



Concello de Vigo
Intervención Xeral
Tífn. 986 810 130
ofi.intervencion@vigo.org

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO

EXERCICIO 2024

ASINADO POR: VICEINTERVENTORA ADXUNTA - (MARÍA DEL MAR SUÁREZ CAMPO) 21/05/2024 13:11:22 | INTERVENTOR XERAL - (ALBERTO ESCARIZ COUSO) 21/05/2024 14:01:25

Documento asinado



Copia do documento - Concello de Vigo
102992-140

Data impresión: 01/08/2025 11:42 Páxina 1 de 16
CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD

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

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

Táboa de contidos

ABREVIATURAS..... 3

I. INTRODUCCIÓN..... 4

II. OBXECTIVOS DO CONTROL FINANCEIRO..... 5

 II.1. O CONTROL PERMANENTE..... 5

 II.2. A AUDITORÍA PÚBLICA..... 5

 II.2.1 A auditoría de contas..... 5

 II.2.1 A auditoría de cumprimento e a auditoría operativa..... 5

III. RÉXIME XURÍDICO APLICABLE..... 6

IV. ÁMBITO SUBXECTIVO E ALCANCE DO CONTROL FINANCEIRO..... 7

 IV.1 ÁMBITO SUBXECTIVO. DIFERENTES MODALIDADES DE CONTROL INTERNO E A SÚA APLICACIÓN AO SECTOR PÚBLICO LOCAL..... 7

 IV.2 MEDIOS DISPOÑIBLES..... 9

V. ACTUACIÓNS DE CONTROL FINANCEIRO A REALIZAR NO ANO 2024..... 10

 V.1 ACTUACIÓNS DE CONTROL PERMANENTE NON PLANIFICADO DERIVADAS DUNHA OBRIGA LEGAL..... 10

 V.2. ACTUACIÓNS DE CONTROL PERMANENTE PLANIFICABLE DERIVADAS DUNHA OBRIGA NORMATIVA..... 12

 V.3. ACTUACIÓNS DE CONTROL PERMANENTE PLANIFICADO SOBRE A BASE DE ANALISE DE RISCOS..... 13

VI. CONTRATACIÓN DAS ACTUACIÓNS DE AUDITORÍA PÚBLICA..... 14

VII. PERIODIFICACIÓN DAS ACTUACIÓNS..... 14

VIII. RESULTADO DO CONTROL FINANCEIRO..... 15

IX. MODIFICACIÓN DO PLAN..... 15

X. DESTINATARIOS DOS INFORMES..... 16



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 2 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

ABREVIATURAS

- CFP.....Control financeiro permanente
- ICAC.....Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas
- IGAE.....Intervención Xeral da Administración do Estado
- IXM.....Intervención xeral municipal
- LRSAL.....Lei 27/2013, de 27 de decembro, de racionalización e Sostibilidade da Administración Local
- LXS.....Lei 38/2003 , de 17 de novembro, xeral de subvencións
- PACF.....Plan Anual do Control Financeiro
- RDCI.....Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.
- RTGX.....Remanente de tesouraría para gastos xerais,



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 3 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

I. INTRODUCCIÓN

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

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

O control financeiro da actividade económico-financeira do sector público local exercerase mediante o exercicio do control permanente e a auditoría pública. Ambas modalidades incluírán o control de eficacia, que consistirá en verificar o grao de cumprimento dos obxectivos programados, do custo e rendemento dos servizos de conformidade cos principios de eficiencia, estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

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

É preciso indicar neste momento que en distintas ocasións púxose de manifesto a necesidade de dotar de medios persoais e materiais á Intervención Xeral para poder implantar as actuacións esenciais para a realización destes procedementos do control financeiro permanente coa debida dilixencia. Pois ben, coa finalidade de encomendar as funcións do control financeiro ao posto de Viceintervención adxunta, noméase o 10 de abril do corrente exercicio á persoa designada.

As actuacións previstas neste plan realizaranse pola Intervención xeral municipal a través dos traballos desenvolvidos pola Viceintervención adxunta, coa coordinación, dirección e supervisión do Interventor xeral. Como é previsible a dotación de medios condiciona o alcance e intensidade do control interno¹, polo que se realizarán todas actuacións que sexa posible priorizando aquelas que a criterio do Interventor xeral estime mais relevantes. Dado, que polas circunstancias antes descritas (medios dispoñibles e tempo restante do actual exercicio) fíxase como obxectivo realizar os traballos impostos pola normativa así como aqueles que quedaron pendentes de execución no ultimo PACF aprobado. Por parte desta intervención emitirase un informe sobre o grado de execución do presente plan unha vez finalizado o exercicio 2024.

