoal nos últimos catro anos:

Cadro 38: Evolución gastos de persoal por artigo.

Artigo	2015	2016	2017	2018	Variación 2018/2015	Importancia relativa 2018
10 Órganos de goberno e persoal directivo.	392.565,46	569.870,81	583.602,47	585.800,22	49,22%	2,01%
11 Persoal eventual.	442.788,02	717.856,35	748.101,89	790.350,90	78,49%	2,72%
12 Persoal Funcionario.	8.150.610,91	8.680.792,46	8.434.737,54	8.577.816,44	5,24%	29,48%
13 Persoal Laboral.	11.098.907,47	11.901.747,16	11.504.873,81	12.135.589,46	9,34%	41,70%
14 Outro persoal.	139.061,71	111.587,75	144.777,25	253.428,93	82,24%	0,87%
15 Incentivos ao rendemento.	10.744,78	47.066,60	171.383,91	128.820,56	**1.098,91%**	0,44%
16 Cotas, prestacións e gastos sociais a cargo do empregador.	5.948.632,28	6.143.427,94	6.200.096,53	6.628.531,41	11,43%	22,78%
Total	**26.183.310,63**	**28.172.349,07**	**27.787.573,40**	**29.100.337,92**	**11,14%**	**100,00%**

A evolución global dos gastos ten unha tendencia ascendente aínda que o número de empregados descende, tal e como se amosa no cadro 38. Tamén se pode apreciar o especial incremento do gasto do persoal laboral que é o que máis importancia relativa ten e o dos incentivos ao rendemento que, aínda que teñen unha baixa importancia relativa, tiveron unha variación positiva do 1.098,91% entre os anos 2015 e 2018.

Descendendo a nivel de concepto orzamentario verificamos que concretamente é o gasto de persoal laboral temporal o que experimenta unha maior subida:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 69 a 101

Cadro 39: Evolución gastos de persoal por concepto.

Concepto orzamentario	2015	2016	2017	2018	Variación 2018/2015	Importancia relativa 2018
100 Retribucións básicas e outras remuneracións dos membros dos órganos de goberno	392.565,46	569.870,81	583.602,47	585.800,22	**49,22%**	2,01%
110 Retribucións básicas e outras remuneracións de persoal eventual.	442.788,02	717.856,35	748.101,89	790.350,90	**78,49%**	2,72%
120 Retribucións básicas.	3.161.157,88	3.301.054,44	3.248.704,47	3.306.227,75	4,59%	11,36%
121 Retribucións complementarias.	4.956.953,03	5.347.838,02	5.149.033,07	5.235.088,69	5,61%	17,99%
127 Contribucións a plans e fondos de pensións.	32.500,00	31.900,00	37.000,00	36.500,00	12,31%	0,13%
130 Laboral Fixo.	8.840.336,69	9.175.704,24	8.519.487,39	8.767.304,42	-0,83%	30,13%
131 Laboral temporal.	833.322,36	1.186.192,76	1.444.622,60	1.828.998,22	119,48%	6,29%
137 Contribucións a plans e fondos de pensións.	53.358,00	53.880,00	63.000,00	61.900,00	16,01%	0,21%
143 Outro persoal.	139.061,71	111.587,75	144.777,25	253.428,93	**82,24%**	0,87%
151 Gratificacións.	10.744,78	47.066,60	171.383,91	128.820,56	**1.098,91%**	0,44%
160 Cotas sociais.	5.892.605,32	6.098.500,98	6.152.769,57	6.569.554,45	11,49%	22,58%
162 Gastos sociais do persoal.	56.026,96	44.926,96	47.326,96	58.976,96	5,27%	0,20%
Total	**26.183.310,63**	**28.172.349,07**	**27.787.573,40**	**29.100.337,92**	**11,14%**	**100,00%**

Chama a atención o incremento do gasto nos conceptos de gratificacións e de outro persoal , aínda que teñan unha escasa importancia en relación co gasto total de persoal.

Os conceptos que máis se incrementaron porcentualmente foron os de gratificacións, os de persoal laboral temporal e outro persoal, así como o persoal eventual e as retribucións dos órganos de goberno.

Fíxose, así mesmo, unha verificación do cumprimento do límite da contía global do complemento específico, de produtividade e gratificacións, regulado polo artigo 7 do Real Decreto 861/1986, polo que se establece o réxime das retribucións dos funcionarios de Administración local, comprobándose que no caso do complemento específico superouse o límite do 75% da cantidade que resulta de restar á masa retributiva global orzamentada para cada exercicio económico, excluída a referida ao persoal laboral, a suma das cantidades que ao persoal funcionario lle correspondan polos conceptos de retribucións básicas, axuda familiar e complemento de destino.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 70 a 101

No seguinte cadro móstranse os datos do gasto de persoal das 4 Deputacións de Galicia:

Cadro 40: Comparativa dos gastos de persoal das 4 Deputacións de Galicia.

Artigo orzamento de gastos	Obrigas recoñecidas netas							
	Ourense		A Coruña		Lugo		Pontevedra	
	Importe	% s/total	Importe	% s/total	Importe	% s/total	Importe	% s/total
10 Órganos de goberno e persoal directivo.	585.800,22	2,01	596.723,34	1,52	677.553,77	3,18	623.887,00	1,49
11 Persoal eventual.	790.350,90	2,72	866.007,41	2,2	463.946,59	2,18	828.367,80	1,98
12 Persoal Funcionario.	8.577.816,44	29,48	26.350.828,11	67,09	12.033.614,44	56,55	18.705.778,51	44,65
13 Persoal Laboral.	12.135.589,46	41,7	38.212,92	0,1	2.501.178,46	11,75	10.810.885,00	25,81
14 Outro persoal.	253.428,93	0,87	0,00	0	0,00	0	0,00	0
15 Incentivos ao rendemento.	128.820,56	0,44	4.136.887,26	10,53	850.486,91	4,00	1.872.447,89	4,47
16 Cotas, prestacións e gastos sociais a cargo do empregador.	6.628.531,41	22,78	7.288.657,80	18,56	4.752.029,04	22,33	9.052.756,87	21,61
TOTAL	**29.100.337,92**	**100**	**39.277.316,84**	**100**	**21.278.809,21**	**100**	**41.894.123,07**	**100**

Pódese observar que a Deputación Provincial de Ourense é a que ten menos gasto de persoal funcionario das 4 Deputacións, 20 puntos menos da media, e onde o gasto de persoal laboral é superior, 22 puntos sobre a media.

Comprobouse que todas as prazas de administración Xeral están reservadas a funcionarios.

Non figuran publicados no portal de transparencia da Deputación nin o Acordo regulador para o persoal funcionario, publicado no BOP do 17 de abril de 2009 nin o Convenio colectivo do persoal laboral, publicado no BOP do 11 de abril de 2009.

Comprobouse, así mesmo, que a Relación de postos de traballo inclúe os seguintes requisitos mínimos esixidos polo artigo 38 da Lei 2/2015, do emprego público de Galicia:

a) O código alfanumérico, a denominación e a natureza xurídica.
b) A clasificación profesional.
c) O sistema de provisión.
d) A adscrición orgánica.
e) O complemento retributivo do posto.
f) Os requisitos, os méritos, as capacidades e, de ser o caso, a experiencia ou categoría profesional para a súa provisión.
g) Calquera outra circunstancia relevante para a súa provisión nos termos previstos regulamentariamente.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 71 a 101

Na RPT relaciónanse 813 prazas; 250 de funcionarios (30%), 116 (14,27%) de laborais fixos e 447 (54,98%) que poden ser ocupadas indistintamente por funcionarios ou laborais. Comprobouse que as seguintes prazas de funcionarios da escala de administración local con habilitación de carácter nacional previstas na RPT están cubertas:

- Secretario/a xeral
- Vicesecretario/a
- Secretario/a-Interventor/a asesor/a
- Interventor/a asesor/a
- Interventor/a
- Tesoureiro/a

IV.10.2 ANÁLISE DO CONTROL INTERNO

Baseándonos nas respostas da entidade ao cuestionario elaborado polo Consello de Contas para detectar riscos na área de persoal e tendo en conta as evidencias aportadas para avalar estas respostas así como as que se puideron obter do seu portal de transparencia pódense realizar as seguintes observacións:

Selección de persoal

A entidade ten aprobada unha Ordenanza reguladora de procedementos de selección persoal funcionario interino e laboral (BOP do 01-08-2014) que contempla medidas que poden garantir os principios de igualdade, mérito, capacidade e publicidade para este tipo de persoal. Sen embargo, non ten ningunha norma específica respecto da selección do persoal funcionario de carreira e do persoal laboral fixo.

Esta Ordenanza recolle, entre outros, os seguintes aspectos:

a) A independencia dos membros dos tribunais: De acordo coa Ordenanza os órganos do tribunais de selección con dereito a voto son elixidos mediante sorteo.

b) A capacitación dos membros dos tribunais: A composición do tribunal de selección ten que ser estritamente técnica e os seus membros deberán posuír unha titulación académica que acredite coñecementos nas materias que integren o temario do proceso selectivo.

c) Prioridade das probas de coñecementos: Recóllese que o modo xeral de selección para o persoal funcionario interino e o laboral temporal o modo de selección é o concurso-oposición dos grupos A, B e C1 a puntuación obtida na fase de concurso non pode superar o 40% do total.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 72 a 101

d) Contémplanse probas específicas de selección para corpos específicos: Na medida do posible, e sempre de acordo co establecido na lexislación vixente, as bases establecerán a apertura ao maior número de titulacións existentes, sempre que as ditas titulacións permitan presumir, en atención ao contido dos respectivos graos formativos, un nivel de coñecemento suficiente para as funcións propias da categoría ou posto de traballo de que se trate.

e) Seguimento e control do cumprimento do procedemento: De acordo co artigo 3 a Intervención realizará a fiscalización previa co fin de verificar a existencia de crédito adecuado e suficiente para a contratación, pero non realiza unha fiscalización do proceso.

Porén no artigo 9 establécese unha comisión de control e seguimento coas seguintes atribucións:

- Informar as bases que rexerán as convocatorias dos procedementos de selección de persoal antes da súa aprobación.
- Informar as propostas de resolución dos procedementos selectivos.
- Informar, con carácter preceptivo, as reclamacións ou recursos que se interpoñan contra os actos ditados nos procedementos de selección de persoal temporal da Deputación Provincial.
- Formular propostas de modificación ou informar os proxectos de modificación da Ordenanza.

Segundo o artigo 11 do Acordo regulador para o persoal funcionario da Deputación Provincial de Ourense, a selección deste persoal deberá realizarse segundo a oferta de emprego público, mediante convocatoria pública e a través dos sistemas de concurso, oposición ou concurso-oposición, nos que se garantan os principios de igualdade, mérito e capacidade e publicidade de acordo coa lexislación vixente; o acceso á función pública será a través do sistema de oposición, salvo que pola natureza das funcións que se han desempeñar resulte máis adecuada a utilización do concurso-oposición e, excepcionalmente, do concurso.

Así mesmo, na memoria da RPT vixente para o ano 2018 disponse que o procedemento común para a provisión de postos é o concurso ordinario e que, como regra xeral, os procedementos de provisión dos postos de traballo clasificados na RPT estarán abertos exclusivamente á participación do persoal da Deputación Provincial que reúna os requisitos establecidos en cada caso.

Respecto da publicidade dos procesos, a entidade só ten publicados no seu portal de transparencia as ofertas de emprego público dos anos 2012, 2013 e 2014. Si se publica na web de transparencia da Deputación a relación do persoal eventual coa indicación do posto, categoría, retribución e nomeamento.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 73 a 101

No exercicio fiscalizado non se publica ningunha convocatoria de prazas para persoal funcionario de carreira ou laboral fixo. Respecto do persoal laboral temporal e funcionario interino, a Ordenanza reguladora dos procedementos para a súa selección contempla a formación de listas previas mediante concurso nas categorías profesionais correspondentes ao subgrupo C2 e ás agrupacións profesionais sen titulación.

No exercicio fiscalizado renovándose as listas das categorías máis demandadas:

- Para persoal funcionario interino: As de auxiliar administrativo e subalterno.
- Para persoal laboral temporal: As de legoeiro, operario sen cualificar, operario de mantemento, porteiro, chofer especialista e condutor de maquinaria de obras públicas e vehículos especiais.

Exercicio ético e profesional das funcións.

Co fin de salvagardar a independencia, a integridade, a imparcialidade, a transparencia, a obxectividade, a imparcialidade e a confidencialidade no exercicio das funcións a entidade ten aprobado un código ético e de conducta (BOP 8 de maio de 2014) aplicable tanto aos cargos electos como ao persoal ao seu servizo. Este código figura publicado na súa páxina web. Para velar polo seu cumprimento, no título IV recolle a creación dun Comité de ética que actúa como órgano independente.

Neste apartado atopamos que algunhas medidas que non ten implementadas a entidade e que poderían reforzar o exercicio ético e profesional das funcións son:

- A elaboración dun plan de formación e actualización continua do persoal en materia de integridade e prevención da corrupción.
- A inclusión en todos os temarios dos procesos selectivos de temas específicos sobre ética pública, réxime disciplinario e delitos contra a Administración pública.

Planificación dos recursos humanos.

O artigo 45.1 da LEPG, seguindo o marco establecido polo EBEP, manifesta que a planificación dos recursos humanos no ámbito do emprego público ten como obxectivo contribuír á consecución da eficacia na prestación dos servizos públicos e da eficiencia na utilización dos recursos económicos dispoñibles, mediante a determinación dos efectivos precisos e a mellora da súa distribución, formación, promoción profesional e mobilidade.

Para a consecución destes fins, baseándose na potestade de autoorganización prevista no artigo 4.1.b) da LRBRL, as entidades locais de carácter territorial poden utilizar diversos procedementos

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 74 a 101

e instrumentos de ordenación do seu persoal.

A LEPG relaciona como instrumentos de planificación do emprego público, os rexistros de persoal e de postos de traballo, os plans de ordenación de recursos humanos e a oferta de emprego público. A este respecto comprobouse que a entidade ten un Plan xeral de ordenación de recursos humanos, realiza ofertas de emprego público que figuran publicadas na súa web e dispón dun organigrama actualizado.

En relación co Rexistro de persoal, regulado no artigo 71 do EBEP, a entidade informa de que non o ten constituído, polo que sería un aspecto a mellorar na súa planificación dos recursos humanos.

Estrutura organizativa.

A Deputación Provincial de Ourense dispón dun aplicativo de tramitación electrónica de expedientes administrativos que conforme ao indicado pola entidade:

- Constitúe o catálogo dos seus procedementos administrativos.
- Recolle o manual o as instrucións internas de cada procedemento.

Porén, non facilitaron evidencia para corroborar estas afirmacións.

Por outra banda, indican que na RPT:

- Están determinados os postos ou unidades administrativas que interveñen no procedemento con determinación da súa responsabilidade.
- Figuran as instrucións internas para os procedementos en materia de persoal, tales como tramitación de nóminas, permisos e licenzas, anticipos, etc.
- Pode verificarse a existencia dun departamento de persoal independente da Intervención, Tesourería e Contabilidade.
- Están identificados os usuarios que necesitan ter acceso ao sistema de rexistros, ficheiros, programas e arquivos relativos ao persoal e o seu acceso está formalmente autorizado.

Porén a RPT e o organigrama da entidade publicados na páxina web só aportan evidencia sobre a existencia de postos específicos en materia de persoal pero non sobre responsabilidades, instrucións ou control ou autorización de accesos a programas e arquivos relativos a persoal.

Tamén sen aportar evidencia, a entidade declara que:

- Ten establecidos controis físicos e lóxicos para previr ou detectar accesos non desexados

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 75 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

- Os controis de acceso establécense cumprindo coa segregación de funcións

Como aspecto a mellorar hai que sinalar que a entidade non ten establecida a segregación de funcións entre as competencias de xestión e control de persoal.

Formación e avaliación de desempeño.

A entidade recoñece a importancia da formación e avaliación de desempeño e así a súa RPT recolle a existencia dunha Sección de Formación e Avaliación do Desempeño do Servizo de Recursos Humanos e Formación, dotada con 8 prazas de persoal funcionario, dividida en dous negociados que teñen as seguintes funcións:

1) Negociado de Formación:

- Formación continua e promoción profesional do persoal, incluíndo o diagnóstico das necesidades formativas do persoal das administracións locais da provincia, elaboración dos programas ou planos de formación e xestión da súa execución.
- Xestión de programas de formación profesional que poida promover a Deputación Provincial.

2) Negociado de Calidade e Avaliación do Desempeño:

- Xestión da implantación de sistemas de control de calidade dos procesos de traballo na Deputación Provincial.
- Estudo, deseño e posta en práctica dos procedementos de avaliación do desempeño dos empregados públicos provinciais.

A entidade ten aprobado un plan de formación continua dirixido a todo o persoal da administración local da provincia.

Das respostas ao cuestionario realizado á entidade podemos recomendar diversas actuacións que poderían mellorar a formación e avaliación do seu persoal:

- Ter en conta a motivación individual e dos grupos de traballo.
- Establecer mecanismos de revisión externa dos comportamentos no exercicio das funcións.
- Definir criterios obxectivos para a aplicación dun sistema de avaliación de desempeño
- Co obxectivo de facer efectivo o dereito do persoal á carreira profesional, establecer un sistema de promoción profesional que incentive a mellora do desempeño.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 76 a 101

Retribucións.

A entidade indica no cuestionario, sen aportar documentación xustificativa ou explicación adicional, que a través do aplicativo de administración electrónica:

- Realiza o control interno sobre a xustificación e aboamento de retribucións complementarias co fin de detectar posibles erros.
- Regula os métodos, regras e criterios para a aplicación, cálculo e control de retribucións complementarias.
- Ten establecido o procedemento para a autorización previa, fundamentación e control da realización de horas extraordinarias, así como para o seu pago.

Porén non dispón de manuais de regulación dos métodos, regras e criterios para a aplicación, cálculo e control dos incentivos ao rendemento.

Por outra banda controla a presencia e puntualidade do persoal a través dun sistema de fichaxe por pegada dixital. Tanto o Acordo regulador do persoal funcionario como o convenio colectivo do persoal laboral dispoñen que: as ausencias e faltas de puntualidade e permanencia do persoal que no queden debidamente xustificadas darán lugar a una dedución proporcional de haberes, de acordo co establecido no artigo 36 da Lei 31/1991, de 30 de decembro, modificada polo artigo 102.2 da Lei 13/1996, de 30 de decembro, sen prexuízo daqueles supostos que dean lugar á incoación de expediente disciplinario

Con respecto á publicidade das retribucións dos membros da corporación e do persoal eventual, verifícase que figuran publicadas no seu portal de transparencia.

Incompatibilidades e conflito de intereses.

Neste aspecto, a entidade contesta negativamente a todas as cuestións plantexadas polo que tería que tomar as medidas tendentes a solucionar esta debilidade no seus mecanismos de control regulando os aspectos básicos na materia co establecemento de normas e principios básicos de aplicación a todos os empregados públicos.

IV.10.3 RETRIBUCIÓNS E INDEMNIZACIÓNS DOS MEMBROS DA CORPORACIÓN LOCAL

Pola súa parte, as retribucións e indemnizacións dos membros da Corporación están reguladas na base 67 das Bases de execución do orzamento (BEO) e se actualizan con cada cambio de mandato. O importe das retribucións recollidas nas BEO para o Presidente da Deputación atópase dentro dos límites do artigo 75 bis.2. da LRBRL que indica que: "No caso das retribucións dos Presidentes das Deputacións provinciais ou entidades equivalentes, terán un límite máximo por todos os conceptos

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 77 a 101

retributivos e asistencias que será igual ás retribucións do tramo correspondente ao Alcalde ou Presidente da Corporación municipal máis poboada da súa provincia".

Na provincia de Ourense a referencia é o concello de Ourense, situado no tramo de poboación de 75.000 a 150.000 habitantes para o que, de acordo coa Disposición adicional trixésima quinta da Lei 6/2018, de Orzamentos xerais do Estado para o ano 2018, o límite máximo total que poden recibir os membros das corporacións locais por todos os conceptos retributivos e asistencias será de 77.655,62 euros.

A continuación relaciónanse os límites establecidos por esta norma en función do tramo de poboación correspondente ao municipio máis poboado da súa provincia:

Cadro 41: Retribucións máximas dos membros da Corporación

Habitantes	Euros
Más de 500.000	103.540,15
300.001 a 500.000	93.186,14
150.001 a 300.000	82.832,12
75.001 a 150.000	77.655,62
50.001 a 75.000	67.301,61
20.001 a 50.000	56.947,59
10.001 a 20.000	51.770,08
5.001 a 10.000	46.593,58
1.000 a 5.000	41.416,06

Na Deputación de Ourense os importes para o mandato 2019-2023 son os mesmos que para o anterior 2015-2019, dispoñendo as BEO que se desempeñarán en réxime de dedicación exclusiva os seguintes cargos da Corporación:

- A Presidencia da Deputación Provincial, con retribución íntegra mensual de 5.166,09 € en 14 pagas.
- A Vicepresidencia 2ª da Deputación Provincial, con retribución íntegra mensual equivalente á dun director xeral da Comunidade Autónoma.
- A Presidencia do INORDE, con retribución íntegra mensual de 3.916,92 euros.

No seguinte cadro móstrase unha comparativa entre as 4 Deputacións de Galicia no que se pode comprobar ademais que en ningún caso se superan os límites de retribucións establecidos:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 78 a 101

Cadro 42: Retribucións e indemnizacións dos membros da Corporación

Cargo	Retribución bruta anual			
	Ourense	Lugo	A Coruña	Pontevedra
Presidente	72.325,26	63.502,46	64.778,84	73.032,22
Vicepresidente	57.149,80	57.518,30	62.605,66	
Presidente de INORDE (Dep. Ourense)	54.836,88			
Dedicación exclusiva	41.000,00	50.391,04	52.025,82	61.020,83
Dedicación parcial do 75% (Dep. Ourense)	30.750,00	25.737,32		
Dedicación parcial del 72%				43.935,00
Dedicación parcial del 54%				32.951,25
Dedicación parcial del 50%				30.510,42

A LRBRL dispón no seu artigo 75 bis 3. que só os membros da Corporación que non teñan dedicación exclusiva nin dedicación parcial percibirán asistencias pola concorrencia efectiva ás sesións dos órganos colexiados da Corporación de que formen parte, na contía sinalada polo Pleno da mesma.

No seguinte cadro móstranse as contías sinaladas nas BEO da Deputación de Ourense e a comparación coas outras 3 Deputacións de Galicia:

Cadro 43: Contía das asistencias dos membros das Corporacións das 4 Deputacións de Galicia

Concepto	Ourense	Lugo*	A Coruña	Pontevedra
Asistencia a Pleno	280,00	150,25	500	475
Asistencia a órganos colexiados diferentes do Pleno	140,00	75,13	300	200
Asistencia a comisións informativas e outros órganos	140,00	60,10	300	93

*Os importes sinalados correspondentes á Deputación de Lugo son os publicados no ano 2007 polo que puideron ser obxecto de actualizacións.

As BEO da Deputación de Ourense establecen un máximo dunha asistencia ao mes no caso dos Plenos e das comisións informativas.

Pola asistencia a actos de xestión ou representación provincial, aboaranse os gastos xustificados e no seu defecto, conforme ao exposto no Real Decreto 462/2002, de 24 de maio, sobre indemnización por razóns do servizo.

As asignacións aos grupos políticos para os seus gastos de funcionamento teñen un compoñente fixo de 900 euros mensuais por grupo e un compoñente variable de 900 euros mensuais por cada deputado.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 79 a 101

IV.11 CUMPRIMENTO DA NORMATIVA SOBRE TRANSPARENCIA

Realizouse unha análise relativa ao cumprimento da normativa sobre transparencia centrada na observancia dos principios, obrigas e contidos que dispón a LTAIBG. O artigo 1 desta lei establece entre os seus obxectivos os de ampliar e reforzar a transparencia na actividade pública así como regular e garantir o dereito ao acceso á información derivada de dita actividade. Para cumprir ditos obxectivos, a LTAIBG recolle no Título I un conxunto de medidas, nas que diferencia entre a publicidade activa e o dereito de acceso á información pública.

En relación coa publicidade activa procedeuse a comprobar, por unha parte, que a Deputación de Ourense ofrece, de oficio, a información que fixa a normativa de transparencia e, por outra, que a información publicada se axusta ás condicións que a normativa esixe.

O artigo 4 LTAIBG establece os principios xerais que deben rexer a publicidade activa e determina que a información suxeita ás obrigas de transparencia debe ser publicada nas correspondentes sedes electrónica ou páxinas web das entidades dunha forma clara, estruturada e entendible polos interesados, preferiblemente en formatos reutilizables. Así mesmo, indica que se deben establecer os mecanismos axeitados para facilitar a accesibilidade, a interoperabilidade, a calidade e a reutilización da información publicada, así como a súa identificación e localización.

Verificouse que a entidade conta cun portal de transparencia: https://transparencia.Deputación de Ourense .org/, o cal presenta a información dividida nos seguintes apartados:

Cadro 44: Información Portal de transparencia

Área	Apartado
A) Información sobre a Deputación provincial.	1. Información sobre os cargos electos e o persoal da Deputación.
	2. Información sobre a organización e o patrimonio da Deputación.
	3. Información sobre a estrutura da Deputación e da provincia.
	4. Información sobre normas e institucións provinciais.
B) Relacións cos cidadáns e a sociedade.	1. Características da páxina web da Deputación.
	2. Información e atención ao interesado.
	3. Nivel de compromiso e responsabilidade social.
C) Transparencia económico-financeira.	1. Información contable e orzamentaria.
	2. Transparencia nos ingresos e gastos.
	3. Transparencia nas débedas da Deputación.
D) Transparencia nas contratacións de servizos.	1. Procedemento de contratación de servizos.
	2. Relacións e operacións con provedores e contratistas.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 80 a 101

Área	Apartado
E) Transparencia en materias de servizos e apoio a municipios.	1. Plan de obras e servizos.
	2. Xestión tributaria.
	3. Asistencia e cooperación xurídica e económica.
	4. Asistencia técnica urbanística, de administración electrónica e contratación centralizada e informática.
	5. Outra información sobre servizos.
F) Indicadores da nova Lei de transparencia.	1. Planificación e organización da Deputación.
	2. Contratos, convenios e subvencións.
	3. Cargos da Deputación e entidades dependentes e participadas.
	4. Información económica e orzamentaria.
G) Outros indicadores.	1. Certificacións. Pleno constitución 2015.
	2. Pazolandia 2014/2020.
	3. Urbaourense.
	4. Compatibilidades.
	5. Encomendas de Xestión.
	6. Acordos reguladores e convenios colectivos.
	7. Asuntos xurídicos finalizados.

Os apartados A) a F), así como o contido de cada un, coinciden cos 80 indicadores en virtude dos cales a organización Transparencia Internacional (organización non gobernamental a escala universal dedicada a combater a corrupción, congregando á sociedade civil, sector privado e os gobernos nunha ampla coalición global) realizou o estudo sobre o cumprimento da normativa de transparencia das Deputacións provinciais relativo ao ano 2015, último en relación a estas entidades que figura publicado.

1.-Publicidade activa da información institucional, organizativa e de planificación

O artigo 6.1 LTAIBG refírese á publicación relativa ás funcións desenvolvidas pola entidade, normativa de aplicación e estrutura organizativa. Para estes efectos incluirase un organigrama.

O apartado 2 do mesmo artigo establece que "as Administracións Públicas publicarán os plans e programas anuais e plurianuais nos que se fixen obxectivos concretos, así como as actividades, medios e tempo previsto para a súa consecución. O seu grao de cumprimento e resultados deberán ser obxecto de avaliación e publicación periódica xunto cos indicadores de medida e valoración, na forma en que se determine pola Administración competente."

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 81 a 101

O apartado F.1) publicado na web da Deputación recolle os seguintes subapartados:

- Plans e programas anuais e plurianuais nos que se fixan obxectivos concretos, así como informes para a determinación das actividades, medios e tempo previsto para a súa consecución.
- Organigrama actualizado que permite identificar os responsables dos diferentes órganos, así como as súas funcións e relacións de dependencia.
- I Plan de igualdade de oportunidades entre mulleres e homes 2017-2021.

Das esixencias do artigo 6.1 LTAIBG figura neste apartado o Organigrama. Outra información relativa ás funcións desenvolvidas ou normativa de aplicación recóllese basicamente no apartado A) Información sobre a Deputación provincial, onde se dá información sobre os cargos electos, a organización e patrimonio da Deputación, a súa estrutura e normas como o Regulamento Orgánico da Deputación, a súa Ordenanza de transparencia, así como o resto de ordenanzas, organizadas por data de aprobación. Consideramos que se cumpre co disposto neste artigo 6.1.

En relación ao artigo 6.2 da LTAIBG obsérvase o seguinte: no apartado relativo aos plans e programas anuais e plurianuais figuran: o Plan Ourense 7273, para o período 2019-2023; o Plan Ourense 15-19; e, ademais, unha relación de proxectos cofinanciados con cargo ao FEDER da UE e xestionados pola sección de Planificación e Seguimento de Investimentos da Deputación provincial de Ourense, das anualidades 2012 e 2013.

O plan Ourense 2019-2023 enumera unha serie de obxectivos de desenvolvemento sostible, que se relacionan cos obxectivos UE 2021-27, e unhas accións concretas, cada unha delas cunha data de implantación, tendo fixada a primeira o 10 de xuño de 2019. A continuación enuméranse accións comarcais a realizar das que non se dá máis información que o seu enunciado (nin contido concreto, nin prazos); non se fixan nin actividades nin medios para a consecución destas accións.

O Plan Ourense 15-19 fixa un plan de xestión e estratexia operativa, con 77 accións concretas e un cronograma. Pero non figura nada relativo ao grao de cumprimento e resultados destas accións, que segundo este artigo 6.2 da LTAIBG deben ser obxecto de avaliación e publicación periódica xunto cos indicadores de medida e valoración.

Finalmente, publícase o Plan de Igualdade de oportunidades entre homes e mulleres, que comeza en 2017 e aínda que si ten actuacións concretas e prazos de cumprimento, do mesmo xeito que no caso anterior, non se publica ningún estudo de cumprimento ou sobre o grao de implantación das medidas.

En consecuencia, parece que si se publican plans, pero non figura publicada ningunha avaliación

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 82 a 101

dos resultados dos mesmos. Por tanto, non se cumpriría con todo o que estipula o artigo 6.2 da LTAIBG.

2.-Publicidade activa de relevancia xurídica

O artigo 7 LTAIBG recolle a obriga de publicar determinada información de relevancia xurídica, tal como directrices, instrucións, acordos, circulares, resposta a consultas formuladas polos particulares; os anteproxectos de lei e os proxectos de decretos lexislativos; os proxectos de regulamentos, as memorias e informes que conforman os expedientes de elaboración dos textos normativos, e os documentos que deban ser sometidos a un período de información publica durante a súa tramitación.

En relación a esta obrigación, no apartado 4) Información sobre normas e institucións provinciais, figuran a orde do día dos plenos, así como actas ou acordos dos mesmos; mocións presentadas, xunto coa acta do pleno correspondente; convocatoria e actas das Xuntas de Goberno e das Comisións Informativas; ordenanzas e regulamentos propios; Código ético; e normativa en tramitación.

No apartado G) Outros indicadores, inclúense resolucións sobre incompatibilidades, o acordo regulador para os funcionarios e o convenio colectivo para o persoal fixo, así como a relación de asuntos xurídicos finalizados (esta última contén asuntos finalizados nos anos 2015 e 2016).

Figuran ademais no apartado C) todos os informes, memorias e alegacións relacionados coa elaboración do Orzamento.

3.-Publicidade activa da información económica, orzamentaria e estatística

O artigo 8 LTAIBG recolle a necesidade de publicación de determinada información de xestión administrativa que teña repercusións económicas e orzamentarias.

En relación aos contratos: a partir de maio de 2018 figuran na plataforma de contratación e o que se publica é a ligazón ao perfil do contratante na plataforma de contratación do MEH. En relación aos contratos anteriores a decembro de 2017, publícase unha listaxe en formato PDF onde consta o tipo de contrato, data de adxudicación, importe, prazo, adxudicatario, existencia de recursos, se hai posibilidade de subcontratación, se hai modificado e estado administrativo á data da listaxe (11/12/2017). Esta información figura no apartados D.2) e F.2). No apartado F.2) tamén figura un certificado do xefe de servizo coas porcentaxes de contratos adxudicados a través de cada procedemento.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 83 a 101

Convenios e encomendas de xestión: publícanse os convenios con outras entidades locais e encoméndalas de xestión nos apartados F.2) e G.5).

Subvencións e axudas públicas: na web da Deputación provincial, fóra do espazo dedicado especificamente á transparencia, hai un recadro cunha ligazón ás subvencións. No apartado F.2) de transparencia hai unha ligazón a esa mesma información. Con todo, bótase de menos nesa sección, específica de subvencións, unha ligazón á Base de Datos Nacional de Subvencións, que si figura dentro do espazo dedicado á transparencia, noutro apartado diferente, o apartado B.3) "Relacións cos cidadáns e a sociedade. Nivel de compromiso e responsabilidade social", onde non resulta moi intuitiva a súa localización. Por outra banda e en relación ás subvencións nominativas debemos sinalar que na listaxe de subvencións de 2018 publicado na web (último ano publicado coas listaxes, en formato PDF, onde si constan importe, finalidade e beneficiarios) figuran numerosas subvencións nominativas. Con todo, non se publican os subseguintes convenios na web da Deputación e tampouco na Base de Datos Nacional de Subvencións, onde si deberían figurar as subvencións nominativas (artigo 35 do Real Decreto 887/2006, do 21 de xullo, polo que se aproba o Regulamento da Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de subvencións, en relación co artigo 2 da devandita Lei) e con todo só figuran as outorgadas mediante concorrencia.

Orzamentos: si se publica o expediente, no apartado F.4), aínda que con todos os documentos en formato PDF.

Contas anuais: publícanse as Contas dos anos 2010 a 2015. A partir desa data, o que se publica é un documento en formato PDF cunha imaxe da web do Consello de Contas onde se acredita que se cumpriu coa obrigación de remitir a Conta Xeral e unha copia do documento que se envía desde o devandito Consello unha vez que se recibe e analiza a mesma, notificando o seu estado. Se ben é certo que a ligazón á devandita Conta é de acceso público a través da web do Consello de Contas, tamén o é que debería informarse da devandita circunstancia e publicarse polo menos unha ligazón á mesma.

Retribucións de altos cargos, resolucións de autorización ou recoñecemento de compatibilidade, así como declaración anual de bens e actividades dos representantes locais: si se publican.

Información estatística para valorar o grao de cumprimento e calidade dos servizos públicos da súa competencia: no apartado E) figura información sobre os servizos prestados. E no apartado C.1) figuran as Memorias anuais dos anos 2010 a 2018 co custo, o rendemento e o resultado de cada servizo. Pero no apartado C.2) figura un apartado que parece responder máis exactamente ao que establece este apartado da LTAIBG denominado: Indicadores de eficiencia e/ou eficacia do gasto

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 84 a 101

na prestación de servizos públicos por parte da Deputación Provincial, onde non figuran estes indicadores, senón que hai un documento denominado: "Memoria grao de cumprimento dous obxectivos programados", relativa á Conta de 2017 onde se remiten ao informe que acompaña á Conta Xeral referido ao custo e rendemento dos servizos prestados.

Ademais e con relación a outra información tamén publicada, ponse de manifesto que, aínda que evidentemente é positivo e recomendable en aras da transparencia que se publique a mesma e que se debe valorar o esforzo realizado neste sentido, tamén é certo que se observaron as seguintes incidencias:

- conceptos que non figuran onde polo enunciado parece que deberían estar (por exemplo: as indemnizacións por asistencia a órganos colexiados non figuran no epígrafe relativo á composición, remuneración e dietas por asistencia aos órganos colexiados, senón no relativo aos gastos de viaxe orixinados por Presidente e Deputados); ou que figuran varias veces (a información sobre o período medio de pago a provedores figura tanto no apartado C.2) dentro da información mensual remitida ao MINHAP en cumprimento da Orde HAP/2105/2012, sobre as obrigacións de subministración de información previstas na Lei Orgánica de Estabilidade, onde é o único que figura (e están os datos ata decembro de 2018); e no apartado C.3) dentro dos indicadores (onde se publican os datos de xaneiro e febreiro de 2020); a información relativa aos contratos tamén figura duplicada: no apartado D.2) e no apartado F.2); as subvencións, como se expuxo anteriormente, tamén están en apartados diferentes.

- a normativa en ocasións non está actualizada (por exemplo, non figura na normativa de contratación a Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público); e o mesmo ocorre con algunha información (por exemplo, os indicadores de autonomía fiscal ou endebedamento, publicados ata 2017, ou os informes de morosidade trimestral, ata 2018).

4.-Dereito de acceso á información pública

Figura dentro do apartado B) Relación cos cidadáns e a sociedade, no número 3) Nivel de compromiso e responsabilidade social.

Tras expoñer o marco normativo deste dereito, así como a forma de presentación da solicitude, un terceiro subapartado denomínase "Solicitudes de acceso/copia información". Aquí figura publicada a solicitude de información de grupos con representación na Deputación ou de "outros".

En relación ás primeiras, figura un PDF coa pregunta realizada polo Deputado correspondente e outro PDF onde figuraría a resposta. Con todo, observado o contido de varias preguntas, non se facían en virtude do dereito de acceso á información pública, senón que se facían en virtude do

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 85 a 101

dereito de información dos membros das corporacións locais regulado no artigo 14 do Real Decreto 2568/1986, sobre Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das entidades locais, polo que este quizais non sexa o lugar adecuado para aloxalas. Por outra banda, o que se publica como resposta, non é a información solicitada, senón unha resolución onde se di que se lles dá anexa ou se pon a disposición esa información e advírteselles de que os membros da corporación provincial deben gardar reserva en relación coas informacións que se lles faciliten para facer posible o desenvolvemento das súas funcións.

En relación ás segundas, o que figura é unha listaxe, onde figura unha relación cun extracto de cada pregunta realizada en 2017, así como o nome de quen fai a pregunta e a data da devandita pregunta e da súa resolución.

Por último, figura unha relación do número de solicitudes realizadas e atendidas no primeiro semestre de 2017.

O contido deste apartado non responde realmente ao dereito ao acceso á información pola cidadanía, nin sequera conta cun acceso á sede electrónica da Deputación que enlace cos diferentes procedementos de tramitación electrónica a disposición da cidadanía.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 86 a 101

ANEXOS

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 87 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 88 a 101

Anexo I Liquidación e indicadores orzamentarios.

Liquidación do orzamento de gastos

Capítulo	Créditos Iniciais	Modificacións	Créditos Definitivos	Gastos Comprometidos	Obrigas Recoñecidas Netas	Pagos	Obrigas ptes. pago 31 de decembro	Remanentes de crédito
1 Gastos de persoal.	31.798.524,56	-1.119.163,20	30.679.361,36	29.100.337,92	29.100.337,92	28.486	613.483,96	1.579.023,44
2 Gastos correntes en bens e servizos.	18.923.476,00	2.397.740,84	21.321.216,84	15.596.880,37	14.305.270,08	12.063	2.242.151,13	7.015.946,76
3 Gastos financeiros.	17.962,75	0,00	17.962,75	9.975,96	9.975,96	8	1.413,34	7.986,79
4 Transferencias correntes.	13.213.768,95	3.053.874,87	16.267.643,82	15.736.572,96	13.656.543,50	9.732	3.923.896,06	2.611.100,32
5 Fondo de continxencia.	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00		0,00	10.000,00
6 Investimentos reais.	14.610.872,47	10.041.119,31	24.651.991,78	17.881.023,84	12.442.152,79	10.551	1.890.439,00	12.209.838,99
7 Transferencias de capital.	663.528,20	10.576.880,25	11.240.408,45	7.693.926,60	4.463.016,54	2.380	2.082.978,53	6.777.391,91
8 Activos financeiros.	300.000,00	396.235,29	696.235,29	576.235,29	576.235,29	572	3.500,00	120.000,00
Totais	**80.707.000,00**	**29.546.687,36**	**110.253.687,36**	**91.963.820,00**	**79.922.399,14**	**69.164.**	**10.757.862,02**	**30.331.288,22**

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 89 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Liquidación do orzamento de ingresos

Capítulo	Previsións Iniciais	Modificacións	Previsións Definitivas	Dereitos reconecidos	Dereitos anulados	Dereitos cancelados	Dereitos rec. netos	Recadación Neta	Dereitos ptes cobro	Exceso/defecto previsión
1 Impostos directos.	4.605.000,00	0,00	4.605.000,00	4.721.165,87	3.550,74	0,00	4.717.615,13	3.727.543,61	990.071,52	112.615,13
2 Impostos indirectos.	4.030.000,00	0,00	4.030.000,00	4.448.069,97	0,00	0,00	4.448.069,97	4.448.069,97	0,00	418.069,97
3 Taxas, prezos públicos e outros ingresos.	4.458.461,13	499.711,34	4.958.172,47	5.041.452,96	5.828,46	0,00	5.035.624,50	[illegible]65,36	1.057.159,14	77.452,03
4 Transferencia correntes.	66.182.047,37	143.418,33	66.325.465,70	70.734.661,81	45,81	0,00	70.734.616,00	[illegible]27,23	905.488,77	4.409.150,30
5 Ingresos patrimoniais.	219.511,75	0,00	219.511,75	170.904,28	0,00	0,00	170.904,28	[illegible]91,25	35.913,03	-48.607,47
6 Alleamento de investimentos reais.	21.000,00	0,00	21.000,00	21.900,84	0,00	0,00	21.900,84	[illegible]900,84	0,00	900,84
7 Transferencias de capital.	890.979,75	1.650.684,14	2.541.663,89	3.217.559,38	0,00	0,00	3.217.559,38	[illegible]24,18	934.235,20	675.895,49
8 Activos financeiros.	300.000,00	27.252.873,55	27.552.873,55	155.440,96	0,00	0,00	155.440,96	[illegible]55,25	14.285,71	-27.397.432,59
Totais	**80.707.000,00**	**29.546.687,36**	**110.253.687,36**	**88.511.156,07**	**9.425,01**	**0,00**	**88.501.731,06**	**8[illegible]77,69**	**3.937.153,37**	**-21.751.956,30**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQNQX | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 90 a 101

Indicadores do orzamento de ingresos.
Evolución e comparación con deputacións no mesmo tramo de poboación

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Execución orzamento ingresos	**Deputación de Ourense**	77,22%	74,31%	82,74%	80,27%
DRN/Previsións ingresos	Media Galicia	59,48%	59,39%	56,41%	52,90%
	Media nacional	74,32%	75,15%	73,51%	70,54%
Autonomía	**Deputación de Ourense**	89,93%	90,86%	90,58%	88,45%
DRN (Capítulos 1 a 3, 5, 6 e 8 + transferencias recibidas) / DRN	Media Galicia	93,05%	98,18%	94,59%	95,73%
	Media nacional	90,07%	94,19%	93,30%	94,14%
Autonomía fiscal	**Deputación de Ourense**	11,45%	12,27%	12,48%	11,98%
DRN de natureza tributaria/DRN	Media Galicia	18,33%	20,32%	17,88%	18,76%
	Media Nacional	15,56%	16,41%	16,35%	17,24%
Índice de dependencia das subvencións recibidas	**Deputación de Ourense**	10,17%	9,22%	9,63%	11,73%
DRN Capítulos 4 e 7/DRN	Media Galicia	7,26%	3,20%	6,66%	3,97%
	Media nacional	11,03%	11,41%	10,93%	10,04%
Realización dos cobramentos	**Deputación de Ourense**	94,08%	94,08%	94,08%	94,08%
Recadación neta/DRN	Media Galicia	91,68%	92,78%	93,00%	92,45%
	Media nacional	94,79%	96,25%	95,96%	95,59%

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 91 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Indicadores do orzamento de gastos.
Evolución e comparación con deputacións no mesmo tramo de poboación

Indicador	Ámbito	2015	2016	2017	2018
Execución orzamento gastos	**Deputación de Ourense**	74,43%	78,73%	77,62%	72,49%
ORN/Créditos definitivos	Media Galicia	59,02%	50,85%	51,13%	47,00%
	Media nacional	74,89%	71,89%	69,94%	67,60%
Índice gastos persoal	**Deputación de Ourense**	33,79%	36,24%	32,75%	34,19%
ORN Capitulo 1/DRN 1 a 5	Media Galicia	24,38%	25,02%	24,74%	25,56%
	Media nacional	27,53%	27,48%	26,83%	27,07%
Esforzo investidor	**Deputación de Ourense**	23,07%	23,28%	21,73%	21,15%
ORN Capítulo 6 e 7/ORN	Media Galicia	37,17%	27,15%	29,78%	28,53%
	Media nacional	25,16%	21,18%	21,27%	23,17%
Carga financeira exercicio	**Deputación de Ourense**	12,09%	10,01%	9,66%	6,32%
ORN Capítulos 3 e 9/DRN 1 a 5	Media Galicia	6,51%	4,44%	3,31%	2,43%
	Media nacional	12,61%	8,11%	8,28%	5,97%
Realización dos pagos	**Deputación de Ourense**	88,23%	86,42%	90,26%	86,54%
Pagos líquidos/ORN	Media Galicia	96,27%	93,77%	95,57%	93,82%
	Media nacional	93,23%	91,72%	90,99%	91,72%

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 92 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

TRÁMITE DE ALEGACIÓNS

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 93 a 101

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 94 a 101

ALEGACIÓNS PRESENTADAS

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 95 a 101

Asunto: Anteproxecto de Informe de fiscalización selectiva da Deputación Provincial de Ourense correspondente ao exercicio 2018.

Alcance da fiscalización: Exclusivamente a Deputación Provincial de Ourense.

Mónica Legaspi Díaz, en calidade de Interventora Xeral de Deputación provincial de Ourense, unha vez revisado o anteproxecto de informe de fiscalización selectiva da Deputación Provincial de Ourense do exercicio 2018, e seguindo a estrutura do mesmo, procede a presentar as seguintes alegacións:

Primeiro. – Tramitación da Conta Xeral

No mes de setembro de 2019 detectouse un erro nun ficheiro informático que contiña as nóminas do persoal da Deputación, ao non coincidir os cargos na conta bancaria da entidade coas cantidades que aparecían reflectidas nas nóminas. No mes de outubro, apareceron movementos contables que non cadraban coas operacións realizadas. Os programas informáticos non respondían adecuadamente, pero non se detectaba cal era o erro polos técnicos da área de Administración electrónica da institución nin polos propios do programa informático. No mes de outubro, procedeuse ao trámite da rendición da Conta Xeral correspondente ao exercicio 2018. O prazo remataba o 14 de outubro e a Entidade presentouna o día 16.

O día 5 de novembro de 2019 , detectouse un erro moi grave nun pago dunha lista de subvencións destinadas a varias asociacións sen ánimo de lucro da provincia. Os destinatarios non recibiron os correspondentes ingresos, pero na conta operativa provincial si constaban os cargos. Investigando a fondo o asunto, previa denuncia por parte do Deputado delegado de Facenda, o Tesoureiro e eu mesma na Xefatura da Policía Nacional, descubriuse que a conta do destinatario dos fondos eran empresas pantalla e fondos de Investimentos pantasmas. O día 8 de novembro de 2019, un HACKER informático bloqueou os equipos da Deputación de xeito xeral, inutilizando gran parte de eles. Debido a este motivo, o arquivo da Conta Xeral non corresponde cos documentos propios da conta Xeral.

A Deputación foi coñecedora de que o hackeo tamén afectara á Conta Xeral, no momento que no anteproxecto do Consello de Contas nos comunica *"presenta defectos graves que impiden considerala como conta rendida"*.

O canal de comunicación foi tamén intervido polos hackers informáticos, modificando o contido do mesmo, sen que a Deputación tivese coñecemento no momento do seu envío e desde logo nin intencionalidade de omitir información relevante para a rendición da Conta Xeral do exercicio 2018.

Para poder correxir este erro, volvemos solicitar abrir o ano 2018 e incluímos os datos numérico e as memorias que faltaban na primeira remisión para que as poidan verificar e engadir ao expediente.

Segundo.- Área de xestión orzamentaria.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 96 a 101

A Deputación Provincial de Ourense non conta cunha estrutura de persoal cualificado neste área para dar cobertura as esixencias en materia de control financeiro do RD 424/2017. Séguese a traballar no Regulamento de control interno e no Plan anual de control.

O regulamento de control interno está en estes momentos no Servizo de Secretaria Xeral, previa revisión antes de a súa aprobación polo Pleno da Entidade. Unha vez aprobado este, e analizados os riscos detectados , formularase o Plan Anual de Control, que abarcará os exercicios 2020 e 2021.

Participarlles que a Deputación, si fai provisión para os riscos que se puideran derivar da resolución de procedementos xudiciais na aplicación 92001/22605 por importe de 100.000,00€.

Cuarto.- Área de contas a pagar e tesourería

Non se contabilizan as facturas na conta 413 ao peche do exercicio, porque ao 31.12.2018 non existían facturas que non contaran con crédito adecuado e suficiente. Ao longo do primeiro semestre cada ano, recíbense facturas que efectivamente, non poden aprobarse con cargo ao orzamento anterior, debido á demora na súa recepción ou ben a outros motivos, como son certificacións de obras que non foron susceptibles de incorporar remanente por incumprir o artigo 182.2 TRLFFLL, e que son recibidas dous exercicios despois de terse adxudicadas.

En todos estes casos, non se trata dunha ausencia de fiscalización previa, posto que os expedientes foron fiscalizados no seu momento.

Sexto.- Área de subvencións.

Quedará subsanado este defecto no ano 2021.

Sétimo.- Área de contratación

A Deputación fiscaliza e informa xuridicamente cada un dos expedientes dos contratos de importe superior a 5.000 euros, que son contratados polo servizo de Contratación. Cada contrato menor ten como obxecto prestacións cualitativamente diferentes.

Nos 15 contratos menores nos que se superou o límite cuantitativo establecido foron: un, cuxo obxecto foi a ampliación de subscricións, non incluído no artigo 118 LCSP e o resto pola interpretación errónea da lei ao contar o importe de 40.000 e 15.000 euros, e non contar con importes "inferiores".

O servizo de reparación de vehículos ten carácter recorrente e vanse repetir obrigatoriamente tódolos exercicios. No caso das contratacións de reparacións de vehículos, ningún órgano de contratación no momento de iniciar a súa tramitación ten coñecemento certo do custe, ata desmontar o motor, e examinar a avaría, e cuantificala. Polo que neste caso a teoría pode ir por un lado, pero a realidade por outro.

Non existe declaración de ausencia de conflito de intereses polas persoas implicadas nos procedementos de contratación. Desde o ano 2020 haina.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 97 a 101

RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACION

Contas anuais

As memorias están cubertas.

