**ASUNTO: REPAROS E ANOMALÍAS EN MATERIA DE INGRESOS NO 2018.**

O presente informe-anexo ten como obxecto ofrecer información máis completa aos concelleiros do Concello respecto de lo estipulado no artigo 218 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei 39/88, de 28 de decembro, Reguladora das Facendas Locais (TRLRFL). O artigo 218 do TRLRFL, modificado pola Lei 27/2013 de racionalización e sostenibilidade da Administración Local, sinala ao respecto:

*“1. El órgano interventor elevará informe al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. Dicho informe atenderá únicamente a aspectos y cometidos propios del ejercicio de la función fiscalizadora, sin incluir cuestiones de oportunidad o conveniencia de las actuaciones que fiscalice. Lo contenido en este apartado constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.*

*El Presidente de la Corporación podrá presentar en el Pleno informe justificativo de su actuación.*

*2. Sin perjuicio de lo anterior, cuando existan discrepancias, el Presidente de la Entidad Local podrá elevar su resolución al órgano de control competente por razón de la materia de la Administración que tenga atribuida la tutela financiera.*

*3. El órgano interventor remitirá anualmente al Tribunal de Cuentas todas las resoluciones y acuerdos adoptados por el Presidente de la Entidad Local y por el Pleno de la Corporación contrarios a los reparos formulados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. A la citada documentación deberá acompañar, en su caso, los informes justificativos presentados por la Corporación local.”*

En cumprimento do disposto anteriormente, elévase ao Pleno informe comprensivo das resolucións contrarias aos reparos efectuados. Inclúense tamén os reparos levantados polo Pleno para facilitar a rendición ao Tribunal de Contas e que os membros da corporación teñan coñecemento da relación completa a remitir.