1 -así se recolle na Lei orgánica 2/1982, de 12 de maio, do Tribunal de Cuentas ao establecer no seu artigo 40.1 (Título IV, Responsabilidade contable) que a insuficiencia de medios persoais e materiais dispoñibles delimitan responsabilidades.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 4 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

II. OBXECTIVOS DO CONTROL FINANCEIRO.

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

II.1. O CONTROL PERMANENTE.

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

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

II.2. A AUDITORÍA PÚBLICA.

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

II.2.1 A auditoría de contas,

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

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

- Os organismos autónomos locais.
- As entidades públicas empresariais locais.
- As fundacións do sector público local obrigadas a auditarase pola súa normativa específica.
- Os fondos e os consorcios aos que se refire o artigo 2.2 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.
- As sociedades mercantís e as fundacións do sector público local non sometidas á obrigación de auditarase que se incluíron no plan anual de auditorías.

II.2.1 A auditoría de cumprimento e a auditoría operativa,

Nas entidades sector público local non sometidas a control permanente, co fin último de mellorar a xestión do sector público local no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedemental.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 5 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

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

A auditoría operativa ten como obxecto o exame sistemático e obxectivo das operacións e procedementos dunha organización, programa, actividade ou función pública, co obxecto de proporcionar unha valoración independente da súa racionalidade económico-financeira e a súa adecuación aos principios da boa xestión, a fin de detectar as súas posibles deficiencias e propoñer as recomendacións oportunas en orde á corrección daquelas.

III. RÉXIME XURÍDICO APLICABLE.

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

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

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

- A Resolución de 30 de xullo de 2015, da IGAE, pola que se ditan instrucións para o exercicio do control financeiro permanente.
- A Resolución de 30 de xullo de 2015, da IGAE, pola que se ditan instrucións para o exercicio da auditoría pública.
- A Resolución de 1 de setembro de 1998, da IGAE, pola que se ordena a publicación da Resolución que aproba as Normas de Auditoría do Sector Público.
- A Resolución de 15 de outubro de 2013, do ICAC, pola que se publican as novas Normas Técnicas de Auditoría, resultado da adaptación das Normas Internacionais de Auditoría para a súa aplicación en España (NIA-É).



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 6 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

- A Resolución de 18 de febreiro de 2014, da IGAE, sobre o proceso de adaptación das Normas de Auditoría do Sector Público ás Normas Internacionais de Auditoría.
- A Instrución 1/2015 da Oficina Nacional de Auditoría para a proposta e seguimento de medidas correctoras e a valoración dos plans de acción.
- A Resolución de 15 de outubro de 2013, do ICAC, pola que se publican as novas Normas Técnicas de Auditoría, resultado da adaptación das Normas Internacionais de Auditoría para a súa aplicación en España (NIA-É).
- A Resolución do 18 de febreiro de 2014, da IGAE, sobre o proceso de adaptación das Normas de Auditoría do Sector Público ás Normas Internacionais de Auditoría.
- A Instrución 1/2015 da Oficina Nacional de Auditoría para a proposta e seguimento de medidas correctoras e a valoración dos plans de acción.
- Outras Circulares, Resolucións, Instrucións ou Notas Técnicas aprobadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado, en desenvolvemento do control financeiro e a auditoría pública.

IV. ÁMBITO SUBXECTIVO E ALCANCE DO CONTROL FINANCEIRO

IV.1 ÁMBITO SUBXECTIVO. DIFERENTES MODALIDADES DE CONTROL INTERNO E A SÚA APLICACIÓN AO SECTOR PÚBLICO LOCAL

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

Atendendo ao contido no RDCI, o control interno aplícase nas súas diferentes modalidades segundo a natureza dos entes locais do que se trate. No Concello de Vigo, conforman o sector público local aos efectos da realización do control financeiro, o propio Concello de Vigo como entidade local principal e as seguintes entidades dependentes relacionadas no seguinte cadro que recolle esquematicamente tal aplicación:



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 7 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