Control interno

O Regulamento aprobarase no 2021 posto que xa está confeccionado.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 98 a 101

RÉPLICA ÁS ALEGACIÓNS

En cumprimento do disposto no artigo 47 do Regulamento de réxime interior do Consello de Contas, aprobado pola Comisión permanente non lexislativa para as relacións co Consello de Contas o día 23 de febreiro de 2017, a Deputación de Ourense, no prazo sinalado no escrito de remisión do informe de fiscalización do Consello de Contas, formulou as correspondentes alegacións, que tiveron entrada no Consello de Contas o 22 de xaneiro de 2021. Con relación ao seu contido e tratamento, independentemente das aclaracións e puntualizacións que en cada caso figuran nas réplicas, cómpre sinalar con carácter xeral que excepto nos casos concretos que así o requiran, non se valoran as alegacións que confirmen deficiencias ou irregularidades sinaladas no informe; que expoñan criterios e opinións sen soporte documental ou normativo ou ben que non rebatan o contido do informe, senón que se trate de explicacións ou xustificacións sobre as actuacións da entidade fiscalizada. Nos supostos nos que se modifica total ou parcialmente o contido dalgún punto do informe, indicarase este feito expresamente mediante nota ao pé de páxina.

1. Réplica á alegación primeira en materia de tramitación da Conta Xeral:

Observacións: A alegación non aporta ningunha explicación que rebata o exposto no informe de fiscalización, non obstante será tida en conta no seguimento das recomendacións que oportunamente se leve a cabo e na revisión que se realice sobre a nova rendición da Conta Xeral do exercicio 2018, remitida o 25 de xaneiro de 2021 e non revisada na data de peche deste informe de fiscalización.

A alegación expón os problemas xurdidos nos sistemas informáticos nos últimos meses do ano 2019 que afectaron ás nóminas de persoal, contabilidade ou pago de subvencións, pero non se xustifica que tivesen relación directa cos defectos detectados na Conta Xeral do exercicio 2018 que, de selo caso, implicaría a falla de integridade de todos os datos da Conta remitida; ademais, a entidade si coñecía a existencia de defectos na rendición con anterioridade ao presente informe, xa que o Consello de Contas notificou á Deputación os defectos da rendición da Conta xeral de 2018 o 18 de outubro de 2019 a través do sistema de notificacións de Galicia (notifica.gal), no que consta que a Deputación aceptou nesa data a comunicación.

Por outro lado, as circunstancias alegadas poderían manifestar unha grave falla no funcionamento dos sistemas de seguridade da entidade, cunha imperfecta implantación do Esquema nacional de seguridade, dado o alcance do ataque e o tempo transcorrido sen tomar medidas para resolvelo,

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 99 a 101

xa que pasaron polo menos 2 meses desde a detección do primeiro problema informático ata o "bloqueo dos equipos informáticos da Deputación de xeito xeral".

Consecuencia: A alegación non modifica o texto do informe.

2. **Réplica á alegación segunda respecto á área de xestión orzamentaria:**

Observacións: A alegación non aporta ningunha explicación que rebata o exposto no informe de fiscalización, non obstante será tida en conta no seguimento das recomendacións que oportunamente se leve a cabo.

Consecuencia: A alegación non modifica o texto do informe.

3. **Réplica á alegación cuarta respecto á área de contas a pagar e tesourería:**

Observacións: A conta 413 responde ao principio de devindicación e nela débense incluír débedas como as derivadas de alugueiros, reparacións e conservación, subministracións de gas e electricidade, servizos de telefonía, gastos de persoal, subvencións monetarias concedidas pola entidade, expropiacións, adquisición en man de bens mobles, certificacións de obra ordinarias, liquidación de obras, etc. que, ao final do período, trimestral ou anual segundo proceda, estean devindicadas e non imputadas ao orzamento de gastos da entidade.

A alegación non aporta ningunha explicación que rebata o exposto no informe de fiscalización.

Consecuencia: A alegación non modifica o texto do informe.

4. **Réplica á alegación sexta respecto á área de xestión orzamentaria:**

Observacións: A alegación non aporta ningunha explicación que rebata o exposto no informe de fiscalización, non obstante será tida en conta no seguimento das recomendacións que oportunamente se leve a cabo.

Consecuencia: A alegación non modifica o texto do informe.

5. **Réplica á alegación sétima respecto á área de contratación:**

Observacións: A alegación non aporta ningunha explicación que rebata o exposto no informe de fiscalización, non obstante será tida en conta no seguimento das recomendacións que oportunamente se leve a cabo.

Consecuencia: A alegación non modifica o texto do informe.

6. **Réplica á alegación relativa ás Contas anuais e Control interno:**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 100 a 101

Observacións: A alegación non aporta ningunha explicación que rebata o exposto no informe de fiscalización, non obstante será tida en conta no seguimento das recomendacións que oportunamente se leve a cabo.

Consecuencia: A alegación non modifica o texto do informe.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AYYZ9NTCTZ2WXG3Y6CWTQN67X | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 101 a 101

Consello de Contas de Galicia

INFORME DE FISCALIZACIÓN SELECTIVA DO CONCELLO DE PADRÓN EXERCICIOS 2015 A 2017

ACTUACIÓN 1622019-18

APROBADO POLO PLENO
SESIÓN 01/03/2021

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 1 a 67

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 2 a 67

ÍNDICE

I. INTRODUCIÓN 1
I.1. ALCANCE DA FISCALIZACIÓN 1
I.2. OBXECTIVOS E METODOLOXÍA 2
I.3. NORMATIVA REGULADORA 3
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 do cumprimento 5
II.3.2. Opinión sobre o cumprimento da legalidade 5
II.3.2 Conclusións sobre os resultados da fiscalización 5
III. RECOMENDACIÓNS 8
IV. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN 9
IV.1 CONSIDERACIÓNS XERAIS 9
IV.1.1 Acordos contrarios a reparos 9
IV.1.2 O recoñecemento extraxudicial de crédito como procedemento de recoñecemento de débeda para evitar o enriquecemento inxusto da administración 10
IV.2. NATUREZA DO ENTE FISCALIZADO 12
IV.2.1 Cumprimento obrigas de remisión de información 13
IV.2.2 Situación económica financeira 14
IV.2.3 Modalidade e contido do control interno da entidade 19
IV.2.4 PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO 22
IV.2.5 Plan de axuste 23
IV.2.6 Cumprimento da normativa de transparencia 33
IV.3. ANÁLISE DO SISTEMA DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS 35
IV.4. ANÁLISE DOS ACORDOS CONTRARIOS AOS REPAROS 39
IV.4.1. Análise da entidade 39
IV.4.2 En materia de contratación administrativa 42
IV.4.3 En materia de persoal 50
IV.4.4 En materia de subvencións 54
TRÁMITE DE ALEGACIÓNS 57

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 3 a 67

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 4 a 67

ÍNDICE DE CADROS

Cadro 1: Datas de tramitación da conta xeral 13
Cadro 2: Datas de remisión dos contratos e dos acordos contrarios aos reparos da intervención 13
Cadro 3: Liquidación do orzamento de ingresos 15
Cadro 4: Liquidación do orzamento de gastos 16
Cadro 5: Resultado orzamentario 17
Cadro 6: Remanente de tesourería 18
Cadro 7: Obxectivos de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e débeda pública 19
Cadro 8: Saldo da conta 413 e porcentaxe que representa sobre as obrigas recoñecidas netas do exercicio 21
Cadro 9: Seguimento de ingresos do plan de axuste e comparativa coa liquidación (en miles de euros) 26
Cadro 10: Axustes en ingresos previstos no plan de axuste (en miles de euros) 27
Cadro 11: Seguimento de gastos do plan de axuste (en miles de euros) 29
Cadro 12: Axustes en gastos previstos no plan de axuste (en miles de euros) 30
Cadro 13: Endebedamento e plan de axuste 32
Cadro 14: Remanente de tesourería e saldos de dubidoso cobro 33
Cadro 15: Rexistro de facturas e pago das mesmas 37
Cadro 16: Período medio de pago de facturas 38
Cadro 17: Recoñecemento extraxudicial de crédito 39
Cadro 18: Reparos formulados pola intervención 41
Cadro 19: Contratos menores Concello de Padrón 2015-2017. Datos da Secretaria da entidade. 42
Cadro 20: Contratos menores Concello de Padrón 2015-2017 segundo a información de pagos realizados 43
Cadro 21: Número de empregados e retribucións totais 50
Cadro 22: Importes anuais do persoal contratado con exercicio de autoridade 52
Cadro 23: Información orzamentaria das subvencións a familias e institucións sen fin de lucro 54

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 5 a 67

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 6 a 67

ABREVIATURAS

BOP..Boletín Oficial da Provincia

LALG..Lei da Administración local de Galicia

LBRL..Lei de bases de réxime local

LOEOSF...................... ....Lei orgánica de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira

LTAIBG..Lei de transparencia, acceso á información pública e bo goberno

PCAP...Prego de cláusulas administrativas particulares

TREBEP.......................................Texto refundido da Lei do estatuto básico do empregado público

TRLCSP...Texto refundido da Lei de contratos do sector público

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 7 a 67

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 8 a 67

I. INTRODUCIÓN

O Pleno do Consello de Contas de Galicia, en sesión que se celebrou o 20 de decembro de 2018, aprobou o seu Plan de traballo para o exercicio 2019. Entre as actuacións previstas na Área de Corporacións Locais figura a realización dun informe de fiscalización selectiva do Concello de Padrón.

A presente actuación é consecuencia da queixa presentada polo concelleiro do grupo político Alternativa Por Padrón ante á Valedora do Pobo en novembro de 2017, logo da resposta dada polo Concello de Padrón á solicitude de petición de determinada información na que se lle indicaba que "resulta imposible facerlle entrega de dita documentación posto que non constan formalizados os contratos ou convenios referenciados", engadindo o concelleiro denunciante documentación oficial, na que se recollen parcialmente informes de intervención con reparos suspensivos, respecto ás materias que son obxecto de exame para o pago de facturas, motivo polo que, o 27 de abril de 2018, a Valedora do Pobo remite ao Consello de Contas de Galicia a documentación recibida para o seu estudio e valoración.

Estas actuacións enmárcanse no mecanismo de inicio de oficio dos procedementos de fiscalización a través de comunicacións remitidas por persoas físicas ou xurídicas, a fin de fomentar a participación cidadá na prevención da corrupción, recollido polo artigo 24 da Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas, logo da reforma introducida pola Lei 8/2015, do 7 de agosto.

I.1. ALCANCE DA FISCALIZACIÓN

O ámbito subxectivo da fiscalización está constituído exclusivamente polo Concello do Padrón, que non conta con ningunha entidade participada.

O ámbito obxectivo está determinado pola documentación presentada, orixe da fiscalización, sobre a que se observan presuntas irregularidades nas seguintes materias:

a) na contratación menor, en relación co fraccionamento de contratos.

b) en materia de persoal, no relativo á contratación de persoal para realizar determinadas actividades que carrexan exercicio de autoridade, así como á realización de horas extraordinarias e a súa compensación no marco de contratos onde non se recolle dita posibilidade

c) na colaboración con organizacións privadas, no que atinxe ao cumprimento do establecido na Lei 38/2003, xeral de subvencións.

Respecto ao ámbito temporal abarca aos exercicios 2015, 2016 e 2017, estendéndose a exercicios anteriores e posteriores cando se considerou de interese.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 9 a 67

I.2. OBXECTIVOS E METODOLOXÍA

O obxectivo xeral da presente fiscalización é a análise e comprobación, mediante a realización dunha auditoría de cumprimento, dos catro ámbitos que se inclúen na comunicación presentada diante do Consello de Contas, que afectan á actividade contractual desenvolvida polo Concello de Padrón na modalidade de contratación menor; á contratación de persoal para desenvolver funcións reservadas ao persoal funcionario; á autorización e compensación de horas extraordinarias e respecto á actividade subvencional e á utilización dos convenios como canle de cooperación do Concello de Padrón con organizacións pertencentes ao sector privado. Para alcanzar o cumprimento destes obxectivos, considerouse conveniente estender os traballos tanto á análise dos acordos e resolucións adoptados polo Concello de Padrón nos exercicios 2015, 2016 e 2017, nas materias obxecto de denuncia, como ao saldo da conta 413 Acredores por operacións devindicadas e á revisión do sistema de facturación do concello.

A metodoloxía seguida basease no exame dos seguintes aspectos:

- Coñecemento xeral da entidade, do seu sistema de control interno e o cumprimento da normativa de transparencia.
- Determinar as situacións e causas concretas que deron lugar ás resolucións da Alcaldía e do Pleno contrarias aos reparos formulados pola Intervención local.
- Comprobar o efectivo cumprimento da Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica, así como a vinculación do Punto de rexistro de facturas coa contabilidade e o seu reflexo na conta 413 Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento.
- En materia de contratación pública, analizar a tipoloxía da contratación realizada polo concello, e examinar en particular tanto o cumprimento dos límites cuantitativos esixidos como da publicidade dos contratos, no marco dos contratos menores.
- No ámbito de persoal, analizar a estrutura de persoal da entidade e verificar, dunha parte, que se está a cumprir as reservas propias dos poderes públicos, limitadas ao persoal funcionario no exercicio das funcións cando supoñen o exercicio de autoridade, e doutra, o axuste á legalidade dos mecanismos de retribución das horas extraordinarias realizadas polo persoal contratado para estes fins.
- No eido da actividade de fomento, identificar os mecanismos utilizados polo Concello de Padrón nas súas relacións de colaboración co sector privado, a xustificación do uso do convenio de colaboración e o cumprimento dos requisitos formais e materias dos subscritos no período fiscalizado.

Os traballos leváronse a cabo de conformidade cos principios fundamentais de fiscalización contidos

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 10 a 67

nas ISSAI-ES 100, ISSAI-ES 400 e ISSAI-ES 4000.

I.3. NORMATIVA REGULADORA

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).

- Lei 39/2015, do 1 de outubro, do Procedemento administrativo común das Administracións Públicas (BOE nº236, do 2 de outubro).

- Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime xurídico do sector público (BOE nº 236, do 2 de outubro).

- 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).

- 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 47/2003, do 26 de novembro, Xeral orzamentaria (BOE nº 284, do 27 de novembro).

- Real decreto lexislativo 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-lei 20/2012, do 13 de xullo, de medidas para garantir a estabilidade orzamentaria e de fomento da competitividade (BOE nº168 do 14 de xullo).

- Real decreto lexislativo 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).

- Lei 2/2015, do 29 de abril, de emprego público de Galicia (DOG nº 82, do 4 de maio).

- Lei 27/2013, do 27 de decembro, de Racionalización e sustentabilidade da administración local (BOE nº 312, do 30 de decembro).

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 11 a 67

- Lei 19/2013, do 9 de decembro, de Transparencia, acceso á información pública e bo goberno (BOE nº 295, do 10 de decembro).

- Lei orgánica 1/1981, do 6 de abril, do Estatuto de Autonomía de Galicia, (BOE nº 101, do 28 de abril).

- 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 lexislativo 1/1999, do 7 de outubro, para a prevención da corrupción (DOG nº 164, do 28 de agosto).

- Lei 5/1997, do 22 de xullo, de administración local de Galicia (DOG nº 149, do 5 de agosto).

- 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).

- Bases de execución orzamentaria dos respectivos exercicios obxecto de análise.

II. CONCLUSIÓNS

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 -da contratación pública, da contratación de persoal e de subvencións, mediante a colaboración con organizacións privadas- 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 de cumprimento da legalidade, por parte da entidade incluída no ámbito subxectivo deste informe, sobre as obrigas derivadas da normativa aplicable en materia de contratación pública, de contratación de persoal para realizar determinadas actividades que con levan exercicio de autoridade, a realización de horas extras por este persoal e a súa compensación, 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 a información e documentación solicitada polo Consello de Contas no desenvolvemento da presente fiscalización, de conformidade cos Principios fundamentais de fiscalización das Institucións Públicas de Control

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 12 a 67

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 OPINIÓN DO CUMPRIMENTO

1. O Concello de Padrón prestou a colaboración necesaria para a realización dos traballos, atendendo, en forma e prazo, aos requirimentos realizados no marco da presente fiscalización.

II.3.2. OPINIÓN SOBRE O CUMPRIMENTO DA LEGALIDADE

2. Na nosa opinión, o Concello de Padrón utiliza nos exercicios analizados inadecuadamente a vía da contratación menor, formalizando reiteradamente contratos nos que a prestación excede das limitacións legais respecto á contía, o prazo ou ambas, co fin de evitar o procedemento de licitación establecido na lexislación de contratos.
3. Durante os exercicios obxecto de análise utilizouse, en catro ocasións, a figura do recoñecemento extraxudicial de créditos, co fin de convalidar gastos por importe de 1.112.313,53 euros; ben por existiren facturas datadas e rexistradas no concello en anteriores exercicios, sen que puideran aprobarse por falta de consignación orzamentaria ou por non ser a mesma suficiente, ben polo incumprimento do principio de anualidade orzamentaria, ademais da inobservancia do procedemento xeral de contratación.
4. O concello non materializou as previsións contidas na Disposición adicional primeira do Real Decreto-lei 20/2012, do 13 de xullo, de medidas para garantir a estabilidade orzamentaria e de fomento da competitividade pola que se instaba ás Administracións Públicas, co fin de atallar e evitar os riscos de que os traballadores das empresas de servizos contratados pola Administración se convertesen en persoal laboral, de xeito que catro persoas que exercen funcións que implican o exercicio de autoridade reservada aos poderes públicos foron recoñecidos na súa vinculación co Concello de Padrón co carácter de persoal laboral indefinido non fixo, en virtude das sentenzas ditadas polo Xulgado do Social nº 2 de Santiago de Compostela, e dos decretos da alcaldía no 2019 en execución das mesmas.

II.3.2 CONCLUSIÓNS SOBRE OS RESULTADOS DA FISCALIZACIÓN

Orzamentos e contabilidade

5. O Concello de Padrón prorrogou os orzamentos do exercicio 2014 ata o ano 2016, derivándose para a entidade as conseguintes limitacións xurídicas ao non ser posible prorrogar os créditos

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 13 a 67

procedentes de modificacións de crédito, nin os créditos destinados a servizos ou programas que deban concluír no exercicio anterior ou estean financiados con crédito ou outros ingresos específicos ou afectados que, exclusivamente, fosen percibirse no exercicio anterior.

Esta circunstancia leva á necesidade de realizar un elevado número de modificacións orzamentarias e tamén poden afectar ao grao de execución do orzamento.

6. No exercicio 2017 producíronse modificacións orzamentarias por importe de 2.927.376,70 euros que representan o 44,34 por cento dos créditos iniciais.

7. O saldo da conta 413 Acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento descende en cada un dos exercicios obxecto de análise (200.746,46 euros no 2015, 129.570,56 no exercicio 2016 e 72.929,45 euros no exercicio 2017) mais nos dous seguintes exercicios volve a incrementarse (159.250,82 euros no 2018 e 352.145,35 euros no 2019).

A existencia de saldos nesta conta ten tamén especial influencia no desenvolvemento dos orzamentos, xa que engaden un novo desaxuste á execución orzamentaria, trasladando a imputación de gastos entre exercicios.

8. Da comprobación efectuada sobre o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e do límite de débeda pública a entidade cumpre cos 3 obxectivos no 2015, mais a partir do exercicio 2016 o concello incumpre a regra de gasto, polo que foi necesario aprobar un Plan económico financeiro, polo Pleno do concello con vixencia nos exercicios 2017 e 2018, sen que fose posible cumprir co obxectivo da regra de gasto en ningún dos dous exercicios nos que estivo vixente o Plan, sen incluír outras medidas previstas na normativa.

Transparencia

9. A entidade cumpre, con carácter xeral, coas súas obrigas de transparencia reguladas na Lei 19/2013, do 27 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, no relativo á publicidade activa.

10. No relativo á rendición de contas, nos tres exercicios a entidade procedeu ao cumprimento da remisión ao Consello de Contas dentro do prazo establecido. En cambio o concello incumpriu coa data de remisión de contratos relativos aos exercicios 2015, 2016 e 2017; respecto á información dos acordos contrarios aos reparos formulados pola intervención, o concello remitiu en prazo a información do exercicio 2017 e fóra de prazo a correspondente aos exercicios 2015 e 2016. Respecto á información dos convenios celebrados polo concello, non consta información da súa situación, a través da Plataforma de rendición de contas, como é esixible desde o exercicio 2016.

Contratación

11. O Concello de Padrón utiliza de modo habitual a práctica de contratar por medio do procedemento da contratación menor. Aínda que as facturas analizadas constituirían un contrato

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 14 a 67

menor de subministro ou servizo, por non exceder cada unha delas de 18.000,00 € (IVE excluído), este límite resulta superado amplamente polo importe conxunto das facturas expedidas ao concello polos citados provedores para a mesma finalidade durante cada anualidade. En consecuencia, estase a producir reiteradamente un fraccionamento do obxecto do contrato, quebrantando así os principios de concorrencia e publicidade, así coma a forma de adxudicación que corresponda, vulnerando o artigo 86.2 do Texto refundido da Lei de contratos do sector público.

12. Algún dos servizos que se prestan sen cobertura contractual son de prestación obrigatoria, como a iluminación pública ou a recollida de residuos sólidos urbanos. De acordo cos datos que figuran na plataforma de contratación do sector público, dita situación segue manténdose na data de finalización da elaboración do informe, sen que obedeza a necesidades excepcionais.

13. A elusión dos procedementos en materia de contratación dá lugar ao uso do recoñecemento extraxudicial de créditos como vía para a validación de vicios do procedemento que incorren en nulidade de pleno dereito declarados nos informes de reparo da Intervención.

Resolucións contrarias a reparos, expedientes con omisión da fiscalización previa e Recoñecemento extraxudicial de créditos

14. Nos exercicios fiscalizados, o Concello de Padrón ditou un total de 56 resolucións e acordos contrarios aos reparos formulados pola intervención. Deles, 19 corresponden a 2015 por importe de 1.878.284,07 euros, no que se inclúe un recoñecemento extraxudicial de créditos de 245.661,39 euros; 17 a 2016 por 1.763.278,36 euros, incluído o recoñecemento extraxudicial de crédito por 384.817,93 euros e 20 ao exercicio 2017 por contía de 1.905.152,73 euros, nos que figuran dous recoñecementos extraxudiciais de créditos, por un total de 481.832,21 euros.

15. O importe do saldo de obrigas recoñecidas netas da liquidación do orzamento afectadas polo levantamento de reparo e posterior recoñecemento extraxudicial de crédito representa o 3,49 por cento do total no exercicio 2015; 6,02 por cento no 2016 e 6,57 por cento no 2017.

16. O motivo de reparo formulado polo órgano interventor é sempre a omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais (art. 216.2.c) do TRLFL) e trae causa dos seguintes incumprimentos en materia de contratación: superar as limitacións existentes para a tramitación do contrato menor, tanto no límite cuantitativo como no temporal; prórroga do contrato polo consentimento tácito das partes; contratación verbal en servizos e subministracións cuxo importe supera amplamente a contía do contrato menor e responden a necesidades periódicas, previsibles e recorrentes.

17. Todos os reparos suspensivos son obxecto de levantamento polo órgano competente, presentando os expedientes no mesmo acto do levantamento do reparo a aprobación do expediente de recoñecemento das obrigas correspondentes. A motivación dos recoñecementos extraxudiciais de créditos baséase na teoría do enriquecemento inxusto da administración.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 15 a 67

Sistema de tramitación de facturas

18. O sistema de facturación electrónica do Concello de Padrón conta coa adecuada comunicación entre o Punto Xeral de Entrada de Facturas e o Rexistro Contable de Facturas. O pago das mesmas concordan cos datos que se derivan dos informes trimestrais sobre morosidade.

19. O concello cumpre, en xeral, co período medio de pago das facturas dentro do prazo establecido na normativa.

III. RECOMENDACIÓNS

Orzamentos e contabilidade.

1. Debe elaborarse un orzamento máis realista coas necesidades do concello, que permita unha redución significativa das modificacións orzamentarias.
2. O Concello de Padrón debe adoptar as medidas de xestión do gasto público oportunas co fin de cumprir co principio de anualidade orzamentaria e, así non trasladar a outros exercicios os gastos previstos no orzamento.
3. Recoméndase o establecemento de protocolos e manuais de xestión e control que sirvan de guía e faciliten a labor a realizar polos seus traballadores.

Transparencia.

4. Débese profundar no contido da información recollida no portal de transparencia co fin de ampliar e mellorar a garantía de transparencia da actividade municipal. r

Contratación.

5. A entidade deberá elaborar un Plan anual de contratación, no que se programe, mediante o correspondente documento de planificación ou cronograma, a licitación dos gastos repetidos reiterada e periodicamente que superen os límites e prazos do contrato menor. Así mesmo, deberá garantirse que o inicio da tramitación dos expedientes de contratación derivada da finalización da vixencia dos contratos se realice coa antelación suficiente para evitar a execución de gastos sen cobertura contractual.

Resolucións contrarias a reparos, expedientes con omisión da fiscalización previa e Recoñecemento extraxudicial de créditos.

6. A imputación ao orzamento de obrigas adquiridas con omisión dos requisitos e trámites esenciais dos procedementos orzamentarios e contractuais e que deben ser pagadas aos terceiros a través da figura do recoñecemento extraxudicial de créditos debe ter carácter excepcional, séndolle de aplicación os límites da revisión do artigo 110 da Lei 39/2015, de 1 de outubro, de Procedemento Administrativo Común.
7. O órgano interventor debe incorporar ao Plan de control financeiro a análise económico financeira do funcionamento dos servizos da entidade, tanto no que atinxe ao cumprimento normativo

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 16 a 67

como a adecuación da súa xestión aos principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia, estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

8. Considérase convinte que o Concello de Padrón axuste os procedementos de tramitación dos acordos contrarios a reparos e expedientes con omisión de fiscalización á normativa de control interno (Real decreto 424/2017), por exemplo a través das súas bases de execución do orzamento.

9. Aconséllase que o órgano de control interno realice as actuacións necesarias co fin de informar ás autoridades e ao persoal ao servizo das entidades das consecuencias e responsabilidades que deriven da realización de gastos sen consignación orzamentaria e da vulneración total ou parcial do procedemento de contratación, nos termos establecidos no Disposición Adicional 28 da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público e nos artigos 28 e 30 da Lei 19/ 2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso a información pública e bo goberno.

IV. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN

IV.1 CONSIDERACIÓNS XERAIS

Un dos obxectivos específicos desta fiscalización consiste na análise dos gastos tramitados prescindindo dos procedementos legalmente establecidos para a súa contratación, así como na determinación das situacións e causas concretas que deron lugar ás resolucións da Alcaldía contrarias aos reparos formulados pola Intervención local e á aprobación de expedientes de recoñecemento extraxudicial de crédito, polo que, previamente á análise das causas que deron orixe a ditos acordos e a tramitación dos expedientes de recoñecemento extraxudicial de créditos, cómpre definir ambos conceptos.

IV.1.1 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.

Atendendo á normativa vixente no ámbito temporal do informe, a función interventora exércese 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 manifeste 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

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 17 a 67

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 debe 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 Cuentas 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".

Da documentación analizada resulta que o motivo dos reparos formulados polo órgano de intervención é a omisión de requisitos ou trámites esenciais, fundamentalmente por ausencia do procedemento de contratación ou por prolongar a prestación fora do período de vixencia do contrato.

O procedemento empregado para solventar as discrepancias formuladas pola Intervención foi a tramitación, pola Alcaldía ou polo Pleno da Corporación segundo existise ou non dotación orzamentaria, dun expediente de recoñecemento extraxudicial de crédito baseado no feito de que a prestación xa foi realizada e se encontra no suposto de enriquecemento inxusto.

IV.1.2 O RECOÑECEMENTO EXTRAXUDICIAL DE CRÉDITO COMO PROCEDEMENTO DE RECOÑECEMENTO DE DÉBEDA PARA EVITAR O ENRIQUECEMENTO INXUSTO DA ADMINISTRACIÓN

O recoñecemento extraxudicial de créditos é o mecanismo establecido polo ordenamento xurídico para proceder ao pago daquelas facturas polas que se contraeron obrigas sen consignación

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 18 a 67

orzamentaria. Así o prevé o artigo 60.2 do Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, polo que se desenvolve o Capítulo I do título VI da Lei reguladora das facendas locais en materia de orzamentos: "Corresponderá ao Pleno da Entidade Local o recoñecemento extraxudicial de créditos, sempre que non exista dotación orzamentaria, operacións especiais de crédito, ou concesións de quita e espera".

Así, o recoñecemento extraxudicial de créditos é o procedemento en virtude do cal a Administración Local recoñece obrigas non comprendidas no orzamento en curso para regularizar os gastos que non se aplicaron a ningunha partida do ano orzamentario en que deberon ser descontadas.

Polo tanto, a primeira conclusión que se extrae do exposto é que, aínda que non sexa a regra xeral, o ordenamento xurídico prevé a posibilidade de recoñecer obrigas contraídas sen consignación orzamentaria derivadas de servizos prestados á administración.

Pero o recoñecemento extraxudicial de créditos tamén se vén utilizando, non só para recoñecer obrigas contraídas sen consignación orzamentaria, senón para sanear situacións puntuais irregulares que adoecen dun vicio constitutivo de nulidade. Nos expedientes analizados existe crédito para a realización do gasto, pero non cobertura contractual.

É preciso destacar que nos referimos sempre a facturas e xustificantes de gastos que foron efectivamente recibidos e prestados, é dicir, aos que o concello prestou a súa conformidade. É precisamente esa conformidade a que xustifica a súa tramitación non desde un punto de vista contractual, senón extracontractual, a través dunha responsabilidade patrimonial derivada do chamado "enriquecemento sen causa" ou "inxusto", pois a prestación ou o servizo efectivamente executados beneficiaron á administración e por iso procede resarcir ao contratista dos traballos realizados.

Trátase, non obstante, dun instrumento a utilizar en casos puntuais, de natureza extraordinaria, posto que supón unha ruptura dos principios de anualidade orzamentaria e limitación cuantitativa dos créditos, principios recollidos no artigo 163 TRLRFL.

Por último e aínda que entrou e vigor o 1 de xullo de 2018, cómpre traer a colación a modificación introducida a través do RD 424/2017, que no seu artigo 28, establece que naqueles expedientes en que se houbera omitido a función interventora, o órgano de intervención deberá formular un informe no que se porá de manifesto, entro outros extremos a posibilidade e conveniencia de revisión dos actos ditados con infracción do ordenamento, que será apreciada 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 obrigación ao seu cargo, polo que, por razóns de economía procesual, só sería pertinente instar dita

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 19 a 67

revisión cando sexa presumible que o importe das devanditas indemnizacións fose inferior ao que se propón.

Debe ser tido igualmente en conta que o recoñecemento extraxudicial de créditos permite o pago pero non depura as responsabilidades nas que se teña incorrido pola contratación do servizo omitindo o procedemento legalmente establecido, e non exime de proceder ás preceptivas licitacións dos contratos para a súa prestación no sucesivo, conforme ao previsto na normativa de contratación e na seguinte normativa:

- O artigo 173.5 TRLRFL: Non poderán adquirirse compromisos de gasto por contía superior ao importe dos créditos autorizados nos estados de gastos, sendo nulos de pleno dereito os acordos de resolución e actos administrativos que infrinxan a expresada norma.

- A normativa de contratación establece como causa de nulidade de pleno dereito administrativo, por unha parte, a carencia ou insuficiencia de crédito e, por outra, as indicadas no art. 47 LPAC, entre as que destaca a referida a ditar actos prescindindo total e absolutamente do procedemento legalmente establecido.

- Ademais, a LTBG tipifica no artigo 28 como faltas moi graves aprobar compromisos de gastos, recoñecementos de obrigas e ordenación de pagos sen crédito suficiente para realizalos ou con infracción do disposto na normativa orzamentaria que sexa aplicable, así como a omisión do trámite de intervención previa dos gastos, obrigas ou pagos cando esta resulte preceptiva, ou do procedemento de resolución de discrepancias fronte aos reparos suspensivos da intervención, regulado na normativa orzamentaria.

IV.2. NATUREZA DO ENTE FISCALIZADO

O Concello de Padrón é unha entidade local que contaba a 1 de xaneiro de 2015 cunha poboación de 8.643 habitantes, segundo datos do INE. Durante o período examinado caracterizouse pola perda de poboación dun exercicio con relación ao anterior, 62 persoas no censo de 2016 e 118 persoas ata deixar o censo en 8.463 habitantes a data de 1 de xaneiro de 2017.

Non ten entidades dependentes, nin ten participacións en sociedades mercantís.

A composición da corporación resultante das eleccións de 2011 quedou establecida polo seguintes concelleiros/as: PP 5; PSdG-PSOE, 3; Partido Galeguista Demócrata (PGD), 2; BNG, 1; Converxencia de Independentes de Padrón (CIPA), 1; Cidadáns de Galicia, (CideGa), 1; resultando elixido Alcalde o candidato do PP.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 20 a 67

A corporación resultante das eleccións de 2015 quedou conformada polos seguinte número de concelleiros/as: PP, 5; PGD, 2; PSdG-PSOE, 2; Veciños de Padrón, (VÑ), 1; Alternativa por Padrón (AXP) 1; BNG-Asembleas Abertas, 1; CIPA, 1, mantendo a alcaldía o candidato do PP.

Os aspectos básicos desta entidade réxese pola LRBRL e pola LALG, e, de acordo con dita normativa, entre as competencias e servizos públicos de prestación obrigatoria cabe citar as relativas ao alumeado público, cemiterio, recollida de residuos, limpeza viaria, abastecemento domiciliario de auga potable, rede de sumidoiros, saneamento, acceso a núcleos de poboación e pavimentación das vías públicas, biblioteca pública, parque público, mercado e tratamento de residuos.

IV.2.1 CUMPRIMENTO OBRIGAS DE REMISIÓN DE INFORMACIÓN

No relativo ao cumprimento das obrigas de remisión da información que a entidade debe realizar a través da Plataforma de rendición de contas das entidades locais, correspondentes aos exercicios obxecto de análise, consta a seguinte situación respecto da conta xeral:

Cadro 1: Datas de tramitación da conta xeral

Trámite	Exercicio		
	2015	2016	2017
Data aprobación Orzamento	30/12/2014	30/12/2015	28/09/2017
Data aprobación Liquidación	05/06/2016	30/03/2017	20/03/2018
Data formación Conta	15/09/2016	08/05/2017	04/05/2018
Data informe Comisión Especial de Contas	23/09/2016	31/05/2017	05/06/2018
Data inicio Exposición	06/10/2016	06/06/2017	08/06/2018
Data presentación Conta	02/11/2016	24/07/2017	26/07/2018
Data aprobación Conta	02/11/2016	27/07/2017	26/07/2018
Data de rendición da Conta	14/11/2016	26/09/2017	18/09/2018

Fonte: Plataforma de rendición de contas

En consecuencia, a presentación da conta xeral polo Concello de Padrón efectúase, nos dous últimos exercicios dentro do prazo legalmente previsto. En cambio, pola contra, no 2015 realízase fóra de prazo.

Respecto á obriga de comunicación de información relativa á formalización de contratos no período fiscalizado así como dos acordos contrarios aos reparos formulados pola intervención, de remisión obrigatoria, na Plataforma de rendición de contas das entidades locais figuran os seguintes datos:

Cadro 2: Datas de remisión dos contratos e dos acordos contrarios aos reparos da intervención

Exercicio	Data de remisión información contratos	Data límite de remisión de contratos	Data de remisión información reparos	Data límite de remisión de reparos
2015	20/06/2018	Antes do 01/03/2016	25/05/2017	Antes do 30/04/2016
2016	20/06/2018	Antes do 01/03/2017	25/05/2017	Antes do 30/04/2017
2017	20/06/2018	Antes do 01/03/2018	07/02/2018	Antes do 30/04/2018

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 21 a 67

Polo tanto, o concello incumpriu coa data de remisión de contratos relativos aos exercicios 2015, 2016 e 2017. Respecto á información dos acordos contrarios aos reparos formulados pola intervención, o concello remitiu en prazo a información do exercicio 2017 e fóra de prazo a información correspondente aos exercicios 2015 e 2016. Con relación aos convenios na Plataforma de rendición de contas do Tribunal de Cuentas non consta a información relativa a existencia ou non dos convenios nos que os que figure como parte o Concello de Padrón, comunicación esixible pola instrución relativa á remisión telemática ao Tribunal de Cuentas de convenios e de relacións anuais dos celebrados polas entidades do sector público local desde o exercicio 2016.

IV.2.2 SITUACIÓN ECONÓMICA FINANCEIRA

O Concello de Padrón presenta, de acordo cos datos que figuran na Plataforma de rendición de contas dos exercicios obxecto de análise, a situación económica financeira que se sinala a continuación, no que respecta as seguintes materias: liquidacións dos orzamentos de ingresos e de gastos; resultado orzamentario; remanente de tesourería, así como tamén da información do Ministerio de Facenda e Administracións Publicas sobre o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e límite de débeda pública.

En relación cos orzamentos, os dos exercicios 2015 e 2016 veñen condicionados pola prórroga dos orzamentos do exercicio 2014, aprobados polo Pleno en sesión celebrada o 28-08-2014 - publicado no BOP da provincia da Coruña nº 183 o 25-09-2014-, ao non estar aprobado a 1 de xaneiro o correspondente orzamento, circunstancia pola que, conforme co artigo 169.6 do TRLFL, considerase automaticamente prorrogado o do exercicio anterior polo importe dos seus créditos iniciais.

Desta circunstancia derívase para a entidade as conseguintes limitacións xurídicas ao non ser posible prorrogar os créditos procedentes de modificacións de crédito, nin os créditos destinados a servizos ou programas que deban concluír no exercicio anterior ou estean financiados con crédito ou outros ingresos específicos ou afectados que, exclusivamente, fosen percibirse no exercicio anterior.

Tamén pode afectar ao grao de execución do orzamento. No exercicio 2017 apróbase o orzamento polo Pleno en data 28/9/2017, sendo publicado no BOP da Coruña nº 208 do 2-11-2017.

Liquidación do orzamento de ingresos

As liquidacións dos orzamentos de ingresos poñen de manifesto que as modificacións orzamentarias representan unha porcentaxe do 53,50 por cento das previsións iniciais de 2015, do 47,46 por cento das previsións do 2016 e do 44,34 por cento das previsións iniciais de 2017.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 22 a 67

Cadro 3: Liquidación do orzamento de ingresos

Capítulo	Previsións iniciais (1)	Modificacións (2)	Previsións definitivas (3)=(1)+(2)	Dereitos recoñecidos netos	Recadación neta
1 Impostos directos	1.953.805,53	0,00	1.953.805,53	2.000.351,92	2.000.351,92
2 Impostos indirectos	203.000,00	0,00	203.000,00	59.883,51	59.883,51
3 Taxas, prezos públicos. e outros ingresos	1.233.923,70	0,00	1.233.923,70	1.226.511,57	1.091.555,55
4 Transferencias correntes	2.306.396,42	486.978,72	2.793.375,14	2.784.665,30	2.784.665,30
5 Ingresos patrimoniais	110.034,27	0,00	110.034,27	78.430,45	78.430,45
6 Alleamento de investimentos reais	0,00	7.660,92	7.660,92	7.660,92	7.660,92
7 Transferencias de capital	0,00	1.682.714,99	1.682.714,99	952.014,78	952.014,78
8 Activos financeiros	10.000,00	247.024,63	257.024,63	3.760,01	3.760,01
9 Pasivos financeiros	0,00	687.901,36	687.901,36	687.901,36	687.901,36
Total xeral 2015	**5.817.159,92**	**3.112.280,62**	**8.929.440,54**	**7.801.179,82**	**7.666.223,80**
1 Impostos directos	1.953.805,53	0,00	1.953.805,53	2.039.453,58	2.039.453,58
2 Impostos indirectos	203.000,00	0,00	203.000,00	40.309,88	40.309,88
3 Taxas, prezos públicos. e outros ingresos	1.233.923,70	0,00	1.233.923,70	1.219.961,69	1.076.374,41
4 Transferencias correntes	2.300.826,56	679.473,79	2.980.300,35	2.412.256,03	2.412.256,03
5 Ingresos patrimoniais	110.034,27	0,00	110.034,27	85.373,09	85.373,09
6 Alleamento de investimentos reais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferencias de capital	0,00	1.293.899,21	1.293.899,21	340.064,11	340.064,11
8 Activos financeiros	10.000,00	598.105,32	608.105,32	600,00	600,00
9 Pasivos financeiros	0,00	186.934,23	186.934,23	186.934,23	186.934,23
Total xeral 2016	**5.811.590,06**	**2.758.412,55**	**8.570.002,61**	**6.324.952,61**	**6.181.365,33**
1 Impostos directos	2.078.000,00	0,00	2.078.000,00	1.968.177,13	1.968.177,13
2 Impostos indirectos	203.000,00	0,00	203.000,00	154.081,03	154.081,03
3 Taxas, prezos públicos. e outros ingresos	1.329.845,40	0,00	1.329.845,40	1.322.383,73	1.185.436,54
4 Transferencias correntes	2.498.993,30	860.399,88	3.359.393,18	3.362.418,82	3.362.418,82
5 Ingresos patrimoniais	86.000,00	0,00	86.000,00	84.932,99	84.772,99
6 Alleamento de investimentos reais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferencias de capital	211.495,95	1.429.487,25	1.640.983,20	701.399,17	701.399,17
8 Activos financeiros	10.000,00	637.489,57	647.489,57	650,00	650,00
9 Pasivos financeiros	184.126,17	0,00	184.126,17	184.126,17	184.126,17
Total xeral 2017	**6.601.460,82**	**2.927.376,70**	**9.528.837,52**	**7.778.169,04**	**7.641.061,85**

Os dereitos recoñecidos netos representan na mellor execución dos tres exercicios, o de 2015, o 87,36 por cento das previsións definitivas, resultando máis modesta a correspondente ao exercicio 2016, co 75,41 por cento.

Liquidación do orzamento de gastos

As modificacións orzamentarias aprobadas acadan unhas porcentaxes do 53,53 por cento dos créditos iniciais do exercicio 2015, do 47,46 por cento do exercicio 2016 e do 44,34 por cento dos créditos iniciais aprobados no exercicio 2017.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 23 a 67

A liquidación do orzamento de gastos presenta unha execución das obrigas recoñecidas en relación cos créditos definitivos do 78,95 por cento no exercicio 2015, do 76,99 por cento no 2017 e do 74,54 por cento no 2016.

Presentando os seguintes valores por capítulos e exercicios:

Cadro 4: Liquidación do orzamento de gastos

Capítulo	Créditos iniciais	Modificación créditos	Créditos definitivos(1)	Gastos comprometidos	Obrigas recoñecidas netas (2)	por cento Execución (2)/(1)	Pagos
1 Gastos de persoal	2.326.427,74	317.270,73	2.643.698,47	2.394.753,14	2.394.753,14	90,58 %	2.394.753,04
2 Gasto corrente en bens e servizos	3.160.066,04	114.580,96	3.274.647,00	3.181.442,67	3.070.739,35	93,77 %	2.976.664,60
3 Gastos financeiros	36.517,89	0,00	36.517,89	9.915,44	9.915,44	27,15 %	9.915,44
4 Transferencias correntes	122.104,82	17.375,00	139.479,82	126.544,31	126.414,31	90,63 %	125.682,81
6 Investimentos reais	0,00	1.754.102,31	1.754.102,31	786.989,15	615.691,87	35,10 %	615.691,87
7 Transferencias de capital	0,00	221.050,26	221.050,26	0,00	0,00	0,00 %	0,00
8 Activos financeiros	10.000,00	0,00	10.000,00	3.550,00	3.550,00	35,50 %	3.550,00
9 Pasivos financeiros	159.125,00	687.901,36	847.026,36	826.451,26	826.451,26	97,57 %	826.451,26
Total xeral 2015	**5.814.241,49**	**3.112.280,62**	**8.926.522,11**	**7.329.645,97**	**7.047.515,37**	**78,95 %**	**6.952.709,02**
1 Gastos de persoal	2.326.427,74	477.617,07	2.804.044,81	2.445.152,90	2.445.152,90	87,20 %	2.439.274,67
2 Gasto corrente en bens e servizos	3.157.414,61	133.116,88	3.290.531,49	3.120.006,09	3.120.006,09	94,82 %	2.919.758,96
3 Gastos financeiros	36.517,89	0,00	36.517,89	4.880,88	4.880,88	13,37 %	4.880,88
4 Transferencias correntes	122.104,82	5.686,66	127.791,48	115.557,99	115.557,99	90,43 %	115.407,99
6 Investimentos reais	0,00	1.734.007,45	1.734.007,45	853.701,84	397.884,19	22,95 %	393.889,53
7 Transferencias de capital	0,00	221.050,26	221.050,26	0,00	0,00	0,00 %	0,00
8 Activos financeiros	10.000,00	0,00	10.000,00	600,00	600,00	6,00 %	600,00
9 Pasivos financeiros	159.125,00	186.934,23	346.059,23	304.031,39	304.031,39	87,86 %	304.031,39
Total xeral 2016	**5.811.590,06**	**2.758.412,55**	**8.570.002,61**	**6.843.931,09**	**6.388.113,44**	**74,54 %**	**6.177.843,42**
1 Gastos de persoal	2.353.623,39	689.151,12	3.042.774,51	2.515.395,75	2.515.395,75	82,67 %	2.511.352,55
2 Gasto corrente en bens e servizos	3.526.281,11	163.657,12	3.689.938,23	3.553.680,30	3.442.976,98	93,31 %	3.442.444,29
3 Gastos financeiros	4.000,00	0,00	4.000,00	2.016,22	2.016,22	50,41 %	2.016,22
4 Transferencias correntes	150.540,00	6.827,50	157.367,50	140.556,08	140.556,08	89,32 %	140.556,08
6 Investimentos reais	251.495,95	1.693.611,23	1.945.107,18	888.677,50	888.677,50	45,69 %	888.677,50
7 Transferencias de capital	0,00	374.129,73	374.129,73	70.200,00	70.200,00	18,76 %	70.200,00
8 Activos financeiros	10.000,00	0,00	10.000,00	850,00	850,00	8,50 %	850,00
9 Pasivos financeiros	305.520,37	0,00	305.520,37	275.266,64	275.266,64	90,10 %	275.266,64
Total xeral 2017	**6.601.460,82**	**2.927.376,70**	**9.528.837,52**	**7.446.642,49**	**7.335.939,17**	**76,99 %**	**7.331.363,28**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 24 a 67

Resultado orzamentario

O resultado orzamentario axustado presenta valores positivos nos tres exercicios:

Cadro 5: Resultado orzamentario

Conceptos resultado orzamentario	Dereitos recoñecidos netos	Obrigas recoñecidas netas	Resultado orzamentario
a. Operacións correntes	6.149.842,75	5.601.822,24	548.020,51
b. Operacións de capital	959.675,70	615.691,87	343.983,83
1. Total operacións non financeiras (a+b)	7.109.518,45	6.217.514,11	892.004,34
c. Activos financeiros	3.760,01	3.550,00	210,01
d. Pasivos financeiros	687.901,36	826.451,26	-138.549,90
2. Total operacións financeiras (c+d)	691.661,37	830.001,26	-138.339,89
Resultado orzamentario exercicio (I=1+2)	**7.801.179,82**	**7.047.515,37**	**753.664,45**
3. Créditos gastados financiados con remanentes de tesourería para gastos xerais			0,00
4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			207.964,02
5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			691.907,73
II. Total axustes (II=3+4-5)			-483.943,71
Resultado orzamentario 2015 axustado (I+II)	**7.801.179,82**	**7.047.515,37**	**269.720,74**
a. Operacións correntes	5.797.354,27	5.685.597,86	111.756,41
b. Operacións de capital	340.064,11	397.884,19	-57.820,08
1. Total operacións non financeiras (a+b)	6.137.418,38	6.083.482,05	53.936,33
c. Activos financeiros	600,00	600,00	0,00
d. Pasivos financeiros	186.934,23	304.031,39	-117.097,16
2. Total operacións financeiras (c+d)	187.534,23	304.631,39	-117.097,16
Resultado orzamentario exercicio (I=1+2)	**6.324.952,61**	**6.388.113,44**	**-63.160,83**
3. Créditos gastados financiados con remanentes de tesourería para gastos xerais			100,21
4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			373.469,64
5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			159.085,52
II. Total axustes (II=3+4-5)			214.484,33
Resultado orzamentario 2016 axustado (I+II)	**6.324.952,61**	**6.388.113,44**	**151.323,50**
a. Operacións correntes	6.891.993,70	6.100.945,03	791.048,67
b. Operacións de capital	701.399,17	958.877,50	-257.478,33
1. Total operacións non financeiras (a+b)	**7.593.392,87**	**7.059.822,53**	533.570,34
c. Activos financeiros	650	850	-200,00
d. Pasivos financeiros	184.126,17	275.266,64	-91.140,47
2. Total operacións financeiras (c+d)	184.776,17	276.116,64	-91.340,47
Resultado orzamentario exercicio (I=1+2)	**7.778.169,04**	**7.335.939,17**	**442.229,87**
3. Créditos gastados financiados con remanentes de tesourería para gastos xerais			0,00
4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			741.252,74
5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			544.649,07
II. Total axustes (II=3+4-5)			196.603,67
Resultado orzamentario 2017 axustado (I+II)	**7.778.169,04**	**7.335.939,17**	**638.833,54**

Remanente de tesourería

O remanente de tesourería para gastos xerais presenta cifras positivas no exercicio 2017 (437.399,29 euros) e no 2015 (95.169,54 euros). Pola contra, resulta negativo no 2016 (-56.107,44 euros) debido

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 25 a 67

ao incremento das obrigas pendentes de pago do exercicio corrente e ao exceso de financiamento afectado respecto aos exercicios anterior e posterior.

Cadro 6: Remanente de tesourería

Compoñente	Exercicio		
	2015	2016	2017
1. Fondos líquidos	**793.454,99**	**756.996,95**	**907.051,94**
2. Dereitos pendentes de cobramento	**1.304.197,31**	**1.402.004,78**	**1.497.391,71**
(+) Do orzamento corrente	134.956,02	143.587,28	137.107,19
(+) De orzamentos pechados	1.169.241,29	1.258.417,50	1.354.386,04
(+) De operacións non orzamentarias	0.00	0.00	5.898,48
3. Obrigas pendentes de pago	**358.968,14**	**482.258,42**	**286.546,98**
(+) Do orzamento corrente	94.806,35	210.270,02	4.575,89
(+) De orzamentos pechados	68.874,61	68.874,41	68.994,41
(+) De operacións non orzamentarias	195.287,18	203.113,99	212.976,68
4. Partidas pendentes de aplicación	**-40.270,45**	**-41.490,13**	**-40.224,57**
(-) Cobros ptes aplicación def.	47.452,71	48.648,05	47.346,19
(+) Pagos ptes. aplicación def.	7.182,26	7.157,92	7.121,62
I. Remanente de tesourería total (1+2-3+4)	**1.698.413,71**	**1.635.253,18**	**2.077.672,10**
II. Saldos de dubidoso cobramento	1.003.668,78	1.053.758,32	1.124.754,69
III. Exceso de financiamento afectado	599.575,39	637.602,30	515.518,12
IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)	**95.169,54**	**-56.107,44**	**437.399,29**

Os saldos de dubidoso cobro incrementántanse ano tras ano, mais a porcentaxe do seu saldo sobre os dereitos pendente de cobro de exercicios pechados redúcese, representando o 85,84 por cento no exercicio 2015, o 83,74 por cento no 2016 e o 83,05 por cento no 2017.