**Primeiro**. Esta Intervención municipal ten constancia dos seguintes informes de reparos efectuados ou resoltos no exercicio 2018, facendo un total de 47 rexistros que seguidamente se relacionan:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TIPO** | | **REF.REPARO** | | **DATA REPARO** | | **CONCEPTO** | | **PARTIDA PPTARIA** | | **IMPORTE** | **ORGANO RESOLUCION** | | **DATA LEVANTAMENTO** | | **Nº DECRETO** | |
| ACUERDO CONTRARIO | **01-2018** | | 16/01/2018 | | REPARO SUBVENCIONS ACTIVIDADES ENTIDADES DEPORTIVAS | | 341.489.00 | | 21.246,24 € | | | ALCALDE | | 16/01/2018  17/01/2018 | | 16/2018 20/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **02-2018** | | 19/01/2018 | | REPARO SUBVENCIONS INVESTIMENTOS ENTIDADES CULTURAIS | | 334.789.00 | | 6.000,00 € | | | ALCALDE | | 25/01/2018 | | 45/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **03-2018** | | 24/01/2018 | | REPARO SUBVENCION ACTIVIDADES CULTURAIS 2017 | | 334.489.00 | | 13.062,02 € | | | ALCALDE | | 25/01/2018 | | 44/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **04-2018** | | 23/01/2018 | | REX 1-2018 | | 134.214.00 165.221.00 334.226.02 3232.221.00 920.221.00 450.221.99 341.221.99 341.221.99 311.226.99 334.221.99 | | 86.836,21 € | | | PLENO | | 31/01/2018 | |  |
| ACUERDO CONTRARIO | **05-2018** | | 26/01/2018 | | REPAROS FACTURAS XANEIRO 2018 | | 450.227.06 165.227.06 334.227.99 132.227.99 1532.625.00 450.221.99 | | 6.633,43 € | | | ALCALDE | | 26/01/2018 | | 50/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **06-2018** | | 19/02/2018 | | REPARO SUBVENCION MELLORA INFRAESTRUCTURAS TURISTICAS 2018 | | 432.625.00 | | 1.152,53 € | | | ALCALDE | | 15/11/2018 | | 529/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **07-2018** | | 20/02/2018 | | REPARO APOIO CENTRO DE INFORMACION A MULLER | |  | |  | | | ALCALDE | | 21/02/2018 | | 109/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **08-2018** | | 22/02/2018 | | REPARO FACTURAS FEBREIRO 2018 | | 165.227.06 450.227.99 171.221.99 | | 8.503,53 € | | | ALCALDE | | 22/02/2018 | | 114/2018 |
| OMISION TRAMITES | **09-2018** | | 02/03/2018 | | REPARO SELECCIÓN TÉCNICOS PROGRAMA EMPREGO A-CTIVATE | | 241.143.00 241.160.00 | | 50.263,60 € | | | **SUBSANADO** | | | | |
| ACUERDO CONTRARIO | **10-2018** | | 05/03/2018 | | REX 2-2018 | | 432.227.99 920.221.00 165.221.00 171.623.00 | | 18.572,60 € | | | PLENO | | 26/04/2018 | |  |
| ACUERDO CONTRARIO | **11-2018** | | 21/03/2018 | | INFORME REPARO GRATIFICACIONS BENIGNA | | 231.151.00 | | 1.169,11 € | | | ALCALDE | | 23/07/2018 | | 380/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **12-2018** | | 22/03/2018 | | REX 3-2018 | | 334.209.00 450.221.99 165.221.99 341.221.99 334.227.99 | | 2.260,70 € | | | PLENO | | 26/04/2018 | |  |
| ACUERDO CONTRARIO | **13-2018** | | 17/04/2018 | | REPARO FACTURAS ABRIL 2018 | | 1532.227.99 165.227.06 171.221.99 341.221.00 341.221.99 | | 13.404,51 € | | | ALCALDE | | 17/04/2018 | | 201/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **14-2018** | | 26/04/2018 | | REPARO APROBACION CONVENIO con AGADIC para CINEMAS DE GALICIA | | 334.227.99 | | 3.000,00 € | | | ALCALDE | | 30/04/2018 | | 223/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **15-2018** | | 08/05/2018 | | REPARO SUBVENCION COMISION FESTAS 2017 | | 338.489.00 | | 7.730,75 € | | | ALCALDE | | 09/05/2018 | | 235/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **16-2018** | | 09/05/2018 | | REPARO SUBVENCION Á ENTIDADE ASOCIACIÓN DE APICULTURA COSTA ARTABRA2017 | | 170.489.00 | | 742,72 € | | | ALCALDE | | 10/05/2018 | | 237/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **17-2018** | | 07/05/2018 | | CONTRATACION LABORAL INTERINIDADE XUBILACION Mª MAGDALENA | | 920.131.00 920.160.00 | |  | | | ALCALDE | | 15/05/2018 | | 240/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **18-2018** | | 11/05/2018 | | REPARO SUBVENCION AGRUPACION VOLUNTARIOS DE PROTECCION CIVIL CEDEIRA.2017 | | 135.489.00 135.789.00 | | 14.500,00 € | | | ALCALDE | | 11/05/2018 | | 238/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **19-2018** | | 14/05/2018 | | REX 4-2018 | | 134.214.00 450.227.06 165.221.00 334.221.99 334.209.00 | | 18.371,57 € | | | PLENO | | 07/06/2018 | |  |
| ACUERDO CONTRARIO | **20-2018** | | 15/05/2018 | | INFORME REPARO GRATIFICACIONS BENIGNA | | 231.151.00 | | 1.309,14 € | | | ALCALDE | |  | |  |
| ACUERDO CONTRARIO | **21-2018** | | 28/05/2018 | | REPARO CONTRATO LABORAL DE INTERINIDADE POR IP DE Mª DOLORES RIVERA MARTINEZ | | 920.143.00 920.160.00 | |  | | | ALCALDE | | 30/05/2018 | | 267/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **22-2018** | | 01/06/2018 | | REPARO APROBACION DE FACTURAS | | 231.227.99 341.227.99 165.227.06 341.221.00 450.227.99 171.221.99 165.619.00 1532.619.00 | | 12.619,61 € | | | ALCALDE | | 31/05/2018 | | 269/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **23-2018** | | 12/06/2018 | | CONVENIO ASOCIACION EMPRESARIOS CASCO VELLO PARA FINANCIAR GASTOS | | 433.489.00 | | 8.000,00 € | | | ALCALDE | | 12/06/2018 | | 297/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **24-2018** | | 07/06/2018 | | ACUERDO CONTRARIO ADQUISICION PARCELA RUA SILVA | | 151.600.00 | | 11.679,99 € | | | ALCALDE | | 14/08/2018 | | 411/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **25-2018** | | 