Ámbito subxectivo (tipo de entidade)	Modalidade de control interno					
	Función Interventora	Control Financeiro				
		Control Permanente (auditoría)	Conta 413 ²	Auditoría Pública		
				De contas	Cumprimento	Operativa
Concello de Vigo (entidade local principal)	Obrigatoria	Obrigatorio	Obrigatoria	Non	Non	Non
Xerencia Municipal de Urbanismo (Organismo autónomo local)	Obrigatoria	Obrigatorio	Non	Obrigatoria	Non	Non
Marco (Fundación)	Non	Non	Clasificadas AA.PP. non audit. contas	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)
Vigo Convention Bureau (Fundación)	Non	Non	Clasificadas AA.PP. non audit. contas	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)
Liste-Museo Etnográfico de Vigo (Fundación, entidade dependente por control efectivo)	Non	Non	Clasificadas AA.PP. non audit. contas	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)
Laxeiro (Fundación, entidade dependente por control efectivo)	Non	Non	Clasificadas AA.PP. non audit. contas	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)
Vigo en Deporte (Fundación, entidade dependente por control efectivo)	Non	Non	Clasificadas AA.PP. non audit. contas	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)	Potestativa (Plan anual)

A pesar de que, como dixemos, o RDCI establece a obrigatoriedade de realizar auditoría de contas nos organismos autónomos locais, a función contable sobre o organismo autónomo Xerencia Municipal de Urbanismo do Concello de Vigo exercea o propio órgano interventor do Concello, que á vez está obrigado a realizar a auditoría de contas.

Neste caso poderíase dar o suposto de autocontrol, que de acordo coa norma técnica 4.2.2 das Normas de Auditoría do Sector Público, impediría, pola perda total de imparcialidade que isto supón, realizar esta auditoría de contas polo órgano interventor. Tamén o Tribunal de Cuentas no seu informe do 29 de outubro de 2009 fixa o criterio da imposibilidade legal que se audite a quen está a exercer a función contable. Por este motivo, entendemos que non procede realizar unha auditoría de contas na XMU, cando o órgano encargado da realización desta auditoría no exercicio do control interno é o mesmo que desenvolve a función de contabilidade.

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

Como temos visto, o órgano interventor da Entidade Local realizará anualmente a auditoría das contas anuais das fundacións do sector público local obrigadas a auditarase pola súa normativa específica -no noso caso, ningunha-, así como a daquelas fundacións non sometidas á obrigación de auditarase que se incluíron en anteriores plans anuais de auditorías, nos que se tiveron en conta a conveniencia de seleccionar controis

2 A disposición adicional terceira da Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro, de control da débeda comercial no sector público, baixo a rúbrica “Control de entidades de Administraciones Públicas no sujetas a auditoría”, establece que: “En las entidades de las Administraciones Públicas no sujetas a auditoría de cuentas se efectuarán anualmente los trabajos de control precisos para, mediante técnicas de auditoría, verificar la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria”.



PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

con regularidade e rotación, e de evitar repetir controis en actividades económico-financeiras cualificadas sen risco.

No PACF do ano 2020 incluíronse as auditorías das contas e de cumprimento do ano 2019 das Fundacións Marco, Liste e Laxeiro, e no PACF do ano 2021 as auditorías das contas e de cumprimento do ano 2020 das Fundacións Vigo Convention Bureau e Vigo en Deporte, de xeito que no transcurso de tres exercicios consecutivos (2019-2021) o modelo de control alcanzou o cento por cento do orzamento xeral consolidado mediante a aplicación das modalidades de función interventora e control financeiro, dando cumprimento ao disposto no parágrafo segundo do artigo 4.3 do RDCI considerouse non necesaria a realización de ningunha auditoría no ano 2022.

Por cuestións alleas a esta IXM e fundamentalmente pola falta de recursos persoais e materiais o pasado exercicio 2023 non se aprobou o PACF, o que fai preciso que no calendario de auditorías se emende esta situación, prevendo incluír a auditoría de dos exercicios consecutivos para chegar a estabilizar dito desfase no exercicio 2026

Calendario de auditorias 2024-2026 (previsión)

Auditoría de Contas Anuais, de Cumprimento e Operativa			
	PACF 24	PACF 25	PACF 26
Entidade	Exercicio auditado	2023-2024	2024-2025
Fundación Marco		•	
Fundación Vigo Convention Bureau			•
Fundación Liste-Museo Etnográfico de Vigo		•	
Fundación Laxeiro		•	
Fundación Vigo en Deporte			•