Estabilidade orzamentaria, regra de gasto e límite de débeda

A LOEOSF, norma que xurde da crise financeira iniciada en 2008, esixe o cumprimento de tres obxectivos para acadar a sustentabilidade financeira das entidades públicas: estabilidade orzamentaria, regra de gasto e límite de débeda.

O primeiro dos obxectivos esixe que o orzamento das entidades públicas sexa equilibrado en termos reais, non so contables, no momento da súa aprobación, da súa execución e, fundamentalmente, na liquidación final.

A regra do límite de gasto, como o seu propio nome indica, establece unha prohibición de incrementar os gastos non financeiros de cada exercicio sobre o anterior por riba dunha porcentaxe establecida. Así, para os exercicios 2015 a 2017, por exemplo, dita porcentaxe foi do 1,3 por cento, 1,5 por cento e 1,7 por cento, nos exercicios obxecto de exame e do 2,3 por cento e 2,5 por cento nos inmediatos seguintes.

Finalmente, o límite da débeda pública estableceuse no 75 por cento dos ingresos correntes do exercicio, porcentaxe por riba da cal non se poden concertar novas operacións de endebedamento,

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 26 a 67

presentando un nivel por debaixo do citado límite establecido polo Real decreto lei 8/2010, modificado polo Real decreto lei 20/2011 dotado de vixencia indefinida pola disposición final 3 da Lei 17/2012 do 27 de decembro, de orzamento do Estado do 2013).

O Ministerio de Facenda e Función Pública vén realizando un seguimento do cumprimento destas obrigas desde a súa implantación, de onde resultan os seguintes datos para o Concello de Padrón, en relación cos cinco últimos exercicios pechados:

Cadro 7: Obxectivos de estabilidade orzamentaria, regra de gasto e débeda pública

Exercicio/Obxectivo	Estabilidade orzamentaria	Regra de Gasto	Límite Débeda Pública sobre ingresos correntes	Resultado
2015	988.158,74	159.468,71	16,54 %	Cumpre os 3 obxectivos
2016	347.866,85	-383.766,35	15,16 %	Incumpre a regra de gasto
2017	631.093,44	-114.647,46	11,12 %	Incumpre a regra de gasto
2018	1.011.988,21	-306.929,17	11,48 %	Incumpre a regra de gasto
2019	801.155,20	-28.098,42	10,25 %	Incumpre a regra de gasto

En relación cos datos contidos no cadro cómpre sinalar:

- O cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria en todo o período, presentando en todos os exercicios cifras positivas, o que indica que existe capacidade de financiamento.

- cumprimento do obxectivo do límite da débeda no período analizado, presentando un nivel moi por debaixo do límite establecido.
- incumprimento da regra de gasto continuadamente a partires do exercicio 2016. As cifras en vermello indican o exceso de gasto nese exercicio sobre o límite establecido.

IV.2.3 MODALIDADE E CONTIDO DO CONTROL INTERNO DA ENTIDADE

De acordo coa información obtida coa finalidade de conseguir un mellor coñecemento do control interno establecido na entidade, pódese indicar que:

- En relación cos procedementos:

Non existe documentación que describa os fluxos de actividades e controis dos distintos tipos de transaccións, pero se indica que cada posto sabe cales son as súas funcións. Existen instrucións ou procedementos específicos sobre o peche da contabilidade.

- Respecto ás actuacións específicas de revisión e validación:

Existen procedementos de revisión da información orzamentaria/financeira, efectúanse conciliacións bancarias e arqueos de caixa, controlándose os anticipos de caixa e pagos a xustificar, regulándose e supervisándose os gastos de alta dirección, representación, viaxes e dietas, non apreciándose

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 27 a 67

incorreccións nas contas de exercicios anteriores e non está delegada a xestión da recadación sen que se estableceran procedementos de seguimento e control.

- Respecto ao control do sistema de información:

Están identificados os usuarios que necesitan ter acceso ao sistema de información financeira e o seu acceso está formalmente autorizado, establecéndose controis físicos e lóxicos para previr e detectar accesos non desexados e cumprir a segregación de funcións, adoptándose medidas para prever ou minimizar a posibilidade de danos ou corte de operacións, con copias de seguridade e programas de mantemento de hardware. Non existe un plan de continxencias. Os terminais teñen acceso restrinxido, os documentos orixinais son controlados e requiren autorización, rexistrándose no sistema de información todas as transaccións.

- En relación co control interno:

O titular do órgano de intervención non considera a estrutura organizativa da intervención axeitada en tamaño, actividade e complexidade. Conta con 4 postos de traballo: 1 interventor/a funcionario/a de habilitación nacional, un técnico de xestión, unha administrativa e unha auxiliar; ademais ante a ausencia de funcionario con habilitación nacional, o posto de interventor está ocupado accidentalmente polo técnico de xestión, motivo polo que este posto figura sen ocupar.

Non existen manuais de procedementos relacionadas coas áreas de control interno. Non sempre hai procedemento previo á realización dun gasto, con proposta de gasto e retención de crédito.

A intervención non ten acceso á documentación sometida a fiscalización previa cun prazo suficiente de cando menos dez días hábiles. Non se substitúe a fiscalización previa de obrigas pola limitada

Non está previsto un plan de control financeiro.

Existe un procedemento para a tramitación dos expedientes de reparos. Adóptanse de xeito sistemático acordos contrarios aos reparos formulados pola intervención, tomándose en consideración as recomendacións da intervención. Obsérvase que os acordos contrarios a reparos obedecen as mesmas causas, os mesmos provedores, reiterándose respecto do fraccionamento de contratos e ao abono de horas extras.

A contabilización de ingresos efectúase cando son firmes, non existindo fiscalización previa dos dereitos.

Non se efectúan actuacións comprobatorias posteriores mediante técnicas de auditoría. Non existe un procedemento para a tramitación dos expedientes nos que se detecten anomalías na xestión de ingresos.

- En relación coa comprobación material dos investimentos, as bases de execución orzamentaria

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 28 a 67

establecen de forma xenérica a delegación da intervención e comprobación material dos investimentos nos técnicos adscritos á oficina técnica. Convén recordar que o artigo 20 do RD 424/2017, vixente na actualidade, establece a obriga do órgano xestor de solicitar ao órgano interventor, ou en quen delegue, a asistencia á comprobación material do investimento cando o importe sexa igual ou superior a 50.000 euros, coa exclusión do imposto sobre o valor engadido; no mesmo sentido, a Disposición adicional terceira da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público, dispón que o órgano interventor asistirá á recepción material de todos os contratos, excepto os contratos menores.

- Control específico da conta 413 acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento:

A intervención efectúa o control específico sobre a conta 413, acredores por operacións pendentes de aplicar ao orzamento.

O saldo final da conta 413 nos exercicios obxecto de análise, ademais dos correspondentes aos exercicios inmediatos, anterior (2014) e posterior (2018), presentan a seguinte evolución de acordo cos datos que se derivan do Balance de comprobación e da liquidación do orzamento de gastos:

Cadro 8: Saldo da conta 413 e porcentaxe que representa sobre as obrigas recoñecidas netas do exercicio

Conta 413	Saldo inicial acredor	Movementos D	Movementos H	Saldo final acredor	Obrigas recoñecidas netas	por cento saldo 413 sobre ORN totais
2014	0	0	102.871,29	102.871,29	6.937.828,72	1,48%
2015	102.871,29	53.019,29	150.894,46	200.746,46	7.047.515,37	2,85%
2016	200.746,46	200.746,46	129.570,56	129.570,56	6.388.113,44	2,03%
2017	129.570,56	129.570,56	72.929,45	72.929,45	7.335.939,17	0,99%
2018	72.929,45	72.929,45	159.250,82	159.250,82	7.107.073,57	2,24%
2019	159.250,82	159.250,82	352.145,35	352.145,35	7.400.289,23	4,76%

O saldo da conta 413 respecto ás obrigas recoñecidas netas totais do exercicio, oscila entre o mellor indicador, 0,99 por cento no 2017, mentres que no 2015 presenta a porcentaxe máis elevada, 2,85 por cento. Mais nos dous exercicios seguintes, fóra do ámbito temporal do informe, volve a incrementarse ata acadar o 4,76 por cento.

A existencia de gasto executado non imputado ao orzamento e que se vén mantendo ao longo do tempo, constitúe un incumprimento da normativa orzamentaria.

Da solicitude de aclaración do porqué os datos que figuran no balance de comprobación non concordan coa liquidación do orzamento xustificase o seguinte:

Respecto do saldo final da conta 413 no exercicio 2016, cun importe de 129.570,56€ mentres que na liquidación do 2016 o saldo da 413 figura por 163.559,63 euros, indicase que é debido á inclusión errónea dunha factura por 33.989,07€ do capítulo 6. Na liquidación incluíuse sen corrixir a incorrecta contabilización das mesmas: contabilizada as fases AD e anotouse as obrigas, erroneamente, como

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 29 a 67

obrigas pendentes de aplicación ao orzamento para a realización do pago; no exercicio 2017, incorpóranse os remanentes do ano anterior, observándose o erro rectificándose e pagándose. Por isa razón desapareceu do saldo inicial da conta 413 de 2017.

O saldo inicial da 413 en 2017 rexistraba 129.570,56€, mentres que o saldo final da 413 en 2017 reflectía 72.705,60€ na liquidación do 2017, pola falta de inclusión dunha factura correspondente a derradeira fila dunha relación de facturas, por importe de 223,85€ das obrigas pendentes de aplicación ao orzamento que realmente debería de figurar na liquidación correspondente a 2017.

A existencia de saldos nesta conta ten tamén especial influencia no desenvolvemento dos orzamentos, xa que engaden un novo desaxuste á execución orzamentaria, trasladando a imputación de gastos entre exercicios.

- Ordenación do pago

En canto ao acceso e rexistro de datos: Defínense niveis de autoridade para a aprobación de operacións e transaccións, existindo procedementos para a recepción de bens ou servizos e a contabilización da correspondente conta a pagar, estando claramente definidas as políticas de sinatura dos documentos de pago.

Respecto á documentación ou información: son aprobadas as facturas e xustificantes por persoas con autoridade suficiente, dispoñendo o responsable de contas a pagar doutra documentación soporte facturas orixinais, ordes de compra, quedando documentada a evidencia de que se recibiron de conformidade e que son correctas as súas características, especificacións e condicións de calidade, existindo controis para identificar importes a deducir do pago, tales como garantías, fianzas, etc. a cargo do acredor.

Existen rexistros auxiliares que soportan as contas da contabilidade principal, efectuándose conciliacións periódicas entre os rexistros e a contabilidade.

A entidade ten aprobado un Plan de disposición de fondos da tesourería. A prelación de pagos axustase á data de rexistro das facturas, cumpríndose o prazo legal de pago a provedores.

IV.2.4 PLAN ECONÓMICO FINANCEIRO

O incumprimento do obxectivo da regra do gasto no 2016 supuxo, de acordo coa normativa, a obriga de aprobar un Plan Económico Financeiro, feito materializado mediante acordo do Pleno do Concello de Padrón do 28-09-2017, con vixencia para os exercicios 2017 e 2018, no que se indicaban as causas que motivaron o incumprimento da regra do gasto:

- A redución das transferencias finalistas das distintas administracións, en 737.401,59 euros.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 30 a 67

• A aprobación dun recoñecemento extraxudicial de créditos, de facturas e gastos que por diversos motivos non seguiron o procedemento establecido no TRLRFL e na lexislación de contratos, non resultando aplicadas ao exercicio 2015, por importe de 384.817,93 euros.

• O incremento na contía negativa do remanente de tesourería para gastos xerais, como consecuencia do recoñecemento de obrigas ao seu cargo.

O Plan contemplaba as seguintes medidas co fin de corrixir a senda de gasto:

1) Dar máxima importancia ao principio de anualidade orzamentaria.

2) Analizar a natureza dos gastos recorrentes coa finalidade de adoptar medidas que permitan a súa redución.

3) Non reposición de determinados postos de traballo.

4) Incremento de ingresos para financiar os servizos obrigatorios que presta a entidade motivado pola aprobación da nova ordenanza contra incendios e salvamento e, no exercicio 2018, o incremento do IBI nun 20 por cento como consecuencia da revisión catastral.

Por outra banda, o Plan non consideraba necesarias, polo seu carácter puntual, a adopción doutras medidas como a racionalización administrativa nin a fusión con outro concello limítrofe.

Como se aprecia no cadro anterior, o Plan non conseguiu o cumprimento do obxectivo da regra de gasto, xa que, tanto nos exercicios 2017 como no 2018, os gastos computables de cada un dos exercicios superan os límites establecidos previstos no plan económico financeiro. A pesares diso, o Concello non elaborou nin aprobou un novo plan, como é preceptivo de acordo coa normativa, dándose a circunstancia de que no exercicio 2019 volve a incumprir a regra de gasto por un exceso no gasto de 28.098,42 euros.

IV.2.5 PLAN DE AXUSTE

IV.2.5.1. APROBACIÓN DO PLAN DE AXUSTE

De acordo coas previsións establecidas no marco do Real decreto-lei 4/2012, do 24 de febreiro polas que se establecían medios de información, mediante a certificación pola intervención das obrigas pendente de pago a unha data determinada data, e procedementos necesarios mediante a comunicación por vía telemática ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas para establecer un mecanismo de financiación de pago a provedores das entidades locais, creado polo Real decreto-lei 7/2012, do 9 de marzo, como Fondo de financiamento dos pagos a provedores, establécese que o plan de axuste deberá elaborarse pola corporación municipal, de acordo coa súa potestade de auto organización. O Pleno do Concello de Padrón aproba o 30 de marzo de 2012 o pertinente plan de

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 31 a 67

axuste, previamente informado positivamente pola intervención, remitíndose nesa mesma data ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas. O 30 de abril de 2012 a Secretaria de Estado de Administracións Públicas valora favorablemente a información contida no plan de axuste, autorizando a concertación dun préstamo a longo prazo, polo importe de obrigas pendentes de pago certificadas.

A Orde PRE/773/2012, do 16 de abril, establecía as características principais do Acordo da Comisión Delegada do Goberno para Asuntos Económicos para a posta en marcha do mecanismo de financiamento para o pago aos provedores das Entidades Locais, co seguinte detalle:

a) O financiamento máximo por cada Entidade Local será a suma de:

- Obrigacións pendentes de pago recollidas na relacións iniciais remitidas polas entidades locais ata o 15 de marzo de 2012 e respecto das cales os contratistas, directamente ou a través daquelas, manifestasen a súa vontade de acollerse ao procedemento do Real decreto-lei 4/2012.

- Obrigacións pendentes de pago que consten nos certificados individuais que se emitiron polas entidades locais recoñecendo a existencia de débedas con provedores.

- Obrigacións pendentes de pago con contratistas que, aceptando a aplicación do citado Real decreto-lei 4/2012, estean suxeitos a procedementos de embargo ou de concurso de acredores.

b) Prazo da operación: un máximo de 10 anos con 2 anos de carencia na amortización do principal.

c) Tipo de xuro para o prestatario: o equivalente ao custo de financiamento do Tesouro Público nos prazos sinalados máis unha marxe máxima (115 puntos básicos) e unha marxe de intermediación dun máximo (30 puntos básicos).

d) O Instituto de Crédito Oficial (ICO) actuará como axente na colaboración das entidades de crédito que se adhiran ao mecanismo de financiamento.

O Pleno do Concello de Padrón acorda o 15 de maio de 2012 aprobar a concertación dunha operación de préstamo a longo prazo coas seguintes condicións:

- Importe de 504.784,61 euros.

- Prazo máximo 10 anos con 2 anos de carencia na amortización do principal.

- Tipo de xuro o previsto nas características principais para a posta en marcha do mecanismo de financiamento para o pago aos provedores das Entidades Locais.

- Entidade de crédito: formalizada coa entidade bancaria comunicada polo Ministerio de Facenda e Administracións Públicas por medio do ICO.

A citada operación formalizouse o 21 de maio de 2012 entre o Concello de Padrón e a mercantil Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S.A. (BBVA).

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 32 a 67

Formalizándose o 26 de xullo de 2012 unha segunda operación, logo de ser aprobada polo Pleno o 20 de xullo de 2012, por importe de 6.341,98 euros.

En 2014 amortízanse 15.576,33 euros do primeiro préstamo e 198,19 euros do segundo.

Ademais, dado o baixo tipo de xuro existente no mercado financeiro, solicítase oferta a todas as entidades bancarias con praza en Padrón, coa finalidade de comprobar as condicións para concertar unha nova operación de refinanciamento dos préstamos formalizados co fondo para o financiamento dos pagos a provedores, co fin de obter unhas condicións financeiras máis favorables e cancelar as dúas operacións existentes co BBVA, de acordo co Ministerio de Facenda. Finalmente, o 14 de abril de 2015 concértase coa actual Caixabank, SA, unha operación por importe de 489.010,09 euros coas seguintes condicións: tipo de xuro do EURIBOR a 3 meses máis 1,13 por cento, con periodicidade de amortización trimestral, sen carencia de amortización do principal, prazo ata 2022, e exenta de comisións. Coa mesma data cancélanse as operacións existentes co BBVA.

O Concello de Padrón acolleuse ao Plan de aforro e investimento da Deputación Provincial da Coruña dos exercicios 2015, 2016 e 2017, coa finalidade de destinar o importe do préstamo provincial asignado á redución do seu endebedamento e á realización de investimentos financeiramente sostibles. Estes préstamos presentan as seguintes características:

- Ausencia de xuros.
- Dous anos de carencia.
- Prazo de devolución durante 10 anos, a partir da finalización da carencia (nos meses de xuño e novembro, é dicir, 12 anos desde a formalización do préstamo).

Coas citadas operacións o concello obtivo liquidez suficiente da Deputación para cancelar anticipadamente, no 2017, a débeda existente coa entidade financeira Caixabank, S.A., por importe de 162.180,74 €. Debe terse en conta que, de acordo coa normativa de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, a débeda xerada coa entidade provincial derivada dos Plans de aforro e investimento dos exercicios 2015 a 2017 non computa aos efectos de endebedamento.

IV.2.5.2 SEGUIMENTO DO PLAN DE AXUSTE

O 24 de xaneiro de 2018 a intervención emite informe que se remite ao Ministerio de Facenda, coa seguinte información:

a) Seguimento de ingresos

Os ingresos recoñecidos da liquidación do exercicio 2017 superaron ás estimacións anuais en 6,17 miles de euros e ao plan de axuste en 7,52 miles de euros, de acordo coa seguinte clasificación:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 33 a 67

Cadro 9: Seguimento de ingresos do plan de axuste e comparativa coa liquidación (en miles de euros)

Ingresos	Plan de axuste	Proxección anual estimada 2017	Desviación da estimación anual sobre o plan de axuste	Dereitos recoñecidos netos s/liquidación 2017	Desviación real da liquidación sobre o plan de axuste
Ingresos correntes (capítulos 1 a 5)	7.055,27	6.837,00	-3,09 %	6.891,99	-2,31%
Ingresos de capital (capítulos 6 e 7)	644,37	750	16,39 %	701,39	8,85%
Ingresos non financeiros (capítulos 1 a 7)	7.699,64	7.587	-1,46 %	7.593,39	-1,38%
Ingresos financeiros (capítulos 8 e 9)	0	184	0,00 %	184,78	----
Ingresos totais	**7.699,64**	**7.772,00**	**1 %**	**7.778,17**	**1,02%**

• Ingresos correntes: No plan de axuste prevíanse liquidar uns ingresos correntes por importe de 7.055,27 miles de euros. Os datos reais da liquidación do exercicio 2017 por operacións correntes acadaron 6.891.99 miles de euros, mentres que a estimación realizada antes da liquidación, 6.837,00 euros, varía nun 2,31 por cento respecto ao dato consignado no plan de axuste.

• Ingresos de capital: Nos ingresos de capital previstos liquidar no exercicio económico 2017 obsérvase un incremento de 106 miles de euros con respecto aos datos do plan de axuste, mentres que a liquidación do orzamento resultou inferior ás previsións, o que supón unha desviación positiva do 8,85 por cento.

• Ingresos non financeiros: No plan de axuste prevíase liquidar uns ingresos non financeiros por importe de 7.699,64 miles de euros. Con todo, sinálase que os datos reais por dereitos recoñecidos netos dos ingresos non financeiros na liquidación do orzamento do exercicio económico 2017 calcúlanse de 7.587 miles de euros, o que supoñería unha desviación negativa de 1,46 por cento, respecto das previsións do plan de axuste, dado que a liquidación do exercicio cuantificou os ingresos non financeiros en 7.593,39 euros inferior no 1,38% respecto do plan de axuste.

• Ingresos financeiros: Na liquidación do 2012 recoñecéronse dereitos por 513,13 miles de euros, debido á concertación das operacións de endebedamento derivadas do plan de pago a provedores. Pola súa banda, as previsións no plan de axuste eran de 0 euros, recoñecéndose dereitos por 184 miles de euros, o que supuxo unha desviación relevante respecto das previsións do plan de axuste, como resultado do Plan de aforro e investimento da Deputación provincial da Coruña ao que se decidiu acoller o Concello de Padrón.

En resumo, en termos xerais, a estimación dos ingresos liquidados supera as previsións de ingresos estimados e ao plan de axuste, neste caso cun incremento do 1,02 %, é dicir, 88,52 miles de euros.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 34 a 67

b) Axustes en ingresos previstos no plan

Os datos correspondentes aos ingresos previstos no Plan de axuste e a súa comparación coa proxección estimada no exercicio 2017 presentan as seguintes cifras en función das medidas establecida:

Cadro 10: Axustes en ingresos previstos no plan de axuste (en miles de euros)

Descrición da medida	Dato plan axuste	Proxección anual estimada 2017	Desviación da estimación anual sobre o plan de axuste
Medida 1: Subidas tributarias, supresión de exencións e bonificacións voluntarias.	24,58	66,03	168,63 %
Medida 2: Reforzo da eficacia da recadación	17,13	2,28	-86,70 %
Medida 3: Potenciar a inspección tributaria para descubrir feitos impoñibles non gravados	30	84,04	168,33 %
Medida 4: Correcto financiación de taxas e prezos públicos	20,38	4,67	-77,00 %
Medida 5: Outras medidas de ingresos (*)	35,17	0	-100,00 %
Aforro total xerado polas medidas relativas a ingresos correntes	127,26	0	-100,00 %
Aforro total xerado polas medidas relativas a ingresos	127,26	157,02	23,39 %

A continuación descríbense os axustes nos ingresos previstos no Plan remitido ao Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e infórmase do seu seguimento:

- **Medida 1**: Subidas tributarias, supresión de exencións e bonificacións voluntarias: Prevese o

1.- Incremento do tipo impositivo do Imposto sobre construcións, instalacións e obras (ICIO) pasando do tipo de gravame do 2 por cento ao 3,5 por cento, de acordo coa modificación da ordenanza fiscal reguladora do imposto en agosto de 2013.

Seguimento: Compáranse os ingresos efectivamente recadados no concepto orzamentario do ICIO a 31 de decembro de 2017 co novo tipo de gravame (154,08 miles de euros) fronte aos ingresos que se recadarían no mesmo período ao tipo do 2 por cento (88,04 miles de euros). O que supón 66,03 miles de euros, é dicir, unha desviación positiva das previsións do plan de axuste do 168 por cento.

- **Medida 2**: Reforzo da eficacia da recadación executiva e voluntaria (sinatura de convenios de colaboración co Estado e/ou CCAA): Adoptáronse medidas tendentes ao reforzo da eficacia da recadación en vía executiva e voluntaria por parte do Departamento de Tesourería respecto daqueles tributos cuxa recadación non estaba delegada na Deputación provincial da Coruña.

Materializándose o reforzo da eficacia recadatoria a 31/12/2017, en vía executiva e voluntaria no incremento de ingresos das taxas seguintes:

1.- Taxa pola ocupación de terreos de uso público con mesas, cadeiras e toldos con finalidade lucrativa, supuxo a cantidade de 260,88 euros.

2.- Taxa pola ocupación de lonxas e mercados, supuxo a cantidade de 2.282,40 euros.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 35 a 67

- Quedando pendente de realizar a executiva dos anos 2015 e 2016 da taxa pola ocupación de terreos de uso público con mesas, cadeiras e toldos con finalidade lucrativa.

- Quedando pendente de realizar a executiva dos anos 2014, 2015 e 2016 da taxa pola ocupación de casetas praza de abastos e da taxa pola ocupación de lonxas e mercados exercicios.

- **Medida 3**: Potenciar a inspección tributaria para descubrir feitos impoñibles non gravados:

1.- Contratouse un servizo de inspección tributaria do imposto sobre construcións, instalacións e obras (ICIO) e da taxa por expedición de licenzas urbanísticas para descubrir feitos impoñibles non gravados.

Seguimento: Entre o ICIO e a taxa por aproveitamentos especiais na forma de participación nos ingresos brutos das empresas explotadoras dos servizos públicos e os feitos impoñibles descubertos e non gravados, xa recadados no 2017, ascende a 84,04 miles de €.

- **Medida 4**: Correcto financiamento de taxas e prezos públicos:

1.- Apróbase a imposición dunha taxa pola prestación do servizo por parte de Protección Civil de Padrón de intervención en materia de seguridade cidadá, que entrou en vigor definitivamente o 20 de xuño de 2017.

Recoñecéndose a 31/12/2017 dereitos da taxa por importe de 4,67 miles de €, cunha desviación negativa do 77 por cento con respecto ás previsións do plan de axuste.

- **Medida 5**: Outras medidas polo lado dos ingresos: Prevíase a adopción das seguintes medidas:

1.- Taxa polo aproveitamento especial do dominio público local a favor das empresas que prestan o servizo de telefonía móbil: Non se prevé a aprobación da devandita ordenanza fiscal.

2.- Taxa pola prestación do servizo de celebración de matrimonios civís: prevese a aprobación da imposición da devandita taxa, así como da súa ordenanza fiscal reguladora (soporte xurídico). Como dita ordenanza fiscal non foi aínda aprobada, o axuste para o cuarto trimestre é de 0,00 €.

3.- Taxa polo aproveitamento especial do dominio público que comporta a instalación polas entidades bancarias de caixeiros automáticos e demais aparellos de que se serven as entidades financeiras para prestar os seus servizos nas fachadas dos inmobles con acceso directo desde a vía pública: prevese a aprobación da imposición da devandita taxa e a aprobación da súa ordenanza fiscal reguladora, aínda non aprobada, motivo polo que o axuste para o cuarto trimestre é de 0,00 €.

O que supón unha desviación negativa do 100 por cento con respecto ás previsións do plan de axuste.

Como resumo, coas medidas previstas polo lado dos ingresos no Plan de axuste prevíase un aforro total xerado de 127,26 miles de euros mentres que a proxección anual estimase para o 2017 en 157,02 miles de euros representando unha desviación positiva do 23,39 por cento.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 36 a 67

c) Seguimento de gastos

Os gastos liquidados no exercicio tiveron un comportamento expansivo reflectindo un exceso en relación co plan de axuste, superando a este no 12,68%.

Cadro 11: Seguimento de gastos do plan de axuste (en miles de euros)

Gastos	Dato plan axuste	Proxección anual estimada 2017	Desviación da estimación anual sobre o plan de axuste	Obrigas recoñecidas netas na liquidación 2017	Desviación da liquidación anual sobre o plan de axuste
Gastos de capital (capítulos 6 e 7)	1.471,41	964	-34,48%	958,88	-34,83%
Gastos non financeiros (capítulos 1 a 7)	6.353,41	7.081,00	11,45%	7.059,82	11,12%
Gastos financeiros (capítulos 8 e 9)	156,94	276	75,86%	276.12	75,94%
Gastos totais	6.510,35	7.340,88	12,76%	7.335.94	12,68%
Saldo de O pendentes aplicar ao orzamento (413)	163,77	72,7	-55,61%	72,93	-55,47%
Período medio de pago a provedores (días)	30	-10,53	-135,10%	-7,59	-125,30%

- Gastos correntes: No plan de axuste recóllese como previsión recoñecer obrigacións por importe de 4.882,00, o que supoñería unha minoración respecto da liquidación do exercicio económico 2012 de 590,23 miles de euros. Os datos reais por obrigacións recoñecidas netas dos capítulos 1 a 4 previstos na liquidación do orzamento do exercicio económico 2017 sexa de 6.117 miles de euros, é dicir, mentres que as obrigas recoñecidas netas da liquidación ascenden a 6.100,95 euros, un 24,97 por cento superior ao establecido no plan de axuste.

- Gastos de capital: Prevista unha diminución no recoñecemento de obrigas no 2017 respecto das previsións do plan de axuste de 507 miles de euros, o que supón unha desviación negativa do 34,48 por cento, cando en realidade, logo da liquidación do orzamento, a desviación é de -34,83 por cento.

- Gastos non financeiros: Estímase un incremento respecto das previsións contidas no plan de axuste de 119 miles de euros o que supón unha porcentaxe de desviación do 11,45 por cento, na realidade o exceso representa o 11,12%.

- Gastos financeiros: No tocante ao incremento previsto respecto das previsións contidas no plan de axuste do 133,16 miles de euros, o que supón unha porcentaxe de desviación positivo de 75,86 por cento, cos datos da liquidación esta porcentaxe ascende ao 75,94 por cento.

En resumo, tanto a estimación das obrigas para o exercicio económico 2017 (7.340,88 miles de euros), como o importe das liquidadas) 7.335,94 miles de euros) superan as establecidas no plan

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 37 a 67

de axuste (6.510,35 miles de euros). Isto é, tense producido un exceso de gasto que supera ao previsto no Plan de axuste nun 12 por cento

Merece especial mención o saldo das obrigas pendentes de aplicar ao orzamento (conta 413), cuxo saldo en 2012 ascendía a 545,40 miles de euros e cuxa previsión no plan de axuste para o exercicio económico 2017 ascendía a 163,77 miles de euros, conseguíndose mellorar dita previsión en 91,07 miles de euros, o que constitúe unha desviación porcentual negativa do 55,61 por cento, sen prexuízo de que debe tenderse a que o saldo da devandita conta sexa igual a cero.

Constitúe un dato positivo o período medio de pago a provedores previsto para o cuarto trimestre do 2017 que ascende a -10,53 días fronte ao período medio legal que está fixado en 30 días e foi o previsto no plan de axuste. Conforme a estes datos, prodúcese unha desviación porcentual de -133 por cento.

d) Axustes en gastos previstos no plan

Cadro 12: Axustes en gastos previstos no plan de axuste (en miles de euros)

Descrición da medida	Data plan axuste	Proxección anual estimada 2017	Desviación da estimación anual sobre o plan de axuste
Aforro no capítulo 1 do orzamento consolidado, medidas 1, 2 e 3	102,8	102,8	0,00%
Aforro no capítulo 2 do orzamento consolidado, medidas 7, 9, 10, 12, 13, 14 e 15	73,12	20,49	-41,05%
Aforro no capítulo 4 do orzamento consolidado, medida 8	0	0	0,00%
Aforro no capítulo 6 do orzamento, medida 11	0	0	0,00%
Aforro noutras, medida 16	52,99	13,74	-86,68%
Aforro total xerado polas medidas relativas a gastos	228,91	137,03	-40,14

A continuación descríbense pormenorizadamente os axustes nos gastos previstos no Plan e infórmase do seu seguimento:

Medida 1: Redución de custos de persoal (redución de soldos ou efectivos): Produciuse un aforro total de 102,80 miles de € en custos de persoal no exercicio económico 2017 polas amortizacións das seguintes prazas: xardineiro, oficial de policía, capataz de obras, operario de servizos múltiples e da xubilación do operario brigada de obras e a xubilación do porteiro do albergue de peregrinos.

Medida 10: Redución de celebración de contratos menores (primarase o requisito do menor prezo de licitación): Aínda que estaba previsto adoptar as oportunas medidas para a redución do prezo dos seguintes contratos de servizo e subministración, tiveron un desigual seguimento:

1) **Contrato de servizos de mantemento da iluminación pública**: Non se levou a cabo a intensificación das funcións de control e inspección dos servizos realizados, así como a racionalización e contención do gasto no servizo de iluminación pública, estando previsto reducir

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 38 a 67

o prezo do mesmo a 110.000,00 euros anuais. Non se xerou, pois, aforro algún. Así, as obrigas recoñecidas netas polo devandito concepto a 31/12/2017 ascenden a 133.088,41 euros.

O aforro xerado por dita medida non implementada é de 0,00 euros.

2) **Contrato de servizos de limpeza das distintas dependencias municipais**: Non se reduciu o custo do servizo de limpeza das dependencias municipais a través da mellor distribución e planificación dos efectivos persoais con que se contaba, e unha racionalización do gasto, estando previsto reducir o prezo do contrato a 30.000,00 euros anuais. Non se xerou aforro algún. Así, as obrigas recoñecidas netas polo devandito concepto a 31/12/2017 ascenden a 142.659,05 euros.

En conclusión, o aforro xerado por medida non implementada é de 0,00 euros.

3) **Contrato de subministración de materiais para a brigada de obras municipal**: Prevíase a intensificación das funcións de control e inspección das subministracións realizadas, así como a racionalización e contención do gasto no devandito contrato, reducindo o prezo do mesmo a 60.000,00 euros anuais.

No contrato de referencia xerouse aforro no exercicio económico 2017 con respecto ás previsións do plan. Prevíase reducir o prezo do contrato a 60.000,00 euros e minorouse ata os 39.501,30 euros, o que supón un aforro de 20.498,70 miles de euros.

Medida 16: Outras medidas polo lado dos gastos: Contemplábase no Plan de axuste a adopción das seguintes medidas:

1.- A asunción de custos de mantemento do centro de saúde por parte da Xunta de Galicia, que non se levou a cabo, polo que estes gastos recaen no orzamento do concello, como a medida non foi implementada. O aforro xerado, por tanto, é de 0,00 euros.

2.- Modificación da forma de concesión das subvencións outorgadas polo Concello de Padrón, no exercicio da súa acción de fomento, ás asociacións culturais municipais, pasando de concederse de maneira directa por estar nominativamente previstas no orzamento municipal, a concederse en réxime de concorrencia competitiva. ía acompañada ademais da minoración dos créditos destinados a esta finalidade nun 30 por cento. A forma de concesión das subvencións outorgadas ás asociacións culturais municipais modificouse parcialmente, pasando a concederse as mesmas en réxime de concorrencia competitiva, aínda que se manteñen algunhas subvencións nominativas. Minorouse o número de subvencións concedidas e o importe das mesmas xerándose un aforro respecto das subvencións concedidas no exercicio económico 2013 de 3.650,48 euros.

3.- Modificación da forma de concesión das subvencións outorgadas polo Concello de Padrón, no exercicio da súa acción de fomento, ás asociacións deportivas municipais, pasando da concesión

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 39 a 67

directa por estar nominativamente previstas no orzamento municipal, a concederse en réxime de concorrencia competitiva. Acompañábase tamén da minoración dos créditos destinados a esta finalidade nun 30 por cento. A forma de concesión das subvencións outorgadas ás asociacións deportivas municipais non se modificou e seguen concedéndose de maneira directa subvencións nominativas, aínda que se reduciu o importe das que se conceden, xerándose un aforro respecto das subvencións concedidas no exercicio económico 2013 de 10.090,00 euros.

4.- Instar á Consellería de Educación e Ordenación Universitaria para que de cumprimento ás propostas incluídas no denominado "Pacto Local" asinado en xaneiro de 2006 entre o goberno autonómico e a FEGAMP no que se prevé a creación dunha comisión mixta paritaria encargada de elaborar propostas e fórmulas para que a Xunta de Galicia asuma os custos económicos que soporta o concello derivados do mantemento dos dous centros de ensino de infantil e primaria. Dita medida non foi implementada. O aforro xerado, por tanto, é de 0,00 €. No 2012 o gasto en mantemento de centros de ensino acadou 13.701,53 euros.

En resumo: Os datos contidos no plan de axuste prevía un aforro total para a anualidade 2017 de 228,91 miles de euros, mentres que só se acadou un aforro de 137,03 miles de euros.

e) Informe sobre o endebedamento

A débeda viva presenta unha desviación do 1,69 por cento, entre a cifra indicada do plan de axuste (669,31 miles de euros) e o importe a final do exercicio 2017, 680,63 miles de euros.

Cadro 13: Endebedamento e plan de axuste

Descrición da medida	Dato do Plan de axuste	Débeda viva a 31-12-2017	Desviación da estimación anual do Plan de axuste
Débeda viva	**669,31**	**680,63**	**1,69 %**
A curto prazo	94,66	0,00	-100,00 %
A longo prazo	574,65	680,63	18,44 %
Operacións endebedamento fondo para financiamento de pago a provedores	342,55	0,00	-100,00 %
Resto operacións a longo prazo	232,1	680,63	293,33 %

Ao final do exercicio non queda importe pendente de amortizar coa entidade financeira Caixabank, S.A., xa que se concertaron Plans de amortización coa Deputación provincial da Coruña nos anos 2015, 2016 e 2017 como anticipos e axudas reintegrables.

f) Operacións ou liñas de crédito contratadas e contratos subscritos con entidades de crédito para facilitar o pago a provedores.

O concello cumpriu coa obriga de actualizar a información da Central de Información de Riscos das Entidades Locais.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 40 a 67

g) Informes trimestrais de seguimento da débeda comercial

O concello cumpriu co obriga de remisión trimestral sobre o cumprimento dos prazos previstos de loita contra a morosidade.

h) Informe de seguimento de remanente e o saldo de dubidoso cobro

En relación co remanente de tesourería para gastos xerais obsérvase que na liquidación o seu importe positivo ascende a 437,40 miles de euros, cifra inferior á estimación realizada, figurando no plan de axuste en negativo.

No que se refire aos saldos de dubidoso cobro, o seu importe increméntase ano tras ano, mais a porcentaxe do seu saldo sobre os dereitos pendente de cobro de exercicios pechados redúcese cada exercicio representando o 83,05 por cento no 2017.

Cadro 14: Remanente de tesourería e saldos de dubidoso cobro

Descrición	Dato do plan de axuste	2017 estimado
Remanente de tesourería gastos xerais	-289,46	567,04
Saldos de dubidoso cobro	798,22	1.124,75

i) Prazo previsto de finalización do plan de axuste

O plan de axuste do Concello de Padrón tiña un horizonte temporal de 10 anos, porén, segundo o previsto no artigo 7 do Real decreto-lei 4/2012, do 24 de febreiro, no caso de plans de axuste asociados ás operacións de préstamo que se formalizaron co Fondo para o Financiamento dos Pagos a Provedores e co Fondo de Financiamento a Entidades Locais, estendéranse temporalmente durante o período de amortización previsto para as operacións de endebedamento.

Xa que logo, unha vez amortizadas completamente as operacións de préstamo, o plan de axuste deixou de estar vixente na data en que o Concello de Padrón amortizou completamente a totalidade dos préstamos vinculados ao plan de axuste en vigor, polo que no 2017 pódese dar por finalizado o citado plan de axuste.

IV.2.6 CUMPRIMENTO DA NORMATIVA DE TRANSPARENCIA

Realizouse unha análise relativa ao cumprimento da normativa sobre transparencia centrada na observancia dos principios, obrigas e contidos que dispón a LTAIBG. O artigo 1 desta lei establece entre os seus obxectivos os de ampliar e reforzar a transparencia na actividade pública, así como regular e garantir o dereito ao acceso á información derivada de dita actividade. Para cumprir ditos obxectivos, a LTAIBG recolle no Título I un conxunto de medidas, nas que diferenza entre a publicidade activa e o dereito de acceso á información pública.

En relación coa publicidade activa procedeuse a comprobar, por unha parte, que o Concello de Padrón

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 41 a 67

ofrece, de oficio, a información que fixa a normativa de transparencia e, por outra, que a información publicada se axusta ás condicións que a normativa esixe.

O artigo 4 LTAIBG establece os principios xerais que deben rexer a publicidade activa e determina que a información suxeita ás obrigas de transparencia debe ser publicada nas correspondentes sedes electrónica ou páxinas web das entidades dunha forma clara, estruturada e entendible polos interesados, preferiblemente en formatos reutilizables. Así mesmo, indica que se deben establecer os mecanismos axeitados para facilitar a accesibilidade, a interoperabilidade, a calidade e a reutilización da información publicada, así como a súa identificación e localización.

Verificouse que a entidade conta cun portal web municipal: https://sede.padron.gal/opencms/es/portal_transparencia/, no que se aloxa o portal de transparencia.

Este portal de transparencia divídese en 4 apartados con información sobre as seguintes materias:

- 1. Institucional, organizativa e de planificación.
- 2. De relevancia xurídica.
- 3. Económica, orzamentaria e estatística.
- 4. Enlaces relacionados coa transparencia.

1.-Publicidade activa da información institucional, organizativa e de planificación

O artigo 6 LTAIBG impón a obriga de publicar información referente a aspectos relacionados coa estrutura organizativa das entidades a ela suxeita, plans e programas anuais e plurianuais e obxectivos das mesmas. Verificouse o cumprimento deste extremo, resultando que o apartado de información institucional, organizativa e de planificación recolle os accesos á información da:

1. Estrutura organizativa: órganos de goberno, cargos electos, o Alcalde, o Pleno, a Xunta de Goberno, as Comisións Informativas.

2. Plans e programas: Planes e proxectos servizos públicos, actividades culturais, actividades deportivas, servizos sociais, promoción económica e de emprego, promoción turística.

2.-Publicidade activa de relevancia xurídica

O artigo 7 LTAIBG recolle a obriga de publicar determinada información de relevancia xurídica, tal como directrices, instrucións, acordos, circulares, etc. Verificouse o cumprimento deste extremo, resultando que o Concello do Padrón cumpre con esta obriga, xa que inclúe información sobre o regulamento orgánico, ordenanzas, orde do día dos Plenos, acordos plenarios, actas da Xunta de Goberno Local. Tamén figura, aínda que sen contido, o código ético e de bo goberno.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 42 a 67

3.-Publicidade activa da información económica, orzamentaria e estatística

O artigo 8 LTAIBG recolle a necesidade de publicación de determinada información de xestión administrativa que teña repercusións económicas e orzamentarias. O apartado de economía do portal de transparencia recolle os accesos á información relativa a orzamentos a conta xeral, estados de execución, información do período medio de pago global a provedores, retribución de altos cargos e máximos responsables, recoñecemento de compatibilidade, declaración de bens e actividades dos representantes públicos, custos do servizos públicos, grao de cumprimento e calidade de acordo coa información do custo efectivo dos servizos das entidades locais e relación de bens inmobles da entidade.

Ademais contén a información en materia de contratación que esixe a publicación do todos os contratos, con indicación do obxecto, duración, importe de licitación e de adxudicación, o procedemento empregado para a súa celebración, os instrumentos a través dos que, no seu caso, se lle dá publicidade, o número de licitadores participantes no procedemento e a identidade do adxudicatario, así como as modificacións do contrato. No que se refire á publicación da información relativa aos contratos menores, poderá ter carácter trimestral.

No apartado referido á contratación do concello consta a información prevista na LTAIBG incluída a publicidade dos contratos menores, tanto no portal de transparencia do concello como no Portal de transparencia da administración local de Galicia da Xunta de Galicia (https://www.eidolocal.gal/transparencia), onde están publicadas as relacións de contratos menores por trimestres. No relativo á publicidade por medios electrónicos o concello dispón do seu perfil de contratante aloxado na Plataforma de contratos públicos de Galicia.

Así mesmo inclúe información dos convenios celebrados polo concello e das subvención e axudas concedidas.

4.-Dereito de acceso á información pública

O Portal de transparencia do Concello de Padrón permite formular as solicitudes de información recollidas no Capítulo III da LTAIBG, a través dun enlace na sede electrónica referido a Procedementos e trámites, cumprindo as previsións legais neste punto.

IV.3. ANÁLISE DO SISTEMA DE TRAMITACIÓN DE FACTURAS

A Lei 25/2013, do 27 de decembro, de impulso da factura electrónica, introduciu diversas medidas entre as que destaca a utilización obrigatoria da factura electrónica no ámbito do sector público (dende xaneiro do 2015), así como a creación do rexistro contable de facturas, cuxa xestión corresponde á unidade administrativa que teña atribuída a función de contabilidade.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 43 a 67

O Concello de Padrón está adherido ao Punto Xeral de Entrada de Facturas Electrónicas da Administración do Estado FACe, a plataforma online que permite presentar facturas electrónicas a través de internet. O procedemento de tramitación das facturas en FACe comprende as seguintes fases:

- Rexistrada no Rexistro Contable de Facturas (RCF): toda factura electrónica recibida no correspondente Punto Xeral de Entrada de Facturas (PXEF) ou en papel é rexistrada e remitida inmediatamente á oficina contable competente para a súa anotación no RCF.

- Aceptada ou Rexeitada: Unha vez anotada, a unidade administrativa que teña atribuída a función de contabilidade pon a factura a disposición do órgano competente para tramitar o procedemento de conformidade coa entrega do ben ou prestación do servicio realizada por quen expide a factura. A única posibilidade de rexeite de factura e que a mesma incumpra os requisitos (de natureza técnica) previstos na Lei 25/2013 e regulamento que a desenvolve, que da lugar a un rexeite automático ou non anotación no RCF.

- Contabilizada a obriga recoñecida: O órgano competente, unha vez feitas as verificacións oportunas, procederá a dar a conformidade da factura se a mesma reflicte adecuadamente a xustificación da entrega do ben ou prestación do servicio conforme ao contrato. Una vez conformada, realizaranse o resto de actuacións necesarias para a aprobación do expediente de recoñecemento da obriga, incluída a remisión á Intervención para a súa fiscalización e a súa posterior contabilización polo órgano competente.

- Pagada: Unha vez conformada e, no seu caso recoñecida a obriga, procederase ao pago das mesmas.

- Anulada: Cando haxa unha solicitude, por parte dun provedor, de anulación dunha factura. Unha vez anotada a solicitude, remitirase ao órgano competente para a súa tramitación, que procederá á súa estimación e anulación, ou ben a rexeitar tal solicitude.

Cada unha destas circunstancias (rexistro, conformidade ou non, recoñecemento da obriga, pago ou devolución) debe ser anotada no RCF, de xeito que permita aos provedores presentar e coñecer en cada momento o estado de tramitación das súas facturas.

Observándose a concordancia dos datos rexistros xeral de entrada de facturas e contable das mesmas.

O rexistro contable de facturas inclúe tanto as electrónicas recibidas no Punto Xeral de Entrada de Facturas (PXEF) ou as rexistradas en papel polo sistema tradicional no concello, por razón de contía ata 3.000 euros, como figura nas bases de execución do orzamento.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 44 a 67

Do contraste da información que figura no rexistro contable de facturas podemos indicar a correspondencia dos datos que figuran no mesmo e a súa concordancia cos reflectidos na contabilidade.

No seguinte cadro reflíctese a situación resumo por exercicios da información que consta do seu rexistro, a súa contabilización e o seu pago, as facturas pendentes de aplicar ao orzamento, e coa información do seu pago, así como a información das facturas anuladas ou devoltas e causas que a motivan.

En relación co pago das facturas a información foi tamén contrastada cos informes de morosidade trimestrais que a tesourería e a intervención presentan conxuntamente (agás a correspondente ao cuarto trimestre do exercicio 2015 non presentada polo concello), polo que tendo en conta a concordancia de datos, considerouse axeitada a do seu rexistro contable, dada a converxencia de ambas fontes de información, de acordo cos seguintes datos:

Cadro 15: Rexistro de facturas e pago das mesmas

Exercicio		2015	2016	2017
Facturas rexistradas	Nº	2.881	3.213	3.677
	Importe	4.056.230,80	3.569.149,98	4.478.654,49
Facturas contabilizadas	Nº	2.738	3.166	3.621
	Importe	3.846.897,53	3.329.843,18	4.276.510,31
Facturas pagadas	Nº	2.653	2.835	3.618
	Importe	3.552.493,54	3.125.765,07	4.275.861,77
Facturas pendentes de aplicar ao orzamento	Nº	110	33	25
	Importe	200.746,46	163.599,63	72.929,45
Facturas anuladas/devoltas	Nº	33	14	31
	Importe	209.333,27	75.707,17	129.214,73
Facturas pagadas s/.informes de morosidade	Nº	2.653	2.835	3.618
	Importe	3.552.493,54	3.125.765,07	4.275.861,77

Fonte Información do rexistro contable de facturas e informes de morosidade trimestrais

En relación coas facturas pendentes de aplicar ao orzamento do exercicio, a 31 de decembro figuran soamente aquelas rexistradas ata esa data, non recolléndose, por tanto, aquelas cuxo rexistro se efectúa por presentación extemporánea das mesmas.

