



INFORME RESUME ANUAL SOBRE O CONTROL INTERNO DA FUNDACIÓN DE DEPORTES EJERCICIO 2019

INT/2020/000272

Esta Intervención, en virtude das atribucións de control citadas e establecidas no artigo 213 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo e desenvolvidas polo Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, emite o seguinte INFORME RESUMEN ANUAL SOBRE O CONTROL INTERNO:

1-INTRODUCCIÓN:

- Lei 7/1985, de 2 de abril, de Bases de Réxime Local.
- Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. (Capítulo IV control e fiscalización).
- Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, desenvolvemento da Lei 39/1998, en materia de orzamentos.
- Real Decreto 424/2017, 28 de abril, Réxime Xurídico do Control interno das Entidades do Sector Público Local.
- Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público (LCSP).
- Bases execución do orzamento 2019.

O control interno, regulado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e desenvolvido polo Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, é o exercido polas Entidades Locais respecto da súa xestión económica, e no seu caso, a dos organismos autónomos e das sociedades mercantís delas dependentes, na súa tripla acepción de función interventora, control financeiro e controis de eficacia e eficiencia.



Os resultados de devandito control interno, de acordo co artigo 37 do referido Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, deberán recollerse no correspondente informe resumo anual, con ocasión da aprobación da conta xeral. Conforme ao mandato imposto polo punto terceiro deste mesmo artigo, a Intervención Xeral da Administración do Estado ditou a Resolución de 2 de abril de 2020, pola que se establecían as instrucións ás que debe axustarse o contido, estrutura e formato do informe resumen.

2- ALCANCE DO INFORME

Na súa virtude, emítese o presente informe no que se inclúe un resumo anual dos principais resultados obtidos nas actuacións inherentes á función interventora e o control financeiro para o exercicio 2019 deste organismo autónomo.

FUNCIÓN INTERVENTORA

A función interventora, que ten por obxecto controlar os actos, calquera que sexa a súa cualificación, que dean lugar ao recoñecemento de dereitos ou á realización de gastos, así como os ingresos e pagos que deles derívense, e o investimento ou aplicación en xeral dos fondos públicos, aplícase nesta Entidade en réxime de fiscalización plena no caso dos gastos, e a posteriori e toma de razón na contabilidade no caso dos ingresos, tal e como se establece nas bases de execución do orzamento.

O exercicio da función interventora comprende as seguintes fases:

- A fiscalización previa dos actos que recoñezan dereitos de contido económico, autoricen ou aproben gastos, dispoñan ou comprometan gastos e acorden movementos de fondos e valores.
- A intervención do recoñecemento das obrigacións e intervención da comprobación material da inversión.
- A intervención formal da ordenación do pago é a facultade atribuída ao órgano interventor para verificar a correcta expedición das ordes de pago.



- A intervención material do pago é a facultade que compete ao órgano interventor para verificar que dito pago se dispuxo polo órgano competente e realizouse en favor do perceptor e polo importe establecido.

Os datos do exercicio da función interventora son os seguintes:

GASTOS

| FISCALIZACION FASE GASTO | NUMERO OPERACIONES | IMPORTE 2019 | SOPORTE DO CONTROL | MOTIVOS DISCONFORMIDA- DE | IMPORTE DISCONFOR- MIDADE | RESULTADO CONTROL INTERNO |
|---|-----------------------|-----------------|---|--|---------------------------------|---------------------------------|
| A AUTORIZACION | 26 | 18.5644,08 | INF. FISC. PLENA | | | FAVORABLE |
| AD, D COMPROMISO | 204 | 470.099,22 | INF. FISC. PLENA | | | FAVORABLE |
| ADO, DO, O RECOÑECEMENTO DE OBRIGAS | 700 | 1.179.756,86 | INF. FISC. PLENA E/OU FIRMA OPERACION CONTABLE | | | FAVORABLE |
| ADO RECOÑECEMENTO DE OBRIGAS | 1 | 363,00 | INFORME DE REPAROS SUSPENSIVOS | INCUMPRIMENTO REQUISITOS ESENCIAIS | 363,00 | DESFAVORABLE |
| O INTERVENCIÓN MATERIAL DA INVERSIÓN | 0 | 0 | ACTA RECEPCION | | | |
| P ORDENACION PAGOS | 697 | 1.180.119,86 | FIRMA OPERACION CONTABLE | | | FAVORABLE |
| R MATERIALIZACION PAGOS | 697 | 1.180.119,86 | FIRMA OPERACION CONTABLE | | | FAVORABLE |
| TOTAL | 2325 | | | | | |

Non se realizan operacións con omisión da función interventora.