IV.2 MEDIOS DISPOÑIBLES

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

Neste sentido, se ben foron atendidos parte dos requirimentos feitos por esta Intervención Xeral en relación ao aumento da dispoñibilidade de recursos humanos coa creación e adxudicación do posto de Viceintervención adxunta para o desenvolvemento das preceptivas e necesarias funcións de control financeiro (aínda que sen ter creada unha diferenciación organizativa dentro da Intervención xeral), seguen a ser escasos os recursos dispoñibles mesmo para o exercicio da tradicional función interventora, normalmente, e coa excepción de determinadas tarefas que poderán ser executadas directamente cos medios dispoñibles, o Concello deberá contratar para colaborar nesta tarefa a firmas privadas de auditoría, que deberán axustarse ás instrucións ditas polo órgano interventor. Con todo, resulta necesario a creación



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 9 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

dun Servizo ou Oficina de Control Financeiro na Intervención Xeral Municipal habida conta do carácter permanente das funcións a desenvolver e a súa transcendencia para garantir un modelo de control eficaz, e para a mellora na xestión e na transparencia.

Por este motivo e por atoparnos case a mediados do ano, o exercicio do control financeiro a realizar durante o exercicio 2024 limitarase ás actuacións que se indican no presente Plan.

V. ACTUACIÓNS DE CONTROL FINANCEIRO A REALIZAR NO ANO 2024.

V.1 ACTUACIÓNS DE CONTROL PERMANENTE NON PLANIFICADO DERIVADAS DUNHA OBRIGA LEGAL.

Podemos citar as seguintes actuacións cuxa realización polo órgano interventor deriva dunha obriga legal, agrupadas por Área de control, e que non planifícanse ao realizarse ao longo de todo o exercicio:

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

- Avaliación do cumprimento dos obxectivos de estabilidade e do límite de débeda das liñas fundamentais do orzamento.
- Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade e do límite de débeda do proxecto dos orzamentos.
- Avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade, regra de gasto e límite de débeda na liquidación dos orzamentos do conxunto das entidades que integran o sector público local e foran clasificadas como AA.PP. pola IGAE.
- Actualización trimestral do informe de intervención sobre cumprimento do obxectivo de estabilidade e límite de débeda; así como unha avaliación do cumprimento da regra de gasto ao peche do exercicio.
- Informe trimestral sobre a execución do plan de axuste.
- Verificación anual do cumprimento dos plans económico-financeiros.
- Verificación do cumprimento do plan económico-financeiro no exercicio anterior e orzamento vixente como requisito previo para a autorización de operacións de endebedamento.
- A emisión de informe previo á concertación ou modificación das operacións de crédito.
- Informe sobre as operacións de crédito a longo prazo dos organismos autónomos e sociedades mercantís.
- Avaliación do cumprimento do principio de prudencia financeira na concertación das operacións de endebedamento.

Área de morosidade e facturación electrónica.

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 10 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

Área de orzamentos, contabilidade e control.

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

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

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 11 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

- Informe de Intervención na determinación nas bases de execución dos criterios dereitos de difícil ou imposible recadación.
- Comunicación ao Ministerio de Facenda do detalle necesario para o mantemento Base de Datos Xeral de Entidades Locais e do Inventario de Entes do Sector Público Local.

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

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

V.2. ACTUACIÓNS DE CONTROL PERMANENTE PLANIFICABLE DERIVADAS DUNHA OBRIGA NORMATIVA.

O PACF incluírá tamén as actuacións que derivadas dunha obriga normativa deben realizarse de xeito anual entre as que se atopan:

- V.2.1. Avaliación do cumprimento da **normativa en materia de morosidade** (art. 12.2 da Lei 25/2013, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no sector público)
- V.2.2. Informe sobre obrigas pendentes de imputar ao Orzamento. **Auditoría da Conta 413** (Disposición adicional terceira da Lei orgánica 9/2013, de 9 de setembro, de Control da débeda comercial no sector público).
- V.2.3. As actuación de control financeiro sobre subvencións e axudas concedidas polos suxeitos que integran o sector público local, que se atopen financiadas con cargo aos seus orzamentos xerais (artigo 3.5 do RDCI e título III da Lei 38/2003 de xeral de subvencións). Pola categoría do risco e a obrigatoriedade de realizar este control, así como tendo en consideración o resultado das comprobacións resultantes obxecto de anteriores PACF, considerase procedente facer o control financeiro posterior mediante técnicas de mostraxe ou **auditoría das subvencións concedidas en réxime de concorrencia competitiva** tanto do Concello de Vigo como da Xerencia Municipal de Urbanismo.