De acordo cos datos recollidos nos informes sobre o período medio de pago a provedores emitido conxuntamente pola tesourería e a intervención, sinálase a inexistencia de pagos por xuros de demora nos trimestres sinalados, presentando ademais a seguinte información:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 45 a 67

Cadro 16: Período medio de pago de facturas

Trimestre	Período medio de pago (PMP) no trimestre	Superación do prazo máximo de pagos sobre o total			Pagos pendentes ao final do trimestre				Facturas pendentes + 3 meses	
		%	Importe (por cento)	PMP	nº	Importe	nº fóra de prazo (%)	Importe fóra de prazo (%)	nº	Importe
1º 2015	9,01 días	5 2,87	33.330,95 8,19%	36,15 días	386	641.107,90	62 16,06	232.342,63 36,24	4	102.871,29
2º 2015	17,82 días	128 17,02	338.864,23 30,27%	104,82 días	360	572.023,61	6 1,54	60.603,79 10,59	1	49.852,00
3º 2015	11,35 días	285 35,00	27.593,32 26,00%	45,18 días	293	349.371,60	9 3,07	94.216,56 24,83	5	63.685,28
4º 2015	SEN DATOS									
1º 2016	24,42 días	50 21,36	59.551,82 20,00	51,69 días	734	816.069,01	302 41,14	390.529,63 47,85	110	200.746,46
2º 2016	127,06 días	593 56,42	595.433,40 50,02	29,69 días	458	437.273,51	20 4,37	34.468,60 7,88	3	4.619,54
3º 2016	51,48 días	81 8,64	132.488,53 19,69	45,08 días	272	373.200,96	36 13,24	108.813,57 29,16	15	54.452,93
4º 2016	9,45 días	108 17,62	171.933,55 17,81	42,23 días	364	367.637,74	83 22,80	35.155,49 9,58	2	367.637,74
1º 2017	11,36 días	207 25,81	200.810,94 23,76	48,61 días	515	343.624,43	0	0,00	0	0,00
2º 2017	5,46 días	365 31,25	148.837,37 12,73	39,12 días	110	317.296,80	6 5,45	16.379,70 5,16	5	7.794,75
3º 2017	2,96 días	6 5,45	16.379,70 5,16	36,19 días	211	448.336,54	33 15,64%	46.019,65 10,26	1	13.853,30
4º 2017	7,59 días	211 22,00	291.403,39 20,85	39 días	26	73.166,09	3 11,54%	7.232,25 9,88	1	371,55

Fonte: Informes trimestrais de tesourería e intervención

Observándose a influencia do cómputo dos importes dos 4 recoñecementos extraxudiciais de créditos aprobados nos exercicios seguintes:

1) REC 1/2015, por importe de 245.661,39€ aprobado por acordo do Pleno 30/04/2015, reparo 6/2015.

2) REC 1/2016, por contía de 384.817,93€, aprobado por acordo do Pleno 26/05/2016, reparo 5/2016.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 46 a 67

3) REC 1/2017, por importe de 330.241,96€, aprobado por acordo do Pleno 09/02/2017, reparo 1/2017.

4) REC 2/2017, por contía de 151.590,25€, aprobado por acordo do Pleno 26/05/2017, reparo 8/2017.

Polo que soamente pódese indicar que agás no 2º trimestre do exercicio 2016, nos demais trimestres o Concello de Padrón cumpriu co prazo de pago das facturas, así como a concordancia da información do seu pago entre o rexistro contable de facturas coas que se derivan do informe de morosidade.

IV.4. ANÁLISE DOS ACORDOS CONTRARIOS AOS REPAROS

IV.4.1. ANÁLISE DA ENTIDADE

Nos 3 exercicios obxecto de exame O Pleno do Concello de Padrón aprobou os seguintes recoñecementos extraxudiciais de crédito, incluídos nos reparos suspensivos formulados pola intervención :

Cadro 17: Recoñecemento extraxudicial de crédito

Trámite	2015		2016		2017		Total	
REC	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Total
	1	245.661,39	1	384.817,93	2	481.832,21	4	1.112.311,53
Reparo suspensivo de intervención	RS 6/2015		RS 5/2016		RS 1/2017 e RS 8/2017			

Fonte: Reparos suspensivos da intervención e levantamento e aprobación do REC

Como resumo dos citados recoñecementos extraxudiciais de crédito polos diferentes motivos polos que non seguiron o procedemento ordinario previsto no TRLRFL e no TRLCSP, e non foron obxecto de aprobación na anualidade orzamentaria á que correspondían, conforme co artigo 60.2 do RD 500/1990, do 20 de abril, competendo o recoñecemento extraxudicial de créditos ao Pleno da entidade, figura excepcional para que non se produza un enriquecemento inxusto da Administración na medida de que o terceiro acredor, unha vez cumprida a prestación ten dereito a obter o importe da contraprestación pactada.

Ademais, os retrasos no recoñecemento e abono de obrigas dan lugar a reclamacións de xuros de demora e de indemnizacións polos custes de cobro, de acordo coa Lei 3/2004, de medidas de loita contra a morosidade, modificada pola Lei 15/2010, co conseguinte prexuízo para o concello. xa que o TRLCSP establece o prazo dentro dos 30 días seguintes á data de conformidade co disposto no contrato dos bens entregados ou servizos prestados.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 47 a 67

A través do recoñecemento extraxudicial de créditos vénse a producir unha convalidación de actos administrativos realizados, con independencia da inexistencia de cobertura orzamentaria no momento de efectuar o gasto ou da inobservancia do procedemento xeral de contratación.

Nuns casos, pois, existen facturas datadas e rexistradas no concello en anteriores exercicios, que non puideron aprobarse por falta de consignación orzamentaria e suficiente. Por este motivo, son fiscalizadas de desconformidade con reparo suspensivo, derivado do disposto no artigo 216.2 a) do TRLFL. Nestes suposto, se o Pleno decide recoñecer a obriga, co fin de evitar un enriquecemento inxusto por parte da Administración, poderá facerse con cargo aos créditos do orzamento vixente, a través do recoñecemento extraxudicial de créditos, existindo crédito axeitado e suficiente para elo, contando xa coa oportuna retención de crédito.

Todo gasto ou contrato realizado en ausencia de consignación orzamentaria vicia de nulidade administrativa conforme coa normativa anteriormente citada coa eventual da responsabilidade que poda derivarse.

No resto de facturas incúmprense o principio de anualidade orzamentaria recollido no artigo 176.1 do TRLCSP e 26.1 do RD 500/1990, motivo polo que precisa do recoñecemento extraxudicial de créditos, sen prexuízo de que nalgunha delas se incorra ademais na inobservancia do procedemento xeral de contratación. Poden identificarse as seguintes situacións:

a) Facturas datadas nun exercicio que tiveron entrada no rexistro xeral do concello no exercicio seguinte.

b) Facturas datadas nun exercicio que tiveron entrada no rexistro xeral do concello dese exercicio referidos a gastos do exercicio anterior.

c) Facturas datadas no derradeiro día dun exercicio que tiveron entrada no rexistro xeral do concello dese exercicio, mais con posterioridade ao derradeiro acto administrativo ditado de aprobación de gasto e recoñecemento de obriga, polo que se deben imputar ao exercicio seguinte, cando son gastos do exercicio anterior.

Na maioría destes casos a extemporaneidade é imputable aos propios provedores ou contratistas que non presentan a factura ao seu debido tempo, e mesmo no seguinte exercicio.

O incumprimento do principio de anualidade orzamentaria é o motivo polo que a intervención fiscaliza de desconformidade as facturas con reparo suspensivo derivado do disposto no artigo 216.2 a) do TRLFL, se ben se o Pleno decide recoñecer a obriga, co fin de evitar un enriquecemento inxusto por parte da Administración, poderá facerse con cargo aos créditos do orzamento vixente, a través do recoñecemento extraxudicial de créditos, existindo crédito axeitado e suficiente para elo, contando xa coa oportuna retención de crédito.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 48 a 67

Do exame dos expedientes que foron obxecto de reparo pola intervención e logo da resolución ou acordo polo que se deixa sen efecto a discrepancia exposta pola Intervención e se levanta o reparo suspensivo ben sexa polo:

A) Alcalde, co fin de seguir co trámite ordinario do recoñecemento do gasto e o pago, en función das competencias, o propio Alcalde, no caso das nóminas, ou a Xunta de Goberno Local, no recoñecemento e pago de facturas, conforme coa delegación de competencias establecidas polo Alcalde.

B) Pleno do Concello, no levantamento dos reparos formulados pola intervención aos recoñecementos extraxudicial de créditos e na súa autorización de gastos e dos seus pagos.

Durante os 3 exercicios obxecto de exame presentan en número e importe os seguintes datos:

Cadro 18: Reparos formulados pola intervención

Descrición	2015	2016	2017	Total
Importe reparos totais	**1.878.284,07**	**1.763.278,36**	**1.905.152,73**	**5.546.715,16**
nº de reparos	**19**	**17**	**20**	**56**
Importe dos REC	245.661,39	384.817,93	481.832,21	1.112.311,53
Nº de REC	1	1	2	4
Importe do resto de reparos	1.632.622,68	1.378.460,43	1.423.320,52	4.434.403,63
Nº do resto de reparos	18	16	18	52
Importe facturas	977.640,79	1.156.336,42	1.315.287,58	3.449.264,79
Nº facturas	420	769	927	2.116
Outros gastos (nóminas)	900.643,28	606.941,94	589.865,15	2.097.450,37
Nº nóminas	6	4	4	14

Se consideramos a relación entre a contía das obrigas recoñecidas netas derivadas dos recoñecementos extraxudiciais de créditos con relación ás obrigas recoñecidas netas totais presentan as seguintes porcentaxes: 3,49 por cento no exercicio 2015, 6,02 por cento no 2016 e 6,57 por cento no 2017.

O motivo do reparo da intervención é a omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais baseados en materia de xestión orzamentaria, e en materia de contratación, a superación dos límites existentes para a tramitación do contrato menor, tanto cuantitativa como temporalmente; prórroga do contrato polo consentimento tácito das partes, así como obedecer a necesidades periódicas, previsibles e recorrentes.

Xunto co acto de levantamento do reparo aprobase o recoñecemento da obriga.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 49 a 67

Con relación aos expedientes de recoñecemento extraxudicial de créditos non figura outra motivación que a teoría do enriquecemento inxusto da administración.

Os reparos suspensivos da intervención débense á omisión de requisitos e trámites esenciais, e no caso dos recoñecementos extraxudiciais de créditos, por non seguiren o procedemento ordinario de gasto previsto no TRLFL, na lexislación de contratos do sector público e non foron obxecto de aprobación na anualidade que corresponde.

Cumpríndose, en todos os casos, as referencias á dispoñibilidade orzamentaria para aprobación das facturas, ao órgano competente para súa aprobación, á conformidade coa prestación realizada e ao cumprimento das esixencias das facturas, obsérvanse as seguintes incidencias:

IV.4.2 EN MATERIA DE CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA

Dado que as escasas obrigas de publicidade previstas para a contratación menor no período fiscalizado non permitiron obter datos dos mesmos a través desa vía, solicitouse información á Secretaria do concello de Padrón sobre os expedientes deste tipo formalizados no concello nos exercicios 2015-2017. Dita información figura no seguinte cadro:

Cadro 19: Contratos menores Concello de Padrón 2015-2017. Datos da Secretaria da entidade.

TIPO	NÚMERO	CONTÍA ADXUDICACIÓNS (IVE incluído)
Contratos de obras	2	52.511,06 €
Contratos de servizos	32	126.314,53 €
Contratos privados	40	101.268,86 €

As comprobacións efectuadas poñen de manifesto que os datos facilitados polo Concello non reflicten a realidade da contratación menor realizada pola entidade no período 2015-2017. Tense identificado outras operacións que corresponden formal e materialmente a expedientes de contratos menores, así como expedientes que, amparados baixo esa aparencia non concordan coas esixencias normativas para este tipo de contratación, ao incumprir requisitos de contía ou de duración ou por responder a situacións que poden ser cualificadas de fraccionamento de contrato. Hai que aclarar que as comprobacións realizadas non alcanzan a totalidade da actividade contractual da entidade no período fiscalizado, pero permiten observar importantes variacións respecto do número de contratos (facturas) e das contías polas que se formalizaron as adxudicacións respecto dos que foron comunicados con motivo desta fiscalización.

Atendendo aos pagos realizados polo concello de Padrón no período fiscalizado que foron examinados, abonáronse facturas cos obxectos que se recolle no cadro seguinte, que foron tramitados debida ou indebidamente, coma contratos menores:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 50 a 67

Cadro 20: Contratos menores Concello de Padrón 2015-2017 segundo a información de pagos realizados

Contrato de	Nº facturas 2015	Importe 2015	Nº facturas 2016	Importe 2016	Nº facturas 2017	Importe 2017
A. Servizo de recollida de residuos						
Enviser Servicios Medio Ambiente SAU	14	263.871,95	15	233.329,69	10	129.573,20
Inbisa Servicios y Medio Ambiente, S.A.	2	37.400,00	0	0	0	0
Recolte Servicios y Medio Ambiente S.A.U.	0	0	0	0	9	159.429,68
Total recollida de liixo	**16**	**301.271,95**	**15**	**233.329,69**	**19**	**289.002,88**
B. Subministración de alumeado público						
RoommelService, S.L.	31	79.050,34	36	85.203,49	37	73.408,57
Roo Montajes Eléctricos, S.L.	37	51.480,82	30	50.415,85	33	65.003,49
Total subministración de alumeado público	**68**	**130.531,16**	**66**	**135.619,34**	**70**	**138.412,06**
C. Servizo de limpeza						
Limpesar, S.L.	0	0	13	24.993,76	12	36.319,36
Adina Xestión, S.L.	9	29.645,00	15	35.191,64	14	25.804,86
Seigal, S.L.	69	25.068,18	64	27.134,26	74	29.711,55
Reciclaxes do Sar, S.L.(Redosar)	12	29.403,00	10	24.502,50	15	52.327,66
Total servizo de limpeza	**90**	**84.116,18**	**102**	**111.822,16**	**115**	**144.163,43**
D. Servizo de atención á dependencia						
Servizos Sociais do Ulla Sar, S.L.	39	95.936,90	60	131.526,97	63	186.835,26
E. Obra						
Construcciones Juan B. Carril S L	16	32.631,08	15	38.110,93	15	57.604,65
Construcciones y Deslizados Galicia SLU	0	0,00	7	11.448,26	4	41.635,34
Construcciones M D G VI SL	8	21.287,70	8	12.671,46	3	13.041,00
Total obra	**24**	**53.918,78**	**30**	**62.230,65**	**22**	**112.280,99**
F. Subministración de materiais de obra						
Comercial Moncho, S.L.	30	28.439,92	26	30.600,79	54	53.832,75
G. Servizo de limpeza de pistas						
Tarrío y Suárez, S.L.	8	133.009,81	11	104.265,45	9	47.989,07
H. Xestión da gardería infantil						
Pequeños Escolares S.L.	12	50.000,04	12	50.000,04	12	50.000,04
I. Xestión laboral do Concello						
Abad Pampín Consuelo y otros S.C	12	8.712,00	12	8.712,00	12	9.014,50
I. Xestión de servizo público da piscina cuberta municipal						
Barbatana, S.L.	1	3.080,30	6	33.698,85	21	100.746,03
X. Outros						

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 51 a 67

Contrato de	Nº facturas 2015	Importe 2015	Nº facturas 2016	Importe 2016	Nº facturas 2017	Importe 2017
Cándido Sanmarco e Hijos, S.L	7	6.960,70	16	5.782,40	0	0
Cándido Sanmarco Santos. Instalaciones Ducho	11	38.553,68	9	21.235,65	0	0
Aluminios Sefer, S.L.	13	9.110,70	10	4.577,98	0	0
Total	**194**	**630.579,23**	**202**	**585.787,39**	**210**	**753.289,25**

Nos tres exercicios foron tramitadas 606 facturas, por un importe total de 1.969.655,87 euros, nas que na súa tramitación se poido incorrer nalgunha irregularidade.

As principais irregularidades detectadas en materia de contratación foron as seguintes:

IV.4.2.1. CLASIFICACIÓN COMO CONTRATO MENOR, ATENDENDO AO IMPORTE

O artigo 138.3 TRLCSP autoriza a celebración de contratos menores de subministro ou servizo cando o importe da prestación non exceda de 18.000,00 € (IVE excluído), e 50.000,00 € no caso de obras, resultándolle de aplicación o artigo 111.1 do mesmo texto legal que esixe unicamente á aprobación do gasto e a incorporación ao expediente da correspondente factura.

Nalgúns dos expedientes de contratación formalizados no período fiscalizado estes límites económicos resultan superados amplamente polo importe conxunto das facturas expedidas ao concello por determinados provedores para a mesma finalidade durante cada anualidade, circunstancia que pode poñer de manifesto que se está a producir reiteradamente un fraccionamento do obxecto do contrato. Este proceder supón quebrantar os principios de concorrencia e publicidade, así coma a elusión da forma de adxudicación que corresponda, vulnerando o artigo 86.2 do TRLCSP. Na nosa opinión, deberían levarse a cabo os oportunos expedientes de contratación, evitando posibles vulneracións da lexislación contractual.

Nos expedientes obxecto de análise non se observaron incidencias en canto a dispoñibilidade orzamentaria para aprobación das facturas, conformidade coa prestación e co cumprimento dos requisitos previstos na factura.

Os supostos afectados no período fiscalizado refírense ás seguintes sociedades e prestación de servizos:

A) Servizos de prestación obrigatoria:

Atópase neste suposto tanto a actividade de recollida de residuos sólidos como a de iluminación pública. Ademais, de acordo cos datos que figuran na plataforma de contratación do sector público, a situación de ausencia de expediente de contratación segue manténdose na data de finalización da elaboración do informe, sen que obedeza a necesidades excepcionais

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 52 a 67

No relativo á recollida de residuos sólidos urbanos de Padrón, a empresa prestadora do servizo opera inicialmente baixo o nome Enviser Servicios Medio Ambiente SAU, pasando a denominarse Inbisa Servicios y Medio Ambiente, S.A. e posteriormente Recolte Servicios y Medio Ambiente S.A.U. Resultando aprobadas e pagadas facturas polos importes anuais, IVE incluído que se inclúe no cadro anterior, o importe conxunto das mesmas superan amplamente o límite para a celebración dun contrato menor, aínda que individualmente estean por debaixo daquel. Sendo un servizo de prestación obrigatoria e de carácter periódico, non é acorde coa lexislación contractual a situación descrita.

No caso do subministro de alumeado público, identifícanse dúas prestadoras do servizo RoommelService, S.L.e Roo Montajes Eléctricos, S.L., que durante o período fiscalizado facturan importes por este servizo moi superiores aos umbrais legalmente establecidos para o contrato menor, de forma reiterada e recorrente –emitindo máis dunha factura por mes-, tal e como se recolle no cadro anterior.

B) Outras prestacións:

Cabe destacar o servizo de limpeza de diversas dependencias municipais, que foi prestado no período fiscalizado por catro empresas: Adina Xestión, S.L., Limpesar, S.L., Seigal, S.L. e Reciclaxes do Sar, S.L.(Redosar) que facturaron en todos os exercicios importes por enriba do umbral legalmente fixado para a contratación menor, como queda reflectido no cadro anterior.

A mesma situación se produce respecto da prestación de servizo de atención á dependencia por Servizos Sociais do Ulla Sar, S.L que, ao igual que os relativos á limpeza, é un servizo de prestación periódica e recorrente, onde os importes facturados superan amplamente as limitación da lexislación contractual para o contrato menor en todos os exercicios.

No caso das facturas en concepto de traballos de limpeza de pistas mediante roza, corresponden a un contrato administrativo de servizos, cun importe de 21.780,00€, que supera o límite cuantitativo do contrato menor previsto no art. 138.3 TRLCSP. O contrato foi inicialmente adxudicado a sociedade Tarrío y Suárez, S.L. (instrución da Alcaldía do 4 de decembro de 2014), mais ao superar o importe establecido para o contrato menor non debería terse adxudicado directamente a través deste procedemento senón que se tería que tramitar un expediente de contratación e licitalo, cando menos, a través dun procedemento negociado sen publicidade con invitación a un mínimo de 3 empresas capacitadas para a realización do obxecto do contrato.

Posteriormente, o 13/10/2014 presentouse pola citada sociedade unha factura polo mesmo concepto e por importe de 17.994,39€ (nº 165/2014), aprobada por resolución da Alcaldía 699/2014 pola que se abona o día seguinte. Semella que se trata do mesmo contrato de servizos para a limpeza de pistas municipais mediante a realización de traballos de roza, cun importe de 40.014,22€, IVE engadido. O interventor emitiu informe de reparo suspensivo por entender a existencia de

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 53 a 67

fraccionamento do obxecto do contrato, así como unha adxudicación directamente sen terse tramitado o oportuno expediente de contratación, eludindo a forma de adxudicación correspondente, vulnerándose o artigo 86.2 do TRLCSP e conculcándose principios reitores da contratación, como a publicidade e a concorrencia.

Finalmente, dáse a mesma situación respecto a Comercial Moncho, S.L., polo subministro de materiais de obra; tamén no caso de Pequenos Escolares, S.L., pola xestión da gardería municipal; no de Barbatana, S.L., pola xestión da piscina cuberta municipal e Cándido Sanmarco Santos. Instalaciones Ducho, pola súa prestación de servizos de fontanería, se ben nestes supostos concorren outras irregularidades na contratación.

IV.4.2.2. EXISTENCIA DE CONFLITO DE INTERESE ENTRE O PODER ADXUDICADOR E O ADXUDICATARIO

Tamén se comprobou que se produciron situacións de conflito de interese entre o poder adxudicador e adxudicatario en dous supostos. En ambos casos, ten lugar a actuación no procedemento de contratación, xa sexa ditando unha resolución ou dentro dun órgano colexiado ao intervir mediante o seu voto na presentación da proposta de resolución, ben do Alcalde-Presidente ben dun concelleiro, respecto de sociedades coas que se incorre nunha prohibición de contratar por existir unha relación de parentesco cos representantes legais das empresas afectadas.

Convén recordar que a Lei 40/2015, do réxime xurídico do sector público, amplía a prohibición de contratar aos membros dos órganos de contratación prevista no art. 60 do TRLCSP ata os parentes en segundo grao por consanguinidade ou afinidade. Asemade, de acordo coa Directiva 2014/24/UE, "os Estados membros velarán por que os poderes adxudicadores tomen as medidas adecuadas para previr, detectar e solucionar de modo efectivo os conflitos de intereses que poidan xurdir nos procedementos de contratación a fin de evitar calquera falseamento da competencia e garantir a igualdade de trato de todos os operadores económicos. O concepto de conflito de intereses comprenderá polo menos calquera situación na que os membros do persoal do poder adxudicador, ou dun provedor de servizos de contratación que actúe en nome do poder adxudicador, que participen no desenvolvemento do procedemento de contratación ou poidan influír no resultado do devandito procedemento teñan, directa ou indirectamente, un interese financeiro, económico ou persoal que puidese parecer que compromete a súa imparcialidade e independencia no contexto do procedemento de contratación".
Os dous supostos que foron obxecto de reparo polo interventor son os seguintes:

- Os contratos menores celebrados con Cándido Sanmarco e Hijos, S.L. e Cándido Sanmarco Santos. Instalacións Ducho**,** por conflito de intereses entre o concelleiro de persoal e deportes e membro da Xunta de Goberno Local e o representante legal das citadas empresas, en calidade de irmán.
- E por circunstancias similares de familiaridade, xurde conflito de interese entre o Alcalde-Presidente

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 54 a 67

e o representante legal da sociedade Aluminios Sefer, S.L.

IV.4.2.3. POR INCUMPRIMENTO DE APROBACIÓN DA ACTA DE INICIO DE ACTIVIDADE EXTEMPORÁNEA

A mercantil Barbatana, S.L. resultou adxudicataria do contrato de xestión do servizo público da piscina cuberta municipal, que foi asinado o 29/08/2016. O artigo 17 do prego de cláusulas administrativas particulares fixaba a partir desa data un prazo máximo dun mes para formalizar a acta de inicio. Dita acta expediuse o 18/11/2016, motivo polo que a intervención repara os gastos, ao considerarse que os mesmos deberían computarse a partir da acta extemporánea. O reparo foi levantado polo Alcalde-Presidente e aprobado pola Xunta de Goberno Local.

IV.4.2.4. PRESTACIÓN DE SERVIZOS SEN COBERTURA CONTRACTUAL

No período fiscalizado comprobouse que varios contratos de xestión de servizos municipais tiñan superado o prazo máximo de execución previsto nos mesmos, incluíndo os prazos establecidos para a súa prórroga forzosa.

Como resultado, os contratistas continúan coa xestión indirecta do servizo público a pesares de ter rematado o prazo contractual e o concello segue a pagar as facturas emitidas sen cobertura legal.

Nesta situación figuran, ademais dos xa mencionados contratos de recollida de residuos sólidos e de iluminación pública, os seguintes servizos e provedores:

Pequeños Escolares S.L. en concepto de xestión da gardería infantil municipal mensual. Resultou adxudicataria do contrato administrativo de xestión de funcionamento da Escola Infantil municipal, (acordo da Xunta de Goberno Local do 6 de setembro de 2006), contrato asinado o 2 de xaneiro de 2007 cun prazo de execución de 4 anos.

Transcorrido ese prazo, a Xunta de Goberno, por acordo do 14 de decembro de 2010, segundo as previsións do contrato, impuxo ao concesionario unha prórroga forzosa, por un prazo máximo dun ano (ata o 2 de xaneiro de 2012) coas mesmas condicións estipuladas no contrato inicial.

Na actualidade, o contratista continúa coa xestión indirecta do servizo público a pesares de ter rematado o prazo contractual; dado que se excedeu o prazo contractual, conforme ao artigo 164 do TRLCAP, o servizo debería ter revertido á Administración, debendo o contratista entregar as obras e instalación no estado de conservación e funcionamento adecuados.

Abad Pampín Consuelo y otros S.C. en concepto de xestión laboral do Concello de Padrón. O contrato de servizo asinado entre a sociedade e o concello o 17/12/2008, establecía un prazo de execución de 2 anos a contar dende o día seguinte a súa formalización (18/12/2010), figurando na cláusula 4ª do PCAP a posibilidade de prórroga, por mutuo acordo das partes, levándose a cabo dúas

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 55 a 67

prórrogas, ata o 18/12/2012, data na que se resolve o contrato, sen que a Administración iniciase o procedemento co fin de levar a cabo un novo contrato ou ben prestar o servizo directamente, utilizándose a vía do contrato menor para continuar coa prestación deste servizo sen licitar o oportuno expediente.

Tamén é de mencionar a actividade de recollida de residuos sólidos de prestación obrigatoria, como tamén a iluminación pública, ambas de prestación periódica e recorrente e que se están a prestar sen cobertura contractual, xa que, de acordo cos datos que figuran na plataforma de contratación do sector público, dita situación segue manténdose na data de finalización da elaboración do informe, sen que obedeza a necesidades excepcionais.

No caso de **Enviser Servicios Medio Ambiente SAU** (producíndose o cambio de denominación social por Inbisa Servicios y Medio Ambiente, S.A. e Recolta Servicios y Medio Ambiente S.A.U.), presta o servizo de recollida de residuos sólidos urbanos mensual, como empresa adxudicataria do contrato de xestión de servizo público de recollida de residuos sólidos urbanos e envases lixeiros, limpeza do mercado dominical e xestión do punto limpo do Concello de Padrón, segundo coa Resolución do alcalde nº 678/2012, do 15 de outubro de 2012, logo da celebración do oportuno expediente de contratación tramitado polo procedemento negociado sen publicidade e trámite de urxencia.

É de destacar que o procedemento seleccionado, negociado sen publicidade e por trámite de urxencia, non é conforme coas prescricións dos artigos 172 b) e 177.2 do TRLCSP de xestión de servizos públicos, atendendo ao límite dos gastos de primeiro establecemento –han de ser inferiores a 500.000,00 euros-, o prazo de duración do servizo -inferior a cinco anos- e o seu valor estimado –ha de ser inferior a 60.000,00 euros-; tanto este importe foi superado pola prestación, coma o prazo de duración, previsto no contrato en 3 meses a contar dende a sinatura do mesmo, 17/10/2012, polo que a partir do 17/01/2013 se tramita a vinculación como contrato menor.

No caso de **Recolte Servicios y Medio Ambiente S.A.U**, foi a adxudicataria do contrato menor de xestión de servizo público de recollida de residuos sólidos urbanos e envases lixeiros, limpeza do mercado dominical e xestión do punto limpo do Concello de Padrón, en virtude do contrato menor formalizado o 1/6/2019 por non exceder de 18.000,00 euros, IVE excluído, cun prazo de execución de 23 días, polo que se consideramos a realidade do gasto conxunto de facturas emitidas cada 23 días, observase un fraccionamento do gasto polo que se está a incumprir os principios de publicidade e concorrencia, así como a forma de adxudicación correspondente, motivo polo que se vulnera o lexislación mercantil.

Medidas de contención de gasto do plan de axuste respecto da contratación

En relación cos contratos que o Concello tramita polo procedemento excepcional de contrato menor é de interese recordar aquí as previsións establecidas no plan de axuste aprobado polo Pleno do

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 56 a 67

Concello co fin de conter os gastos recorrentes en canto a:

- **Contrato de servizos de mantemento da iluminación pública**: tíñase previsto a intensificación das funcións de control e inspección dos servizos realizados, así como a racionalización e contención do gasto no devandito servizo, reducindo o prezo do mesmo a 110.000,00 euros anuais. Ao final do exercicio 2017 o gasto ascendeu a 133.088,41 euros debido a que non se levaron a cabo as medidas previstas no plan.

- **Contrato de servizos de limpeza das distintas dependencias municipais**: a previsión era a de reducir o custo do servizo cunha mellor distribución e planificación dos efectivos persoais con que se contaba, e unha racionalización do gasto, reducindo o prezo do contrato a 30.000,00 euros anuais. Porén, as obrigas recoñecidas netas polo devandito concepto a 31/12/2017 supuxeron 142.659,05 euros., debido a falta de implementación das medidas previstas no plan.

- **Contrato de subministración de materiais para a brigada de obras municipal**: Prevíase a intensificación das funcións de control e inspección das subministracións realizadas, así como a racionalización e contención do gasto no devandito contrato, reducindo o prezo do mesmo. No contrato de referencia xerouse aforro no exercicio económico 2017 con respecto ás previsións do plan. O obxectivo era reducir o prezo do contrato a 60.000,00 euros e fixouse en 39.501,30 euros, o que supón un aforro de 20.498,70 euros.

A modo de resumo, e atendendo ás esixencias do Real decreto 424/ 2017 considérase que o órgano interventor debe realizar actuacións dirixidas a

- Incorporar ao Plan de control financeiro a análise económico financeira do funcionamento dos servizos da entidade, tanto no que atinxe ao cumprimento normativo como a adecuación da súa xestión aos principios de eficacia, eficiencia, economía, transparencia, estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.
- Incluír un control para os expedientes nos que se tivera omitido a función interventora e informar aos responsables sobre a posibilidade e conveniencia de revisión dos actos ditados con infracción do ordenamento.
- Adoptar medidas que lle permitan informar ás autoridades e ao persoal ao servizo da entidade das consecuencias e responsabilidades que deriven da realización de gastos sen consignación orzamentaria e da vulneración total ou parcial do procedemento de contratación, nos termos establecidos no Disposición Adicional 28 da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público e nos artigos 28 e 30 da Lei 19/ 2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso a información pública e bo goberno.

Tamén se considera necesario que se adecúe a regulación da tramitación e contido dos expedientes de recoñecemento extraxudicial de crédito, incluíndo xunto coa acreditación documental da realización da prestación ou o dereito do acredor unha memoria ou informe do órgano xestor onde se

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 57 a 67

xustifique o carácter excepcional do gasto, de conformidade coas previsións do artigo 28 do RD 424/2017.

Ademais, debe elaborarse un Plan anual de contratación, no que se programe mediante o correspondente documento de planificación ou cronograma, a licitación dos gastos repetidos reiterada e periodicamente, superando os límites e prazos do contrato menor. Así mesmo, deberá garantirse que o inicio da tramitación dos expedientes de contratación derivada da finalización da vixencia dos contratos se realice coa antelación suficiente para evitar a execución de gastos sen cobertura contractual.

IV.4.3 EN MATERIA DE PERSOAL

Os gastos de persoal do Concello de Padrón alcanzaron un total de 1.847.702,50 euros en 2015, alcanzado en 2017 a 1.999.072,85 euros. No seguinte cadro recóllese a súa clasificación por categorías, figurando baixo a denominación "outro persoal" os empregados contratados polo concello por medio de axudas e subvencións recibidas da Xunta de Galicia e maila da Deputación provincial da Coruña para o fomento do emprego no ámbito local:

Cadro 21: Número de empregados e retribucións totais

Clasificación dos gastos de persoal	2015				2016				2017			
	Persoal 31-12	%	Total retribucións	%	Persoal 31-12	%	Total retribucións	%	Persoal 31-12	%	Total retribucións	%
Titulares dos órganos de goberno	5	5,62	63.538,90	4,79	5	5,81	75.088,85	5,50	7	7,87	87.933,38	6,62
Funcionarios de carreira	28	31,46	729.443,43	54,93	26	30,23	748.486,67	54,79	26	29,21	698.051,39	52,59
Funcionarios interinos	3	3,37	46.079,70	3,47	3	3,49	37.431,34	2,74	4	4,49	54.100,02	4,08
Laboral fixo	8	8,99	53.008,74	3,99	6	6,98	42.496,06	3,11	6	6,74	31.912,87	2,40
Laboral temporal	45	50,56	435.773,74	32,82	46	53,49	462.629,37	33,86	46	51,69	455.316,13	34,30
Total persoal do Concello	**89**	**100,00**	**1.327.844,51**	**100,00**	**86**	**100,00**	**1.366.132,29**	**100,00**	**89**	**100,00**	**1.327.313,79**	**100,00**
Outro persoal	31	25,83	519.857,99	28,14	57	39,86	560.657,90	29,10	65	42,21	671.759,06	33,60
Total	**120**	**100,00**	**1.847.702,50**	**100,00**	**143**	**100,00**	**1.926.790,19**	**100,00**	**154**	**100,00**	**1.999.072,85**	**100,00**

O colectivo máis numeroso é o persoal laboral representando en 2015 o 59,55 por cento e o 58,43 por cento en 2017 do total do persoal do concello, principalmente debido ao importante número de persoal contratado con carácter temporal (46 e 45 empregados de 89 empregados en total). Esta cifra contrasta coa do persoal funcionario, que presenta cifras que oscilan entre o 34,83 por cento e o 33,70 por cento do total do persoal do concello.

É de destacar asemade a cifra de persoas contratadas ao abeiro de programas de emprego no ámbito local -por exemplo, Aprol da Xunta de Galicia ou Plan de Emprego Local da Deputación provincial-

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 58 a 67

que en 2017 chegou a supoñer unha cifra de 65 persoas vinculadas laboralmente ao concello de Padrón.

IV.4.3.1. CONTRATACIÓN DE SERVIZOS EXTERNOS

O órgano interventor do Concello de Padrón formulou reparo ao pago de determinadas cantidades derivadas de contratos de prestación de servizos externos, ao entender, respecto do contratos de catro traballadores, que non se estaban a ter en conta as limitacións normativas establecidas para evitar que se considerase existente unha relación laboral entre os traballadores e o concello.

Respecto da contratación de servizos externos polas Administracións públicas debe atenderse, en primeiro lugar, a que non debe entrar en contradición coa normativa reguladora do emprego público. Convén recordar que o art. 9.2 do Estatuto básico do empregado público reserva exclusivamente aos funcionarios públicos o exercicio as funcións que impliquen a participación directa ou indirecta no exercicio das potestades públicas ou na salvagarda dos intereses xerais do Estado e das Administracións Públicas.

Polo aumento de situacións nas que a contratación de servizos externos polas administracións públicas dou lugar ao recoñecemento dunha relación laboral dos traballadores da empresa contratada coa Administración (sendo sinalados os seus riscos na Circular laboral 2/2007 da Avogacía xeral do Estado e na Moción elevada ás Cortes Xerais polo Tribunal de Cuentas), a Disposición adicional primeira do Real Decreto-lei 20/2012, do 13 de xullo, de medidas para garantir a estabilidade orzamentaria e de fomento da competitividade, dispón que as entidades deben adoptar as instrucións pertinentes para a correcta execución dos servizos externos que contratasen, de maneira que quede clarificada a relación entre os xestores da Administración e o persoal da empresa contratada, evitando, en todo caso, actos que puidesen considerarse como determinantes para o recoñecemento dunha relación laboral.

E, en segundo lugar, respecto da formalización dos contratos, resulta de aplicación a regulación dos contratos menores contida no entón vixente TRLCSP que, ademais das xa sinaladas limitacións de contía recollidas no art. 138.3, fixa para os mesmos unha duración máxima dun ano non prorrogable (art. 23.3), así como unha prohibición expresa de que estes contratos afecten a servizos que impliquen exercicio de autoridade inherente aos poderes públicos.

No cadro seguinte recóllese as partidas afectadas e o importe bruto facturado por cada un dos traballadores, así como o servizo prestado, nos exercicios fiscalizados:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 59 a 67

Cadro 22: Importes anuais do persoal contratado con exercicio de autoridade

		2015		2016		2017		Total	
Traballador Servizo prestado	Partida	Importe bruto	Importe líquido	Importe bruto	Importe líquido	Importe bruto	Importe líquido	Importe bruto	Importe líquido
JBDJ arquitecto técnico de asesoramento técnico urbanístico	151-22706	23.318,14	20.017,62	21.780,00	19.080,00	19.965,00	17.490,00	65.063,14	56.587,62
RARO arquitecto asistencia técnica á oficina de rehabilitación	1522-22706	18.000,00	15.472,06	18.000,00	15.768,60	21.379,65	18.729,28	57.379,65	49.969,94
JMMA asesoramento xurídico urbanístico	151-22706	21.759,54	17.364,45	22.727,55	18.562,70	24.265,68	19.910,17	68.752,77	55.837,32
FFG arquitecto técnico de asesoramento técnico urbanístico	151-22706	21.280,50	18.282,36	23.319,58	20.428,67	18.652,14	16.339,84	63.252,22	55.050,87
Total		**84.358,18**	**71.136,49**	**85.827,13**	**73.839,97**	**84.262,47**	**72.469,29**	**254.447,78**	**217.445,75**

Enténdese que estes catro traballadores exercen funcións que implican o exercicio de autoridade reservada aos poderes públicos, o que estaría expresamente vedado no marco da formalización dun contrato de prestación de servizos (artigo 301 do TRLCSP, o artigo 9.2 TREBEP e artigo 92.2 da LBRL).

Finalmente, os catro traballadores foron recoñecidos como persoal laboral indefinido non fixo do Concello de Padrón en distintas sentenzas do Xulgado do Social nº 2 de Santiago de Compostela, ditándose no exercicio 2019 os correspondentes decretos da alcaldía, en cumprimento da execución das sentenzas.

Recóllese a continuación a situación dos distintos contratos de prestación de servizos, todos eles adxudicados como contratos menores.

IV.4.3.2. ARQUITECTO TÉCNICO DO SERVIZO DE ASESORAMENTO TÉCNICO URBANÍSTICO

Subscríbense ata 5 contratos; o primeiro corresponde a unha asistencia técnica como aparellador subscrito o 14/11/2005 e o último contrato formalizado o 22/04/2013, adxudicado, de acordo co artigo 138.3 e 23.3 do TRLCSP, polo procedemento de contrato menor de servizos, cun prazo de execución de 7 meses ata o 30/11/2013.

O servizo séguese prestando ininterrompidamente ata a actualidade, polo que se produce unha prórroga dun contrato menor ou encadeamento de contratos menores, vulnerándose con elo os principios reitores da contratación pública de concorrencia, publicidade, igualdade e non discriminación. O órgano interventor advirte desta situación, emitindo reparo suspensivo.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 60 a 67

A sentenza 514/2018, do Xulgado do Social nº 2 de Santiago de Compostela, recoñece a vinculación de J.B.D. J. co Concello de Padrón mediante relación laboral indefinida non fixa coa categoría de arquitecto técnico cunha xornada de 32,5 horas semanais, formalizada con efectos do 01/07/2019, así como a alta na Seguridade Social e unha antigüidade desde 14/11/2005. Deuse execución á dita sentenza mediante Decreto 441/2019 do alcalde, de 17 de outubro de 2019.

IV.4.3.3. ARQUITECTO ASISTENCIA TÉCNICA Á OFICINA DE REHABILITACIÓN

Neste caso, subscríbese un contrato de servizos o 19/02/2009 entre o arquitecto R.A.R.O. e a entidade local, que é adxudicado polo procedemento negociado sen publicidade cun prazo de execución de 30 meses. Remataba a súa vixencia o 19/08/2011, mais seguiu prestando o servizo ininterrompidamente ata a actualidade, pese a que os PCAP do contrato imposibilitaban a prórroga do mesmo.

Continúase encadeando contratos, como o celebrado o 22/04/2013, co mesmo concepto e mesma finalidade e que adxudicado directamente, que vulneran os principios reitores da contratación pública de concorrencia, publicidade, igualdade e non discriminación, así como a forma de adxudicación do contrato. O órgano interventor advirte desta situación, emitindo reparo suspensivo .

A sentenza 518/2018, do Xulgado do Social nº 2 de Santiago de Compostela, recoñece a vinculación de R.A.R.O co Concello de Padrón mediante relación laboral indefinida non fixa coa categoría de arquitecto técnico cunha xornada de 25 horas semanais, formalizada con efectos do 14/10/2019, así como a alta na Seguridade Social e unha antigüidade desde 14/11/2005. Deuse execución á dita sentenza mediante Decreto 650/2019 do alcalde, de 10 de outubro de 2019.

IV.4.3.4. ASESORAMENTO XURÍDICO URBANÍSTICO

Subscríbese contrato menor de servizos en data 09/06/2010, cun prazo de execución de 12 meses que finaliza o 10/06/2011, de conformidade cos art. 138.3 e 23.3 TRLCSP.

O servizo séguese prestando ininterrompidamente ata a actualidade, polo que se produce unha prórroga dun contrato menor ou encadeamento de contratos menores, vulnerándose con elo os principios reitores da contratación pública de concorrencia, publicidade, igualdade e non discriminación. O órgano interventor advirte desta situación, emitindo reparo suspensivo.

Os pagos realizados inclúen o abono de horas extra cando no contrato non está previsto o seu pago.

A sentenza 521/2018, do Xulgado do Social nº 2 de Santiago de Compostela, recoñece a vinculación de J.M.M.A. co Concello de Padrón mediante relación laboral indefinida non fixa coa categoría de asesor xurídico cunha xornada de 21 horas semanais, formalizada con efectos do 01/04/2019, así como a alta na Seguridade Social e unha antigüidade desde 09/06/2010. Deuse execución á dita sentenza mediante Decreto 234/2019 do alcalde.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 61 a 67

IV.4.3.5. ARQUITECTO TÉCNICO DO SERVIZO DE ASESORAMENTO TÉCNICO URBANÍSTICO

Subscríbese contrato menor de servizos en data 01/10/2009, cun prazo de execución de 12 meses que finaliza o 02/10/2010, de conformidade cos art. 138.3 e 23.3 TRLCSP.

O servizo séguese prestando ininterrompidamente ata a actualidade, polo que se produce unha prórroga dun contrato menor ou encadeamento de contratos menores, vulnerándose con elo os principios reitores da contratación pública de concorrencia, publicidade, igualdade e non discriminación. O órgano interventor advirte desta situación, emitindo reparo suspensivo.

Os pagos realizados inclúen o abono de horas extra cando no contrato non está previsto o seu pago.

A sentenza 548/2018, do Xulgado do Social nº 2 de Santiago de Compostela, recoñece a vinculación de F.F.G. co Concello de Padrón mediante relación laboral indefinida non fixa coa categoría de arquitecto técnico, formalizada con efectos do 14/10/2019, así como a alta na Seguridade Social e unha antigüidade desde 01/10/2009. Deuse execución á dita sentenza mediante Decreto 803/2019 do alcalde, de 3 de decembro de 2019.

IV.4.3.6. OUTROS CONCEPTOS DA NÓMINA

Tal e como figura no reparo formulado polo órgano da intervención respecto ao abono dun importe bruto a tanto alzado por 60,10 € a favor de cada unha das traballadoras, o Concello de Padrón mantiña en 2015 a dúas limpadoras dos centros sociais das parroquias do Concello de Padrón, sen ningunha vinculación laboral co concello, maila existencia dela de facto. Trataríase dunha relación laboral irregular que vulneraba a lexislación laboral, tributaria e de seguridade social e, respecto a cal o control interno recomendaba a súa regularización a maior brevidade, xa que de manterse esta situación podería incorrerse no delito de imposición de condicións ilegais de traballo previsto no art. 311 do Código penal.

IV.4.4 EN MATERIA DE SUBVENCIÓNS

O gasto xeral do concello en materia de subvencións a familias e institucións sen fin de lucro presenta as seguintes cifras no ámbito temporal examinado; a información obxecto de exame corresponde promoción e fomento do deporte partida 341-48000:

Cadro 23: Información orzamentaria das subvencións a familias e institucións sen fin de lucro

Exercicio	Código programa	Descrición programa	Créditos orzamentarios iniciais	Créditos definitivos	Gastos comprometidos	Obrigas recoñecidas netas	Pagos
2015	2311	Asistencia social primaria	18.890,00	18.890,00	19.780,00	19.780,00	19.780,00
2016	2311	Asistencia social primaria	18.890,00	18.890,00	19.780,00	19.780,00	19.780,00
2017	2311	Asistencia social primaria	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
		Total	**55.780,00**	**55.780,00**	**57.560,00**	**57.560,00**	**57.560,00**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 62 a 67

Exercicio	Código programa	Descrición programa	Créditos orzamentarios iniciais	Créditos definitivos	Gastos comprometidos	Obrigas recoñecidas netas	Pagos
2015	2311	Asistencia social primaria	24.000,00	24.000,00	23.603,01	23.603,01	23.451,51
2016	2311	Asistencia social primaria	24.000,00	24.000,00	18.691,45	18.691,45	18.691,45
2017	2311	Asistencia social primaria	20.000,00	22.496,00	20.652,25	20.652,25	20.652,25
		Total	**68.000,00**	**70.496,00**	**62.946,71**	**62.946,71**	**62.795,21**
2015	326	Servizos complementarios de educación	2.000,00	2.000,00	1.440,00	1.440,00	1.440,00
2016	326	Servizos complementarios de educación	2.000,00	2.000,00	640,00	640,00	640,00
		Total	4.000,00	4.000,00	2.080,00	2.080,00	2.080,00
2015	334	Promoción cultural	38.240,00	41.240,00	41.240,00	41.240,00	41.240,00
2016	334	Promoción cultural	38.240,00	38.240,00	36.640,00	36.640,00	36.640,00
2017	334	Promoción cultural	38.240,00	38.240,00	36.640,00	36.640,00	36.640,00
		Total	**114.720,00**	**117.720,00**	**114.520,00**	**114.520,00**	**114.520,00**
2015	334	Promoción cultural	9.000,00	9.000,00	6.140,00	6.010,00	5.910,00
2016	334	Promoción cultural	9.000,00	9.000,00	5.920,00	5.920,00	5.770,00
2017	334	Promoción cultural	9.000,00	9.000,00	5.200,00	5.200,00	5.200,00
		Total	**27.000,00**	**27.000,00**	**17.260,00**	**17.130,00**	**16.880,00**
2015	341	Promoción e fomento do deporte	16.136,00	16.136,00	15.336,00	15.336,00	14.856,00
2016	341	Promoción e fomento do deporte	16.136,00	16.136,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00
2017	341	Promoción e fomento do deporte	16.000,00	16.000,00	14.920,00	14.920,00	14.920,00
		Total	**48.272,00**	**48.272,00**	**44.656,00**	**44.656,00**	**44.176,00**
2015	433	Desenvolvemento empresarial	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00
2016	433	Desenvolvemento empresarial	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,0
2017	433	Desenvolvemento empresarial	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,00	1.600,0
		Total	**4.800,00**				
2015	912	Órganos de goberno	8.700,00	8.700,00	8.672,05	8.672,05	8.672,0
2016	912	Órganos de goberno	8.700,00	8.700,00	8.700,00	8.700,00	8.700,0
2017	912	Órganos de goberno	8.700,00	8.700,00	8.700,00	8.700,00	8.700,0
		Total	**26.100,00**	**26.100,00**	**26.072,05**	**26.072,05**	**26.072,0**
		Total 2015	**118.566,00**	**121.566,00**	**117.811,06**	**117.681,06**	**116.949,5**
		Total 2016	**118.566,00**	**118.566,00**	**106.371,45**	**106.371,45**	**106.221,4**
		Total 2017	**111.540,00**	**114.036,00**	**105.712,25**	**105.712,25**	**105.712,2**
		Total 2015 2016 2017	**348.672,00**	**354.168,00**	**329.894,76**	**329.764,76**	**328.883,2**

Aínda que a Lei 9/2007, de subvencións de Galicia, establece no seu artigo 19 que o procedemento ordinario de concesión de subvencións tramitarase en réxime de concorrencia competitiva, obsérvase que o Concello de Padrón inclúe nos exercicios fiscalizados subvencións nominativas para a promoción

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 63 a 67

e fomento do deporte a familias e institucións sen fin de lucro, motivo polo que se adxudican directamente aos beneficiarios.

Debe recordarse que o plan de axuste que aprobou o Pleno do Concello de Padrón o 30-03-2012, recollía, entre as medidas dirixidas a minorar os gastos, a modificación da forma de concesión de subvencións outorgadas prevendo concederse en réxime de concorrencia competitiva, xunto coa minoración dos créditos destinados a esta finalidade nun 30 por cento. O plan de axuste resulta incumprido parcialmente neste punto; procedeuse a modificar a forma de concesión das subvencións outorgadas ás asociacións culturais municipais, pasando a concederse as mesmas en réxime de concorrencia competitiva, aínda que se manteñen algunhas subvencións nominativas e tamén se minorou o número de subvencións concedidas e o importe das mesmas.

Foi obxecto de exame a subvención de 1.000 euros concedida nominativamente ao Club Náutico de Pontecesures**,** relativa á colaboración do Concello de Padrón coas actividades da escola de piragüismo, pola participación de persoas do concello nas actividades do citado club.

No expediente da mesma non consta a seguinte documentación:

- O convenio de colaboración asinado polas partes, coa finalidade de percibir as subvencións e axudas públicas conforme co establecido na Lei 38/2003, xeral de subvencións.
- Os certificados de que o citado club se atopa ao corrente das súas obrigas tributarias (Estado e Comunidade Autónoma) e coa Seguridade Social.
- O compromiso de comunicar ao concello todas as axudas de entidades públicas e privadas que se perciban para a mesma finalidade.
- A acreditación da representación do club.
- Aportación dunha breve memoria do programa a subvencionar e orzamento do mesmo para as subvencións nominativas a conceder ás asociacións.

Levantouse o reparo pola Alcaldía, atendendo a existencia de crédito adecuado e suficiente na aplicación do orzamento vixente.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 64 a 67

TRÁMITE DE ALEGACIÓNS

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 65 a 67

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 66 a 67

Con data do 16 de decembro de 2020 foi aprobado pola Sección de Fiscalización do Consello de Contas de Galicia o anteproxecto de informe de fiscalización selectiva do Concello de Padrón. Exercicios 2015 a 2017. Sendo remitido ao concello e recibido o día 18 de decembro, aos efectos de que, ao abeiro do artigo 47.1 do Regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia, formularan as alegacións e aportaran a documentación que estimasen pertinente no prazo de 20 días hábiles.

Rematado ese prazo, non se recibiu no rexistro xeral do Consello de Contas ningunha alegación.