15/06/2018 | | REPARO APROBACION DE FACTURAS F-2018-16 | | 1623.221.99 171.227.99 231.625.00 133.625.00 311.227.99 336.227.99 334.221.99 3232.220.01 341.227.99 | | 51.094,68 € | | | ALCALDE | | 18/06/2018 | | 301/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **26-2018** | | 20/06/2018 | | REPARO SUBVENCION XUSTIFICACION ESCOLA DE MUSICA 2017 | | 334.489.00 | | 2.000,00 € | | | ALCALDE | | 26/06/2018 | | 333/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **27-2018** | | 13/07/2018 | | REPARO APROBACION FACTURAS F-2018-17 | | 341.221.99 171.221.99 171.221.99 | | 167,69 € | | | ALCALDE | | 13/07/2018 | | 361/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **28-2018** | | 24/08/2018 | | REPARO APROBACION FACTURAS F-2018-22 | | 341.221.00 341.221.99 | | 456,47 € | | | ALCALDE | | 24/08/2018 | | 361/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **29-2018** | | 24/09/2018 | | REPARO PAGAMENTO HORAS EXTRAS ANGELES FERNANDEZ FERNANDEZ | | 3321.151.00 3321.160.00 | | 1.076,76 € | | | ALCALDE | | 24/09/2018 | | 467/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **30-2018** | | 24/09/2018 | | REPARO PAGAMENTO HORAS EXTRA VICTORIA L. GOMEZ FUSTES | | 931.151.00 931.160.00 | | 509,67 € | | | ALCALDE | | 24/09/2018 | | 465/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **31-2018** | | 24/09/2018 | | REPARO PAGAMENTO HORAS EXTRA EVA MARIA GARCIA CANEIRO | | 920.151,00 920.160.00 | | 242,40 € | | | ALCALDE | | 24/09/2018 | | 466/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **32-2018** | | 08/10/2018 | | REPARO FACTURAS F-2018-26 | | 1532.625.00 912.226.02 1532.619.00 171.221.99 | | 137.835,31 € | | | ALCALDE | | 08/10/2018 | | 483/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **32B-2018** | | 02/11/2018 | | REPARO CONTRATO OBRA. MELLORA DE CAMIÑOS AGADER 2017-18 | | 1532.619.00 | | 67.522,97 € | | | ALCALDE | | 02/11/2018 | | 513/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **33-2018** | | 06/11/2018 | | REPARO FACTURAS F-2018-28 | | 132.212.00 450.213.03 912.226.01 231.227.99 432.227.99 165.227.06 | | 47.100,10 € | | | ALCALDE | | 06/11/2018 | | 518/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **34-2018** | | 06/11/2018 | | REPARO FACTURAS F-2018-30 | | 337.227.99 165.221.00 920.221.00 920.632.00 3321.625.00 135.221.00 231.227.99 450.227.06 | | 99.627,17 € | | | ALCALDE | | 30/11/2018 | | 557/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **35-2018** | | 13/11/2018 | | MELLORA EFICIENCIA ENERGÉTICA.FCA.FACTURA HALLMAN ENERGIE SL | | 165.609.00 | | 36.166,90 € | | | ALCALDE | | 15/11/2018 | | 530/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **36-2018** | | 14/11/2018 | | CONTRATO MENOR SUMINISTRO DE INFRAESTRUCTURAS TURÍSTICAS DO CONCELLO | | 432.625.00 | | 7.683,50 € | | | ALCALDE | | 15/11/2018 | | 529/2018 |
|  | **37-2018** | | 28/11/2018 | | NOMINA NOVEMBRO 2018 | | 231.131.00 231.143.00 231.151.00 231.160.00 | | 40.753,13 € | | | ALCALDE | | 28/11/2018 | | 552/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **38-2018** | | 04/12/2018 | | REPARO FACTURA MELLORA DE CAMIÑOS AGADER 2018 | | 1532.619.00 450.227.06 | | 46.006,61 € | | | ALCALDE | | 05/12/2018 | | 562/2018 |
|  | **39-2018** | | 10/12/2018 | | MELLORA CARPINTERIA EXTERIORES ESCOLAR DE PIÑEIRO E SAA | |  | | 37.501,47 € | | | ALCALDE | | 07/12/2018 | | 566/2018 568/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **40-2018** | | 12/12/2018 | | SUBVENCIONS INVESTIMENTOS PARA CLUB E ENTIDADES DEPORTIVAS | | 341.789.00 | | 6.000,00 € | | | ALCALDE | | 12/12/2018 | | 576/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **41-2018** | | 14/12/2018 | | SUBVENCIONS ACTIVIDADES PARA CLUBS E ENTIDADES DEPORTIVAS | | 341.489.00 | | 30.000,00 € | | | ALCALDE | | 14/12/2018 | | 580/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **41B-2018** | | 18/12/2018 | | ADQUISICION EDIFICIO SINDICAIS | | 920.68200 | | 67.766,78 € | | | PLENO | | 19/12/2018 | |  |
| ACUERDO CONTRARIO | **42-2018** | | 28/12/2018 | | REPARO FACTURAS F-2018-32 | | 132.214.00 912.227.99 231.227.99 132.221.03 1621.227.00 432.625.00 3321.220.01 | | 107.871,06 € | | | ALCALDE | | 27/12/2018 | | 600/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **43-2018** | | 28/12/2018 | | REPARO NOMINA DECEMBRO 2018 | |  | |  | | | ALCALDE | | 28/12/2018 | | 601/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **44-2018** | | 28/12/2018 | | REPARO FACTURAS F-2018-33 | | 334.227.99 3232.221.99 160.227.99 933.632.00 231.227.99 920.227.00 3231.227.00 3232.227.00 920.626.00 | | 119.393,32 € | | | ALCALDE | | 28/12/2018 | | 604/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **45-2018** | | 28/12/2018 | | REPARO FACTURAS F-2018-34 | | 943.489.00 491.213.00 341.227.99 450.221.99 1532.227.99 450.213.00 920.632.00 | | 86.935,55 € | | | ALCALDE | | 28/12/2018 | | 606/2018 |
| ACUERDO CONTRARIO | **46-2018** | | 28/12/2018 | | REPARO FACTURAS F-2018-31 | | 133.625.00 1532.619.00 3232.632.00 450.210.00 165.227.06 1621.227.00 311.227.99 1623.227.99 334.227.99 | | 184.168,20 € | | | ALCALDE | | 28/12/2018 | | 603/18 |
| ACUERDO CONTRARIO | **47-2018** | | 20/11/2018 | | REX 5-2018 | | 920.222.00 450.227.99 165.221.00 920.221.00 | | 7.373,21 € | | | PLENO | | 19/12/2018 | |  |