INGRESOS

| FISCALIZACION FASE GASTO | NUMERO OPERACIONES | IMPORTE 2019 | SOPORTE DO CONTROL | MOTIVOS DISCONFORMIDA- DE | IMPORTE DISCONFOR- MIDADE | RESULTADO CONTROL INTERNO |
|--|-----------------------|-----------------|---|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| CI COMPROMISO DE INGRESOS | 1 | 6.000,00 | INF. FISC. POSTERIORI OU TOMA RAZON EN CONTABILIDADE | | | FAVORABLE |
| RD RECONOCIMIENTO DE DEREITOS | 7 | 222.690,70 | INF. FISC. POSTERIORI OU TOMA RAZON EN CONTABILIDADE | | | FAVORABLE |
| RDI, I INGRESOS/ RECAUDACION | 230 | 967.149,36 | INF. FISC. POSTERIORI OU TOMA RAZON EN CONTABILIDADE | | | FAVORABLE |
| DI DEVOLUCION INGRESOS | 1 | 5 | INF. FISC. PLENA E/OU FIRMA OPERACION CONTABLE | | | FAVORABLE |
| RD/ DEREITOS ANULADOS OU CANCELADOS | 0 | | | | | |
| TOTAL | 239 | | | | | |

CONTROL FINANCIERO

O réxime de control ao que se atopan sometidos os actos do OAAA identifícase co réxime ordinario (o mesmo que a entidade matriz). O control financeiro, exercido mediante o control permanente e a auditoría pública, esta ultima deberá ser realizada pola Intervención Municipal, que ten por obxecto verificar o funcionamento dos servizos no aspecto económico financeiro.

O control financeiro ten por obxecto verificar o seguinte:

- Que os actos, operacións e procedementos de xestión lévanse a cabo de conformidade coas normas, disposicións e directrices que sexan de aplicación e aos principios xerais de

boa xestión financeira, eficacia, eficiencia, economía e aos principios de estabilidade presupuestaria e sostenibilidade financeira.

- b) Que a contabilidade, en xeral, e as Contas anuais, Estados e demais Informes, en particular, expresa o resultado da súa xestión e da súa adecuada realidade patrimonial, de acordo coas normas e principios contables que lles sexan de aplicación.
- c) Que a información suministrada polos sistemas informáticos de xestión económico-financiera responde aos principios de fiabilidade, integridade, precisión e dispoñibilidade.

Formas de exercicio do control financeiro:

O Control Financeiro da actividade económico-financiera do Sector Público Local exercerase mediante o exercicio do Control Permanente e a Auditoría Pública. Ambas modalidades incluírán o control de eficacia, que consistirá en verificar o grado de cumprimento dos obxectivos programados, do custe e rendemento dos servizos de conformidade cos principios de eficiencia, estabilidade presupuestaria e sostenibilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

E é que, de conformidade co recollido no artigo 35 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, o resultado das actuacións de control permanente e de cada una das auditorías documentarase en informes escritos.

Devanditos informes, que terán a estrutura, contido e tramitación fixados nas normas técnicas de control financeiro e auditoría ditadas pola IGAE, exporán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control, e indicarán as deficiencias que deban ser emendadas.

Resultados das actuacións realizadas de Control Financeiro. Por esta intervención delegada durante o exercicio 2019, realizouse o control permanente pleno, dando o seguinte resultado por tipoloxía de expedientes:



| TIPOLOXÍA EXPEDIENTE | NUMERO EXPEDIENTES | SOPORTE DO CONTROL | MOMENTO DO CONTROL | RESULTADO DO CONTROL |
|--|--------------------|------------------------------------|--------------------|----------------------|
| APROBACIÓN PRESUPOSTO 2019 | 1 | INFORME | PREVIO | FAVORABLE |
| LIQUIDACIÓN PRESUPOSTO 2017 | 1 | INFORME | PREVIO | FAVORABLE |
| MODIFICACIÓNS DE CREDITO 2019 | 3 | INFORME | PREVIO | FAVORABLE |
| PLAN PRESUPOSTARIO A MEDIO PLAZO 2020-2021 | 1 | INFORME | PREVIO | FAVORABLE |
| LINEAS FUNDAMENTAIS DO ORZAMENTO 2020 | 1 | INFORME | PREVIO | FAVORABLE |
| EXECUCIÓN PRESUPOSTARIA TRIMESTRAL | 4 | INFORME | PREVIO | FAVORABLE |
| MOROSIDADE E PMP TRIMESTRAL | 4 | INFORME | PREVIO | FAVORABLE |
| EXPEDIENTES SUBVENCIÓNS | 60 | INFORME E FIRMA DOCUMENTO CONTABLE | PREVIO | FAVORABLE |
| PAGOS A XUSTIFICAR | 2 | INFORME E FIRMA DOCUMENTO CONTABLE | PREVIO | FAVORABLE |
| RECOÑECIMENTO EXTRAJUDICIAL DE CRÉDITOS | 2 | INFORME E FIRMA DOCUMENTO CONTABLE | PREVIO | FAVORABLE |
| TOTAL | 79 | | | |

Ante a falta de recursos e medios non hai establecido un Plan de Acción de control financeiro permanente, deberá valorarse pola Intervención Municipal e pola Intervención Delegada o establecemento do mesmo segundo as circunstancias de cada entidade. Non obstante tendo en conta que o organismo autónomo non ten aprobada a fiscalización previa limitada, senón que a fiscalización é plena, e considerando a tipoloxía de operacións que se realizan sería suficiente con un control financeiro anual.

Auditoría Pública

Este OAAA non ten entidades dependentes polo que non leva a cabo o exercicio do control financeiro na súa modalidade de auditoría pública.

Corresponde a Intervención Municipal realizar a auditoría sobre este OOAA Fundación de Deportes, co alcance e contido que se establece no RD 424/2017.

3-CONCLUSIONES E RECOMENDACIONES

En relación coa Función Interventora

Á vista das valoracións globais da función interventora exercida ao longo do ano 2019, non hai irregularidades que por tipoloxía ou por contía deba recollese nun Plan de Acción, de todas forma podemos indicar:

- Recomendase tramitar contratos para gastos de carácter continuo e repetitivo, tales como actuacións fitosanitarias en instalacións deportivas. Expediente DEPORT/2019/000224.
- Necesidade dun convenio de cesión de instalacións municipais ou outras (Fexdega) aos efectos de evitar irregularidades ou reparos nos gastos realizadas nas mesmas. Expediente reparo 1/2019 e sinalado tamén no Expediente Presuposto 2019.

En relación co Control Financeiro Permanente

Á vista das actuacións de control financeiro exercido ao longo do ano 2019 na súa modalidade de control financeiro permanente, cabe recoller as seguintes conclusións e recomendacións:

- Procede dotar crédito para o reforzo da área administrativa do OOAA tal e como se sinalan nos informes da Secretaria e Interventora Delegada. Expediente Presuposto 2019, toda vez que a responsabilidade e funcións encomendadas pola abundante normativa van en aumento.
- Regularizar coas empresas subministradoras de enerxía eléctrica á facturación aos efectos de cumprimento dos prazos de pago e morosidade, así como evitar o recoñecemento extraxudicial de créditos polos erros de facturación ou



extemporaneidade. Expediente REC 1/2019 e 2/2019, Expediente Presuposto 2019 e Expediente Conta OAAA 2018.

4-DEFICIENCIAS QUE REQUIREN A ADOPCIÓN DE MEDIDAS CORRECTORAS A través de UN PLAN DE ACCIÓN

Á vista das conclusións e recomendacións postas de manifesto no apartado anterior, considérase, que no plan de acción deberá incluírse as medidas de corrección correspondentes para dar cobertura as recomendacións realizadas no punto anterior.

5-VALORACIÓN DO PLAN DE ACCIÓN

Non existe Plan de Acción do exercicio 2018 polo que non procede esta valoración.

Procede dar traslado do presente informe ao Presidente da Fundación de Deportes e a Intervención Municipal para a súa remisión ao Pleno da Entidade Local e á Intervención Xeral da Administración do Estado no curso do primeiro cuadrimestre do ano, con ocasión da aprobación da Conta Xeral (prazos prorrogados a consecuencia do Estado de Alarma Sanitaria ata o 7 de agosto de 2020).

Vilagarcía de Arousa, asinado dixitalmente
A Interventora Delegada do OAAA
Rosa Otero Piñeiro