Cod. Validación: 6ACSJ4LRCCG445T24CHTS3SMS | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 67 a 67

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Consello de Contas de Galicia

INFORME SOBRE A CONTRATACIÓN DO SECTOR LOCAL DE GALICIA EXERCICIO 2017

ACTUACION 1622019-06

APROBADO POLO PLENO

SESIÓN 01/03/2021

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 1 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 2 a 74

ÍNDICE

I. INTRODUCIÓN 1

I.1. OBXECTIVOS E ALCANCE DA FISCALIZACIÓN 1

I.1.1 ÁMBITO SUBXECTIVO, OBXECTIVO E TEMPORAL. 1

I.1.2. OBXECTIVOS. 2

I.1.3. NORMATIVA APLICABLE 3

I.1.4. OBRIGAS LEGAIS DE REMISIÓN DE INFORMACIÓN DOS CONTRATOS 3

I.2 LIMITACIÓNS AO ALCANCE 5

II. CONCLUSIÓNS SOBRE OS RESULTADOS DA FISCALIZACIÓN 6

III. RECOMENDACIÓNS 7

IV. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN 8

IV.1. RESULTADOS XERAIS 8

IV.1.1. GRAO DE CUMPRIMENTO DA REMISIÓN DA RELACIÓN ANUAL DE CONTRATOS. 8

IV.1.2. GRAO DE CUMPRIMENTO DA REMISIÓN DOS EXTRACTOS DOS EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN. 10

IV.1.3. GRAO DE CUMPRIMENTO DA REMISIÓN DAS INCIDENCIAS NOS EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN. 13

IV.1.4. ANÁLISE DA ACTIVIDADE CONTRACTUAL COMUNICADA. 13

IV.2. RESULTADOS DA REVISIÓN DOS ASPECTOS MÁIS SIGNIFICATIVOS DA CONTRATACIÓN. 20

IV.2.1. MOSTRA DE EXPEDIENTES REVISADOS 20

IV.2.2. RESULTADOS XERAIS 21

IV.2.3. RESULTADOS POR ENTIDADE 26

V. ALEGACIÓNS RECIBIDAS 42

V.1 REPLICA ÁS ALEGACIÓNS 42

ANEXOS 45

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 3 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 4 a 74

ÍNDICE DE CADROS

Cadro 1: Composición do sector público local de Galicia. Exercicio 2017. 2
Cadro 2: Grao de cumprimento da remisión da relación anual de contratos. Exercicio 2017. 8
Cadro 3: Expedientes de contratación que figuran na relación de contratos do exercicio 2018. 9
Cadro 4: Expedientes de contratación remitidos que non figuran na relación de contratos. Exercicio 2017. 10
Cadro 5: Importes da relación anual de contratos. Exercicio 2017. 10
Cadro 6: Expedientes de contratación non comunicados. Exercicio 2017. 12
Cadro 7: Incidencias na documentación dos expedientes de contratación comunicados. Exercicio 2017. 12
Cadro 8: Incidencias dos expedientes de contratación comunicados. Exercicio 2017. 13
Cadro 9: Contratos formalizados. Exercicio 2017. 14
Cadro 10: Contratos formalizados por tipo de entidade. Exercicio 2017. 14
Cadro 11: Contratos formalizados por tipo de contrato. Exercicio 2017. 15
Cadro 12: Contratos formalizados por tipo de entidade e de contrato. Exercicio 2017. 16
Cadro 13: Contratos formalizados por tipo de tramitación. Exercicio 2017. 18
Cadro 14: Contratos formalizados por tipo de contrato e tramitación. Exercicio 2017. 18
Cadro 15: Contratos formalizados por procedemento de adxudicación. Exercicio 2017. 19
Cadro 16: Mostra de expedientes revisados. Exercicio 2017. 20
Cadro 17: Planificación. Resultados obtidos. Exercicio 2017. 22
Cadro 18: Xustificación da necesidade. Resultados obtidos. Exercicio 2017. 22
Cadro 19: Determinación do prezo. Resultados obtidos. Exercicio 2017. 23
Cadro 20: Elaboración dos PCAP. Resultados obtidos. Exercicio 2017. 23
Cadro 21: Anuncio de licitación. Resultados obtidos. Exercicio 2017. 24
Cadro 22 Anuncio de licitación. Resultados obtidos. Exercicio 2017. 25
Cadro 23: Acordo de adxudicación e formalización do contrato. Resultados obtidos. Exercicio 2017. 26
Cadro 24: Execución do contrato. Resultados obtidos. Exercicio 2017. 26

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 5 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 6 a 74

ABREVIATURAS

ISSAI-ES: Normas internacionais de auditoría do sector público

LCCG: Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia

LFTCu: Lei 7/1988, do 5 de abril, de Funcionamento do Tribunal de Cuentas.

LRBRL: Lei reguladora das bases de réxime local

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

OCEX: órganos de control externo

RXLCAP: Real Decreto 1098/2001, de 12 de outubro, polo que se aproba el Regulamento Xeral da Lei de Contratos das Administracións Públicas, vixente en tanto non se opoña aos preceptos legais do TRLCSP.

RPLCSP: Real Decreto 817/2009, do 8 de maio, polo que se desenvolve parcialmente a Lei 30/2007, de 30 de outubro, de Contratos do Sector Público, vixente en tanto non se opoña aos preceptos legais do TRLCSP.

TRLCSP: Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, polo que se aproba o Texto refundido de la Lei de Contratos del Sector Público.

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 7 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 8 a 74

I. INTRODUCIÓN

De conformidade co establecido no artigo 1 da Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia, corresponde a este a fiscalización externa das contas e da xestión económico-financeira e contable do sector público da Comunidade Autónoma, que inclúe as corporacións locais ás que se refire o número 29 do artigo 27 do Estatuto de autonomía de Galicia.

O artigo 4 c) da devandita lei recolle como contido desta función do Consello de Contas a fiscalización dos contratos celebrados pola Administración autonómica e das entidades previstas no punto 1 do artigo 2 nos casos en que se estableza así ou en que o Consello de Contas o considere conveniente.

O Pleno do Consello de Contas de Galicia, en sesión do 20 de decembro de 2018, aprobou o Plan de traballo para o exercicio 2019, que foi publicado na web institucional (www.ccontasgalicia.es). Entre as actuacións programadas para a Área de Corporacións Locais inclúese a realización dun informe sobre os extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais de contratos celebrados polas entidades locais de Galicia no exercicio 2017.

I.1. OBXECTIVOS E ALCANCE DA FISCALIZACIÓN

I.1.1 ÁMBITO SUBXECTIVO, OBXECTIVO E TEMPORAL.

I.1.1.1.Ámbito subxectivo

A fiscalización afectará á totalidade de entidades integrantes do sector público local de Galicia no relativo ao cumprimento do deber de comunicación da contratación mediante a remisión telemática ao Consello de Contas de Galicia dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais dos contratos celebrados polas entidades do sector público local de Galicia.; non obstante, a análise da observancia dos requisitos legais máis significativos en materia de contratación, realizárase sobre unha mostra de entidades locais que teñan remitido a súa información contractual.

A efectos da contratación, o sector público local de Galicia estaba integrado no exercicio 2017 por 441 entidades, segundo a información proporcionada pola Plataforma de Rendición de Cuentas das Entidades Locais. A súa composición amósase no cadro nº 1.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 9 a 74

Cadro 1: Composición do sector público local de Galicia. Exercicio 2017.

TIPO DE ENTIDADE	A CORUÑA	LUGO	OURENSE	PONTEVEDRA	TOTAL
Concellos	93	67	92	61	313
Deputacións	1	1	1	1	4
Mancomunidades	9	4	12	10	35
Entidades Locais Menores	-	-	1	8	9
ENTIDADES LOCAIS	103	72	106	80	361
Organismos autónomos	3	3	2	10	18
Consorcios(1)	4	1	8	2	15
Sociedades mercantís(2)	10	6	2	5	23
Fundacións(3)	8	2	5	9	24
ENTES DEPENDENTES	25	12	17	26	80
TOTAL	**128**	**84**	**123**	**106**	**441**

(1) Consorcios adscritos a una entidade local
(2) Sociedades mercantís con participación total ou maioritaria dunha entidade local.
(3) Fundacións, asociación ou institucións sen fin de lucro dependentes dunha entidade local

I.1.1.2. Ámbito obxectivo

A fiscalización afectará ás relacións de contratos formalizados polas entidades locais de Galicia, así como aos extractos dos expedientes de contratación obxecto de comunicación ao Tribunal de Cuentas e Consello de Contas de Galicia en soporte informático e a través do procedemento telemático establecido na RESOLUCIÓN do 25 de febreiro de 2016 pola que se ordena a publicación do Acordo do 22 de febreiro de 2016, polo que se aproba a instrución relativa á remisión telemática dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais dos contratos celebrados polas entidades do sector público local de Galicia.

I.1.1.3. Ámbito temporal

A fiscalización abarcará aos contratos formalizados durante o exercicio 2017.

I.1.2. OBXECTIVOS.

Os obxectivos xerais da fiscalización son os seguintes:

- Verificar o cumprimento do deber de comunicación da contratación mediante a remisión telemática ao Consello de Contas de Galicia dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais dos contratos celebrados polas entidades do sector público local de Galicia.
- Análise estatístico da actividade contractual comunicada.
- Revisión do cumprimento dos requisitos legais máis significativos dos actos de preparación e adxudicación dos extractos de expedientes comunicados, verificando o cumprimento das prescricións normativas en relación coa aplicación dos principios de publicidade e transparencia da contratación, concorrencia, non discriminación e igualdade de trato aos licitadores.

Os traballos supoñen a realización dunha fiscalización de cumprimento, pois trata de analizar o

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 10 a 74

grao de cumprimento da normativa aplicable na actividade de contratación polas entidades fiscalizadas; é ademais unha fiscalización de carácter horizontal, ao abarcar o seu ámbito subxectivo a unha pluralidade de entidades.

Os traballos leváronse a cabo de conformidade coas normas internacionais de auditoría do sector público ISSAI-ES de nivel III (ISSAI-ES 100, 200 e 400) e de nivel IV (ISSAI-ES 1000, 1003 e 1700) que constitúen os principios fundamentais de fiscalización do sector público.

I.1.3. NORMATIVA APLICABLE

As normas esencias aplicables en materia de contratación en esta fiscalización son as seguintes:

- Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, polo que se aproba o Texto refundido de la Lei de Contratos del Sector Público (TRLCSP).
- Real Decreto 1098/2001, de 12 de outubro, polo que se aproba el Regulamento Xeral da Lei de Contratos das Administracións Públicas. (RXLCAP) vixente en tanto non se opoña aos preceptos legais do TRLCSP.
- Real Decreto 817/2009, do 8 de maio, polo que se desenvolve parcialmente a Lei 30/2007, de 30 de outubro, de Contratos do Sector Público (RPLCSP), vixente en tanto non se opoña aos preceptos legais do TRLCSP.
- Lei 7/1988, do 5 de abril, de Funcionamento do Tribunal de Cuentas (LFTCu).
- Orde EHA/1220/2008, de 30 de abril, pola que se aproban as instrucións para operar na Plataforma de Contratación do Estado.
- Resolución do 25 de febreiro de 2016 pola que se aproba a Instrución relativa á remisión telemática ao Consello de Contas de Galicia dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais dos contratos celebrados polas entidades do sector público local de Galicia, aprobada polo Pleno do Consello de Contas do 22 de febreiro de 2016.

I.1.4. OBRIGAS LEGAIS DE REMISIÓN DE INFORMACIÓN DOS CONTRATOS.

O artigo 29 do TRLCSP establece a obriga de remitir dentro dos tres meses seguintes á formalización do contrato determinada información dos mesmos (contrato formalizado e extracto do expediente) aos órganos de control externo. Para regular esta obriga tanto o Tribunal de Cuentas como o Consello de Contas aprobaron respectivas instrucións (no noso caso a RESOLUCIÓN do 25 de febreiro de 2016 pola que se ordena a publicación do Acordo do 22 de febreiro de 2016, polo que se aproba a instrución relativa á remisión telemática dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais dos contratos celebrados polas entidades do sector público local de Galicia).

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 11 a 74

Así mesmo, contémplase no apartado 2 do citado artigo 29 a obriga de comunicar as incidencias na execución dos contratos indicados, modificacións, prórrogas ou variacións nos prazos, variacións nos prezos, nulidade ou extinción- sen prexuízo das facultades recoñecidas ao Tribunal de Cuentas e aos órganos de fiscalización das comunidades autónomas para reclamar cantos documentos e antecedentes estimen pertinentes.

Pola súa parte, a Lei 7/1988, do 5 de abril, de Funcionamento do Tribunal de Cuentas (LFTCu), no seu artigo 40 obriga a remitir relacións anuais certificadas dos contratos celebrados, incluíndo copia autorizada dos respectivos documentos de formalización e daqueles outros que acrediten o seu cumprimento ou extinción.

A citada Resolución do 25 de febreiro do 2016, do Consello de Contas de Galicia, remite á Instrución xeral relativa á remisión telemática ao Tribunal de Cuentas dos extractos dos expedientes de contratación e das relacións anuais dos contratos celebrados polas entidades do sector publico local, aprobada por RESOLUCIÓN de 23 de decembro de 2015, da Presidencia do Tribunal de Cuentas, pola que se publica o Acordo do Pleno de 22 de decembro de 2015, polo que se aproba a Instrución relativa á remisión telemática ao Tribunal de Cuentas dos extractos dos expedientes de contratación e das relaciones anuais dos contratos celebrados polas entidades do Sector Público Local. Esta instrución, aplicable ao período fiscalizado, concreta a información e documentación a remitir a través da Plataforma de Rendición de Cuentas, en cumprimento das anteriores obrigas legais. Estas obrigas resúmense como segue:

I.1.4.1. RELACIÓN ANUAL DE CONTRATOS

Antes de finalizar o mes de febreiro do exercicio seguinte, as entidades locais de Galicia deben remitir polo procedemento telemático aprobado nas Resolucións do Tribunal de Cuentas e do Consello de Contas relacións certificadas dos contratos formalizados durante o exercicio anterior. A devandita relación comprenderá todos os contratos e acordos marco formalizados (ou celebrados) no exercicio anterior, así como os contratos menores, excepto aqueles que sendo o seu importe inferior a 5.000 euros (IVE incluído), se satisfagan polo sistema de anticipos de caixa fixa ou sistema similar para realizar pagos menores. En caso de que non se celebrase ningún contrato, remitirase certificación negativa dentro do mesmo prazo.

I.1.4.2 CONTRATOS QUE EXCEDEN OS UMBRAIS LEGAIS

As entidades locais de Galicia tamén deben remitir polo procedemento telemático anterior, o extracto do expediente daqueles contratos que superen os limiares establecidos no artigo 29 TRLCSP, no prazo dos tres meses seguintes á súa formalización. Os limiares son os seguintes:

- Contratos de obras, concesións de obras e concesións de servizos cuxo importe de adxudicación exceda de 600.000 euros (IVE excluído)

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 12 a 74

- Contratos de subministracións cuxo importe de adxudicación exceda de 450.000 euros (IVE excluído)
- Contratos de servizos e contratos administrativos especiais de contía superior a 150.000 euros (IVE excluído).

Ademais do extracto do expediente de contratación, as entidades locais deben remitir a seguinte documentación:

- Contrato formalizado.
- Informe da necesidade da contratación.
- Informe de valoración das ofertas.
- Prego de cláusulas administrativas particulares (PCAP) ou documento que o substitúa.
- Proposta de adxudicación.

I.2 LIMITACIÓNS AO ALCANCE

Para a realización dos traballos da presente fiscalización practicáronse as comprobacións necesarias para a verificación do cumprimento do deber de comunicación da actividade contractual, e contactouse coas entidades incluídas na mostra de contratos revisados a fin de solicitarlles información adicional acerca do seguimento da execución dos contratos, producíndose as seguintes limitacións ao alcance:

- Non remisión da información sobre os contratos formalizados ou remitila de forma parcial ou incorrecta (importes cero, comunicación con importes de adxudicación unitarios, non cumprimentación de todos os campos requiridos, etc.).
- Non presentación das relacións anuais de contratos ou presentación de forma parcial ou incorrecta.
- Presentación fóra de prazo da información dos contratos formalizados ou da relación de contratos.
- Inconsistencia da información introducida por determinadas entidades.
- Existencia de entidades que non achegan a información dalgún ente dependente ou con incidencias relevantes.

Estes incumprimentos e incidencias impiden ter un coñecemento fiel da realidade da contratación do sector publico local de Galicia.

Finalmente, debe ser tido en conta que non se practicou ningún tipo de depuración sobre os datos obtidos da Plataforma, aínda que estes presenten deficiencias.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 13 a 74

II. CONCLUSIÓNS SOBRE OS RESULTADOS DA FISCALIZACIÓN

1. É de destacar o alto grao de incumprimento da obriga marcada polo artigo 40 da Lei 7/1988, do 5 de abril, de Funcionamiento do Tribunal de Cuentas, desenvolvida por sendas Instrucións do Tribunal de Cuentas e Consello de Contas, de remitir dentro dos dous primeiros meses de cada exercicio a relación anual dos contratos formalizados no exercicio precedente, incluídos os contratos menores. O 31,29% das entidades do sector público local de Galicia non remiten a información contractual, e só o 13,15% a achegan dentro do prazo establecido.

2. Das 303 entidades que remiten a relación certificada de contratos ou certificación negativa esixida pola Lei 7/1988, do 5 de abril, de Funcionamento do Tribunal de Cuentas, tan só 58 entidades a achegan dentro do prazo establecido polas Instrucións do tribunal de Cuentas e Consello de Contas. As 245 entidades restantes remítena fóra de prazo.

3. O total de expedientes de contratación remitidos a través da Plataforma acada unha cifra global de 96, por un importe global de 84.165.633,70 euros, todos eles recibidos fóra do prazo establecido no artigo 29 do TRLCSP.

4. O contraste da información contida na relación anual de contratos permite identificar a tres entidades locais que no exercicio 2017 formalizan 24 expedientes de contratación por importe de 29.404.218,92 euros, expedientes que por razón de contía debían remitir o extracto e a documentación indicada no artigo 29 do TRLCSP e non o teñen feito, incumprido coa citada norma.

5. Dos 96 expedientes de contratación comunicados só 30 están completos, presentando o resto unha ou varias incidencias, sendo a máis frecuente a omisión do enlace ao perfil de contratante no que se atope a información relativa a cada un dos expedientes de contratación remitidos (44,79% dos expedientes), seguido da omisión do informe de valoración de ofertas (29,17% dos expedientes) e da omisión do contrato formalizado (16,67% dos expedientes).

6. No exercicio 2017 comunícanse 5 incidencias en expedientes de contratación debidas a prórrogas, modificacións do contrato ou variacións de prezo. Todas elas son comunicadas fóra do prazo de tres meses dende a súa aprobación.

7. Segundo a información recibida na Plataforma no exercicio 2017, as entidades locais de Galicia formalizaron 2.297 expedientes de contratación por un importe global de 369.719.802,23 euros; o maior volume de contratación corresponde aos concellos, tanto en número de contratos (1.839 expedientes que supoñen o 80,06% do total) como en importes formalizados (287.081.266,23 euros, o 77,65% do total formalizado).

8. Atendendo ao tipo de contrato, o maior volume de contratación materialízase en contratos de servizos (43,03% do total ou 159.105.224,25 euros), seguido dos contratos de obras (42,93% que significa 127.174.818,70 euros). Séguenlle por orde de importancia no volume de

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 14 a 74

contratación os contratos de xestión de servizos públicos (9,77% do volume e 1,09% do número de contratos) e os contratos de subministración (9,685 do volume e 16,15% do número de contratos). O resto de tipos de contratos representan uns valores porcentuais insignificantes.

9. O 87,72% dos expedientes formalizados no exercicio 2017 tramitáronse polo sistema ordinario, tendo moi pouca incidencia a tramitación de carácter urxente (11,10% dos expedientes formalizados) e carácter residual a tramitación de emerxencia (0,005% dos expedientes formalizados).

10. Os resultados acadados na revisión das actuacións preparatorias dos contratos da mostra de contratos indican que:

- en xeral é posible acceder ao perfil do contratante (excepto en dous contratos) e que os procedementos de adxudicación se axustan á normativa, sendo escasa a información que se publica sobre as contratacións programadas.
- en xeral, os expedientes inclúen a xustificación da necesidade do contrato; no caso dos contratos de servizos, non figura un informe acerca da insuficiencia de medios propios, se ben no informe da necesidade da contratación se fai unha breve mención a dita insuficiencia.
- en xeral, nin nos expedientes nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.
- en xeral as entidades locais elaboran os PCAP axustándose ao TRLCSP; todos os defectos observados corresponden a dous contratos de unha mesma entidade.

11. Os resultados acadados na revisión dos actos de adxudicación e formalización dos contratos da mostra amosan que:

- en xeral dáse un correcto cumprimento á publicidade da licitación.
- apreciase unha actuación correcta das mesas de contratación. As incidencias corresponden a unha entidade que non publica a devandita información no seu perfil do contratante.

III. RECOMENDACIÓNS

O Texto refundido de la Lei de Contratos del Sector Público, aplicable aos contratos obxecto desta fiscalización, foi derrogado pola Lei 7/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público. Por ese motivo, considerase convinte non formular recomendacións relativas á contratación, referíndose a que se formula ao deber de remisión da información.

1. As distintas entidades afectadas pola obriga de remitir información sobre a súa actividade contractual, deben adoptar medidas que garantan o dito cumprimento nos prazos e forma indicada

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 15 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

no Texto refundido de la Lei de Contratos del Sector Público, así como nas Instrucións ditadas ao efecto polo Tribunal de Cuentas e polo Consello de Contas de Galicia.

IV. RESULTADOS DERIVADOS DO TRABALLO DE FISCALIZACIÓN

IV.1. RESULTADOS XERAIS

IV.1.1. GRAO DE CUMPRIMENTO DA REMISIÓN DA RELACIÓN ANUAL DE CONTRATOS.

IV.1.1.1. Grao de cumprimento da remisión de relacións

Como se sinalou no epígrafe I.1.4.1 deste informe, antes de finalizar o mes de febreiro do exercicio seguinte, as entidades locais de Galicia deben remitir polo procedemento telemático aprobado nas instrucións do Tribunal de Cuentas e do Consello de Contas relacións certificadas dos contratos formalizados durante o exercicio anterior. A devandita relación comprenderá todos os contratos e acordos marco formalizados (ou celebrados) no exercicio anterior, así como os contratos menores, excepto aqueles que, sendo o seu importe inferior a 5.000 euros (IVE incluído), se satisfagan polo sistema de anticipos de caixa fixa ou sistema similar para realizar pagos menores. No caso de que no se celebrase ningún contrato, remitirase certificación negativa dentro do mesmo prazo.

A remisión da relación anual de contratos ten que efectuarse a través da Plataforma de Rendición de Cuentas; realízase mediante un envío que conterá a relación de todos os contratos formalizados pola entidade local e polas súas entidades dependentes ou adscritas.

O grao de cumprimento desta obriga para o exercicio fiscalizado (2017) amosa o seguinte resultado.

Cadro 2: Grao de cumprimento da remisión da relación anual de contratos. Exercicio 2017.

TIPO DE ENTIDADE	CENSO	RELACIÓN CONTRATOS		CERTIFICACIÓNS NEGATIVAS		NON REMITEN	
		EN PRAZO	FÓRA PRAZO	EN PRAZO	FÓRA PRAZO	Nº	%
Concello	313	43	164	2	17	87	27,80%
Deputación	4	2	2			0	0,00%
Mancomunidade	35	2	8		13	12	34,29%
Entidade Local Menor	9	0	0		4	5	55,56%
ENTIDADES LOCAIS	361	47	174	2	34	104	28,81%
Organismo autónomo	18	1	9	2	1	5	27,78%
Consorcio	15	0	5	3	4	3	20,00%
Sociedade mercantil	23	1	8	2	8	4	17,39%
Fundación	24	0	0		2	22	91,67%
ENTIDADES DEPENDENTES	80	2	22	7	15	34	42,50%
TOTAL	**441**	**49**	**196**	**9**	**49**	**138**	**31,29%**
%		**11,11%**	**44,44%**	**2,04%**	**11,11%**	**31,29%**	

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 16 a 74

Das 441 entidades que forman parte do sector público local de Galicia, só 303 remiten a relación anual de contratos ou certificación negativa. Isto significa que o grao de cumprimento desta obriga regulada na Instrución ascende a un 68,71%. Afondando neste baixo grao de remisión, cómpre destacar que son 58 as entidades que remiten a relación ou certificación negativa dentro do prazo marcado pola Instrución, o que supón unha porcentaxe do 13,15% do total das entidades do sector público local de Galicia, cifra que se eleva a un 55,56% no caso das entidades que remiten a relación ou certificación negativa fóra de prazo. Nos anexos 1 e 2 deste informe figura a relación de entidades locais e entidades dependentes que remitiron a súa información contractual.

O resto das entidades (138 entidades locais e dependentes) non remiten ningunha información sobre a súa actividade contractual, o que supón unha porcentaxe de incumprimento global do 31,29%. Destaca o nivel de incumprimento das Entidades Locais Menores (55,56% de incumprimento) e das Mancomunidades (34,29% de incumprimento) no caso de entidades locais, e das fundacións (91,67% de incumprimento) no caso das entidades dependentes.

No anexo 3 figura a relación de entidades que non remiten a relación de contratos.

IV.1.1.2. Coherencia da información das relacións de contratos.

Conforme á información extraída da Plataforma, o número e importe dos contratos incluídos nas relacións de contratos remitidas ascende a 2.232 contratos que acadan un importe global de 328.925.238,83 euros.

As comprobacións efectuadas mediante o cruce de información entre as relacións anuais de contratos e os expedientes de contratación poñen de manifesto as seguintes discrepancias:

a) Expedientes de contratación que figuran na relación do exercicio 2018

O contraste da relación de contratos do exercicio 2017 coa do exercicio seguinte permite identificar 60 contratos por importe de 38.800.361,25 euros que se incluíron indebidamente na relación do exercicio 2018 pese a ter data de adxudicación do exercicio 2017. Son os seguintes, clasificados por tipo de contrato.

Cadro 3: Expedientes de contratación que figuran na relación de contratos do exercicio 2018.

TIPO DE CONTRATO	Nº	%	IMPORTE	%
Xestión servizos públicos	2	3,33%	0,46	0,00%
Obras	36	60,00%	8.636.543,75	22,26%
Servizos	19	31,67%	30.086.386,11	77,54%
Subministración	3	5,00%	77.430,93	0,20%
TOTAL	**58**	**100,00%**	**38.800.361,25**	**100,00%**

No anexo 4 figura a relación completa destas entidades e expedientes incluídos indebidamente na relación do exercicio 2018.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 17 a 74

b) Expedientes de contratación non incluídos na relación de 2017.

Por outra banda, o contraste dos 96 extractos de expedientes de contratación formalizados e remitidos no exercicio 2017 coa relación de contratos permite detectar 6 expedientes por importe de 1.994.202,15 euros que non figuran na relación anual de contratos.

Cadro 4: Expedientes de contratación remitidos que non figuran na relación de contratos. Exercicio 2017.

ENTIDADE	TIPO DE CONTRATO	Nº	%	IMPORTE	%
Narón	Servizos	1	16,67%	179.375,69	8,99%
Ourense	Servizos	1	16,67%	198.000,00	9,93%
Padrón	Contratos Xestión Servizos Públicos	1	16,67%	322.640,00	16,18%
Vigo		3	50,00%	1.294.186,46	64,90%
	Obras	1		539.240,27	
	Servizos	2		754.946,19	
TOTAL		**6**	**100,00%**	**1.994.202,15**	**100,00%**

Estes 6 expedientes omitidos engádense á relación anual de contratos do exercicio 2017, aos efectos da análise da contratación so sector público local de Galicia, quedando por un importe total de 369.719.802,23 euros, tal como se recolle no cadro que segue.

Cadro 5: Importes da relación anual de contratos. Exercicio 2017.

ENTIDADE	INCLUIDOS NA RELACION		NON COMUNICADOS		TOTAL	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Concello	1.803	253.515.365,29	57	33.565.900,94	1.860	287.081.266,23
Deputación	313	53.785.544,04	7	7.040.922,44	320	60.826.466,48
Entidade Local Menor	4	0,00			4	0,00
Mancomunidade	33	1.368.735,24	1	13,20	34	1.368.748,44
ENTIDADES LOCAIS		308.669.644,57	65,00	40.606.836,58	2.218	349.276.481,15
Organismo autónomo	63	7.139.368,18	1	187.726,82	64	7.327.095,00
Sociedade mercantil	46	9.060.325,53			46	9.060.325,53
Consorcio	26	4.055.900,55			26	4.055.900,55
Fundación	2	0,00		0,00	2	0,00
ENTIDADES DEPENDENTES		20.255.594,26	1,00	187.726,82	110	20.443.321,08
TOTAL	**2.290**	**328.925.238,83**	**66,00**	**40.794.563,40**	**2.328**	**369.719.802,23**
%	**98,37%**	**89,97%**	**2,84%**	**11,03%**		

IV.1.2. GRAO DE CUMPRIMENTO DA REMISIÓN DOS EXTRACTOS DOS EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN.

Como se indica no apartado I.1.4.2 deste informe, as entidades locais de Galicia tamén deben remitir polo procedemento telemático anterior, o extracto do expediente daqueles contratos que superen os limiares establecidos no artigo 29 TRLCSP, no prazo dos tres meses seguintes á súa formalización. Os limiares son os seguintes:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 18 a 74

- Contratos de obras, concesións de obras e concesións de servizos cuxo importe de adxudicación exceda de 600.000 euros (IVE excluído)
- Contratos de subministracións cuxo importe de adxudicación exceda de 450.000 euros (IVE excluído)
- Contratos de servizos e contratos administrativos especiais de contía superior a 150.000 euros (IVE excluído).

Ademais do extracto do expediente de contratación, as entidades locais deben remitir a seguinte documentación:

- Contrato formalizado.
- Informe da necesidade da contratación.
- Informe de valoración das ofertas.
- Prego de cláusulas administrativas particulares (PCAP) ou documento que as substitúa.
- Proposta de adxudicación.

Debendo aportarse igualmente o enlace ao perfil de contratante no que se atope a información relativa a cada un dos expedientes de contratación remitidos.

Ademais, tanto a Instrución do Tribunal de Cuentas como a do Consello de Contas matizan que cando o prezo se formule en prezos unitarios, entenderase por contía do contrato o importe máximo limitativo do gasto ou, no seu defecto, o valor estimado do contrato. Así mesmo, nos expedientes de contratación que deran lugar a múltiples adxudicatarios e contratos pola existencia de lotes ou prestacións diferenciadas, a contía do contrato estará determinada polo importe agregado de tales lotes.

IV.1.2.1. Expedientes de contratación comunicados

O total de expedientes de contratación remitidos a través da Plataforma acada (inicialmente) unha cifra global de 96, por un importe global de 84.165.633,70 euros, sendo remitidos todos eles fóra do prazo establecido no artigo 29 do TRLCSP e nas Instrucións do Tribunal de Cuentas e do Consello de Contas de Galicia.

IV.1.2.2. Coherencia entre as relacións anuais e os expedientes de contratación.

As comprobacións efectuadas mediante o cruce de información entre as relacións anuais de contratos e os expedientes de contratación poñen de manifesto as seguintes discrepancias:

a) Expedientes de contratación non comunicados.

O contraste da información contida na relación anual de contratos permite identificar a tres

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 19 a 74

entidades locais que formalizando durante o exercicio 2017 un total de 24 expedientes de contratación por importe de 29.404.218,92 euros, dos que por razón de contía debían remitir o extracto e a documentación indicada no artigo 29 do TRLCSP e non o teñen feito, incumprindo coa citada norma. Desta relación, o maior volume de contratos non remitidos corresponde ao Concello de Vigo, que incumpre en 22 expedientes (91,67% do total de incumprimentos detectados).

Cadro 6: Expedientes de contratación non comunicados. Exercicio 2017.

ENTIDADE	TIPO DE CONTRATO	Nº	%	IMPORTE	%
A Capela	Servizos	1	4,17%	510.411,37	1,74%
Lalín	Servizos	1	4,17%	534.223,72	1,82%
Vigo		22	91,67%	28.359.583,83	96,45%
	Contratos Xestión Servizos Públicos	1		858.903,80	
	Obras	6		8.727.277,21	
	Servizos	14		17.856.047,45	
	Subministración	1		917.355,37	
TOTAL		**24**	**100,00%**	**29.404.218,92**	**100,00%**

IV.1.2.3. Análise da documentación incorporada aos expedientes de contratación recibidos.

Comprobouse que os 96 expedientes comunicados incluísen a totalidade da documentación esixida polas Instrucións do Tribunal de Cuentas e Consello de Contas e que foi citada no anterior epígrafe IV.1.2, resultando que só 30 expedientes de contratación formalizados estaban completos, presentando o resto unha ou varias incidencias, sendo a máis frecuente a omisión do enlace ao perfil de contratante no que se atope a información relativa a cada un dos expedientes de contratación remitidos (44,79% do expedientes), seguido da omisión do informe de valoración de ofertas (29,17% dos expedientes) e da omisión do contrato formalizado (16,67% dos expedientes).

Cadro 7: Incidencias na documentación dos expedientes de contratación comunicados. Exercicio 2017.

DOCUMENTACION	APORTADA	%	NON APORTADA	%	TOTAL
Contrato formalizado	80	83,33%	16	16,67%	96
Informe da necesidade da contratación	96	100,00%			96
Proposta de adxudicación	96	100,00%			96
Informe de valoración das ofertas	68	70,83%	28	29,17%	96
Prego de cláusulas administrativas particulares	96	100,00%			96
Perfil contratante	53	55,21%	43	44,79%	96

No anexo 5 figura a relación completa de expedientes remitidos e defectos de documentación que presentan.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 20 a 74

IV.1.3. GRAO DE CUMPRIMENTO DA REMISIÓN DAS INCIDENCIAS NOS EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN.

Segundo o artigo 29.2 do TRLCSP, as entidades teñen que comunicar as modificacións, prórrogas, variacións de prazo ou de prezo e o importe final dos contratos, así como a nulidade e a súa extinción normal ou anormal.

As Instrucións do Tribunal de Contas e Consello de Contas detallan que dentro dos tres meses seguintes á data na que tivesen lugar as incidencias debían comunicarse estas a través da Plataforma de Rendición de Contas das Entidades Locais. A comunicación destas incidencias realizarase polas entidades do sector público local, achegando os datos básicos da correspondente incidencia (indicados nos formularios da referida Plataforma) e remitindo os respectivos documentos de aprobación e, no seu caso, de formalización (no caso de modificacións contractuais ou outras incidencias que houbesen sido obxecto de formalización).

No exercicio 2017 comunicáronse un total de 5 incidencias de contratación que se resumen no cadro seguinte, todas elas presentadas fóra do prazo de tres meses dende a súa formalización. Das incidencias comunicadas, o 40% (2 expedientes) corresponden a modificacións do contrato orixinal; o 40% (2 expediente) corresponden a prórrogas do contrato orixinal; outro 20% (1 expediente) corresponde a unha modificación do obxecto do contrato que dá lugar a unha variación do prezo.

En todas as incidencias comunicadas se aporta o acordo de aprobación, e no caso da incidencia de ampliación do obxecto do contrato, o novo documento de formalización do mesmo.

Cadro 8: Incidencias dos expedientes de contratación comunicados. Exercicio 2017.

TIPO INCIDENCIA	Nº	FÓRA PRAZO	%
Modificacións do obxecto	2	2	40,00%
Prórroga	2	2	40,00%
Variación prezo	1	1	20,00%
TOTAL	**5**	**5**	**100,00%**

IV.1.4. ANÁLISE DA ACTIVIDADE CONTRACTUAL COMUNICADA.

IV.1.4.1. CONTRATOS FORMALIZADOS.

A formalización do contrato ten un papel fundamental, pois determina, cando o celebre un poder adxudicador, a perfección do contrato. A formalización prodúcese (salvo no caso dos contratos menores) en documento administrativo no prazo de 15 días hábiles dende que se remita a notificación da adxudicación aos licitadores e candidatos para que poidan interpoñer contra aquela o recurso especial previsto no TRLCSP.

A formalización é condición da execución do contrato. Se non se formaliza o contrato por motivo

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 21 a 74

imputable ao contratista, pode acordar a resolución do mesmo, con incautación da garantía provisional. Se, polo contrario, non se formaliza por causa da Administración, esta debe indemnizar ao contratista os danos e prexuízos derivados, sen prexuízo do dereito á resolución do contrato.

No exercicio 2017, o número total de contratos formalizados ascende a 2.297 por un volume total de 369.719.802,23 euros, dos que o 36,78% son contratos suxeitos a regulación harmonizada (SARA), e dicir, contratos que, por razón da superación de certos umbrais de valor económico, están sometidos ás Directivas Europeas de contratación pública.

Cadro 9: Contratos formalizados. Exercicio 2017.

CONTRATOS SARA	Nº	IMPORTE ADXUDICACIÓN	%
Si	146	135.966.976,54	36,78%
No	2.151	233.752.825,69	63,22%
TOTAL	**2.297**	**369.719.802,23**	**100,00%**

IV.1.4.2. CONTRATOS FORMALIZADOS POR TIPO DE ENTIDADE.

O cadro seguinte amosa a distribución dos contratos formalizados por tipo de entidade.

Cadro 10: Contratos formalizados por tipo de entidade. Exercicio 2017.

TIPO ENTIDADE	Nº	%	IMPORTE	%
Concello	1.839	80,06%	287.081.266,23	77,65%
Deputación	320	13,93%	60.826.466,48	16,45%
Mancomunidade	21	0,91%	1.368.748,44	0,37%
ENTIDADES LOCAIS	2.180	94,91%	349.276.481	94,47%
Organismo autónomo	62	2,70%	7.327.095,00	1,98%
Sociedade mercantil	36	1,57%	9.060.325,53	2,45%
Consorcio	19	0,83%	4.055.900,55	1,10%
ENTES DEPENDENTES	117	5,09%	20.443.321	5,53%
TOTAL	**2.297**	**100,00%**	**369.719.802,23**	**100,00%**

Os concellos concentran o 80,06% dos contratos formalizados (77,65% dos importes contratados), seguidos das deputacións provincias e das mancomunidades. Dentro dos entes dependentes, o maior volume de contratación corresponde ás sociedades mercantís públicas.

IV.1.4.3. CONTRATOS FORMALIZADOS POR TIPO DE CONTRATO.

A delimitación dos contratos administrativos por prestacións realízase nos artigos 5 a 12 do TRLCSP; segundo esa delimitación, os contratos poden ser:

a) Contratos de obras, cando teñen por obxecto a realización dunha obra ou a execución dalgún dos traballos enumerados no Anexo I do TRLCSP.

b) Contratos de concesión de obras públicas, cando teñen por obxecto a realización polo concesionario dalgunhas das prestacións relativas ao contrato de obras, e nos que a

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 22 a 74

contraprestación consiste, ou ben unicamente no dereito a explotar a obra, ou ben no devandito dereito acompañado do de percibir un prezo.

c) Contrato de xestión de servizos públicos, que é aquel en cuxa virtude unha Administración Pública encomenda a unha persoa, natural ou xurídica, a xestión dun servizo competencia da Administración contratante

d) Contratos de subministración, cando teñen por obxecto a adquisición, o arrendamento financeiro, ou o arrendamento, con ou sen opción de compra, de produtos ou bens mobles, de equipos e sistemas de telecomunicacións ou para o tratamento da información.

e) Contratos de servizos, aqueles cuxo obxecto son prestacións de facer consistentes no desenvolvemento dunha actividade ou dirixidas á obtención dun resultado distinto dunha obra ou unha subministración.

f) Contratos de colaboración entre o sector público e o sector privado, aqueles nos que unha Administración Pública encarga a unha entidade de dereito privado, por un período determinado a realización dunha actuación global que comprende tamén o financiamento dos investimentos necesarios para o cumprimento dos obxectivos do servizo público.

g) Contratos mixtos; cando un contrato conteña prestacións correspondentes a outro ou outros de distinta clase atenderase en todo caso, para a determinación das normas que deban observarse na súa adxudicación, ao carácter da prestación que teña máis importancia desde o punto de vista económico.

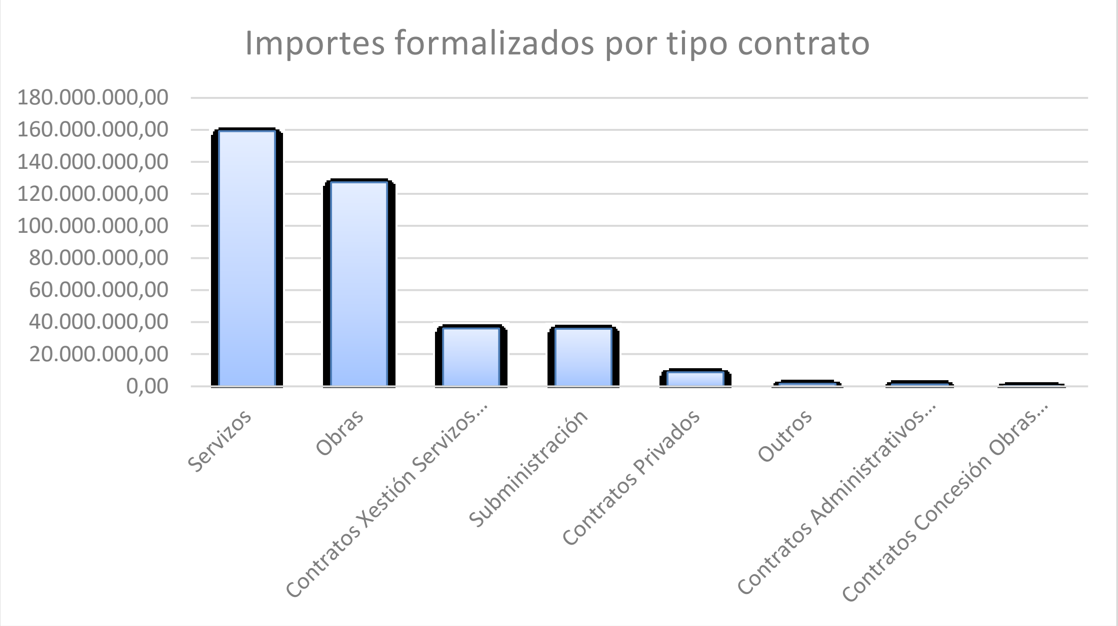
A distribución dos importes formalizados por tipo de contrato amosa que a maior actividade contractual analizada por importe contratado concéntrase nos contratos de servizos, que supoñen o 43,03% dos importes contratados e o 32,83% dos contratos formalizados no exercicio. Séguenlle por orde de importancia no volume de contratación os contratos de obras (34,40% do volume contratado e 42,93% dos contratos formalizados), os contratos de xestión de servizos públicos (9,77% do volume e 1,09% do número de contratos) e os contratos de subministración (9,685 do volume e 16,15% do número de contratos). O resto de tipos de contratos representan uns valores porcentuais insignificantes.

Cadro 11: Contratos formalizados por tipo de contrato. Exercicio 2017.

TIPO CONTRATO	Nº	%	IMPORTE	%
Servizos	754	32,83%	159.105.224,25	43,03%
Obras	986	42,93%	127.174.818,70	34,40%
Contratos Xestión Servizos Públicos	25	1,09%	36.113.856,28	9,77%
Subministración	371	16,15%	35.786.378,67	9,68%
Contratos Privados	89	3,87%	8.727.756,13	2,36%
Outros	34	1,48%	1.514.838,40	0,41%
Contratos Administrativos Especiais	37	1,61%	1.118.192,41	0,30%
Contratos Concesión Obras Públicas	1	0,04%	178.737,39	0,05%
TOTAL	**2.297**	**100,00%**	**369.719.802,23**	**100,00%**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 23 a 74



A distribución dos contratos por tipo de entidade e tipo de contrato amósase no cadro seguinte. Do mesmo despréndese que a contratación maioritaria nos concellos son os servizos e as obras.

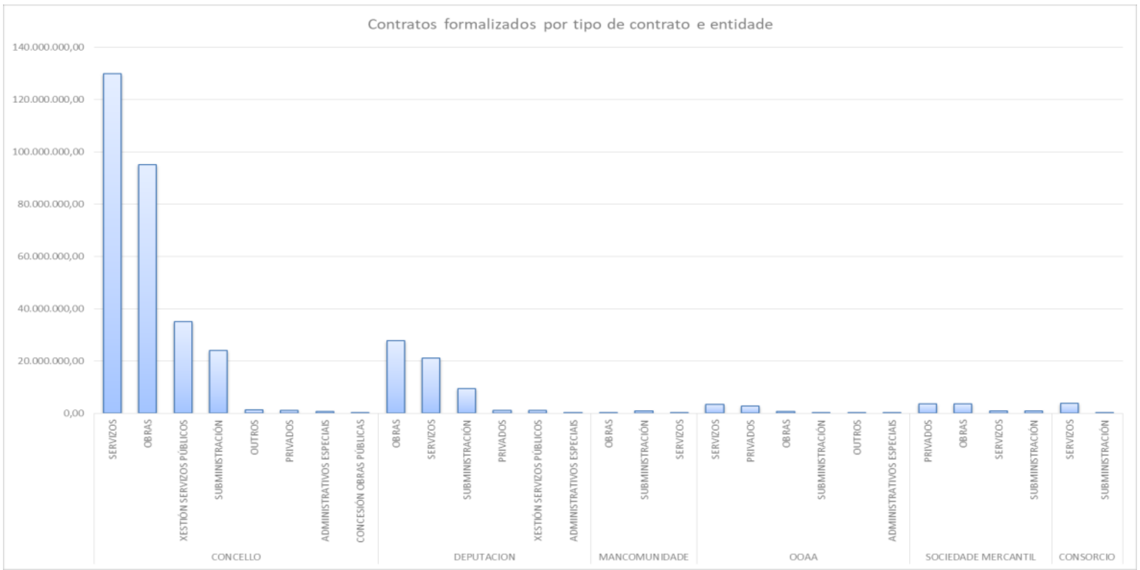
Cadro 12: Contratos formalizados por tipo de entidade e de contrato. Exercicio 2017.

ENTIDADE/TIPO CONTRATO	Nº	%	IMPORTE	%
CONCELLOS	1.839	80,06%	287.081.266,23	77,65%
Servizos	591	25,73%	129.732.158,83	35,09%
Obras	845	36,79%	94.946.357,44	25,68%
Contratos Xestión Servizos Públicos	24	1,04%	35.013.856,28	9,47%
Subministración	282	12,28%	24.065.056,55	6,51%
Outros	33	1,44%	1.346.038,40	0,36%
Contratos Privados	32	1,39%	1.079.643,31	0,29%
Contratos Administrativos Especiais	31	1,35%	719.418,03	0,19%
Contratos Concesión Obras Públicas	1	0,04%	178.737,39	0,05%
DEPUTACION	320	13,93%	60.826.466,48	16,45%
Obras	128	5,57%	27.791.157,67	7,52%
Servizos	113	4,92%	21.091.748,28	5,70%
Subministración	66	2,87%	9.376.809,78	2,54%
Contratos Privados	8	0,35%	1.144.296,37	0,31%
Contratos Xestión Servizos Públicos	1	0,04%	1.100.000,00	0,30%
Contratos Administrativos Especiais	4	0,17%	322.454,38	0,09%
MANCOMUNIDADE	21	0,91%	1.368.748,44	0,37%
Subministración	9	0,39%	919.650,54	0,25%
Servizos	9	0,39%	240.857,15	0,07%
Obras	3	0,13%	208.240,75	0,06%
ORGANISMO AUTÓNOMO	62	2,70%	7.327.095,00	1,98%

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 24 a 74

ENTIDADE/TIPO CONTRATO	Nº	%	IMPORTE	%
Servizos	17	0,74%	3.291.779,70	0,89%
Contratos Privados	32	1,39%	2.803.295,00	0,76%
Obras	4	0,17%	723.479,17	0,20%
Subministración	6	0,26%	263.421,13	0,07%
Outros	1	0,04%	168.800,00	0,05%
Contratos Administrativos Especiais	2	0,09%	76.320,00	0,02%
SOCIEDADE MERCANTIL PÚBLICA	36	1,57%	9.060.325,53	2,45%
Contratos Privados	17	0,74%	3.700.521,45	1,00%
Obras	6	0,26%	3.505.583,67	0,95%
Servizos	8	0,35%	998.512,74	0,27%
Subministración	5	0,22%	855.707,67	0,23%
CONSORCIO	19	0,83%	4.055.900,55	1,10%
Servizos	16	0,70%	3.750.167,55	1,01%
Subministración	3	0,13%	305.733,00	0,08%
TOTAL	**2.297**	**100,00%**	**369.719.802,23**	**100,00%**



IV.1.4.4. CONTRATOS FORMALIZADOS POR TIPO E PROCEDEMENTO DE CONTRATACION.

A celebración de contratos por parte das Administracións Públicas requirirá a previa tramitación do correspondente expediente (artigos 112 y 113 TRLCSP). Cabe distinguir dúas fases no expediente de contratación: unha primeira consiste na preparación do mesmo, cunha serie de actuacións administrativas internas na que se sentan as bases do contrato que se pretende realizar, e unha segunda fase na que se desenvolve o procedemento de adxudicación.

IV.1.4.4.1. Tipo de tramitación

A tramitación do expediente pode ser:

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 25 a 74

a) Tramitación Ordinaria: nela, os prazos son os previstos en cada caso polo TRLCSP.

b) Tramitación Urxente: debe xustificarse por necesidades inaprazables ou por razóns de interese público, debendo estar dita urxencia debidamente motivada. Neste caso, o expediente ten preferencia para o seu despacho e os prazos de licitación e adxudicación redúcense á metade.

c) Tramitación de Emerxencia: debe xustificarse a necesidade de actuar de forma inmediata debido a acontecementos catastróficos ou situacións de grave perigo; neste caso, o órgano de contratación ordena a execución do necesario.

En relación cos tipos de tramitación utilizados, o seguinte cadro amosa os contratos formalizados atendendo ao tipo de tramitación empregada.

Cadro 13: Contratos formalizados por tipo de tramitación. Exercicio 2017.

TIPO	Nº	%	IMPORTE	%
Ordinaria	2.015	87,72%	342.443.918,76	92,62%
Urxente	255	11,10%	26.496.450,18	7,17%
Non Aplicable	25	1,09%	593.608,59	0,16%
De emerxencia	2	0,09%	185.824,70	0,05%
TOTAL	**2.297**	**100,00%**	**369.719.802,23**	**100,00%**

O 87,72% dos expedientes formalizados no exercicio 2017 tramitáronse polo sistema ordinario, tendo moi pouca incidencia a tramitación de carácter urxente (11,10% dos expedientes formalizados) e carácter residual a tramitación de emerxencia (0,005% dos expedientes formalizados).