**Segundo**. Anomalías en materia de ingresos.

Ademáis dos sinalados expresamente en materia de ingresos, outras anomalías en materia de ingresos son as seguintes:

1. Non se aplicou a ordenanza reguladora da taxa por utilización do dominio público local do 2016 en relación aos colectores de aceite usado.
2. Constan ingresos en concepto de entradas de espectáculos no Auditorio que non se atopan na ordenanza fiscal en vigor (ordenanza fiscal reguladora da taxa pola prestación de servizos no centro socio cultural).

As entradas das actuacións de AGADIC se cobran a 2,50 €. De aplicarse a ordenanza reguladora da taxa pola prestación de servizos no centro socio cultural, as tarifas fixadas son de 3,00 € de entrada xeral ou 2,00 € de entrada reducida.

Esta é unha anomalía grave en materia de ingresos por non poder esixir importes non amparados pola preceptiva norma, debendo cesar no cobramento destes conceptos non previstos pola Ordenanza, ou impulsar a modificación da ordenanza para amparar o seu cobramento.

Os ingresos aparecen reflectidos en contabilidade segundo os ingresos en efectivo que se fan en conta aberta en entidade bancaria.

Ésta é unha actuación irregular. O cobro en efectivo debe desaparecer como forma de recadación das administracións públicas.

E, de todos os xeitos, non pode facerse sen que exista unha regulación exhaustiva e garantista das contías ingresadas: funcionario responsable, acreditación documental dos ingresos, etc.

1. No caso dos ingresos pola taxa de uso das instalacións deportivas, parte dos ingresos recadados é en efectivo.

Igual que no caso anterior, non consta procedemento regulador específico dos cobros en efectivo, nin das persoas designadas a tales efectos, documentos a expedir acreditativos das taxas devengadas, etc.

Non consta en Intervención documentación que permita cotexar a realidade do ingresado coas taxas realmente devengadas.

É necesario por tanto, que se establezan procedementos para, ou ben eliminar os cobros en efectivo ou, nos casos nos que xustificadamente por razón de utilidade pública ou interese xeral se considere conveniente continualos, que sexa por importes mínimos e establecendo, baixo a supervisión da Tesourería, procedementos axeitados e coas garantía necesarias para ter certeza da efectividade da recadación.

O establecemento destas garantías permitirá ter un maior e mellor control por parte da tesourería y permitirá que se leven a cabo labores de fiscalización pola Intervención.

1. En todo caso, esta funcionaria pon de manifesto a necesidade de que se adopten acordos plenarios para a imposición e regulación do control posterior en materia de ingresos e da fiscalización limitada previa en materia de gasto, en consonancia co RD 424/2017, de 28 de abril polo que se regula o réxime de control interno nas entidades do sector público local.

As razóns desta necesidade atópanse na imposibilidade de realizar tales funcións de xeito previo e pleno habida conta do elevado movemento de fondos e valores e a coordinación das función fiscalizadoras coas restantes impostas pola normativa a Intervención (membro das Mesas de Contratación; asistencia a Xunta de Goberno Local e ao Pleno; cumprimento das obrigas de remisión de información: ISPA, trimestrais, orzamento, liquidación, PMP, morosidade, marcos orzamentario, liñas fundamentais do orzamento, conta xeral; expedientes de modificacións orzamentarias; peche e liquidación do exercicio; asistencia na elaboración do orzamento; formación da conta xeral; supervisión da contabilidade e certificación do seu contido; formación da documentación económica do elevado número de subvencións concedidas ao Concello; asistencia ás recepcións de investimentos nos supostos establecidos na normativa, etc).

1. Non se realizaron as liquidacións correspondentes ao 2018 da taxa pola ocupación da vía pública con terrazas (33500).