Analizando a tramitación por tipo de contrato, resulta que a tramitación ordinaria foi a empregada en 834 expedientes de obras, 696 expedientes de servizos, 319 expedientes de subministracións, e en 166 expedientes doutro tipo.

Cadro 14: Contratos formalizados por tipo de contrato e tramitación. Exercicio 2017.

TIPO CONTRATO	PROCEDEMENTO								TOTAL	
	De emerxencia		Non Aplicable		Ordinaria		Urxente			
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Impor
Servizos	1	117.450,32	7	111.159,43	696	155.948.055,05	50	2.928.559,45	754	159.105.2
Obras	1	68.374,38	6	266.148,67	834	108.661.626,03	145	18.178.669,62	986	127.174.8
Contratos Xestión Servizos Públicos			2	46.275,52	21	35.903.696,01	2	163.884,75	25	36.113.8
Subministracións			7	136.165,97	319	30.956.760,04	45	4.693.452,66	371	35.786.3
Contratos Privados			1	32.459,00	86	8.580.497,01	2	114.800,12	89	8.727.7
Outros			2	1.400,00	26	1.329.592,39	6	183.846,01	34	1.514.8
Contratos Administrativos Especiais					33	1.063.692,23	4	54.500,18	37	1.118.1
Contratos Concesión Obras Públicas							1	178.737,39	1	178.7
TOTAL	**2**	**185.824,70**	**25**	**593.608,59**	**2.015**	**342.443.918,76**	**255**	**26.496.450,18**	**2.297**	**369.719.8**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 26 a 74

IV.1.4.4.2. Procedemento de tramitación dos expedientes

En canto aos procedementos de adxudicación, segundo o articulo 138 TRLCSP, estes poden ser ordinarios ou non ordinarios.

a) Os procedementos ordinarios son dous: o procedemento aberto, no que todo empresario pode presentar unha proposición, e o procedemento restrinxido, no que só poden presentar proposicións aqueles empresarios que o soliciten e sexan elixidos en función da súa solvencia.

b) Os procedementos non ordinarios son o procedemento negociado, con ou sen publicidade, e o diálogo competitivo:

   a. No procedemento negociado a adxudicación recaerá no licitador xustificadamente elixido tras efectuar consultas con diversos candidatos e negociar as condicións do contrato cun ou varios deles. Pode ser con ou sen publicidade e pódese utilizar se se dan os supostos previstos no TRLCSP (artigos 138, 142, 169 e 178).

   b. No diálogo competitivo (artigos 138 e 179 a 183 do TRLCSP) o órgano de contratación dirixe un diálogo cos candidatos seleccionados, previa solicitude dos mesmos, a fin de desenvolver unha ou varias solucións susceptibles de satisfacer as súas necesidades e que servirán de base para que os candidatos elixidos presenten unha oferta.

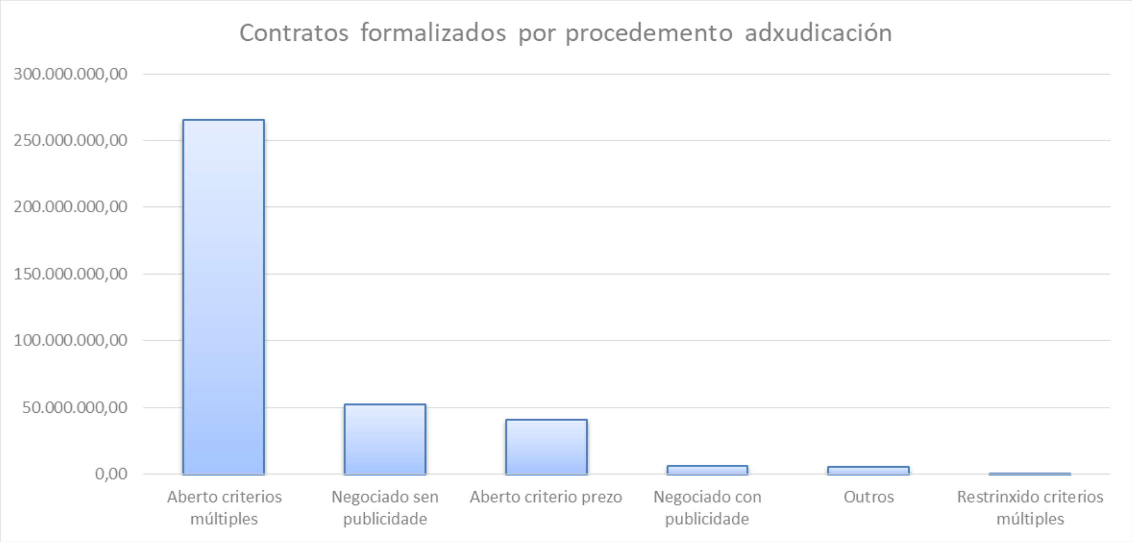
O seguinte cadro amosa os diferentes procedementos empregados na adxudicación dos contratos formalizados no exercicio 2017. É significativo o emprego do procedemento aberto no que, ademais do prezo, se teñen en conta outros criterios, sendo adxudicados deste xeito un total de 840 expedientes (36,57% do total de expedientes formalizados) por unha contía de 265.382.641,36 euros (o que representa o 71,78% dos importes adxudicados no exercicio. Séguelle en orde de importancia o procedemento negociado sen publicidade, polo que se adxudican 890 expedientes (38,75% do total), por unha contía global de 52.190.294,67 euros (14,12% dos importes adxudicados no exercicio); polo procedemento aberto con utilización exclusiva do criterio prezo adxudícanse 365 expedientes (15,89& do total) por unha contía de 40.891.812,32 euros (11,06% do total), tendo o resto de procedementos un carácter residual.

Cadro 15: Contratos formalizados por procedemento de adxudicación. Exercicio 2017.

PROCEDEMENTO	Nº	%	Importe	%
Aberto criterios múltiples	840	36,57%	265.382.641,36	71,78%
Negociado sen publicidade	890	38,75%	52.190.294,67	14,12%
Aberto criterio prezo	365	15,89%	40.891.812,32	11,06%
Negociado con publicidade	101	4,40%	5.929.699,14	1,60%
Outros	99	4,31%	5.280.953,94	1,43%
Restrinxido criterios múltiples	2	0,09%	44.400,80	0,01%
TOTAL	**2.297**	**100,00%**	**369.719.802,23**	**100,00%**

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 27 a 74



IV.2. RESULTADOS DA REVISIÓN DOS ASPECTOS MÁIS SIGNIFICATIVOS DA CONTRATACIÓN.

IV.2.1. MOSTRA DE EXPEDIENTES REVISADOS

A revisión do cumprimento dos requisitos legais máis significativos dos actos de preparación e adxudicación dos extractos de expedientes comunicados tivo por obxecto a verificación do cumprimento das prescricións normativas en relación coa aplicación dos principios de publicidade e transparencia da contratación, concorrencia, non discriminación e igualdade de trato aos licitadores. Esta comprobación realizouse sobre unha mostra dos expedientes de contratación comunicados, que acadou un total de 12 expedientes (12,50% do total de expedientes comunicados) por un importe global de 37.563.834,13 euros (44,63% do total de importes comunicados); para a realización da mostra tivéronse en conta os seguintes criterios: diferentes tipos de contratos, importes de adxudicación, así como que non fosen formalizados por entidades que teñan xa unha fiscalización programada no Plan Anual de Traballo do Consello de Contas de Galicia. En definitiva, a mostra afectou aos contratos e entidades locais, segundo se detalla no cadro seguinte.

Cadro 16: Mostra de expedientes revisados. Exercicio 2017.

ENTIDADE	TIPO DE CONTRATO	REFERENCIA	IMPORTE ADXUDICACIÓN
Ames	Servizos	2016/C004/000009	1.223.878,97
Ames	Servizos	2017/C004/000005	1.344.875,00
Ames	Servizos	2017/C004/000006	629.861,06
Ames	Servizos	2017/C004/000003	522.455,50
Cerdido	Obras	2017/C003/000005	38.747,71
Cerdido	Obras	2017/C003/000006	48.556,00

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 28 a 74

ENTIDADE	TIPO DE CONTRATO	REFERENCIA	IMPORTE ADXUDICACIÓN
Deputación Pontevedra	Subministración	2016001145	1.239.669,42
Deputación Pontevedra	Subministración	2016029998	1.163.092,00
Marín	Contratos Xestión Servicios Públicos	324/16	9.304.368,29
Narón	Servizos	CON/37/2016	522.246,70
Narón	Servizos	CON/38/2016	3.008.409,60
Ribeira	Contratos Xestión Servicios Públicos	2014/052	18.517.673,88
TOTAL			**37.563.834,13**

IV.2.2. RESULTADOS XERAIS

IV.2.2.1. ACTUACIÓNS PREPARATORIAS

O expediente de contratación defínese como unha serie ordenada de actuacións administrativas tendente á celebración dun contrato público co que se pretender satisfacer intereses públicos. Dentro deste expediente, pódense distinguir dúas fases: unha primeira consiste na preparación do mesmo, cunha serie de actuacións administrativas internas, nas que os cidadáns non teñen ningunha intervención. E unha segunda fase na que se desenvolve un procedemento de adxudicación coa participan activa dos empresarios e que conclúe coa formalización dun contrato.

Dentro desta fase preparatoria, analizáronse as actuacións anteriores á definición do contrato así como outras referidas á xustificación nos expedientes das necesidades a satisfacer, dos elementos que determinarán a selección do contratista e da explicación do importe da prestación que se contrata.

Planificación

Analizouse a transparencia da actividade contractual mediante a difusión a través de internet do perfil do contratante, no que se inclúe datos e informacións referentes á actividade contractual do órgano de contratación, tales como os anuncios de información previa, licitacións abertas ou en curso e a documentación relativa ás mesmas, as contratacións programadas, os contratos adxudicados, os procedementos anulados, e calquera outra información útil de tipo xeral, como puntos de contacto e medios de comunicación que poden utilizarse para relacionarse co órgano de contratación.

Os resultados acadados amosan que en xeral é posible acceder ao perfil do contratante (excepto en dous contratos) e que os procedementos de adxudicación se axustan á normativa, sendo escasa a información que se publica sobre as contratacións programadas.

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 29 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cadro 17: Planificación. Resultados obtidos. Exercicio 2017.

ACTUACIÓNS PREPARATORIAS				
PLANIFICACIÓN	Si	Non	Parcial	N/A[1]
É posible acceder á información dos contratos no perfil de contratante da entidade e/ou na Plataforma de contratación do sector público, segundo o establecido no artigo 53 do TRLCSP.	10	2	0	0
Adecuada planificación do contrato, que permite a súa adxudicación con publicidade e concorrencia á conclusión do contrato anterior. A entidade informa sobre a contratación que teñen previsto realizar no exercicio.	4	8	0	0
Cómprese o procedemento de adxudicación legalmente establecido, e non se tramita como contrato menor un contrato cuxo importe excede do establecido no artigo 138.3 TRLCSP.	12	0	0	0

Xustificación da necesidade

Verificouse a adecuada xustificación da natureza e extensión da necesidade do contrato, segundo o establecido nos artigos 22 e 109 do TRLCSP, a través da análise dos documentos que xustifican a necesidade da contratación e, no caso de contratos de servizos, a insuficiencia de medios propios para prestalo. Igualmente, verificouse a correcta estimación do valor do contrato a efectos de determinar o procedemento de contratación.

En xeral, os expedientes inclúen a xustificación da necesidade do contrato; no caso dos contratos de servizos, non figura un informe propio acerca da insuficiencia de medios propios, se ben no informe da necesidade da contratación faise unha breve mención a dita insuficiencia.

Salvo en tres casos, o valor estimado do contrato calcúlase de xeito correcto.

Cadro 18: Xustificación da necesidade. Resultados obtidos. Exercicio 2017.

ACTUACIÓNS PREPARATORIAS				
XUSTIFICACIÓN DA NECESIDADE	Si	Non	Parcial	N/A
Os expedientes inclúen un documento (memoria ou informe) nos que se xustifica a necesidade do contrato.	11	1	0	0
Tratándose dun contrato de servizos elabórase un informe de insuficiencia de medios.	0	0	8	4
É correcto o cálculo do valor estimado do contrato, de acordo os artigos 87 e 88 do TRLCSP?	9	3	0	0

Informe xurídico previo á aprobación dos Prego de Cláusulas Administrativas Particulares (PCAP)

A aprobación dos PCAP debe ir precedida dos informes do Secretario ou do titular do órgano que teña atribuída a función de asesoramento xurídico da Corporación, e do Interventor (DA 2ª TRLCSP). Porén, en ningún caso tal informe figura no perfil do contratante.

[1] N/A: non aplicable.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 30 a 74

Determinación do prezo

Os órganos de contratación coidarán de que o prezo sexa axeitado para o efectivo cumprimento do contrato, mediante a correcta estimación do seu importe, atendendo ao prezo xeral de mercado.

En xeral, nin nos expedientes nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado. Só en 5 expedientes se inclúe un documento que permita unha valoración desagregada dos distintos compoñentes da prestación obxecto do contrato (artigo 87 do TRLCSP)

Cadro 19: Determinación do prezo. Resultados obtidos. Exercicio 2017.

ACTUACIÓNS PREPARATORIAS				
DETERMINACIÓN DO PREZO	Si	Non	Parcial	N/A
O expediente inclúe a xustificación do cálculo do importe das prestacións atendendo ao prezo xeral de mercado;				12
O expediente inclúe un documento que permita unha valoración desagregada dos distintos compoñentes da prestación obxecto do contrato.	5	7		

Prego de Cláusulas Administrativas Particulares (PCAP)

Os PCAP son o documento que contén a totalidade das condicións e criterios obxectivos que rexeran o contrato , así como os dereitos e obrigas das partes do mesmo. Os PCAP teñen carácter obrigado, sen prexuízo de que mediante o propio contrato se complete tal regulación.

Das comprobacións realizadas despréndese que en xeral as entidades locais elaboran os PCAP axustándose ao TRLCSP; todos os defectos observados corresponden a dous contratos do concello de Cerdido.

Cadro 20: Elaboración dos PCAP. Resultados obtidos. Exercicio 2017.

ACTUACIÓNS PREPARATORIAS				
PREGO DE CLÁUSULAS ADMINISTRATIVAS PARTICULARES	Si	Non	Parcial	N/A
Elaborouse o Prego de cláusulas administrativas, cumprindo o establecido no artigo 109.3 do TRLCSP	10	2	0	0
A cualificación xurídica do contrato que se realiza no PCAP é a adecuada conforme á súa auténtica natureza (Arts. 5 e ss. TRLCSP)	12	0	0	0
Na definición do obxecto do contrato non hai deficiencias, cumprindo o establecido no artigo 86 do TRLCSP	10	2	0	0
Adecuación á normativa dos criterios de adxudicación do contrato e a súa razoable ponderación e aplicación (art. 150 TRLCSP e principios art 1 TRLCSP)	9	3	0	0
Constan de forma detallada os criterios de valoración e os seus límites máximos e mínimos.	9	3	0	0

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 31 a 74

ACTUACIÓNS PREPARATORIAS				
PREGO DE CLÁUSULAS ADMINISTRATIVAS PARTICULARES	Si	Non	Parcial	N/A
A documentación relativa aos criterios cuxa ponderación dependa dun xuízo de valor preséntase en sobre independente do resto da proposición, conforme ao artigo 26 do R.D. 817/2009, de 8 de maio (RDPLCSP).	12	0	0	0
Os pregos establecen os parámetros obxectivos en función dos cales se apreciará o carácter anormal ou desproporcionado das ofertas (art 85 RGLCAP)	12	0	0	0
Se indica a fórmula ou índice oficial aplicable á revisión de prezos ou a indicación expresa da súa improcedencia, cumprindo o establecido no artigo 67.2. do RGLCAP, ou a expresada é procedente de acordo coa normativa	12	0	0	0
Correcta definición do prazo de execución do contrato, ou da data do seu inicio, segundo o establecido no artigo 67.2.e) do RGLCAP.	10	2	0	0
Adecuada determinación dos medios para a acreditación da solvencia económica e financeira e técnica ou profesional polos licitadores, conforme aos artigos 75 e ss. TRLCSP, ou da clasificación, conforme ao art. 65.1 TRLCSP. Debe constar a xustificación das condicións de solvencia ou, no seu caso, a clasificación esixible.	12	0	0	0
Tratándose dunha adxudicación por procedemento negociado, establécense as condicións ou requisitos que poden ser obxecto de negociación, (artigos 169, 176 e 178.4 do TRLCSP).	2	0	0	10
Adecuada constitución das garantías polos adxudicatarios do contrato (artigos 95 e ss. TRLCSP).	12	0	0	0

IV.2.2.2. ADXUDICACIÓN E FORMALIZACIÓN DOS CONTRATOS.

Publicidade

O TRLCSP esixe a publicación do anuncio de licitación no Boletín Oficial do Estado ou boletín autonómico e, no seu caso no Diario Oficial da Unión Europea. Os anuncio de licitación publicaranse, así mesmo, no perfil do contratante do órgano de contratación (artigos 142, 150.5 e 177 do TRLCSP).

En xeral, dáse un correcto cumprimento á publicidade da licitación. As dúas únicas excepcións corresponden a unha entidade local que, publicando dous procedementos negociados sen publicidade por razón de contía no seu perfil, non inclúe o anuncio de licitación por non superar os limiares do artigo 177.2 TRLCSP.

Cadro 21: Anuncio de licitación. Resultados obtidos. Exercicio 2017.

ADXUDICACIÓN E FORMALIZACIÓN				
PUBLICIDADE	Si	Non	Parcial	N/A
Consta a publicación do anuncio de licitación en BOE e, no seu caso DOUE. En todo caso, publicación do devandito anuncio no perfil do contratante. Arts. 142, 150.5 e 177 do TRLCSP. O seu contido adecuase á normativa	10	0	0	2

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 32 a 74

Actuacións da mesa de contratación

Na adxudicación dos contratos resulta esencial coñecer como se seleccionou a oferta máis vantaxosa. Nesta fase xogan un papel fundamental os órganos de asistencia técnica especializada (mesas de contratación, comités de expertos ou outros organismos técnicos). En concreto, as mesas de contratación teñen atribuídas as funcións de examinar as ofertas, valoralas e formular a proposta de adxudicación ao órgano de contratación. O órgano de contratación non se pode separar da súa proposta, salvo que o motive adecuadamente.

En xeral, apréciase unha actuación correcta das mesas de contratación. As incidencias corresponden a unha entidade que non publica a devandita información no seu perfil do contratante.

Cadro 22 Anuncio de licitación. Resultados obtidos. Exercicio 2017.

ADXUDICACIÓN E FORMALIZACIÓN				
ACTUACIÓNS DA MESA DE CONTRATACIÓN	Si	Non	Parcial	N/A
Correcta constitución da Mesa de contratación, conforme ao artigo 320.3 e a Disp. Adic. 2ª, punto 10, do TRLCSP; publicación da súa composición no perfil de contratante, conforme ao artigo 21.4 RDPLCSP; carácter público do acto de apertura de plicas conforme ao artigo 83 do RGLCAP.	10	2	0	0
Constituíuse o Comité de expertos porque a ponderación dos criterios cuxa cuantificación dependa dun xuízo de valor esixíao, o que cumpre o establecido no artigo 150.2 TRLCSP.	0	0	0	12
Respectouse a orde de apertura dos sobres, así como a necesidade de que os criterios cuantificables mediante fórmulas fosen avaliados con posterioridade aos criterios cuantificables mediante xuízos de valor, (artigos 150.2 do TRLCSP e 27.2 e 30.2 do RDPLCSP.)	10	2	0	0
Os órganos de valoración motivan suficientemente as puntuacións atribuídas a cada licitador, (artigo 150 TRLCSP e ao principio de Transparencia do artigo 1 TRLCSP).	10	2	0	0
Na valoración dos criterios puntuables mediante fórmula matemática, aplicouse a prevista no PCAP	12	0	0	0
En caso de exclusión ou admisión de ofertas anormalmente baixas, inclúese no expediente un informe que o motive (artigo 152 TRLCSP).	1	0	1	10
Tratándose de adxudicación por procedemento aberto, no caso de solicitude dos pregos ou de outra información complementaria por calquera interesado, envíase dita documentación no prazo de seis días e e con seis días de antelación sobre o peche de recepción de ofertas (artigo 158 TRLCSP)	2	0	0	10
Tratándose de adxudicación por procedemento negociado, queda constancia no expediente de que se realizou negociación, conforme ao disposto no artigo 169 e 178.4 TRLCSP, e non se incumpren outros requisitos deste procedemento de adxudicación, conforme aos principios do artigo 1 TRLCSP	1	1	0	10

Acordo de adxudicación e formalización do contrato

O procedemento de contratación remata mediante unha resolución de adxudicación, que debe formalizarse nun documento administrativo (artigo 151 TRLCSP). As resolucións de adxudicación deben publicarse no perfil de contratante (artigo 53.2 do TRLCSP).

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 33 a 74

Do exame realizado dedúcese o correcto cumprimento das obrigas sinaladas, detectándose omisións na publicidade da adxudicación ou na achega do documento de formalización do contrato, o que impide igualmente analizar a súa formalización en prazo.

Cadro 23: Acordo de adxudicación e formalización do contrato. Resultados obtidos. Exercicio 2017.

ADXUDICACIÓN E FORMALIZACIÓN				
ACORDO DE ADXUDICACIÓN	Si	Non	Parcial	N/A
Existe unha resolución motivada do órgano de contratación (art 151 TRLCSP) e o seu contido adecúase á proposta da Mesa.	12	0	0	0
Publicación da adxudicación no perfil do contratante e, no seu caso, en diario oficial (artigo 53 e 151.4 TRLCSP).	10	2	0	0
FORMALIZACIÓN DO CONTRATO	Si	Non	Parcial	N/A
Achégase o documento de formalización do contrato, sen omisións, inexactitudes ou incongruencias en relación cos Pregos e/ou a oferta do adxudicatario, artigo 26.2 TRLCSP.	10	2	0	0
O contrato formalízase dentro de prazo (artigos 156.3, Disp. Adic . 33.2 TRLCSP e 71.3.c) TRLCAP).	8	4	0	0

Execución do contrato

Executar o contrato consiste en realizar o obxecto do mesmo. A entidade contratante debe velar pola correcta execución do mesmo, sen que o contratista se desvíe dos termos nos que foi adxudicado o contrato.

Cadro 24: Execución do contrato. Resultados obtidos. Exercicio 2017.

EXECUCIÓN DO CONTRATO				
EXECUCIÓN DO CONTRATO	Si	Non	Parcial	N/A
Comprobación da correcta e completa execución (actas de recepción ou documentos equivalentes), nos prazos establecidos (expedientes de prórrogas ou suspensións) e en relación coas prestacións orixinariamente contratadas (expedientes de modificacións). (Art. 222 TRLCSP).	9	0	3	0
Emítese un informe técnico que acredita a correcta execución da prestación contratada e publícase no perfil do contratante. No mesmo déixase constancia do expreso cumprimento das melloras ofertadas (Art. 222.2 TRLCSP).	9	0	3	0

En todos os expedientes revisados compróbase a correcta execución do contrato, se ben en tres casos non consta un informe técnico que acredite a correcta execución, senón tan só unha desagregación na factura dos servizos prestados.

IV.2.3. RESULTADOS POR ENTIDADE

As principais incidencias detectadas e resultados máis relevantes expóñense a continuación.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 34 a 74

IV.2.3.1. CONCELLO DE AMES

Contrato nº 00009. Servizo de axuda a domicilio.
Tipo contrato: Servizos. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.
Importe 1.223.878,97 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

Aprécianse defectos na fase de planificación da contratación, pois o contrato non se adxudica antes do remate do anterior. Este é de 30 de decembro de 2010 con duración de 4 anos máis dúas posibles prórrogas de 2 anos cada unha. Finalizada a primeira prórroga (31/12/2016), o informe de necesidade, de 30/11/2016, xustifica a non formalización dunha segunda prórroga, procedendo o concello a efectuar unha declaración de emerxencia que garanta a continuación da prestación ata que se resolva a nova contratación. O novo contrato, con novo adxudicatario, formalizase o 28/07/2017.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustificase adecuadamente a necesidade do contrato. No relativo á elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben o informe de necesidade do contrato afirma a imposibilidade de que sexa prestado por persoal do concello, dadas as características do contrato.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

O informe de necesidade e características do servizo así como o PCAP establecen o tipo máximo de licitación de cada hora de servizo e o número de horas estimadas, pero non consta como se cuantifican e determinan os prezos por hora, nin se estes se axustan aos prezos de mercado.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límites máximos e mínimos da valoración dos criterios de adxudicación, prazos de execución, medios de acreditación sa solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 35 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato e apreciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación. Igualmente, a resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa.

Execución do contrato

No expediente queda acreditada a correcta execución do servizo, mediante informe técnico (emitido polo responsable do contrato) de conformidade da prestación.

Contrato nº 00005. Servizo de monitores na rede de comedores escolares.

Tipo contrato: Servizos. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.

Importe 1.344.875,00 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

A tramitación do expediente comeza antes de finais do curso anterior, se ben o mesmo non se formaliza ata finais de setembro, xa iniciado o período lectivo e, polo tanto, o período de prestación do servizo.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustificase adecuadamente a necesidade do contrato. No relativo á elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben no informe de necesidade do contrato se afirma a necesidade de contar con cerca de 100 monitores, cos que non conta o concello.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

No informe de necesidade e características do servizo así como o PCAP figura a valoración desagregada dos compoñentes da prestación, pero non consta si estes se axustan aos prezos de mercado.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elaborase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 36 a 74

ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límites máximos e mínimos da valoración dos criterios de adxudicación, prazos de execución, medios de acreditación sa solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato e apreciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación. Igualmente, a resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa.

Execución do contrato

No expediente acredítase a correcta execución do servizo, mediante a conformidade da factura, sen emitirse informe técnico de conformidade da prestación.

Contrato nº 00006. Servizo integral de limpeza en instalacións municipais.

Tipo contrato: Servizos. Procedemento adxudicación: Aberto criterio prezo.

Importe 629.861,00 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

O contrato estaba dividido en tres no período anterior e neste momento preténdese formalizar un único contrato con tres lotes. Isto obriga a esperar ao remate dos tres contratos anteriores, dous dos cales se estaban prestando de xeito forzoso para o contratista por ter rexeitado a prórroga prevista. Esta obriga de continuar coas prestacións de maneira forzosa, nas mesmas condicións, ata que se adxudique o novo contrato, sen establecer prazo nin condición non esta contemplada expresamente no TRLCSP e supón una quebra do principio de autonomía da vontade. Cabe sinalar que a nova Lei de Contratos do Sector Público (Lei 9/2017, do 8 de novembro) pon coto a esta situación, establecendo no seu artigo 29.4 condicións a esa prórroga forzosa.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustifícase adecuadamente a necesidade do contrato. En relación coa elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben no informe de necesidade do contrato se afirma a imposibilidade de prestar o servizo con medios propios.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 37 a 74

tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

No informe de necesidade e características do servizo así como o PCAP figura a valoración do único compoñente da prestación (prezo/hora), pero non consta si este se axusta aos prezos de mercado.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límites máximos e mínimos da valoración dos criterios de adxudicación, prazos de execución, medios de acreditación sa solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Dáse adecuada publicidade ao contrato; apreciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación.

A resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa, pero non se achegou o documento de formalización do contrato, polo que non se puido determinar a súa formalización en prazo, aínda que os indicios apuntan a unha formalización fóra de prazo, por ser a resolución de adxudicación de data 08/06/2107 cando a execución dos lotes 1 e 2 debera ter comezado o día 01/06/2017.

Execución do contrato

No expediente queda acreditada a correcta execución do servizo, mediante informe técnico (emitido polo responsable do contrato) de conformidade da prestación.

Contrato nº 00003. Servizo de conciliación bos días cole e tardes divertidas.

Tipo contrato: Servizos. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.

Importe 522.455,50 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

Pese a que o procedemento de contratación se inicia con tempo (o informe sobre a necesidade da contratación realízase tres meses antes da finalización do contrato anterior), o contrato fírmase xa iniciado o curso escolar (29/09/2017).

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 38 a 74

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustificase adecuadamente a necesidade do contrato; en relación coa elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben no informe de necesidade do contrato se afirma que as particularidades do servizo determinan a imposibilidade de que sexa prestado por persoal municipal.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

No informe de necesidade e características do servizo así como o PCAP figura a valoración desagregada dos compoñentes da prestación, estimándose o importen total en función do número de alumnos que usaron o servizo nos últimos 4 anos, pero non consta si estes se axustan aos prezos de mercado.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elaborase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límite máximo da valoración dos criterios de adxudicación (non constan os límites mínimos), prazos de execución, medios de acreditación sa solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato e apréciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación.

A resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa, pero non se achegou o documento de formalización do contrato, polo que non se puido determinar a súa formalización en prazo.

Execución do contrato

No expediente acredítase a correcta execución do servizo, mediante a conformidade da factura, sen emitirse informe técnico de conformidade da prestación.

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 39 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

IV.2.3.2. CONCELLO DE CERDIDO

Contrato nº 00005. Acondicionamento da área recreativa O Castro.

Tipo contrato: Obras. Procedemento adxudicación: Negociado con publicidade.

Importe 38.747,71 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

A entidade ten o seu perfil de contratante aloxado na Plataforma de Contratación do Sector Público, pero este expediente non figura nel. A obra corresponde ao Plan de Acción Social-2015 da deputación de A Coruña, descoñecéndose a causa do retraso.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Consta unha memoria sobre a necesidade da contratación na que só se afirma que se pretende mellorar o acceso á área recreativa.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

No informe de necesidade consta como valor do contrato o importe da achega da Deputación para esta obra. Pero o PCAP admite modificacións de ata un 10%, non recolléndose esta posibilidade no cálculo do valor estimado.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, se ben é un prego tipo establecido para as obras financiadas cos Plans Provinciais; o cadro de características técnicas que se adxunta está en branco; igualmente constan os criterios de valoración das ofertas, pero non as puntuacións que se lles asignan; non constan os prazos de execución, se ben no contrato formalizado indícase un prazo de 61 días.

Adxudicación e formalización

Non procede a publicación en boletíns por tratarse dun procedemento negociado que non supera os límites do artigo 177 TRLCSP. Non se puideron comprobar as actuacións da mesa de contratación por non estar este contrato no perfil de contratista. E aínda que se fai constar que houbo varias fases de negociación, as mesmas só se producen con respecto da oferta económica.

A resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 40 a 74

O contrato formalízase en prazo.

Execución do contrato

No expediente acredítase a correcta execución da obra mediante informe técnico do responsable do contrato e a correspondente acta de recepción da mesma, na que se afirma que se atopan en bo estado e conforme ás prescricións aplicables, dándose por recibidas e comezando o prazo de garantía.

Contrato nº 00006. Camiño da Barqueira a Barbas e outros.

Tipo contrato: Obras. Procedemento adxudicación: Negociado con publicidade.

Importe 48.556,00 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

A entidade ten o seu perfil de contratante aloxado na Plataforma de Contratación do Sector Público, pero deste expediente só figura a proposta de adxudicación. A obra corresponde ao Plan de Acción Social-2017 da Deputación da Coruña.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Consta unha memoria sobre a necesidade da contratación no que se di exclusivamente que as obras contemplan actuacións de reparación do pavimento e sinalización asociadas en camiños xa existentes e de titularidade municipal.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

No informe de necesidade consta como valor do contrato o importe da achega da Deputación para esta obra. Porén, finalmente o contrato adxudícase cunha baixa do prezo do 30,88% o que indica a inadecuación do prezo de licitación ao valor de mercado..

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, se ben é un prego tipo establecido para as obras financiadas cos Plans Provinciais; o cadro de características técnicas que se adxunta está en branco; igualmente constan os criterios de valoración das ofertas, pero non as puntuacións que se lles asignan, descoñecéndose cales deses criterios se aplicaron a esta obra concreta; non constan os prazos de execución, se ben no contrato formalizado indícase un prazo de 6 meses.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 41 a 74

Adxudicación e formalización

Non procede a publicación en boletíns por tratarse dun procedemento negociado que non supera os límites do artigo 177 TRLCSP. Non se puideron comprobar as actuacións da mesa de contratación por non estar esta documentación no perfil de contratista. E aínda que se fai constar que houbo varias fases de negociación, as mesmas só se producen con respecto da oferta económica.

A resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa.

O contrato formalízase en prazo.

Execución do contrato

No expediente acredítase a correcta execución da obra mediante informe técnico do responsable do contrato e a correspondente acta de recepción da mesma, na que se afirma que as obras se atopan en bo estado e conforme ás prescricións aplicables, dándose por recibidas e comezando o prazo de garantía.

IV.2.3.3. DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA

Contrato nº 2016001145. Subministración de enerxía eléctrica en media e baixa tensión para os centros, edificios e instalacións dependentes da Deputación.

Tipo contrato: Subministración. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.

Importe 1.239.669,42 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

Apréciase unha adecuada planificación do contrato, que en principio permite a súa adxudicación con anterioridade á conclusión do contrato anterior (este vence o 31/12/2017 e o informe de necesidade da contratación é de 21/01/2016). Porén, o contrato adxudícase finalmente o 24/03/2017.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustificase adecuadamente a necesidade do contrato; en relación coa elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben no informe de necesidade do contrato se afirma que se trata dunha subministración imprescindible para o adecuado funcionamento das instalacións. Na determinación do valor estimado do contrato, non se teñen en conta as posibles prórrogas.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 42 a 74

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

O informe de necesidade e características do servizo indica que a estimación do prezo realízase tomando como referencia información existente sobre o histórico de consumos do exercicio anterior.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elaborase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límites máximos e mínimos da valoración dos criterios de adxudicación, prazos de execución, medios de acreditación da solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato e apréciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación. Igualmente, a resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta da Mesa. Non se puido comprobar a formalización do mesmo dentro do prazo, por ser un contrato susceptible de recurso especial, e non constar no perfil do contratante as datas de recepción da notificación da adxudicación e do requirimento.

Execución do contrato

No expediente acredítase a correcta execución da subministración mediante informe técnico do responsable do contrato de conformidade da prestación.

Contrato nº 2016029998. Acordo marco que rexerá a subministración de materiais e sinalización vertical e horizontal para o servizo de mobilidade.

Tipo contrato: Subministración. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.

Importe 1.163.092,00 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

A entidade informa da contratación que prevé realizar no exercicio. Porén, o informe de necesidade da contratación é de 18/07/2016 e prevé que se financie con cargo aos orzamentos de 2016 e

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 43 a 74

2017. O contrato formalízase o 30/07/2017.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustificase adecuadamente a necesidade do contrato. No relativo á elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben no informe de necesidade do contrato se afirma que se trata dunha subministración imprescindible para poder garantir a seguridade viaria.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

O informe de necesidade e características do servizo indica que a estimación do prezo realízase tomando como referencia a media aritmética dos orzamentos solicitados a empresas doutros contratos de similares características.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límites máximos e mínimos da valoración dos criterios de adxudicación, prazos de execución, medios de acreditación da solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato e apreciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación. Igualmente, a resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa. Non se puido comprobar a formalización do mesmo dentro do prazo, por ser un contrato susceptible de recurso especial, e non constar no perfil do contratante as datas de recepción da notificación da adxudicación e do requirimento.

Execución do contrato

No expediente acredítase a correcta execución da subministración mediante informe técnico do responsable do contrato de conformidade da prestación.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 44 a 74

IV.2.3.4. CONCELLO DE MARÍN

Contrato nº 324/16. Xestión do servizo público de recollida, transporte e tratamento de residuos domésticos e asimilables do Concello de Marín.

Tipo contrato: Xestión Servizos Públicos. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.

Importe 9.304.368,29 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

Pese a que o procedemento de contratación se inicia con tempo xa que o informe sobre a necesidade da contratación realízase sete meses antes da finalización do contrato anterior o 1/02/2017, finalmente o contrato non se formaliza ata o 14/07/2017.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustifícase a necesidade do contrato. En relación coa elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben no informe de necesidade do contrato se afirma que o servizo se corresponde coas competencias do concello na materia de medio ambiente urbano, que o persoal de limpeza do concello se atopa completamente ocupado coas tarefas ordinarias de limpeza viaria e que o concello non dispón de instalacións para organizar adecuadamente o servizo.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

De acordo co PCAP a determinación do valor estimado do contrato realízase sobre unhas previsións anuais de ingresos reflectidas nun estudio económico financeiro de produción de residuos e niveis de reciclaxe ao longo dos anos previstos de duración do contrato.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límite máximo da valoración dos criterios de adxudicación (non constan os límites mínimos), prazos de execución, medios de acreditación da solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato e apreciase unha

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 45 a 74

actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación.

A resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa.

O contrato formalízase en prazo.

Execución do contrato

No expediente queda acreditada a correcta execución do servizo, mediante informe técnico (emitido polo responsable do contrato) de conformidade da prestación.

IV.2.3.5. CONCELLO DE NARÓN

Contrato nº CON/37/2016. Servizo de limpeza xeral, pequenos traballos de mantemento e servizo de conserxería no Complexo Municipal da Gándara.

Tipo contrato: Servizos. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.

Importe 522.246,70 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

Aprécianse defectos na fase de planificación da contratación, pois o informe de necesidade da contratación (19/08/2016) emítese tres meses antes da finalización do contrato vixente o 30/11/2016; a licitación non se publica ata o 20/10/2016 e a formalización do novo contrato (28/02/2017) realízase con posterioridade á finalización do contrato anterior.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustifícase adecuadamente a necesidade do contrato; en relación á elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben no informe de necesidade do contrato se afirma a imposibilidade de que sexa prestado por persoal do concello, dadas as características do contrato.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

O informe de necesidade e características do servizo así como o PCAP establecen o tipo máximo de licitación de cada hora de servizo e o número de horas estimadas, pero non consta como se cuantifican e determinan os prezos por hora, nin si estes se axustan aos prezos de mercado.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 46 a 74

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límite máximo da valoración dos criterios de adxudicación, prazos de execución, medios de acreditación da solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato; apreciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación; igualmente, a resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta de Mesa.

Execución do contrato

No expediente queda acreditada a correcta execución do servizo, mediante informe técnico (emitido polo responsable do contrato) de conformidade da prestación.

Contrato nº CON/38/2016. Servizo de axuda no fogar.

Tipo contrato: Servizos. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.

Importe 3.008.409,60 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

Aprécianse defectos na fase de planificación da contratación. A tramitación do expediente comeza en data tardía pois o informe de necesidade da contratación é do 16/08/2016 cando o contrato anterior finalizaba o 11/12/2016. Finalmente, o novo contrato adxudícase o 11/08/2017, con posterioridade á conclusión do contrato anterior.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustifícase adecuadamente a necesidade do contrato. En relación coa elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, se ben no informe de necesidade do contrato se afirma a imposibilidade de que sexa prestado por persoal do concello, dadas as características do contrato.

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

Nin no expediente comunicado nin no perfil do contratante figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 47 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

O informe de necesidade e características do servizo así como o PCAP establecen o tipo máximo de licitación de cada hora de servizo e o número de horas estimadas (tomando en consideración a asignación actual de horas/ano por parte da Xunta de Galicia ao concello, pero non consta como se cuantifican e determinan os prezos por hora, nin se estes se axustan aos prezos de mercado.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límite máximo da valoración dos criterios de adxudicación, prazos de execución, medios de acreditación da solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato e apréciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación. Igualmente, a resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta da Mesa, se ben a mesma non se publica no perfil do contratante.

IV.2.3.6. CONCELLO DE RIBEIRA

Contrato nº 2014/052. Xestión do servizo público de limpeza pública urbana, recollida de transporte de residuos sólidos urbanos (excluída a fracción de vidro) e xestión do punto limpo, mediante a modalidade de concesión.

Tipo contrato: Xestión Servizos Públicos. Procedemento adxudicación: Aberto criterios múltiples.

Importe 18.517.673,88 euros.

Actuacións Preparatorias. Planificación

Apréciase defectos na fase de planificación da contratación: no informe de necesidade da contratación fálase da necesidade de continuar prestando o servizo público por ser de competencia do concello e estar expirado o contrato anteriormente vixente. O novo contrato formalízase finalmente o 31/07/2017 (trala interposición de diversos recursos contencioso-administrativos), con posterioridade á conclusión do contrato anterior.

Actuacións Preparatorias. Xustificación da necesidade

Xustifícase adecuadamente a necesidade do contrato. No relativo á elaboración do informe de insuficiencia de medios, non existe un informe específico como tal, só se indica que está expirado o contrato anteriormente vixente.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 48 a 74

Actuacións Preparatorias. Determinación do prezo

No informe de necesidade figuran os antecedentes ou estimacións tidos en conta para a cuantificación do orzamento de licitación e da súa adecuación ao prezo xeral de mercado.

De acordo co informe de necesidade e co PCAP, a determinación do valor estimado do contrato realízase sobre unhas previsións anuais de ingresos reflectidas nun estudio económico financeiro encargado a unha empresa de consultaría.

Actuacións Preparatorias. PCAP

Elabórase o PCAP cumprindo cos requirimentos do artigo 109.3 do TRLCSP, non apreciándose ningunha incidencia no relativo á cualificación xurídica do contrato, definición do seu obxecto, especificación, ponderación e límite máximo da valoración dos criterios de adxudicación, prazos de execución, medios de acreditación da solvencia dos licitadores e constitución de garantías.

Adxudicación e formalización

Ningunha incidencia destacable: dáse adecuada publicidade ao contrato e apréciase unha actuación correcta da Mesa de contratación nas funcións de exame e valoración motivada das ofertas e formulación de proposta de adxudicación ao órgano de contratación. Igualmente, a resolución de adxudicación está motivada polo órgano de contratación e coincide coa proposta da Mesa. O contrato foi adxudicado no Pleno do 05/05/2015, pero debido á interposición de diversos recursos contencioso-administrativos, non se formaliza ata o 31/07/2017.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 49 a 74

V. TRÁMITE DE ALEGACIÓNS

V.1 REPLICA ÁS ALEGACIÓNS

A sección de fiscalización do Consello de Contas de Galicia, na súa reunión do 16 de decembro de 2020, aprobou o anteproxecto de informe de fiscalización sobre a contratación do sector local de Galicia. Exercicio 2017. O anteproxecto foi posto á disposición das entidades incluídas no seu ámbito subxectivo, a través do Sistema de Notificacións de Galicia, o día 18 de decembro do 2020 e aceptado por todos os destinatarios, aos efectos de que, ao abeiro do artigo 58.a) do regulamento de réxime interior do Consello de Contas de Galicia, formularan as alegacións e aportaran a documentación que estimasen pertinente no prazo de 15 días hábiles.

Así mesmo, solicitouse a colaboración das entidades para o envío do anteproxecto de informe, aos anteriores responsables nos períodos aos que se refire o informe, a efectos de conferirlle o preceptivo trámite de audiencia, de acordo co disposto no artigo 47.2 do Regulamento de Réxime Interior do Consello de Contas. Ningunha entidade comunicou ter cumprimentado esta obriga de colaboración.

Rematado o prazo, presentan alegacións a seguinte entidade:

Data entrada	Entidade
19/01/2021	Concello de Ames

As alegacións do concello de Ames consisten exclusivamente na remisión de copia dos contratos fiscalizados, documentación que xa estaba a disposición do Consello de Contas de Galicia por ter sido aportada pola entidade a través da Plataforma de Rendición de Cuentas; esta documentación nin rebate nin contradí o contido do informe, razón polo que o mesmo non experimenta ningunha modificación.

V.2 ALEGACIÓNS RECIBIDAS

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 50 a 74

RECIBO

REXISTRO DE ENTRADA		
OFICINA	Núm. REXISTRO	DATA E HORA
Oficina Auxiliar de Rexistro Electrónico	2021-E-RE-6	19/01/2021 09:20
RESUMO		
1622019-06 INFORME SOBRE OS EXTRACTOS DOS EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN E DAS RELACIÓNS ANUAIS DE CONTRATOS CELEBRADOS POLAS ENTIDADES LOCAIS, EXERCICIO 2017 (Serie 0161)		
TERCEIRO	NIF/CIF/DIR3	NOME
Representante	44808588B	JOSE MANUEL MIÑONES CONDE
Interesado	L01150026	CONCELLO DE AMES

COMPROBACIÓN DA IDENTIDADE

Data e hora de autenticación: 19/01/2021 09:10
Apelidos, Nome: MIÑONES CONDE, JOSE MANUEL
NIF/CIF: 44808588B
Provedor de identidade: Sede Electronica
Sistema de identidade: Certificado recoñecido de firma
Nivel de seguridade: Medio
IP: 195.53.196.28
Número de serie: 5ae275d6313edeef5d19cab4942edef9
SHA256: 84:E9:0C:31:12:D8:B3:3E:28:F2:20:74:D3:49:E9:DC:A2:BA:2D:E9:B0:C1:C2:DC:06:C4:15:89:B5:74:A7:DC
Ide sesión: 00000xozpx8cbm2syvibqaeft2i1uoten2mm7za72mi02hm8bk

DOCUMENTOS

Nome do ficheiro: Contrato_Limpezas_Germania.pdf
Tipo de documento: -
Validez: Orixinal
CSV: -
Pegada dixital: 49b18a52374c8f31baff6437169af35d4dc0774f

Nome do ficheiro: Contrato_limpezas compostela_lote_1.pdf
Tipo de documento: -
Validez: Orixinal
CSV: -
Pegada dixital: 8296d21fb65a7dec62a26874c5e00ff21196b8d3

Nome do ficheiro: Contrato BOS DIAS COLE.pdf
Tipo de documento: -
Validez: Orixinal
CSV: -
Pegada dixital: 7c86c63137c8095a7de70370387e58109e234eb2

Nome do ficheiro: Contrato Tardes Divertidas_AGORA ABERTA.pdf
Tipo de documento: -
Validez: Orixinal
CSV: -
Pegada dixital: d520e4d9f82f682d086d458ce17f3c0f7ace165c

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 51 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Nome do ficheiro: Firma-2021-E-RE-6.pdf
Tipo de documento: Solicitude
Validez: Orixinal
CSV: 6NSKXCYMD4Y6AXGJDW5W3RKHF
Pegada dixital: 0caac85e8f7219e79d7df32fa00f15860a6b6a1c

Aviso informativo:

Este acuse de recibo non prexulga a admisión definitiva do escrito, que poderá ser rexeitado por algunha das seguintes causas:

1. Que se trate de documentos dirixidos a outros órganos ou organismos.
2. Que conteñan código malicioso ou dispositivo susceptible de afectar á integridade ou seguridade do sistema.
3. No caso de utilización de documentos normalizados, cando non se cumprimenten os campos requiridos como obrigatorios, ou cando conteña incongruencias ou omisións que impidan o seu tratamento.
4. Que se trate de documentos que deban presentarse en rexistros electrónicos específicos.

Consello de Contas de Galicia
Rúa Domingo Fontan 7, SANTIAGO DE COMPOSTELA. 15702 (A Coruña). Tfno. 981542200. Fax: 981542210

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 52 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

ANEXOS

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 53 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 54 a 74

ANEXO 1. ENTIDADES QUE REMITEN A RELACIÓN DE CONTRATOS. EXERCICIO 2017

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Concello	A Arnoia - P3200400D	16/4/2018	NON
2017	Concello	A Bola - P3201500J	24/7/2018	NON
2017	Concello	A Cañiza - P3600900I	2/5/2019	NON
2017	Concello	A Capela - P1501800E	4/6/2018	NON
2017	Concello	A Coruña - P1503000J	30/4/2019	NON
2017	Concello	A Fonsagrada - P2701800A	9/1/2018	SI
2017	Concello	A Guarda - P3602300J	7/6/2018	NON
2017	Concello	A Lama - P3602500E	15/6/2018	NON
2017	Concello	A Merca - P3204800A	20/6/2018	NON
2017	Concello	A Pastoriza - P2704400G	15/6/2018	NON
2017	Concello	A Pobra do Brollón - P2704700J	29/6/2018	NON
2017	Concello	A Pobra do Caramiñal - P1506800J	18/6/2018	NON
2017	Concello	A Pontenova - P2704800H	18/6/2018	NON
2017	Concello	A Teixeira - P3208100B	21/6/2018	NON
2017	Concello	A Veiga - P3208400F	7/6/2018	NON
2017	Concello	Abadín - P2700100G	2/7/2018	NON
2017	Concello	Agolada - P3602000F	25/10/2018	NON
2017	Concello	Alfoz - P2700200E	26/2/2018	SI
2017	Concello	Allariz - P3200200H	29/6/2018	NON
2017	Concello	Ames - P1500200I	13/6/2018	NON
2017	Concello	Amoeiro - P3200300F	18/10/2018	NON
2017	Concello	Antas de Ulla - P2700300C	21/6/2018	NON
2017	Concello	Aranga - P1500300G	26/2/2018	SI
2017	Concello	Arbo - P3600100F	5/4/2018	NON
2017	Concello	Ares - P1500400E	22/6/2018	NON
2017	Concello	Arteixo - P1500500B	4/4/2019	NON
2017	Concello	Arzúa - P1500600J	3/10/2018	NON
2017	Concello	As Neves - P3603400G	19/6/2018	NON
2017	Concello	As Nogais - P2703700A	12/6/2018	NON
2017	Concello	Avión - P3200500A	6/6/2018	NON
2017	Concello	Baiona - P3600300B	22/2/2019	NON
2017	Concello	Baleira - P2700400A	14/6/2018	NON
2017	Concello	Baltar - P3200600I	20/2/2018	SI
2017	Concello	Bande - P3200700G	13/6/2018	NON
2017	Concello	Baralla - P2703600C	4/6/2018	NON
2017	Concello	Barreiros - P2700500H	5/6/2018	NON
2017	Concello	Barro - P3600200D	7/6/2018	NON
2017	Concello	Becerreá - P2700600F	19/6/2018	NON
2017	Concello	Bergondo - P1500800F	9/3/2018	NON

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 55 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Concello	Boborás - P3201400C	20/2/2018	SI
2017	Concello	Boimorto - P1501000B	27/2/2018	SI
2017	Concello	Boiro - P1501100J	24/10/2018	NON
2017	Concello	Boqueixón - P1501200H	13/6/2018	NON
2017	Concello	Bóveda - P2700800B	4/6/2018	NON
2017	Concello	Brión - P1501300F	30/1/2018	SI
2017	Concello	Bueu - P3600400J	8/2/2018	SI
2017	Concello	Burela - P2706800F	15/1/2018	SI
2017	Concello	Cabana de Bergantiños - P1501400D	2/7/2018	NON
2017	Concello	Caldas de Reis - P3600500G	12/2/2018	SI
2017	Concello	Calvos de Randín - P3201700F	12/6/2018	NON
2017	Concello	Cambre - P1501700G	27/2/2018	SI
2017	Concello	Carballeda de Avia - P3201900B	18/10/2018	NON
2017	Concello	Carballeda de Valdeorras - P3201800D	9/10/2019	NON
2017	Concello	Carballedo - P2700900J	5/6/2018	NON
2017	Concello	Carballo - P1501900C	16/2/2018	SI
2017	Concello	Cariño - P1509500C	7/3/2018	NON
2017	Concello	Carnota - P1502000A	4/7/2018	NON
2017	Concello	Carral - P1502100I	21/6/2018	NON
2017	Concello	Castrelo de Miño - P3202300D	7/6/2018	NON
2017	Concello	Castro Caldelas - P3202400B	7/6/2018	NON
2017	Concello	Castroverde - P2701100F	4/6/2018	NON
2018	Concello	Cedeira - P1502200G	22/4/2019	NON
2017	Concello	Cee - P1502300E	13/3/2018	NON
2017	Concello	Celanova - P3202500I	22/6/2018	NON
2017	Concello	Cenlle - P3202600G	18/6/2018	NON
2017	Concello	Cerdedo-Cotobade - P3600048G	25/6/2018	NON
2017	Concello	Cerdido - P1502500J	17/1/2018	SI
2017	Concello	Cervantes - P2701200D	28/2/2018	SI
2017	Concello	Cervo - P2701300B	28/2/2018	SI
2017	Concello	Chandrexa de Queixa - P3203000I	5/6/2018	NON
2017	Concello	Chantada - P2701600E	9/3/2018	NON
2017	Concello	Coirós - P1502700F	26/2/2018	SI
2017	Concello	Cortegada - P3202800C	22/6/2018	NON
2017	Concello	Cospeito - P2701500G	19/6/2018	NON
2017	Concello	Covelo - P3601300A	19/6/2018	NON
2017	Concello	Crecente - P3601400I	7/6/2018	NON
2017	Concello	Cualedro - P3202900A	7/6/2018	NON
2017	Concello	Culleredo - P1503100H	17/7/2018	NON
2017	Concello	Cuntis - P3601500F	7/1/2020	NON

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 56 a 74

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Concello	Curtis - P1503200F	26/2/2018	SI
2017	Concello	Dodro - P1503300D	12/6/2018	NON
2017	Concello	Dumbría - P1503400B	15/6/2018	NON
2017	Concello	Entrimo - P3203100G	20/2/2018	SI
2017	Concello	Fisterra - P1503800C	10/9/2019	NON
2017	Concello	Folgoso do Courel - P2701700C	4/6/2018	NON
2017	Concello	Forcarei - P3601800J	27/2/2018	SI
2017	Concello	Fornelos de Montes - P3601900H	22/6/2018	NON
2017	Concello	Foz - P2701900I	14/6/2018	NON
2017	Concello	Friol - P2702000G	12/6/2018	NON
2017	Concello	Gomesende - P3203400A	27/2/2018	SI
2017	Concello	Gondomar - P3602100D	8/3/2019	NON
2017	Concello	Guitiriz - P2702200C	6/7/2018	NON
2017	Concello	Guntín - P2702300A	28/2/2018	SI
2017	Concello	Irixoa - P1504000I	26/6/2018	NON
2017	Concello	Lalín - P3602400H	20/12/2018	NON
2017	Concello	Láncara - P2702600D	20/4/2018	NON
2017	Concello	Laxe - P1504100G	26/9/2018	NON
2017	Concello	Lourenzá - P2702700B	4/6/2018	NON
2017	Concello	Lousame - P1504300C	18/6/2018	NON
2017	Concello	Lugo - P2702800J	9/3/2018	NON
2017	Concello	Malpica de Bergantiños - P1504400A	14/6/2018	NON
2017	Concello	Mañon - P1504500H	19/6/2018	NON
2017	Concello	Marín - P3602600C	29/6/2018	NON
2017	Concello	Meaño - P3602700A	28/2/2018	SI
2017	Concello	Meira - P2702900H	24/1/2020	NON
2017	Concello	Meis - P3602800I	20/6/2018	NON
2017	Concello	Melide - P1504700D	28/2/2018	SI
2017	Concello	Mesía - P1504800B	12/2/2018	SI
2017	Concello	Miño - P1504900J	14/6/2018	NON
2017	Concello	Moeche - P1505000H	19/6/2018	NON
2017	Concello	Mondariz - P3603000E	19/6/2018	NON
2017	Concello	Monfero - P1505100F	28/2/2018	SI
2017	Concello	Montederramo - P3205000G	18/6/2018	NON
2017	Concello	Monterrei - P3205100E	6/6/2018	NON
2017	Concello	Monterroso - P2703200B	5/6/2018	NON
2017	Concello	Moraña - P3603200A	14/6/2018	NON
2017	Concello	Mugardos - P1505200D	31/1/2018	SI
2017	Concello	Muíños - P3205200C	18/6/2018	NON
2017	Concello	Muxía - P1505300B	14/6/2018	NON

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 57 a 74

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Concello	Narón - P1505500G	28/2/2018	SI
2017	Concello	Navia de Suarna - P2703400H	28/2/2018	SI
2017	Concello	Negreira - P1505700C	8/6/2018	NON
2017	Concello	Negueira de Muñiz - P2703500E	9/1/2018	SI
2017	Concello	Nigrán - P3603500D	7/6/2018	NON
2017	Concello	Noia - P1505800A	25/6/2018	NON
2017	Concello	O Barco de Valdeorras - P3201000A	26/6/2018	NON
2017	Concello	O Bolo - P3201600H	13/6/2018	NON
2017	Concello	O Carballiño - P3202000J	14/6/2018	NON
2017	Concello	O Corgo - P2701400J	19/6/2018	NON
2017	Concello	O Grove - P3602200B	25/5/2018	NON
2017	Concello	O Incio - P2702400I	29/6/2018	NON
2017	Concello	O Páramo - P2704300I	28/2/2018	SI
2017	Concello	O Pereiro de Aguiar - P3205900H	29/6/2018	NON
2017	Concello	O Porriño - P3603900F	31/1/2018	SI
2017	Concello	O Vicedo - P2706400E	8/6/2018	NON
2017	Concello	Oímbra - P3205400I	14/6/2018	NON
2017	Concello	Oleiros - P1505900I	16/7/2018	NON
2017	Concello	Ortigueira - P1506200C	22/6/2018	NON
2017	Concello	Ourense - P3205500F	8/3/2018	NON
2017	Concello	Ourol - P2703800I	15/6/2018	NON
2017	Concello	Oza-Cesuras - P1500029B	21/6/2018	NON
2017	Concello	Paderne - P1506500F	28/2/2018	SI
2017	Concello	Paderne de Allariz - P3205600D	14/6/2018	NON
2017	Concello	Padrenda - P3205700B	15/6/2018	NON
2017	Concello	Padrón - P1506600D	20/6/2018	NON
2017	Concello	Parada de Sil - P3205800J	14/6/2018	NON
2017	Concello	Paradela - P2704200A	27/2/2018	SI
2017	Concello	Pazos de Borbén - P3603700J	25/6/2018	NON
2017	Concello	Pedrafita do Cebreiro - P2704500D	1/3/2018	NON
2017	Concello	Piñor - P3206200B	13/6/2018	NON
2017	Concello	Poio - P3604100B	22/6/2018	NON
2017	Concello	Pol - P2704600B	5/6/2018	NON
2017	Concello	Ponteareas - P3604200J	20/6/2018	NON
2017	Concello	Pontecesures - P3604400F	8/6/2018	NON
2017	Concello	Pontedeume - P1507000F	2/10/2018	NON
2017	Concello	Pontevedra - P3603800H	25/4/2018	NON
2017	Concello	Porqueira - P3206300J	31/7/2018	NON
2017	Concello	Portas - P3604000D	15/6/2018	NON
2017	Concello	Porto do Son - P1507200B	27/6/2018	NON

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 58 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Concello	Portomarín - P2704900F	28/2/2018	SI
2017	Concello	Rábade - P2705600A	19/6/2018	NON
2017	Concello	Redondela - P3604500C	15/6/2018	NON
2017	Concello	Rianxo - P1507300J	7/6/2018	NON
2017	Concello	Ribadavia - P3207000E	5/6/2018	NON
2017	Concello	Ribeira - P1507400H	20/6/2018	NON
2017	Concello	Ribeira de Piquín - P2705300H	14/6/2018	NON
2017	Concello	Riotorto - P2705400F	7/6/2018	NON
2017	Concello	Salvaterra de Miño - P3605000C	21/6/2018	NON
2017	Concello	Samos - P2705500C	19/6/2018	NON
2017	Concello	San Amaro - P3207500D	12/6/2018	NON
2017	Concello	San Cibrao das Viñas - P3207600B	26/4/2018	NON
2017	Concello	Santiago de Compostela - P1507900G	26/4/2019	NON
2017	Concello	Santiso - P1508000E	26/7/2018	NON
2017	Concello	Sanxenxo - P3605100A	25/6/2018	NON
2017	Concello	Sarria - P2705700I	18/6/2018	NON
2017	Concello	Soutomaior - P3605300G	17/7/2018	NON
2017	Concello	Taboada - P2706000C	26/2/2018	SI
2017	Concello	Teo - P1508300I	7/8/2018	NON
2017	Concello	Toén - P3208200J	9/2/2018	SI
2017	Concello	Toques - P1508400G	26/6/2018	NON
2017	Concello	Tordoia - P1508500D	6/6/2018	NON
2017	Concello	Touro - P1508600B	8/3/2018	NON
2017	Concello	Trabada - P2706100A	28/2/2018	SI
2017	Concello	Trazo - P1508700J	13/6/2018	NON
2017	Concello	Tui - P3605500B	20/6/2018	NON
2017	Concello	Valdoviño - P1508800H	23/10/2018	NON
2017	Concello	Valga - P3605600J	5/7/2018	NON
2017	Concello	Vedra - P1509000D	12/6/2018	NON
2017	Concello	Verea - P3208500C	23/1/2018	SI
2017	Concello	Verín - P3208600A	22/6/2018	NON
2017	Concello	Viana do Bolo - P3208700I	12/7/2018	NON
2017	Concello	Vila de Cruces - P3605900D	19/6/2018	NON
2017	Concello	Vilaboa - P3605800F	25/6/2018	NON
2017	Concello	Vilamarín - P3208800G	20/6/2018	NON
2017	Concello	Vilamartín de Valdeorras - P3208900E	15/6/2018	NON
2017	Concello	Vilanova de Arousa - P3606100J	18/1/2018	SI
2017	Concello	Vilar de Santos - P3209100A	22/2/2018	SI
2017	Concello	Vilardevós - P3209200I	12/6/2018	NON
2017	Concello	Vilariño de Conso - P3209300G	18/6/2018	NON

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 59 a 74

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Concello	Vilarmaior - P1509200J	28/2/2018	SI
2017	Concello	Vilasantar - P1509100B	28/2/2018	SI
2017	Concello	Vimianzo - P1509300H	28/2/2018	SI
2017	Concello	Viveiro - P2706700H	14/6/2018	NON
2017	Concello	Xermade - P2702100E	21/6/2018	NON
2017	Concello	Xinzo de Limia - P3203300C	16/7/2018	NON
2017	Concello	Xove - P2702500F	2/8/2018	NON
2017	Concello	Xunqueira de Ambía - P3203700D	31/7/2018	NON
2017	Consorcio	As Mariñas - P1500011J	16/7/2018	NON
2017	Consorcio	Contra Incendios e Salvamento Provincial da Coruña - V15859481	31/5/2018	NON
2017	Consorcio	Promocion de la musica - P6503001G	30/4/2019	NON
2017	Consorcio	Provincial de Ourense para o Servizo contra Incendios e Salvamento - P3200031G	20/6/2018	NON
2017	Consorcio	Turismo y Congresos de A Coruña - Q6550029J	30/4/2019	NON
2017	Deputación	A Coruña - P1500000C	31/5/2018	NON
2017	Deputación	Lugo - P2700000I	27/2/2018	SI
2017	Deputación	Ourense - P3200000B	20/6/2018	NON
2017	Deputación	Pontevedra - P3600000H	26/2/2018	SI
2017	Mancomunidade	Comarca de Verín - P3200025I	5/4/2019	NON
2017	Mancomunidade	Comarca Ordes - P1500003G	13/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Concellos Galegos do Camiño Francés - P2700017C	28/2/2018	SI
2017	Mancomunidade	Concellos Serra do Barbanza - P6507201I	5/2/2018	SI
2017	Mancomunidade	Intermunicipal Voluntaria do Ribeiro - P3200021H	5/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Intermunicipal Voluntaria Santa Agueda - P3200027E	15/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Mariña Lucense - P2700001G	6/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Salnés - P3600041B	14/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Terra Cha - P2700002E	18/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Turística Mun. Carballiño, Ribadavia, Boborás e Leiro - P3200017F	25/6/2018	NON
2017	Organismo autónomo	Auditorio de Galicia - Q1500340C	26/4/2019	NON
2017	Organismo autónomo	Consello Municipal Deportes - P8260001F	8/3/2018	NON
2017	Organismo autónomo	Instituto Municipal Coruña Espectáculos (IMCE) - Q1500358E	30/4/2019	NON
2017	Organismo autónomo	Instituto Ourensano Desarrollo Económico (Inorde) - P8200001I	20/6/2018	NON
2017	Organismo autónomo	Palacio de Congresos y Exposiciones - P8690003B	25/4/2018	NON
2017	Organismo autónomo	Patronato Cultural de Lalín - Q3600386A	20/12/2018	NON
2017	Organismo autónomo	Patronato de Cultura - G15157159	28/2/2018	SI
2017	Organismo autónomo	Patronato Municipal Monte Santa Tecla - G36186898	7/6/2018	NON

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 60 a 74

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Organismo autónomo	Terra de Sanxenxo - P3600021D	25/6/2018	NON
2017	Organismo autónomo	Xerencia Municipal de Urbanismo - P8605706D	20/4/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Aguas de la Coruña, S.A. (EMALCSA) - A15031727	30/4/2019	NON
2017	Sociedade mercantil	Empresa Municipal Vivienda, Servicios y Actividades, S.A. (EMVSA) - A70006218	30/4/2019	NON
2017	Sociedade mercantil	Información e Comunicación Local, S.A. - A15683477	26/4/2019	NON
2017	Sociedade mercantil	Insula Empresa Municipal de Vivenda E Solo - B36537090	25/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Mercados Centrales Abastos Santiago, S.A. - A15214315	26/4/2019	NON
2017	Sociedade mercantil	Nauta Sanxenxo, S.L. - B36401123	25/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Sociedad Urbanistica Provincial de Lugo, S.A. - A27292697	27/2/2018	SI
2017	Sociedade mercantil	Sociedade Muncipal de Xestion do Transporte Urbano de Santiago, S.A. - A15692890	26/4/2019	NON
2017	Sociedade mercantil	Turismo de Pontevedra - A94000783	25/4/2018	NON

ANEXO 2. ENTIDADES QUE REMITEN CERTIFICACIÓN NEGATIVA. EXERCICIO 2017

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Concello	A Gudiña - P3203500H	7/6/2018	NON
2017	Concello	A Peroxa - P3206000F	19/7/2018	NON
2017	Concello	Baños de Molgas - P3200800E	27/6/2018	NON
2017	Concello	Beade - P3201100I	17/4/2018	NON
2017	Concello	Beariz - P3201200G	14/6/2018	NON
2017	Concello	Castrelo do Val - P3202200F	5/6/2018	NON
2017	Concello	Coles - P3202700E	5/6/2018	NON
2017	Concello	Corcubión - P1502800D	12/6/2018	NON
2017	Concello	Dozón - P3601600D	26/6/2018	NON
2017	Concello	Larouco - P3203900J	12/7/2018	NON
2017	Concello	Leiro - P3204100F	21/6/2018	NON
2017	Concello	Mondariz-Balneario - P3603100C	17/7/2018	NON
2017	Concello	Punxín - P3206600C	4/6/2018	NON
2017	Concello	Quintela de Leirado - P3206700A	7/6/2018	NON
2017	Concello	Rubiá - P3207400G	15/6/2018	NON
2017	Concello	Sandiás - P3207800H	30/1/2018	SI
2017	Concello	Taboadela - P3208000D	21/6/2018	NON
2017	Concello	Trasmiras - P3208300H	26/1/2018	SI
2017	Concello	Vilar de Barrio - P3209000C	7/6/2018	NON
2017	Consorcio	Agrupación Consorcios Verin-A Limia - G32374654	20/6/2018	NON
2017	Consorcio	Augas de Valdeorras - S3200015J	20/6/2018	NON

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 61 a 74

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Consorcio	Do Noroeste - P3200030I	18/10/2018	NON
2017	Consorcio	Gestión Ciclo Integral Agua de El Louro - S3600054E	30/1/2018	SI
2017	Consorcio	Local Rio Arnoia - P3200011I	20/6/2018	NON
2017	Consorcio	Provincial de Lugo para a Prestación do Servizo contra Incendios e Salvamento - P2700015G	27/2/2018	SI
2017	Consorcio	Provincial de Pontevedra para a Prestación do Servizo contra Incendios e Salvamento - P3600036B	26/2/2018	SI
2017	Entidade Local Menor	Beran - P3200002H	28/8/2018	NON
2017	Entidade Local Menor	Pazos de Reis - P3600006E	5/6/2018	NON
2017	Entidade Local Menor	Queimadelos - P3600003B	1/8/2018	NON
2017	Entidade Local Menor	Vilasobroso - P3600004J	1/8/2018	NON
2017	Fundación	EMALCSA - G70323688	30/4/2019	NON
2017	Fundación	Luis Seoane - G15568199	30/4/2019	NON
2017	Mancomunidade	Area Intermunicipal Vigo - P8605704I	8/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Comarca Compostela - P1500024C	13/8/2018	NON
2017	Mancomunidade	Comarca de Ourense - P3200026G	25/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Concellos Comarca Ferrol - P1500002I	16/7/2018	NON
2017	Mancomunidade	Concellos do Morrazo - P3600020F	5/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Concellos do Tambre - P1500004E	8/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Concellos do Val Miñor - P8605705F	6/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Intermunicipal Voluntaria Conso-Frieiras - P3200016H	7/7/2018	NON
2017	Mancomunidade	Ría de Arosa-Zona Norte - P1500018E	9/8/2018	NON
2017	Mancomunidade	Río Ouro - P2700016E	2/7/2018	NON
2017	Mancomunidade	Terra de Celanova - P8202502D	13/6/2018	NON
2017	Mancomunidade	Vales do Ulla e Umia - G36213528	14/7/2018	NON
2017	Mancomunidade	Voluntaria de Municipios da Comarca de Arousa - P3600005G	31/7/2018	NON
2017	Organismo autónomo	Escuela Universitara de Enfermeria	26/2/2018	SI
2017	Organismo autónomo	Instituto Municipal de Deportes - Q3600412E	8/2/2018	SI
2017	Organismo autónomo	Nuestra Señora del Carmen - G27018878	18/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Aparcamientos A Mariña, S.L. - B15435514	14/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Cosma, S.A. - A15843246	28/2/2018	SI
2017	Sociedade mercantil	Empresa Municipal Vivienda e Solo de Lugo, S.A. - A27299080	9/3/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Eogal Monterroso, S.L. - B27309798	5/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Eogal Viveiro, S.L. - B27312206	14/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Gestión de Servicios A Fonsagrada, S.L. - B27240399	9/1/2018	SI

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 62 a 74

EXERCICIO	TIPO ENTIDADE	NOME	DATA REXISTRO	PRAZO
2017	Sociedade mercantil	Medioambiental Alaricana, S.A. - B32222333	29/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Radio Redondela, S.L. - B36223741	15/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Reatur, S.A. - A32156507	29/6/2018	NON
2017	Sociedade mercantil	Turismo de Sanxenxo, S.L. - B36588887	25/6/2018	NON

ANEXO 3. ENTIDADES QUE NON REMITEN A RELACIÓN DE CONTRATOS. EXERCICIO 2017

TIPO ENTIDADE	NIF	NOMBRE	TIPO INTEGRANTE	NOME INTEGRANTE
Concello	P1500700H	A Baña	Concello	A Baña
Concello	P1503000J	A Coruña	Sociedade mercantil	Edar Bens S.A.
Concello	P3601700B	A Estrada	Concello	A Estrada
Concello	P3601700B	A Estrada	Fundación	Cultural da Estrada
Concello	P8600004I	A Illa de Arousa	Concello	A Illa de Arousa
Concello	P1504200E	A Laracha	Concello	A Laracha
Concello	P3204900I	A Mezquita	Concello	A Mezquita
Concello	P3204900I	A Mezquita	Consorcio	Conso-Frieiras
Concello	P3206400H	A Pobra de Trives	Concello	A Pobra de Trives
Concello	P3207300I	A Rúa	Concello	A Rúa
Concello	P1500100A	Abegondo	Concello	Abegondo
Concello	P1507100D	As Pontes de García Rodríguez	Concello	As Pontes de García Rodríguez
Concello	P1508200A	As Somozas	Concello	As Somozas
Concello	P3200500A	Avión	Fundación	Anduriña
Concello	P3200500A	Avión	Fundación	Avión
Concello	P3200900C	Barbadás	Concello	Barbadás
Concello	P2700700D	Begonte	Concello	Begonte
Concello	P1500900D	Betanzos	Concello	Betanzos
Concello	P1500900D	Betanzos	Fundación	Centro Internacional de la Estampa Contemporánea CIEC
Concello	P1501500A	Cabanas	Concello	Cabanas
Concello	P1501600I	Camariñas	Concello	Camariñas
Concello	P3600600E	Cambados	Concello	Cambados
Concello	P3600700C	Campo Lameiro	Concello	Campo Lameiro
Concello	P3600800A	Cangas	Concello	Cangas
Concello	P3600800A	Cangas	Organismo autónomo	Fundación Deportiva Municipal
Concello	P3202100H	Cartelle	Concello	Cartelle
Concello	P2701000H	Castro de Rei	Concello	Castro de Rei
Concello	P3601000G	Catoira	Concello	Catoira
Concello	P1502200G	Cedeira	Concello	Cedeira

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 63 a 74

TIPO ENTIDADE	NIF	NOMBRE	TIPO INTEGRANTE	NOME INTEGRANTE
Concello	P1502400C	Cerceda	Concello	Cerceda
Concello	P1502400C	Cerceda	Sociedade mercantil	Radio Television Cerceda
Concello	P1502900B	Coristanco	Concello	Coristanco
Concello	P1503100H	Culleredo	Fundación	Desarrollo Local Culleredo FUNDESCU
Concello	P3203200E	Esgos	Concello	Esgos
Concello	P1503600G	Fene	Concello	Fene
Concello	P1503700E	Ferrol	Concello	Ferrol
Concello	P1503700E	Ferrol	Sociedade mercantil	Empresa Mixta de Aguas del Ferrol, S.A. (Emafesa)
Concello	P1503700E	Ferrol	Sociedade mercantil	Sociedade Mixta de Turismo de Ferrol SA
Concello	P1503900A	Frades	Concello	Frades
Concello	P3204000H	Laza	Concello	Laza
Concello	P3204200D	Lobeira	Concello	Lobeira
Concello	P3204300B	Lobios	Concello	Lobios
Concello	P2702700B	Lourenzá	Fundación	San Salvador
Concello	P3204400J	Maceda	Concello	Maceda
Concello	P3204500G	Manzaneda	Concello	Manzaneda
Concello	P3204600E	Maside	Concello	Maside
Concello	P1504600F	Mazaricos	Concello	Mazaricos
Concello	P3204700C	Melón	Concello	Melón
Concello	P3602900G	Moaña	Concello	Moaña
Concello	P3602900G	Moaña	Organismo autónomo	Patronato Municipal Beiramar
Concello	P2703000F	Mondoñedo	Concello	Mondoñedo
Concello	P2703100D	Monforte de Lemos	Concello	Monforte de Lemos
Concello	P2703100D	Monforte de Lemos	Organismo autónomo	Instituto Municipal Drogodependencias
Concello	P3603300I	Mos	Concello	Mos
Concello	P2703300J	Muras	Concello	Muras
Concello	P1505400J	Muros	Concello	Muros
Concello	P1505600E	Neda	Concello	Neda
Concello	P1505700C	Negreira	Fundación	Protección Minusválidos Psíquicos Comarca de Negreira
Concello	P3205300A	Nogueira de Ramuín	Concello	Nogueira de Ramuín
Concello	P3205300A	Nogueira de Ramuín	Consorcio	Turismo Ribeira Sacra
Concello	P3203600F	O Irixo	Concello	O Irixo
Concello	P1506700B	O Pino	Concello	O Pino
Concello	P3604800G	O Rosal	Concello	O Rosal
Concello	P2705800G	O Saviñao	Concello	O Saviñao
Concello	P2706300G	O Valadouro	Concello	O Valadouro
Concello	P3603600B	Oia	Concello	Oia
Concello	P1505900I	Oleiros	Fundación	G.A.L. Terra das Mariñas

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 64 a 74

TIPO ENTIDADE	NIF	NOMBRE	TIPO INTEGRANTE	NOME INTEGRANTE
Concello	P1506000G	Ordes	Concello	Ordes
Concello	P1506100E	Oroso	Concello	Oroso
Concello	P3201300E	Os Blancos	Concello	Os Blancos
Concello	P2703900G	Outeiro de Rei	Concello	Outeiro de Rei
Concello	P1506300A	Outes	Concello	Outes
Concello	P1506600D	Padrón	Fundación	Fundación Ruta Xacobea Mar de Arousa e Ulla
Concello	P2704000E	Palas de Rei	Concello	Palas de Rei
Concello	P2704100C	Pantón	Concello	Pantón
Concello	P3206100D	Petín	Concello	Petín
Concello	P3604300H	Ponte Caldelas	Concello	Ponte Caldelas
Concello	P1506900H	Ponteceso	Concello	Ponteceso
Concello	P3206500E	Pontedeva	Concello	Pontedeva
Concello	P3603800H	Pontevedra	Fundación	Fundación Monte Castrove
Concello	P2705000D	Quiroga	Concello	Quiroga
Concello	P3206800I	Rairiz de Veiga	Concello	Rairiz de Veiga
Concello	P3206900G	Ramirás	Concello	Ramirás
Concello	P3207000E	Ribadavia	Fundación	Vila Balnearia de Prexigueiro
Concello	P2705100B	Ribadeo	Concello	Ribadeo
Concello	P3604600A	Ribadumia	Concello	Ribadumia
Concello	P2705200J	Ribas de Sil	Concello	Ribas de Sil
Concello	P3207200A	Riós	Concello	Riós
Concello	P3604700I	Rodeiro	Concello	Rodeiro
Concello	P1507500E	Rois	Concello	Rois
Concello	P1507600C	Sada	Concello	Sada
Concello	P3604900E	Salceda de Caselas	Concello	Salceda de Caselas
Concello	P3207700J	San Cristovo de Cea	Concello	San Cristovo de Cea
Concello	P1507700A	San Sadurniño	Concello	San Sadurniño
Concello	P3207100C	San Xoán de Río	Concello	San Xoán de Río
Concello	P1507800I	Santa Comba	Concello	Santa Comba
Concello	P1507900G	Santiago de Compostela	Fundación	Refuxio de Animais
Concello	P3207900F	Sarreaus	Concello	Sarreaus
Concello	P3605200I	Silleda	Concello	Silleda
Concello	P2705900E	Sober	Concello	Sober
Concello	P1508100C	Sobrado	Concello	Sobrado
Concello	P3605400E	Tomiño	Concello	Tomiño
Concello	P2706200I	Triacastela	Concello	Triacastela
Concello	P1508900F	Val do Dubra	Concello	Val do Dubra
Concello	P3208600A	Verín	Consorcio	AECT Eurocidade Chaves-Verín
Concello	P3605700H	Vigo	Fundación	Laxeiro
Concello	P3605700H	Vigo	Fundación	Liste

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 65 a 74

TIPO ENTIDADE	NIF	NOMBRE	TIPO INTEGRANTE	NOME INTEGRANTE
Concello	P3605700H	Vigo	Fundación	Museo de Arte Contemporaneo
Concello	P3605700H	Vigo	Fundación	Provigo
Concello	P3605700H	Vigo	Fundación	Vigo Convention Bureau
Concello	P3606000B	Vilagarcía de Arousa	Concello	Vilagarcía de Arousa
Concello	P3606000B	Vilagarcía de Arousa	Fundación	Asilo Hospitalillo Divina Pastora
Concello	P3606000B	Vilagarcía de Arousa	Fundación	Recinto Ferial FEXDEGA
Concello	P3606000B	Vilagarcía de Arousa	Organismo autónomo	Patronato Municipal de Servicios Deportivos Municipales
Concello	P2706500B	Vilalba	Concello	Vilalba
Concello	P2706500B	Vilalba	Organismo autónomo	Museo Prehistoria y Arqueología
Concello	P3203800B	Xunqueira de Espadanedo	Concello	Xunqueira de Espadanedo
Concello	P1509400F	Zas	Concello	Zas
Deputación	P2700000I	Lugo	Fundación	Desarrollo de las Tecnologías y Ciencias de la Información (TIC)
Entidade Local Menor	P3600010G	Arcos da Condesa	Entidade Local Menor	Arcos da Condesa
Entidade Local Menor	P3600009I	Bembrive	Entidade Local Menor	Bembrive
Entidade Local Menor	P3600008A	Camposancos	Entidade Local Menor	Camposancos
Entidade Local Menor	P3600012C	Chenlo	Entidade Local Menor	Chenlo
Entidade Local Menor	P3600002D	Morgadans	Entidade Local Menor	Morgadans
Mancomunidade	P3200029A	Aguas de Rua-Petin	Mancomunidade	Aguas de Rua-Petin
Mancomunidade	P6505401G	Augas dos Concellos de Carnota e Muros	Mancomunidade	Augas dos Concellos de Carnota e Muros
Mancomunidade	P3600034G	Baixo Miño	Mancomunidade	Baixo Miño
Mancomunidade	P3200025I	Comarca de Verín	Fundación	Protección Discapacitados Psiquicos Comarca de Verín
Mancomunidade	P3200022F	Comarca do Carballiño	Mancomunidade	Comarca do Carballiño
Mancomunidade	P6503401I	Comarca Fisterra	Mancomunidade	Comarca Fisterra
Mancomunidade	P3200015J	Intermunicipal Voluntaria da Baixa Limia	Mancomunidade	Intermunicipal Voluntaria da Baixa Limia
Mancomunidade	P8205001D	Ribeira Sacra	Mancomunidade	Ribeira Sacra
Mancomunidade	P8603801E	Servicios Vertedoiro de Residuos Solidos Urbanos de Pontevedra e Sanxenxo	Mancomunidade	Servicios Vertedoiro de Residuos Solidos Urbanos de Pontevedra e Sanxenxo
Mancomunidade	P8202502D	Terra de Celanova	Fundación	Protección Discapacitados Psíquicos da Terra de Celanova
Mancomunidade	V36459709	Terras de Deza	Mancomunidade	Terras de Deza
Mancomunidade	P3600035D	Terras de Pontevedra Dinamización Producto Turístico	Mancomunidade	Terras de Pontevedra Dinamización Producto Turístico
Mancomunidade	P3200028C	Terras do Navea-Bibei	Mancomunidade	Terras do Navea-Bibei
Mancomunidade	P6507901D	Xallas-Tines-Tambre	Mancomunidade	Xallas-Tines-Tambre

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 66 a 74

ANEXO 4. EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN QUE FIGURAN NA RELACIÓN DO EXERCICIO 2018

TIPO	NOME	REFERENCIA	CONTRATO	DATA ADXUDICACIÓN
Concello	A Peroxa - P3206000F	1	Obras	21/12/2017
Concello	Ares - P1500400E	4	Obras	19/12/2017
Concello	Arteixo - P1500500B	2017/C004000001	Servizos	28/7/2017
Concello	Arteixo - P1500500B	2017/C004/000009	Servizos	20/12/2017
Concello	Arteixo - P1500500B	2017/C004/000003	Servizos	29/12/2017
Concello	Arzúa - P1500600J	1/2018	Servizos	5/12/2017
Concello	Bergondo - P1500800F	2017/C003/000006	Obras	22/12/2017
Concello	Bueu - P3600400J	1428/2016	Obras	1/8/2017
Concello	Carballo - P1501900C	OBR 33/2017	Obras	7/5/2017
Concello	Carballo - P1501900C	OBR 13/2017	Obras	18/12/2017
Concello	Cedeira - P1502200G	2017/C005/00006	Subministración	29/12/2017
Concello	Corcubión - P1502800D	3/2017	Obras	28/12/2017
Concello	Corcubión - P1502800D	1/2017	Obras	28/12/2017
Concello	Corcubión - P1502800D	2/2017	Obras	28/12/2017
Concello	Crecente - P3601400I	196	Servizos	27/12/2017
Concello	Friol - P2702000G	1	Obras	29/12/2017
Concello	Lugo - P2702800J	20-2017	Servizos	13/12/2017
Concello	Lugo - P2702800J	38-2017	Obras	22/12/2017
Concello	Lugo - P2702800J	36-2017	Obras	22/12/2017
Concello	Lugo - P2702800J	37-2017	Obras	22/12/2017
Concello	Lugo - P2702800J	35-2017	Obras	22/12/2017
Concello	Lugo - P2702800J	39-2017	Obras	26/12/2017
Concello	Malpica de Bergantiños - P1504400A	2017/C004/000001	Servizos	18/12/2017
Concello	Mugardos - P1505200D	86/2018	Obras	21/12/2017
Concello	Mugardos - P1505200D	85/2018	Obras	21/12/2017
Concello	Narón - P1505500G	CON/70/2017	Servizos	29/12/2017
Concello	Narón - P1505500G	CON/97/2017	Subministración	29/12/2017
Concello	O Grove - P3602200B	2533/2017	Obras	27/12/2017
Concello	O Grove - P3602200B	481/2016	Subministración	27/12/2017
Concello	O Porriño - P3603900F	05/17	Servizos	4/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2439	Servizos	21/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2468	Obras	28/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2467	Obras	28/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2471	Obras	28/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2463	Obras	28/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2461	Obras	28/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2475	Obras	28/12/2017

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 67 a 74

TIPO	NOME	REFERENCIA	CONTRATO	DATA ADXUDICACIÓN
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2466	Obras	28/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2473	Obras	28/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2464	Obras	28/12/2017
Concello	Ourense - P3205500F	Ref. 2465	Obras	28/12/2017
Concello	Poio - P3604100B	1	Servizos	11/12/2017
Concello	Pontevedra - P3603800H	2017/NEGOSENOBRAS/00 0021	Obras	24/1/2017
Concello	Pontevedra - P3603800H	2017/ABERTOSERVIZOS/00 0009	Servizos	14/12/2017
Concello	Rianxo - P1507300J	RX2017/C003/000001	Obras	29/12/2017
Concello	Soutomaior - P3605300G	01/2018	Servizos	28/12/2017
Concello	Tui - P3605500B	68/2017	Obras	25/10/2017
Concello	Vigo - P3605700H	9895.407	Obras	21/12/2017
Concello	Vigo - P3605700H	90514-210	Servizos	21/12/2017
Concello	Vila de Cruces - P3605900D	36.2017	Obras	10/7/2017
Deputación	Lugo - P2700000I	EX013OB17AB	Obras	15/12/2017
Deputación	Lugo - P2700000I	EX012OB17AB	Obras	22/12/2017
Deputación	Lugo - P2700000I	EXP0002SE17-ABO	Servizos	29/12/2017
Deputación	Pontevedra - P3600000H	2017019296	Servizos	10/11/2017
Deputación	Pontevedra - P3600000H	2017018690	Servizos	24/11/2017
Deputación	Pontevedra - P3600000H	2017041836	Obras	29/12/2017
Deputación	Pontevedra - P3600000H	2017041834	Servizos	29/12/2017
Mancomunidade	Comarca Ordes - P1500003G	1	Servizos	13/12/2017

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 68 a 74

ANEXO 5. EXTRACTOS DE EXPEDIENTES DE CONTRATACIÓN INCOMPLETOS

Entidade	Referencia	Data formalización	Importe	Contrato formalizado	Informe da necesidade da contratación	Proposta de adxudicación	Informe de valoración das ofertas	Prego de cláusulas administrativas particulares	Perfil contratante
Ames	2017/C004/000005	29/09/2017	1.344.875,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ames	2016/C004/000009	28/07/2017	1.223.878,97	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ames	2017/C004/000006	30/08/2017	629.861,06	NON	SI	SI	SI	SI	SI
Ames	2017/c004/000003	29/09/2017	522.455,50	NON	SI	SI	SI	SI	SI
Bergondo	SV-A-01-2017	31/07/2017	268.633,68	SI	SI	SI	SI	SI	SI
A Capela	SIN REFERENCIA	16/03/2017	510.411,37	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cerdido	2017/C003/000006	12/12/2017	48.556,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cerdido	2017/C003/000003	22/08/2017	44.994,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cerdido	2017/C003/000005	18/09/2017	38.747,71	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cerdido	2017/C003/000001	21/06/2017	27.873,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cerdido	2017/C003/000004	22/08/2017	18.424,35	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cerdido	2017/C003/000002	16/06/2017	8.701,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cerdido	2017/C004/000001	29/09/2017	19.058,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cerdido	2017/C005/000001	10/10/2017	20.991,74	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Narón	con/4/2017	31/08/2017	1.724.360,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Narón	CON/38/2016	11/08/2017	3.008.409,60	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Narón	CON/37/2016	28/02/2017	522.246,70	SI	SI	SI	NON	SI	NON
Narón	con/15/2016	14/10/2016	179.375,69	NON	SI	SI	NON	SI	SI
Noia	13-2017-OB-CM	29/11/2017	491.857,56	SI	SI	SI	NON	SI	NON
Noia	2-2017-OB-PA	26/07/2017	252.800,00	SI	SI	SI	NON	SI	NON

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9A76XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 69 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Entidade	Referencia	Data formalización	Importe	Contrato formalizado	Informe da necesidade da contratación	Proposta de adxudicación	Informe de valoración das ofertas	Prego de cláusulas administrativas particulares	Perfil contratante
Noia	8-2017-OB-P	20/09/2017	79.337,66	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Noia	19-2017-OB-PA	18/10/2017	64.462,81	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Noia	1-2017-OB-PN	05/05/2017	28.215,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Noia	18-2017-MX-PN SP	06/11/2017	32.329,33	SI	SI	SI	NON	SI	NON
Paderne	29/08/2017	29/08/2017	284.570,40	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Padrón	13/2018-XSP-PA	29/08/2017	322.640,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ribeira	2014/052	31/07/2017	18.517.673,88	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Touro	ene-17	03/07/2017	617.672,95	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Becerreá	dic-17	03/05/2017	374.400,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	41/2017	31/10/2017	722.366,65	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	24/2017	23/10/2017	985.820,80	NON	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	14/2016	16/06/2017	860.283,92	NON	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	jun-16	08/09/2017	249.200,00	NON	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	oct-16	12/06/2017	201.200,00	NON	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	23/2017	17/11/2017	167.000,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	jul-17	14/07/2017	166.772,31	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	32-2016	30/09/2016	134.226,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Lugo	ago-15	08/04/2016	74.521,55	NON	SI	SI	SI	SI	NON
Burela	1776/2016	06/03/2017	600.195,71	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Cualedro	73/2017	06/10/2017	168.000,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cualedro	39/2017	04/07/2017	67.933,88	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Cualedro	37/2017	23/06/2017	54.561,70	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 70 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Entidade	Referencia	Data formalización	Importe	Contrato formalizado	Informe da necesidade da contratación	Proposta de adxudicación	Informe de valoración das ofertas	Prego de cláusulas administrativas particulares	Perfil contratante
Cualedro	116/2017	01/12/2017	44.628,09	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Montederramo	CGSC02/2016	20/06/2017	14.000,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Monterrei	may-17	02/08/2017	67.644,63	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Monterrei	151/2017	22/11/2017	54.380,16	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Monterrei	66/2017	28/06/2017	1.300,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Ourense	Ref. 2404	21/08/2017	1.620.000,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Ourense	Ref. 2428	02/08/2017	1.611.979,50	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Ourense	Ref- 2388	17/07/2017	1.095.080,76	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Ourense	Ref. 2434	19/10/2017	198.000,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Ourense	Ref. 2371	24/02/2017	462.680,77	SI	SI	SI	SI	SI	NON
San Cibrao	2	08/11/2017	77.685,95	SI	SI	SI	SI	SI	NON
San Cibrao	1	25/09/2017	59.500,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
San Cibrao	3	24/04/2017	132.375,12	SI	SI	SI	SI	SI	NON
San Cibrao	4	20/04/2017	70.000,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
San Cibrao	6	16/05/2017	54.442,50	SI	SI	SI	SI	SI	NON
San Cibrao	7	01/08/2017	48.600,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
San Cibrao	5	04/07/2017	30.550,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Deputacion Pontevedra	2016038077	25/05/2017	2.491.772,79	NON	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2016030543	16/02/2017	1.038.068,38	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	201600539	03/05/2017	965.211,81	NON	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2016033006	25/04/2017	1.333.320,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2016018618	28/04/2017	912.460,23	SI	SI	SI	NON	SI	SI

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 71 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Entidade	Referencia	Data formalización	Importe	Contrato formalizado	Informe da necesidade da contratación	Proposta de adxudicación	Informe de valoración das ofertas	Prego de cláusulas administrativas particulares	Perfil contratante
Deputacion Pontevedra	2016030199	17/10/2017	720.000,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2017001347	21/11/2017	495.600,00	NON	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2016023726	28/11/2017	303.900,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2016035629	09/06/2017	301.668,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2017004128	05/10/2017	300.000,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	201700659	13/06/2017	267.768,60	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2017004332	04/08/2017	214.876,03	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Deputacion Pontevedra	2017018315	29/12/2017	194.897,85	NON	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2016035532	31/03/2017	172.282,50	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2017003642	13/12/2017	150.000,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2016001145	27/04/2017	1.239.669,42	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Deputacion Pontevedra	2016029998	30/06/2017	1.163.092,00	NON	SI	SI	NON	SI	NON
Deputacion Pontevedra	2016040584	30/06/2017	1.001.025,00	NON	SI	SI	NON	SI	SI
Deputacion Pontevedra	2016031162	04/05/2017	581.936,88	NON	SI	SI	NON	SI	NON
Lalín	CSE042017	10/10/2017	123.231,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Marín	324/16	14/07/2017	9.304.368,29	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Moraña	abr-17	01/08/2017	179.994,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Nigrán	2017/035C	28/06/2017	175.000,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Portas	ene-17	01/11/2017	141.137,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Vigo	4486-440	25/10/2017	913.961,45	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Vigo	4838-440	29/12/2017	539.240,27	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Vigo	16863-541	28/12/2017	11.520.000,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electrónicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 72 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Entidade	Referencia	Data formalización	Importe	Contrato formalizado	Informe da necesidade da contratación	Proposta de adxudicación	Informe de valoración das ofertas	Prego de cláusulas administrativas particulares	Perfil contratante
Vigo	98714-210	24/11/2017	1.983.471,08	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Vigo	3574-321	29/09/2017	772.160,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Vigo	10850-255	10/11/2017	707.824,46	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Vigo	14892-333	23/06/2017	615.146,19	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Vigo	4384-106	01/09/2017	526.123,74	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Vigo	12550-445	30/12/2017	326.976,00	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Vigo	18628-332	28/07/2017	13.980,00	SI	SI	SI	SI	SI	NON
Vigo	79713-250	28/11/2017	495.867,77	SI	SI	SI	SI	SI	SI
Vila de Cruces	336/2016	18/08/2017	306.200,00	SI	SI	SI	NON	SI	SI
Serra do Barbanza	12.017	21/08/2017	350.660,00	NON	SI	SI	NON	SI	NON

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 73 a 74

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Cod. Validación: AQS4T5GCQE7MZM62T4A9AZ6XG | Corrección: https://consellodecontasgalicia.sedelectronica.gal/
Documento asinado electronicamente desde a plataforma xestiona esPublico | Páxina 74 a 74

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:48:20
Nº Rexistro: 19308
Data envío: 23/07/2021 13:48:20.563

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 3644** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Paloma Castro Rey, e outros/as deputados/as do mesmo grupo sobre **"os datos que posúe o Goberno galego para afirmar que en Galicia existe un problema real de ocupación de vivendas, a relación que hai entre ocupación e vivenda deshabitada e as medidas que vai levar a cabo para evitar a ocupación de vivendas desocupadas"**, (publicada no BOPG número 34 do 22 de novembro de 2020 teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"As ocupacións de vivendas son un problema de orde pública que xera inquedanza social e unha crecente inseguridade xurídica entre os propietarios de inmobles. Trátase dun problema cualitativo, xa que detrás de cada caso de ocupación ilegal hai moitas persoas afectadas, directa ou indirectamente.

Por iso, a Xunta de Galicia aposta por endurecer as penas aos que ocupan ilegalmente unha vivenda, ao tempo que se axilizan os procedementos que permitan devolver as vivendas ocupadas aos seus propietarios e así lle trasladará esta petición ao Goberno central**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:48:17

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:48:20
Nº Rexistro: 19308
Data envio: 23/07/2021 13:48:20.563

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:48:17

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 4884** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de don Luís Manuel Álvarez Martínez e dona Patricia Otero Rodríguez, sobre **"as medidas que vai incluír o Goberno galego no novo pacto social pola vivenda que está a elaborar o Instituto Galego da Vivenda e Solo"**, (publicada no BOPG número 46 do 13 de novembro de 2020), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"A folla de ruta marcada pola Xunta co Pacto Social pola Vivenda 2021-2025 está consensuada co sector e cos consumidores, dentro do Observatorio Galego de Vivenda. O obxectivo do pacto é mobilizar máis de 1.080 millóns de euros e chegar a 70.000 familias.

Este pacto conta con 4 liñas estratéxicas e con preto de medio cento de accións que combinan medidas implantadas con 12 iniciativas novidosas. Prevese un investimento directo duns 433 millóns, unha inxección de recursos dirixida a particulares e empresas coa que se mobilizarán 1.083 millóns de euros entre fondos públicos e privados**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:48:12
Nº Rexistro: 19307
Data envio: 23/07/2021 13:48:12.610

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:48:09

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta oral en Pleno **número: 4531**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Leticia Gallego Sanromán, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as previsións do Goberno galego respecto da inclusión nos orzamentos da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2021 da partida necesaria para a execución das obras de mellora da mobilidade e seguridade das estradas PO-363 e PO-250 ao seu paso por Redondela"**, (publicada no BOPG número 44 do 11 de novembro de 2020), convertida en pregunta con resposta escrita por finalización do período de sesións setembro-decembro de 2020, teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida a través da resposta á pregunta escrita número 4533, de similar contido e formulada polo mesmo grupo parlamentario, publicada no BOPG número 136, do 7 de maio de 2021, á que nos remitimos**"**.

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19076
Data envio: 21/07/2021 14:11:50.221

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:11:46

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta oral en Comisión **número: 4532**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Leticia Gallego Sanromán, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as previsións do Goberno galego respecto da inclusión nos orzamentos da Comunidade Autónoma de Galicia para o ano 2021 da partida necesaria para a execución das obras de mellora da mobilidade e seguridade das estradas PO-363 e PO-250 ao seu paso por Redondela, así como sobre a remisión ao Concello do convenio definitivo para o arranxo da estrada PO-363"**, (publicada no BOPG número 44 do 11 de novembro de 2020), convertida en pregunta con resposta escrita por finalización do período de sesións setembro-decembro de 2020, teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida a través da resposta á pregunta escrita número 4533, de similar contido e formulada polo mesmo grupo parlamentario, publicada no BOPG número 136, do 7 de maio de 2021, á que nos remitimos**"**.

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19075
Data envio: 21/07/2021 14:11:41.908

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:11:38

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta oral en Comisión **número: 4620**, formulada polo Grupo Parlamentario Popular de Galicia, a iniciativa de don José Manuel Balseiro Orol, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as circunstancias que aconsellan a elaboración dun estudo das alternativas para acadar un sistema de depuración na parroquia de San Miguel de Reinante, a resposta do Concello do Barreiros á oferta da Xunta de Galicia de apoio técnico e financeiro co fin de optimizar o saneamento das augas residuais e mais as outras actuacións apoiadas ou que vai apoiar o Goberno galego nesa localidade en relación co abastecemento e saneamento"**, (publicada no BOPG número 44 do 11 de novembro de 2020), convertida en pregunta con resposta escrita por finalización do período de sesións setembro-decembro de 2020, teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida pola directora de Augas de Galicia en resposta á pregunta oral en Comisión número 8047, de similar contido e formulada polo mesmo grupo parlamentario, que foi incluída na orde do día da Comisión 2ª celebrada o 8 de xullo de 2021, á que nos remitimos.

Na súa intervención, a directora de Augas de Galicia salientou, entre outras cuestións, a disposición da Xunta a colaborar co saneamento de San Miguel de Reinante, en Barreiros, pero advertiu de que a falta de dilixencia do Concello, a pesar de que son as administracións locais as que teñen o deber legal de prestar os servizos de saneamento e depuración de augas residuais, pon en risco o financiamento das actuacións con fondos europeos.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 21/07/2021 14:11:29

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19074
Data envio: 21/07/2021 14:11:33.174

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

A resposta completa da directora de Augas de Galicia pode verse nos seguintes enlaces:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2-ordenacion-territorial-obras-publicas-medio-ambiente-servizos-2021-07-08?part=ca9358cc-156a-4016-9f3e-c716a5a7b77c&start=7492

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2-ordenacion-territorial-obras-publicas-medio-ambiente-servizos-2021-07-08?part=ca9358cc-156a-4016-9f3e-c716a5a7b77c&start=8398

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19074
Data envio: 21/07/2021 14:11:33.174

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:11:29

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 8610**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Paloma Castro Rey e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as actuacións que vai levar a cabo o Goberno galego en relación coa solicitude da maxistratura referida ao aumento do número de xulgados de primeira instancia existente no partido xudicial de Vigo"**, (publicada no BOPG número 86 do 1 de febreiro de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Vicepresidencia Primera e Consellería de Presidencia, Xustiza e Turismo**, que ten o seguinte contido:

"Os contidos da resposta da Xunta de Galicia a estas preguntas xa foron tratados polo Goberno no seo da Comisión 1ª Institucional, de Administración Xeral, Xustiza e Interior na sesión celebrada o 1 de xullo de 2021 no debate da iniciativa con número de rexistro 8609, presentada polo mesmo grupo parlamentario.

O vídeo da sesión pode consultarse no seguinte enlace:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2021-07-01?part=a6369f5b-bc53-4aa7-beca-0be068d4a3f0&start=1485

Na devandita sesión, o Goberno informou, entre outras cuestións, que a competencia para aumentar o número de xulgados establecidos na Lei de demarcación e planta xudicial, é unha competencia que lle corresponde ao Goberno da Nación. A intervención da Comunidade Autónoma afectada vén circunscrita a ser oída, como tamén é oído o Consello Xeral do Poder Xudicial, e finalmente o Goberno da Nación é quen decide sobre a creación**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:48:01
Nº Rexistro: 19306
Data envio: 23/07/2021 13:48:01.829

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:47:58

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:54
Nº Rexistro: 19305
Data envio: 23/07/2021 13:47:54.001
Data 23/07/2021 13:47

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 9392** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Noa Díaz Varela, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as actuacións levadas a cabo ou previstas pola Consellería de Cultura, Educación e Universidade para evitar o derrubamento e garantir a conservación e protección da torre medieval de Sande, no concello de Cartelle, declarada ben de interese cultural"**, (publicada no BOPG número 92 do 11 de febreiro de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade**, que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida ao Parlamento de Galicia en resposta oral á pregunta con número 9390 e debatida na Comisión 4ª o 2 de xuño de 2021; á que nos remitimos por aludir a todas as actuación levadas a cabo pola Xunta de Galicia para garantir a protección da Torre de Sande**".**

O debate pode ser consultado no seguinte enlace:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2021-06-02?part=42a79e13-200e-4780-a4c4-e252cba78989&start=418

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:47:50

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:54
Nº Rexistro: 19305
Data envio: 23/07/2021 13:47:54.001

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:47:50

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:45
Nº Rexistro: 19304
Data envío: 23/07/2021 13:47:45.907

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 9457** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Carmen Rodríguez Dacosta, e outros/as deputados/as do mesmo grupo sobre **"a caída de varias chapas do muro perimetral da antiga estación de autobuses do Pino, en Ourense, durante as obras de demolición"**, (publicada no BOPG número 92 do 11 de febreiro de 2021 teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A Consellería de Infraestruturas e Mobilidade comezou a demolición da vella terminal de autobuses do Pino en novembro de 2020 para liberar o espazo para a construción dunha nova residencia da terceira idade e para evitar que, como se temían os veciños da contorna, se convertera nunha zona de actividades non desexadas.

Coa fin de avanzar neses traballos de demolición, aos que a Administración autonómica dedicou máis de 523.000 euros, e facilitar a prestación e uso dos servizos de transporte interurbano que operaban na estación do Pino, a Consellería de Infraestruturas e Mobilidade habilitou provisionalmente, mentres non se trasladaba a actividade á nova estación, dúas marquesiñas na contorna da vella terminal de autobuses.

A nova estación de autobuses de Ourense, que supuxo un investimento da Xunta de 9 millóns de euros, entrou en servizo o 6 de febreiro deste ano, inaugurando a intermodalidade en Galicia e cumprindo os prazos previstos. Pola contra, non se cumpriron os prazos das obras a executar na estación de ferrocarril polo Goberno central.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS
INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las
23/07/2021 13:47:42

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:45
Nº Rexistro: 19304
Data envio: 23/07/2021 13:47:45.907

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

O edificio de viaxeiros da estación de autobuses intermodal conta cunha superficie de 719 metros cadrados, distribuídos nunha única planta. Dispón de vestíbulo e zona de espera, oficinas, despachos para a venda de billetes, consigna, aseos e locais técnicos, ten acceso directo á zona de dársenas e á estación de ferrocarril e conta cun total de 16 dársenas, das cales 3 son de regulación**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:45
Nº Rexistro: 19304
Data envio: 23/07/2021 13:47:45.907

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:47:42

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:37
Nº Rexistro: 19303
Data envío: 23/07/2021 13:47:37.798

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 9668** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Noa Díaz Varela, e don Luís Manuel Álvarez Martínez, sobre **"as razóns do Goberno galego para investir 1,5 millóns de euros na serie 3 Caminos, sen exixir a súa dispoñibilidade en lingua galega, así como para non incluír este requisito entre os requiridos para o financiamento de produtos audiovisuais"**, (publicada no BOPG número 92 do 11 de febreiro de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade**, que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida ao Parlamento de Galicia en resposta oral á pregunta con número 9666 e debatida na Comisión 4ª o 3 de marzo de 2021; á que nos remitimos por explicar os criterios empregados pola Xunta de Galicia no apoio 3Caminos como a produción audiovisual central do Xacobeo 2021-2022".

O debate pode ser consultado no seguinte enlace:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-4-educacion-cultura-2021-03-26?part=81fb4299-8653-4d6d-84cc-853107b580cd&start=1627

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:47:34

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:37
Nº Rexistro: 19303
Data envio: 23/07/2021 13:47:37.798

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:47:34

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:30
Nº Rexistro: 19302
Data envío: 23/07/2021 13:47:30.048

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 9871** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de dona Mercedes Queixas Zas, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"o nomeamento do posto de dirección e o impulso ao proxecto do Centro Galego das Artes da Imaxe"**, (publicada no BOPG número 92 do 11 de febreiro de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade**, que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida ao Parlamento de Galicia en resposta oral á pregunta con número 9870 e debatida na Comisión 4ª o 3 de marzo de 2021; á que nos remitimos porque explica todas as cuestións relativas á dirección do Centro Galego das Artes da Imaxe, así como ao proxecto da Xunta de Galicia para este centro de referencia**".**

O debate pode ser consultado no seguinte enlace:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-4-educacion-cultura-2021-03-26?part=81fb4299-8653-4d6d-84cc-853107b580cd&start=3049

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:47:26

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:30
Nº Rexistro: 19302
Data envío: 23/07/2021 13:47:30.048

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:47:26

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:21
Nº Rexistro: 19301
Data envío: 23/07/2021 13:47:21.360

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 10065** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de dona Alexandra Fernández Gómez, e don Luis Bará Torres, sobre **"a necesidade de reformular o Pacto de vivenda de Galicia 2021-2025"**, (publicada no BOPG número 92 do 11 de febreiro de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"A folla de ruta marcada pola Xunta co Pacto Social pola Vivenda 2021-2025 está consensuada co sector e cos consumidores, dentro do Observatorio Galego de Vivenda. O obxectivo do pacto é mobilizar máis de 1.080 millóns de euros e chegar a 70.000 familias.

Este pacto conta con 4 liñas estratéxicas e con preto de medio cento de accións que combinan medidas implantadas con 12 iniciativas novidosas. Prevese un investimento directo duns 433 millóns, unha inxección de recursos dirixida a particulares e empresas coa que se mobilizarán 1.083 millóns de euros entre fondos públicos e privados**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:47:17

PARLAMENTO DE GALICIA
PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:21
Nº Rexistro: 19301
Data envio: 23/07/2021 13:47:21.360

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:47:17

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:13
Nº Rexistro: 19300
Data envío: 23/07/2021 13:47:13.329

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 10790** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de don Martín Seco García, e outros/as deputados/as do mesmo grupo sobre **"a previsión polo Goberno galego de desenvolver o Plan de xestión do xabaril e as razóns da redución das contías por danos causados pola fauna silvestre con respecto ao 2020"**, (publicada no BOPG número 97 do 18 de febreiro de 20201 teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"Esta mesma cuestión foi contestada na sesión da Comisión 7ª do pasado 24 de xuño de 2021 pola directora xeral de Patrimonio Natural , en resposta á pregunta oral 17157.

Na súa intervención, a directora xeral explicou as medidas tomadas pola Xunta nos últimos meses relativas á xestión do xabaril e os investimentos realizados pola Consellería de Medio Ambiente".

Enlace ao vídeo da Comisión 7ª celebrada o pasado 24 de xuño de 2021:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2021-06-24?part=ab091988-fbc2-4774-a1fd-207f752d9438&start=3258

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:47:09

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:13
Nº Rexistro: 19300
Data envio: 23/07/2021 13:47:13.329

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:47:09

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 11134**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Leticia Gallego Sanromán, e outros/as deputados/as do mesmo grupo sobre, **"as previsións da Consellería de Infraestruturas e Mobilidade respecto da adxudicación, no primeiro semestre de 2021, das obras de construción dunha senda peonil e ciclista entre A Moureira e Palmás, no concello de Moaña, e as súas razóns para non consignar para o ano 2021 o orzamento necesario para a súa execución"**, (publicada no BOPG número 101 do 24 de febreiro de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A Axencia Galega de Infraestruturas aprobou o 2 de novembro de 2016 a estratexia en materia de mobilidade alternativa na comarca do Morrazo e concellos limítrofes na que se recollen unha serie de actuacións que se consideran prioritarias dende o punto de vista da seguridade viaria e que atenden ás demandas de mobilidade da poboación da comarca. Entre as actuacións priorizadas identificouse a senda entre A Moureira e Palmás, entre os puntos quilométricos 29+450 e 30+900 da PO-551.

A Xunta de Galicia encargou a redacción do correspondente proxecto, que someteu a información pública. Do resultado das suxestións recibidas, aumentouse en 300 metros o treito de actuación, de modo que se conectase coa beirarrúa existente no lado de Meira. O proxecto construtivo, con esta mellora, supón un investimento de arredor de 1,7 M€, substancialmente maior da previsión inicial. Este incremento de custo, ademais de pola extensión da lonxitude da senda a construír, débese á necesidade de ampliar a plataforma da estrada cunha estrutura en voadizo para poder situar a senda, debido ás condicións topográficas da estrada. Por isto, a Xunta de Galicia decidiu asegurar o financiamento da actuación antes de iniciar a súa tramitación.

O 8 de marzo de 2021 ditouse a resolución pola que se aproba definitivamente o proxecto da senda na PO-551, no treito entre A Moureira e Palmás, de 1,45 quilómetros de lonxitude e que conta cun prazo de execución de 12 meses. O pasado mes de abril publicouse no Diario Oficial

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

de Galicia o decreto de expropiacións necesarias para a execución das obras, que se prevé poder licitar este ano.

No que atinxe aos investimentos realizados no concello de Moaña, hai que indicar que no 2019 o maior investimento en infraestruturas viarias da Xunta de Galicia foi a autovía do Morrazo, que dá servizo principalmente aos concellos de Moaña, Cangas e Bueu e que resulta fundamental para a seguridade viaria, a vertebración e o desenvolvemento económico e social do Morrazo.

Tras a finalización desta autovía, a Xunta de Galicia continuou a traballar na mellora da mobilidade do Morrazo con actuacións na rede de estradas da súa titularidade, principalmente a PO-551, na que se impulsaron actuacións en todos os concellos: Marín, Bueu, Cangas e Moaña.

Concretamente, e ademais da senda que é obxecto desta pregunta, a Xunta de Galicia está a promover outras dúas actuacións na PO-551 no concello de Moaña encamiñadas a mellorar a seguridade viaria en dous tramos de concentración de accidentes. Unha sitúase entre os puntos quilométricos 21+100 e 23+000, cuxas expropiacións foron aprobadas recentemente polo Consello da Xunta de Galicia, e nos puntos quilométricos 29+000 a 32+700. As obras nesta última, que están en execución por un importe de arredor de 570.000 euros, inclúen, fundamentalmente, a mellora de interseccións, como a da área recreativa da Cerradiña ou a do porto de Domaio, na que se executará unha glorieta, así como o acondicionamento dos pasos de peóns xa existentes e a construción de dous novos”.

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19073
Data envio: 21/07/2021 14:11:25.158

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:11:21

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19072
Data envio: 21/07/2021 14:11:16.158

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 11679**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Paloma Castro Rey e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"a situación do CEIP de Verducido"**, (publicada no BOPG número 105 do 3 de marzo de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade** , que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida ao Parlamento de Galicia en resposta por escrito á pregunta con número 5395 e publicada no BOPG número 106, de data 04/03/2021; á que nos remitimos porque expón o acontecido no centro obxecto da pregunta e se aclara que non é un CEIP senón unha EEI**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 21/07/2021 14:11:13

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19072
Data envio: 21/07/2021 14:11:16.158

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:11:13

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:55:50
Nº Rexistro: 19309
Data envío: 23/07/2021 13:55:50.751
Data 23/07/2021 13:55

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 11769** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de don Luis Bará Torres e don Paulo Ríos Santomé, sobre **"as previsións da Xunta de Galicia respecto do demanda ao Goberno central da transferencia a Galicia da xestión da rede ferroviaria interna e a licitación no ano 2021 dun contrato de servizos para a elaboración dun estudo e dun anteproxecto de lei para a creación do ente ferroviario galego"**, (publicada no BOPG número 105 do 3 de marzo de 2021 teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"En Galicia, os servizos ferroviarios de media distancia que son deficitarios están declarados como obriga de servizo público ao non ser servizos rendibles.

Por esa razón, co fin de satisfacer as necesidades de mobilidade das persoas, existe unha compensación económica da Administración á operadora, o que permite manter determinados servizos, aínda que produzan perdas, e garante o mantemento de paradas que en caso contrario se eliminarían.

Desde a Xunta de Galicia considérase necesario traballar para lograr a prestación dun servizo ferroviario que cada vez estea máis adaptado ás necesidades e demandas dos usuarios que utilizan as liñas de tren e así o vén solicitando de xeito reiterado ante o Goberno do Estado, que é quen ten as competencias en materia ferroviaria.

A Xunta mantén como asunto prioritario a defensa dos servizos ferroviarios que se prestan en Galicia. Mantén unha constante atención sobre o seu funcionamento e vén demandando ao Ministerio de Transportes, Mobilidade e Axenda Urbana, ao ADIF e a Renfe, entre outras cuestións, a necesidade de mellorar as infraestruturas ferroviarias, o material rodante e o

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:55:46

PARLAMENTO DE GALICIA
PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:55:50
Nº Rexistro: 19309
Data envio: 23/07/2021 13:55:50.751

mantemento do persoal das estacións de cara a garantir e mellorar os servizos de transporte ferroviario en Galicia**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:55:50
Nº Rexistro: 19309
Data envio: 23/07/2021 13:55:50.751

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:55:46

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 13093**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia a iniciativa de dona Marina Ortega Otero, sobre **"os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Cenlle"**, (publicada no BOPG número 120 do 6 de abril de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"Dende a Consellería de Infraestruturas e Mobilidade infórmase de que, en 2017, Augas de Galicia asinou un convenio co Concello ao que se refire a iniciativa en materia de abastecemento por importe de preto de 60.000 euros**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19071
Data envio: 21/07/2021 14:11:08.361

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:11:05

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19070
Data envío: 21/07/2021 14:11:00.283

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 13097**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia a iniciativa de dona Marina Ortega Otero, sobre **"os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Maside"**, (publicada no BOPG número 120 do 6 de abril de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A Consellería de Infraestruturas e Mobilidade non subscribiu ningún convenio de colaboración co Concello ao que se fai referencia na iniciativa durante as anualidades sinaladas**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 21/07/2021 14:10:56

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19070
Data envio: 21/07/2021 14:11:00.283

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:10:56

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19069
Data envío: 21/07/2021 14:10:51.393

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 13101**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia a iniciativa de dona Marina Ortega Otero, sobre **"os datos referidos aos convenios, subvencións e axudas de calquera tipo outorgadas pola Consellería de Infraestruturas e Mobilidade durante os anos 2016, 2017, 2018, 2019 e 2020 no concello de Piñor"**, (publicada no BOPG número 120 do 6 de abril de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"En relación á pregunta que se formula, infórmase de que Augas de Galicia asinou, en 2017, un convenio co Concello ao que se refire a iniciativa por importe de algo máis de 47.000 euros para melloras no abastecemento. En 2020, concedéuselle unha subvención, en réxime de concorrencia competitiva, destinada á redacción dun plan de emerxencia ante situacións de seca por importe de preto de 10.000 euros**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 21/07/2021 14:10:47

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19069
Data envio: 21/07/2021 14:10:51.393

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:10:47

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 13227** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de don Pablo Arangüena Fernández e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"a xestión do Goberno galego en relación coa Orquestra Sinfónica de Galicia"**, (publicada no BOPG número 122 do 8 de abril de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade**, que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida ao Parlamento de Galicia en resposta oral á pregunta con número 13223 e debatida na Comisión 4ª o 16 de abril de 2021; á que nos remitimos pois explica o apoio da Xunta de Galicia a esta formación musica".

O debate pode ser consultado no seguinte enlace:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-4-educacion-cultura-2021-04-16?part=e984acca-2aae-4049-8d70-8471f4531e9a&start=4818

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:47:01

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:47:04
Nº Rexistro: 19299
Data envio: 23/07/2021 13:47:04.548

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:47:01

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:56
Nº Rexistro: 19298
Data envio: 23/07/2021 13:46:56.360
Data 23/07/2021 13:46

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 13376** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de don Luis Bará Torres, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"os criterios que segue a Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda para o asinamento de convenios cos concellos para a realización de obras en materia de urbanismo e as previsións do Goberno galego respecto da presentación dun proxecto de lei que regule a asignación das transferencias de fondos ás entidades locais"**, (publicada no BOPG número 122 do 8 de abril de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"Para a Xunta de Galicia é prioritaria a colaboración cos concellos, por iso en 2010 púxose en marcha o Plan Hurbe, que ten como obxectivo apoiar ás entidades locais con actuacións que humanicen espazos de uso público e promovan o reequilibrio territorial.

A colaboración realízase a través de liñas de axuda ou acordos de cooperación. E un dos principais criterios para o reparto de fondos é a poboación dos municipios, centrándose a colaboración nos máis pequenos.

Cómpre destacar que estes convenios son asinados é réxime de cooperación, e neles a Xunta cofinancia as actuacións dunha achega do 70% do investimento total estimado, mentres que o concello achega o 30% restante. Ao longo do 2020, asináronse un total de 36 convenios de colaboración cun investimento de máis de 3,1 millóns de euros**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:46:52

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:56
Nº Rexistro: 19298
Data envio: 23/07/2021 13:46:56.360

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:46:52

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 13487** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de dona Mercedes Queixas Zas, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as sucesivas encomendas de xestión da Dirección Xeral de Patrimonio ao medio propio Tecnologías y Servizos Agrarios, S.A. (Tragsatec) para a análise e información das intervencións que se pretendan realizar en bens de interese cultural ou catalogados, así como no seu contorno de protección ou zona de amortecemento"**, (publicada no BOPG número 122 do 8 de abril de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade**, que ten o seguinte contido:

A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida ao Parlamento de Galicia en resposta oral á pregunta con número 13486 e debatida na Comisión 4ª o 2 de xuño de 2021; á que nos remitimos por aludir á relación do departamento de patrimonio cultural con Tragsatec**".**

O debate pode ser consultado no seguinte enlace:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2021-06-02?part=42a79e13-200e-4780-a4c4-e252cba78989&start=1906

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:48
Nº Rexistro: 19297
Data envio: 23/07/2021 13:46:48.423

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:46:45

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:40
Nº Rexistro: 19296
Data envío: 23/07/2021 13:46:40.438

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 13590** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Carmen Rodríguez Dacosta, e outros/as deputados/as do mesmo grupo sobre **"as previsións do Goberno galego respecto da redifinición da planificación das obras da Consellería de Infraestruturas e Mobilidade no contorno do pavillón dos Remedios, nomeadamente no contorno da ponte romana e do futuro Skate Park, en Ourense"**, (publicada no BOPG número 122 do 8 de abril de 2021 teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"O 29 de xaneiro de 2019 asinouse un convenio de colaboración entre a Consellería de Cultura e Turismo, a Axencia Galega de Infraestruturas e o Concello de Ourense para a execución das obras da segunda fase da posta en valor da Ponte Vella de Ourense.

O proxecto, redactado pola Axencia Galega de Infraestruturas e dirixido pola Dirección Xeral de Patrimonio Cultural, contempla a retirada do actual "skatepark", situado nas proximidades da Capela dos Remedios, e a súa substitución por un novo, a instalar no Parque do Couto.

O deseño e o novo emprazamento desta nova instalación deportiva foron aportados ao proxecto pola Concellería de Deportes do Concello de Ourense. De feito, na comisión de seguimento do convenio, integrada por representantes de todas as administracións asinantes, os representantes do Concello de Ourense trasladaron que o proxecto do " skatepark" foi redactado por un técnico especialista neste tipo de instalacións.

Esta parte da obra xa está completamente rematada, polo que o pasado 23 de abril de 2021 acordouse a súa posta en servizo para o uso público, o que permitirá aos rapaces de Ourense dispoñer dunhas instalacións para a práctica deste deporte cando se inicie o desmantelamento das actuais instalacións para poder urbanizar a contorna da Capela dos Remedios.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:46:37

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

Ademais da pista para monopatíns, o proxecto que remitiu o Concello de Ourense para a súa inclusión no proxecto das obras da segunda fase da posta en valor da Ponte Vella, contén a construción dunha pista para bicicletas (denominada "pumptrack"). Esta pista estaba previsto instalala no mesmo Parque do Couto, próxima á pista de "skate". Non obstante, durante a execución das obras detectouse a existencia de arquetas de gas, actualmente en servizo. Tras contactar coa empresa distribuidora, considerouse, por razóns de mantemento e explotación así como de seguridade da instalación, que as arquetas de gas son incompatibles coa infraestrutura deportiva. Por este motivo, na comisión de seguimento do convenio acordouse un emprazamento alternativo para o "pumptrack" nas instalacións municipais existentes no Parque das Letras.

O proxecto co novo emprazamento da pista de bicicletas foi realizado polo técnico especialista neste tipo de instalacións, que o Concello de Ourense remitiu á Axencia Galega de Infraestruturas para a súa execución**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:40
Nº Rexistro: 19296
Data envio: 23/07/2021 13:46:40.438

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:46:37

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 13859** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Matilde Begoña Rodríguez Rumbo, e outros/as deputados/as do mesmo grupo sobre **"as actuacións previstas polo Goberno galego para mellorar a estación de tratamento de auga potable de Ponte Carreira e as redes de abastecemento e saneamento do concello de Frades"**, (publicada no BOPG número 123 do 13 de abril de 2021 teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A normativa básica en materia de réxime local, Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das bases de réxime local, así como a Lei 5/1997, do 22 de xullo, de Administración Local de Galicia, e a normativa sectorial en materia de augas, a Lei 9/2010, do 4 de novembro, de Augas de Galicia, atribúe aos Concellos a competencia exclusiva en materia de abastecemento e saneamento dos seus sistemas municipais.

Establece tamén o abastecemento domiciliario de auga potable e a rede de sumidoiros como servizos que todo Concello debe prestar, por si mesmo ou asociado.

En consecuencia, a prestación do servizo público de abastecemento de auga de Frades é unha responsabilidade obrigada do Concello. Un servizo polo que cobra unha prestación aos seus usuarios e estes ingresos deben destinarse a cubrir o custe da prestación do servizo, así como o correcto mantemento e conservación das infraestruturas do sistema.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:32
Nº Rexistro: 19295
Data envio: 23/07/2021 13:46:32.954

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

A Xunta de Galicia ten atribuído o apoio aos Concellos e a colaboración, xa sexa técnica ou financeira, para acadar o desenvolvemento máis eficaz das súas competencias municipais. Por elo, o Goberno galego está a colaborar co Concello de Frades, como co resto dos concellos de Galicia, e, desde 2009, destinou 2,3 millóns de euros a mellorar o abastecemento e a depuración deste municipio**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:32
Nº Rexistro: 19295
Data envio: 23/07/2021 13:46:32.954

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:46:29

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 14504** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de dona Rosana Pérez Fernández, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"a valoración que fai a Xunta de Galicia e as razóns da demora existente na aprobación definitiva do Plan xeral de ordenación municipal do concello de Noia, así como sobre a data prevista para ese fin"**, (publicada no BOPG número 131 do 29 de abril de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"En primeiro lugar, cómpre destacar que o Concello de Noia, ao igual que todos os municipios de Galicia, conta coa plena dispoñibilidade da Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda para calquera cuestión relativa á ordenación urbanística.

Por esta razón, a Xunta colabora co Concello de Noia para que o novo PXOM sexa unha realidade o antes posible e conte con todas as garantías xurídicas necesarias**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:46:22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:25
Nº Rexistro: 19294
Data envio: 23/07/2021 13:46:25.266

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:46:22

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:17
Nº Rexistro: 19293
Data envio: 23/07/2021 13:46:17.782

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 14563** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de don Luís Manuel Álvarez Martínez e dona Patricia Otero Rodríguez, sobre **"as razóns do incremento, por importe 16.703.000 euros, levado a cabo no programa 451B, Acceso á vivenda, durante o ano 2020, os valores acadados polos indicadores denominados «vivendas de promoción pública licitadas» e «axudas concedidas para o acceso á vivenda», así como o impacto do baixo nivel de execución que presenta"**, (publicada no BOPG número 131 do 29 de abril de 20201 teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"Na iniciativa estase a confundir o orzamento da Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda co do Instituto Galego da Vivenda e Solo. No programa 451B da Consellería inclúense exclusivamente os fondos finalistas do Estado que a Consellería transfire ao IGVS para a súa execución.

O IGVS executa os fondos finalistas do Estado xunto cos fondos propios da comunidade autónoma a través do programa 451B do orzamento propio do IGVS.

En 2020, o programa 451B do orzamento do IGVS estaba dotado cun crédito inicial de 33.242.800 euros, resultado da suma de 10.478.000 euros de fondos finalistas do Estado e 22.494.800 euros de fondos propios da comunidade autónoma.

Os fondos do plan de vivenda considéranse executados en fase D, cando as axudas xa foron concedidas, aínda que en parte ou en todo non estean pagadas, a falta das xustificacións pertinentes por parte dos beneficiarios. A execución en fase D do programa 451B do orzamento do IGVS acadou en 2020 71,54% sobre o crédito inicial.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:46:14

PARLAMENTO DE GALICIA
DE GALICIA
PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:17
Nº Rexistro: 19293
Data envio: 23/07/2021 13:46:17.782

galicia

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

Esa execución podería ter sido moi superior se non fose pola imposibilidade de executar preto de 6 millóns de euros destinados á adquisición de solo para a ampliación de San Paio de Navia. Dita adquisición non puido realizarse como consecuencia do atraso na aprobación por parte do Concello do plan parcial**”.**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:17
Nº Rexistro: 19293
Data envio: 23/07/2021 13:46:17.782

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:46:14

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19068
Data envío: 21/07/2021 14:10:42.283

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 16102**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Paloma Castro Rey, e outros/as deputados/as do mesmo grupo sobre, **"as actuacións previstas pola Xunta de Galicia para conservar o patrimonio histórico-arquitectónico de Galicia"**, (publicada no BOPG número 141 do 20 de maio de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A Axencia Galega de Infraestruturas realiza inspeccións periódicas coa fin de coñecer o estado das obras de paso e estruturas que están integradas na rede de estradas de titularidade autonómica. A Ponte Sampaio, situada no punto quilométrico 2+010 da estrada PO-264, está incluída nestas inspeccións. Dende o punto de vista da funcionalidade da ponte cómpre indicar que a Axencia Galega de Infraestruturas, a través dos seus medios de conservación, realiza habitualmente os traballos necesarios para o seu correcto mantemento e conservación**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 21/07/2021 14:10:38

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19068
Data envio: 21/07/2021 14:10:42.283

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:10:38

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

Ref. mv

En relación coa pregunta con resposta escrita **número 16140,** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de don Manuel Antonio Lourenzo Sobral e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as previsións da Xunta de Galicia respecto do período de adaptación en educación infantil"**, (publicada no BOPG número 144, do 26 de maio de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade,** que ten o seguinte contido:

"O Diario Oficial de Galicia publicou o pasado 4 de xuño a orde de calendario escolar que rexerá para o vindeiro curso 2021-2022, que arrancará o día 9 de setembro co inicio das clases para o alumnado das etapas de 2º ciclo de Educación Infantil, de Educación Primaria e de Educación Especial, mentres que os alumnos de Educación Secundaria Obrigatoria (ESO), de Bacharelato e de Formación Profesional incorporaranse ás aulas o día 15 de setembro. Para todos eles as clases rematarán o día 22 de xuño de 2022.

No caso do alumnado de Educación Infantil que se incorpora por primeira vez a un centro educativo, mantense o sistema de funcionamento de cursos anteriores, cun período de adaptación que non se alongará máis aló do 21 de setembro deste ano.

A Orde do 19 de maio de 2021 pola que se aproba o calendario escolar para o curso 2021/22 nos centros docentes sostidos con fondos públicos na Comunidade Autónoma de Galicia pode consultarse no seguinte enlace: https://www.xunta.gal/dog/Publicados/2021/20210604/AnuncioG0598-210521-0001_gl.html."

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias
(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 27/07/2021 11:23:44

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 27/07/2021 11:23:47
Nº Rexistro: 19520
Data envio: 27/07/2021 11:23:47.707

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 27/07/2021 11:23:44

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 27/07/2021 11:23:40
Nº Rexistro: 19519
Data envío: 27/07/2021 11:23:40.145

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

Ref. mv

En relación coa pregunta con resposta escrita **número 16165,** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de don Manuel Antonio Lourenzo Sobral e outros/as deputados/ as do mesmo grupo, sobre **"as previsión da Xunta de Galicia en relación coas modificacións no calendario escolar"**, (publicada no BOPG número 144, do 26 de maio de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade,** que ten o seguinte contido:

"O Diario Oficial de Galicia publicou o pasado 4 de xuño a orde de calendario escolar que rexerá para o vindeiro curso 2021-2022, que arrancará o día 9 de setembro co inicio das clases para o alumnado das etapas de 2º ciclo de Educación Infantil, de Educación Primaria e de Educación Especial, mentres que os alumnos de Educación Secundaria Obrigatoria (ESO), de Bacharelato e de Formación Profesional incorporaranse ás aulas o día 15 de setembro. Para todos eles as clases rematarán o día 22 de xuño de 2022.

As probas finais extraordinarias para os alumnos de Secundaria, 1º de Bacharelato e 1º de FP Básica realizaranse a finais de xuño, cun axuste nas datas definitivas tal e como solicitaban as anpas e un período de reforzo para o alumnado que o precise.

A Orde do 19 de maio de 2021 pola que se aproba o calendario escolar para o curso 2021/22 nos centros docentes sostidos con fondos públicos na Comunidade Autónoma de Galicia pode consultarse no seguinte enlace: https://www.xunta.gal/dog/Publicados/2021/20210604/AnuncioG0598-210521-0001_gl.html."

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias
(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 27/07/2021 11:23:36

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 27/07/2021 11:23:40
Nº Rexistro: 19519
Data envío: 27/07/2021 11:23:40.145

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 27/07/2021 11:23:36

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:09
Nº Rexistro: 19292
Data envío: 23/07/2021 13:46:09.110

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 16383** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de dona Alexandra Fernández Gómez, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"a consideración da Xunta de Galicia respecto do fenómeno da ocupación en Galicia"**, (publicada no BOPG número 148 do 3 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"As ocupacións de vivendas son un problema de orde pública que xera inquedanza social e unha crecente inseguridade xurídica entre os propietarios de inmobles. Trátase dun problema cualitativo, xa que detrás de cada caso de ocupación ilegal hai moitas persoas afectadas, directa ou indirectamente.

Por iso, a Xunta de Galicia aposta por endurecer as penas aos que ocupan ilegalmente unha vivenda, ao tempo que se axilizan os procedementos que permitan devolver as vivendas ocupadas aos seus propietarios**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:46:05

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:09
Nº Rexistro: 19292
Data envio: 23/07/2021 13:46:09.110

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:46:05

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 27/07/2021 11:23:32
Nº Rexistro: 19518
Data envío: 27/07/2021 11:23:32.161

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

Ref. mv

En relación coa pregunta con resposta escrita **número 16405,** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de don Paulo Ríos Santomé, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as actuacións previstas pola Xunta de Galicia para levar a cabo a humanización e adecuación na estrada PO-551"**, (publicada no BOPG número 148, do 3 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade,** que ten o seguinte contido:

"O maior investimento en infraestruturas viarias realizado nos últimos anos pola Xunta de Galicia correspondeuse coa autovía do Morrazo, que dá servizo principalmente aos concellos de Moaña, Cangas e Bueu. Ademais, a través da Axencia Galega de Infraestruturas estase a traballar para mellorar a rede viaria de titularidade autonómica na península do Morrazo.

A Xunta de Galicia está a desenvolver o Plan de Sendas da Comarca do Morrazo co que se está a habilitar oito itinerarios peonís seguros, sostibles e integrados na paisaxe en estradas autonómicas. No que atinxe ao municipio de Moaña, o pasado mes de marzo aprobáronse as expropiacións da senda ciclista entre A Moureira e Palmás, na PO-551, en Domaio. Tras someter o proxecto a información pública e como resultado das suxestións recibidas, a Xunta aumentou en 300 metros o treito de actuación, de modo que se conectase coa beirarrúa existente no lado de Meira. Está previsto licitar este ano a execución das obras, que contan cun orzamento base de licitación de máis de 1,6 millóns de euros e cun prazo de execución de 12 meses.

A Xunta de Galicia tamén está a promover as actuacións necesarias para eliminar os treitos de concentración de accidentes na rede autonómica de estradas no Morrazo. En concreto, hai dúas actuacións previstas na PO-551 ao seu paso polo Concello de Moaña. Unha está en execución, entre os puntos quilométricos 29+000 e 32+700, e a outra, entre os puntos

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 27/07/2021 11:23:28

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

quilómetros 21+100 a 23+000, xa ten aprobado, dende principios do pasado mes de xuño, o expediente de información pública e o proxecto de construción.

En síntese, a Xunta de Galicia está a traballar na mellora da rede viaria autonómica na península do Morrazo, con actuacións que implican un investimento de 8,5 millóns de euros. Actuacións que responden a criterios obxectivos, como son o cálculo coa metodoloxía establecida dos treitos de concentración de accidentes, e a estratexia para a sendas na comarca do Morrazo que se pode consultar na páxina web da Axencia Galega de Infraestruturas."

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias
(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 27/07/2021 11:23:32
Nº Rexistro: 19518
Data envio: 27/07/2021 11:23:32.161

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 27/07/2021 11:23:28

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:00
Nº Rexistro: 19291
Data envio: 23/07/2021 13:46:00.641
Data 23/07/2021 13:45

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 16430**, formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de don Iago Tabarés Pérez-Piñeiro, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as medidas da Xunta de Galicia para incrementar o cadro de persoal nas oficinas fiscais de Galicia"**, (publicada no BOPG número 148 do 3 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Vicepresidencia Primera e Consellería de Presidencia, Xustiza e Turismo**, que ten o seguinte contido:

"Os contidos da resposta da Xunta de Galicia a estas preguntas xa foron tratados polo Goberno no seo da Comisión 1ª Institucional, de Administración Xeral, Xustiza e Interior na sesión celebrada o 1 de xullo de 2021 no debate da iniciativa con número de rexistro 16429, presentada polo mesmo grupo parlamentario.

O vídeo da sesión pode consultarse no seguinte enlace:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2021-07-01?part=a6369f5b-bc53-4aa7-beca-0be068d4a3f0&start=2772

Na devandita sesión, o Goberno informou, entre outras cuestións, sobre o esforzo que a Xunta de Galicia vén realizando desde 2014, pasando dun cadro de persoal nas fiscalías de 102 funcionarios a 132 na actualidade máis 14 de persoal de reforzo**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:45:57

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:46:00
Nº Rexistro: 19291
Data envio: 23/07/2021 13:46:00.641

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:45:57

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

Ref. mv

En relación coa pregunta con resposta escrita **número 16560,** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de dona Carmen Aira Díaz e outros/ as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as previsións da Xunta de Galicia para o remate das obras de urbanización do segundo tramo da circunvalación urbana da cidade de Monforte"**, (publicada no BOPG número 148, do 3 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade,** que ten o seguinte contido:

"O tramo da LU-664, comprendido entre o punto quilométrico 1+620 (glorieta do Peregrino) e o punto quilométrico final 2+710 (intersección coa antiga N-120), púxose en servizo no ano 2007. A partir deste punto estaba previsto que o Goberno central construíse o seguinte tramo que conectaría coa estrada nacional N-120.

Este treito, de 1.090 metros de lonxitude, foi deseñado como un viario de características periurbanas que achegase conectividade co viario externo e mellorase a mobilidade dos cidadáns de Monforte. Por conseguinte, trátase dun viario de accesos controlados, dotado de vías de servizo laterais para atender ás propiedades colindantes e proporcionar accesibilidade ás mesmas.

Este deseño é totalmente coherente co planeamento urbanístico vixente xa que este tramo da LU-664 non está catalogado como tramo urbano, salvo un anaco na marxe dereita ata o punto quilométrico 2+080.

En relación co anterior, non é competencia da Xunta de Galicia facer obras de urbanización que levan aparelladas a construción de beirarrúas, iluminación peonil ou mobiliario urbano, que, en todo caso, haberían de facerse no espazo que ocupan actualmente os viarios de

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 27/07/2021 11:23:11

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

servizo, cambiando radicalmente, polo tanto, a concepción desta estrada, que, ademais, conectará coa N-120, cando o Goberno central acometa o seu tramo.

Indicar tamén que, segundo a normativa galega ao respecto (OC 1/2008), só se poden habilitar pasos de peóns nos tramos urbanos."

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias
(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 27/07/2021 11:23:20
Nº Rexistro: 19517
Data envio: 27/07/2021 11:23:20.379

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 27/07/2021 11:23:11

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 16847**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Noa Díaz Varela e outros/as deputados/as do mesmo grupo sobre, **"as previsións da Consellería de Política Social en relación cos centros para mozos e mozas con discapacidade que rematan a escolarización e os servizos de terapia ocupacional"**, (publicada no BOPG número 152 do 9 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Política Social**, que ten o seguinte contido:

"Dende o ano 2009 incrementáronse en case 1.000 o número de prazas en centros de discapacidade ata chegar ás máis de 5.300 que existen na actualidade na nosa comunidade.

Ano a ano fóronse incrementando as prazas de atención especializada a persoas con discapacidade, tanto de atención residencial como de atención diúrna (centros de día e centros ocupacionais). E este ano está xa previsto a ampliación das mesmas.

É importante destacar que actualmente está en fase de construción o Centro de Atención a Persoas con Discapacidade (CAPD) de Ourense que suporá 110 novas prazas de atención especializada a persoas con discapacidade (80 de atención residencial e 30 de atención diúrna).

Estas novas prazas públicas suporán un avance significativo na ratio de cobertura das necesidades de atención residencial e atención diúrna das persoas con discapacidade.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19067
Data envío: 21/07/2021 14:10:33.986

Por outro lado, o Decreto 149/2013, do 5 de setembro, polo que se define a carteira de servizos sociais para a promoción da autonomía persoal e a atención ás persoas en situación de dependencia e se determina o sistema de participación das persoas usuarias no financiamento do seu custo, desenvolve o catálogo establecido na Lei 39/2006, do 14 de decembro, de promoción da autonomía persoal e atención ás persoas en situación de dependencia a través de distintas carteiras de servizos para persoas con discapacidade, entre os que se atopan os dispensados en recursos especializados como as residencias (de gravemente afectados e adultos), os centros de día e ocupacionais e as vivendas tuteladas.

De acordo co seu artigo 5.3 : 'Forman parte da carteira de servizos específicos todos aqueles dirixidos a persoas dependentes que, tendo idade igual ou superior a 16 anos, teñan diagnosticada algunha das seguintes limitacións: alzhéimer, discapacidade física, parálise cerebral, dano cerebral, discapacidade intelectual, trastorno do espectro autista ou enfermidade mental'

Mediante a Lei 7/2019, do 23 de decembro, de medidas fiscais e administrativas modificouse o devandito Decreto 15/2010 para dar continuidade asistencial ás persoas procedentes do sistema educativo. En concreto, o artigo 24.2 modificou o artigo 45.1 do Decreto 15/2010 que quedou redactado do seguinte xeito:

'A asignación de prazas vacantes a persoas incluídas no programa de asignación de recursos en centros do sistema galego de servizos sociais será efectuada polo órgano superior competente en materia de dependencia, que aprobará o correspondente ingreso. Tal asignación deberá efectuarse a favor da persoa que estea mellor situada dentro do programa de asignación de recursos, con respecto ao tipo de recurso e vacante de que se trate.

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

Non obstante o anterior, darase preferencia na asignación de recursos con respecto ao tipo de recurso e vacante de que se trate, agás nas situacións de emerxencia social reguladas no artigo 16, ao suposto de persoas cuxa atención se viñese realizando con recursos do sistema educativo e que, por razón de idade, non poidan permanecer no devandito sistema, sendo necesaria unha continuidade na súa atención a través de recursos do sistema de servizos sociais. A orde de prelación destas persoas entre si virá determinada pola aplicación dos criterios xerais previstos no artigo anterior**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19067
Data envio: 21/07/2021 14:10:33.986

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:10:29

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:45:52
Nº Rexistro: 19290
Data envío: 23/07/2021 13:45:52.782

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 16922** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de don Luis Bará Torres, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"as medidas previstas por SOGAMA para solucionar os problemas que se están a producir no funcionamento da planta de incineración e de clasificación en Cerceda"**, (publicada no BOPG número 156 do 17 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"Esta mesma cuestión foi contestada na sesión do Pleno do pasado 23 de xuño de 2021 pola conselleira de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda, en resposta á pregunta oral 16924.

Na súa intervención, a conselleira destacou o bo funcionamento do complexo medioambiental de Cerceda e fixo balance da actividade que se realiza nestas instalacións.

Enlace ao vídeo do Pleno celebrado o 23 de xuño de 2021:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/pleno-parlamento-2021-06-23?part=29462f95-9040-4430-ad5b-6201b3185050&start=1486

Posteriormente, o 8 de xullo de 2021, o presidente de Sogama compareceu ante a Comisión 2º:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2-ordenacion-territorial-obras-publicas-medio-ambiente-servizos-2021-07-08?part=ca9358cc-156a-4016-9f3e-c716a5a7b77c&start=129

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:45:52
Nº Rexistro: 19290
Data envio: 23/07/2021 13:45:52.782

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:45:49

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 16965**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Noa Díaz Varela e don Luís Manuel Álvarez Martínez, sobre **"as previsións da Consellería de Cultura, Educación e Universidade de realización de obras de eficiencia enerxética e mellora dos espazos no colexio de educación infantil e primaria Xacinto Amigo Lera, no concello de Val do Dubra"**, (publicada no BOPG número 156 do 17 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Cultura, Educación e Universidade** , que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida ao Parlamento de Galicia en resposta oral á pregunta con número 16964 e debatida na Comisión 4ª de data 07/07/2021; á que nos remitimos porque serviu para explicar as obras realizadas nos últimos anos no CEIP Xacinto Amigo Lera e como a Consellería de Cultura, Educación e Universidade, a partir de informes técnicos, pretende seguir actuando en centros educativos públicos de Val do Dubra.

O debate pode consultarse accedendo á Mediateca do portal web do Parlamento de Galicia**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19066
Data envio: 21/07/2021 14:10:24.424

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:10:20

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 17195** formulada polo Grupo Parlamentario do Bloque Nacionalista Galego, a iniciativa de dona Alexandra Fernández Gómez, e outros/as deputados/as do mesmo grupo, sobre **"a valoración por parte da Xunta de Galicia da sentenza que anula a primeira fase da cidade deportiva do Celta"**, (publicada no BOPG número 156 do 17 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Medio Ambiente, Territorio e Vivenda**, que ten o seguinte contido:

"A Xunta de Galicia respecta e acata sempre as decisións xudiciais. En todo caso, cómpre subliñar que a tramitación urbanística do Goberno galego no que respecta á modificación puntual do PXOM de Mos axustouse completamente a dereito. Neste sentido, seguíronse todos os trámites legalmente establecidos, incluídos os de audiencia e consulta pública, así como a solicitude dos correspondentes informes sectoriais ante os organismos competentes**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:45:44
Nº Rexistro: 19289
Data envio: 23/07/2021 13:45:44.173

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:45:40

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19065
Data envío: 21/07/2021 14:10:11.643

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E
CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA,
XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións
Institucionais e Parlamentarias

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 17436**, formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de don Pablo Arangüena Fernández e dona Paloma Castro Rey sobre, **"a valoración da Xunta de Galicia respecto do aumento das verteduras ás rías aumenten nun 2020, cunha caída histórica do PIB do 10,8"**, (publicada no BOPG número 159 do 24 de xuño de 2021), teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A información que demanda esta iniciativa foi ofrecida pola directora de Augas de Galicia en resposta á pregunta oral en Comisión número 17434, de similar contido e formulada polo mesmo grupo parlamentario, que foi incluída na orde do día da Comisión 2ª celebrada o 8 de xullo de 2021, á que nos remitimos.

Na súa intervención, a directora de Augas de Galicia salientou, entre outras cuestións, que a Xunta emendou o ano pasado un total de 93 puntos de vertido nas rías galegas. A directora de Augas de Galicia salientou tamén que no ano 2020 os puntos clasificados como contaminantes diminuíron con respecto a hai dez ano, pois representaban só o 16 % fronte ao 40 % do ano 2010.

A resposta completa da directora de Augas de Galicia pode verse nos seguintes enlaces:

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2-ordenacion-territorial-obras-publicas-medio-ambiente-servizos-2021-07-08?part=ca9358cc-156a-4016-9f3e-c716a5a7b77c&start=8990

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 21/07/2021 14:10:02

XUNTA DE GALICIA
VICEPRESIDENCIA PRIMEIRA E CONSELLERÍA DE PRESIDENCIA, XUSTIZA E TURISMO
Dirección Xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

http://mediateca.parlamentodegalicia.gal/library/items/comision-2-ordenacion-territorial-obras-publicas-medio-ambiente-servizos-2021-07-08?part=ca9358cc-156a-4016-9f3e-c716a5a7b77c&start=9986

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 22/07/2021 09:30:00
Nº Rexistro: 19065
Data envio: 21/07/2021 14:10:11.643

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 21/07/2021 14:10:02

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:45:36
Nº Rexistro: 19288
Data envío: 23/07/2021 13:45:36.016
Data 23/07/2021 13:45

En relación coa pregunta con resposta Escrita **número: 17579** formulada polo Grupo Parlamentario dos Socialistas de Galicia, a iniciativa de dona Patricia Otero Rodríguez e don Luís Manuel Álvarez Martínez ,sobre **"as previsións da Xunta de Galicia respecto do remate da vía de alta capacidade Costa Norte"**, (publicada no BOPG número 162 do 29 de xuño de 2021 teño a honra de enviarlle, para así dar cumprimento ao previsto no artigo 157 do Regulamento do Parlamento de Galicia, a contestación formulada pola **Consellería de Infraestruturas e Mobilidade**, que ten o seguinte contido:

"A Xunta de Galicia está a traballar no desenvolvemento de novas infraestruturas viarias de competencia autonómica, ou na mellora das xa existentes, priorizando aquelas actuacións máis necesarias atendendo a criterios de rendibilidade social e económica. Para isto, aposta polo desenvolvemento dunha planificación que as faga viables, avanzando nas actuacións por fases, que faciliten a súa construción, e pagándoas con cargo aos orzamentos, a medida que isto sexa factible.

Deste xeito, para continuar a VAC Costa Norte e tras a posta en servizo da variante de Ortigueira e o treito Celeiro–San Cibrao, a Xunta de Galicia elaborou unha estratexia de desenvolvemento, presentada aos alcaldes dos municipios afectados coa fin de consensuar unha proposta, con viabilidade económica, técnica e social, que teña en conta a realidade territorial. En concreto, para a provincia da Coruña proponse a actualización do proxecto construtivo do treito AG-64 San Sadurniño-Sanguiñeira e a incorporación do enlace coa AG-64.

De acordo con isto, o pasado 19 de maio a Axencia Galega de Infraestruturas publicou no DOG o anuncio polo que se somete ao trámite de información pública a separata do proxecto de construción de actualización da vía de alta capacidade da Costa Norte, treito AG-64 San Sadurniño-Sanguiñeira, así como a relación individual de bens, dereitos e propietarios afectados polo proxecto mencionado.

O proxecto adapta o trazado á nova normativa, incluíndo o estudo de posibilidades de adiantamento, dimensionamiento de beiravías e disposición de cruces a distinto nivel. Amplíase a lonxitude total do trazado, ata acadar preto de 7,5 quilómetros, de modo que conectará directamente coa AG-64. Ademais, modifícase a sección tipo, de maneira que se configura como a primeira vía deseñada como 2+1 en Galicia, na que existe en todo momento

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS a las 23/07/2021 13:45:32

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:45:36
Nº Rexistro: 19288
Data envío: 23/07/2021 13:45:36.016

a posibilidade de adiantamento en treitos alternos en condicións de seguridade, cunha barreira física de separación de sentidos de circulación.

O Goberno galego considera que a VAP Costa Norte non pode ser o único sustento do desenvolvemento comarcal polo que entende que tamén é necesario conservar e potenciar a rede de estradas convencionais existentes. Dentro desta formulación, a Xunta vén impulsando varias actuacións en coordinación cos concellos afectados. Entre elas cabe destacar o acondicionamento da estrada AC-100, en Mañón, xa rematado; a execución do acondicionamento da AC-566, en Valdoviño, e da 1ª fase do acondicionamento da estrada AC-862; a licitación do acondicionamento da AC-110 nas Somozas ou o proxecto de acondicionamento da LU-540 entre Viveiro e Cabreiros.

Tamén é moi relevante que o Goberno central avance na execución da Autovía da Mariña, a A-74, dado que o treito Celeiro– San Cibrao da VAC conecta coa A-74, aínda que os Orzamentos Xerais do Estado para 2021 só recolle partidas simbólicas para os treitos pendentes e elimina as proxeccións plurianuais que estaba nos orzamentos de 2018. A maiores, o treito Barreiros – Foz divídese en dous, Barreiros – O Carme e O Carme – Foz, que fai prever un alongamento dos prazos que, a día de hoxe, se descoñecen**".**

O que lle remito para o seu coñecemento e inserción no Boletín Oficial do Parlamento de Galicia, de acordo co previsto no artigo 65 e concordantes do Regulamento vixente.

Santiago de Compostela,

A directora xeral de Relacións Institucionais e Parlamentarias

(ASINADO DIXITALMENTE)

Sr. presidente do Parlamento de Galicia

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

Xacobeo 21·22

PARLAMENTO DE GALICIA
REXISTRO XERAL ENTRADA
Data asento: 23/07/2021 13:45:36
Nº Rexistro: 19288
Data envio: 23/07/2021 13:45:36.016

Asinado dixitalmente por:

DIRECCIÓN XERAL DE RELACIÓNS INSTITUCIONAIS E PARLAMENTARIAS na data 23/07/2021 13:45:32

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/

PARLAMENTO
DE GALICIA

BOLETÍN OFICIAL DO
PARLAMENTO DE GALICIA

Edición e subscricións:
Servizo de Publicacións do Parlamento de Galicia. Hórreo, 63. 15702. Santiago de Compostela.
Telf. 981 55 13 00. Fax. 981 55 14 25
Dep. Leg. C-155-1982. ISSN 1133-2727

CSV: BOPGDSPGOZtCzJNuB3
Verificación:
https://sede.parlamentodegalicia.gal/tramites/csv/