Este control financeiro exercerase respecto de beneficiarios e, no seu caso, entidades colaboradoras e terá por obxecto verificar:

- a) A adecuada e correcta obtención da subvención por parte da persoa beneficiaria.
- b) O cumprimento por parte das beneficiarias e entidades colaboradoras das súas obrigacións na xestión e aplicación da subvención.
- c) A adecuada e correcta xustificación da subvención por parte de beneficiarios e entidades colaboradoras.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 12 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

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

Tendo en conta as subvencións concedidas en réxime de concorrència competitiva polo Concello de Vigo e Xerencia Municipal de Urbanismo, así como a súa importancia relativa no conxunto dos gastos desta natureza, as actuacións de control realizaranse sobre unha mostraxe das subvencións concedidas seleccionadas conforme aos seguintes criterios:

- 1. Do xestor de expedientes obterase unha relación dos expedientes tramitados baixo o procedemento Subvención en réxime de concorrència competitiva aprobados no exercicio no 2023 e pagados, e sobre esa poboación e en consideración das concedidas por áreas, determinarase unha mostra representativa, correspondendo posteriormente ao órgano interventor o deseño e definición das probas de cumprimento na fase de planificación.

Para a obtención da relación dos expedientes da XMU solicitarase relación deste tipo de expedientes que foran aprobados e pagados tamén no exercicio 2023. Cos criterios indicados polo Órgano interventor extraerase unha mostra representativa.
- 2. O control financeiro realizarse sobre unha mostra que permita obter una evidencia de auditoría que proporcione unha base suficiente para fundamentar as conclusións formuladas, a que será determinada polo órgano interventor.

V.2.4. **Ingresos.** Tendo en consideración que o Pleno do Concello de Vigo acordou nas Bases de Execución dos Orzamentos a substitución da fiscalización previa dos dereitos e ingresos da tesourería do Concello de Vigo polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior mediante o exercicio do control financeiro. No último PACF aprobado incluíronse dentro desta área, o control financeiro posterior das liquidacións aprobadas por concesións administrativas outorgadas polo Concello de Vigo, se ben dita actuación por falta de recursos materiais e persoais non chegou a rematarse parece preciso a inclusión no plan de este exercicio. Co obxecto de ampliar a realización das probas relacionadas coa liquidación e cobros do ingresos orzamentarios relativos ás **concesións administrativas** fíxase nesta área un ámbito temporal de dous exercicios contables completos e pechados. Neste caso do 2022 e 2023. De xeito que a actuación seleccionada é o **“Control financeiro posterior das liquidacións aprobadas nos exercicios 2022 e 2023 , cobradas ou pendente de cobro por concesións administrativas outorgadas por Concello de Vigo”**

V.3. ACTUACIÓNS DE CONTROL PERMANENTE PLANIFICADO SOBRE A BASE DE ANALISE DE RISCOS.

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



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 13 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

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

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

A estes efectos incorpórase ao expediente o oportuno análise de riscos como documento ANEXO I. Logo desta análise de riscos e tendo en conta as limitacións en canto aos medios dispoñibles, procede seleccionar a seguinte actuación:

V.3.1. Control financeiro e de eficacia dos **Contratos menores**.

Ao non estar suxeitos a fiscalización previa, este control incluírá todos os contratos menores adxudicados polo Concello de Vigo no exercicio 2023

VI. CONTRATACIÓN DAS ACTUACIÓNS DE AUDITORÍA PÚBLICA

Ata que se continúe a crear e dotar cos medios necesarios e suficientes o Servizo ou Oficina de Control Financeiro da Intervención Xeral Municipal, a Entidade Local deberá contratar para colaborar co órgano interventor a firmas privadas de auditoría que deberán axustarse ademais da normativa aplicable aos sector público ás instrucións ditadas polo órgano interventor.

As firmas de auditorias serán contratadas por un prazo máximo de dous anos, prorrogable nos termos establecidos na lexislación de contratos do sector público, non podendo superarse os oito anos de realización de traballos sobre unha mesma entidade a través de contratacións sucesivas, incluídas as súas correspondentes prórrogas, nin podendo aos devanditos efectos ser contratados para a realización de traballos sobre unha mesma entidade ata transcorridos dous anos desde a finalización do período de oito.

Agora ben, tendo en conta os prazos requiridos para a tramitación dun expediente de contratación de servizos a través dun procedemento aberto, estímase difícil a adxudicación e realización dos servizos dentro do actual exercicio, polo que para a realización destas actuacións previstas neste plan, se acudirá á tramitación dun contrato menor para a execución das actividades, avanzándose paralelamente coa preparación dun expedientes de contratación de servizos mediante procedemento aberto para os vindeiros exercicios.

VII. PERIODIFICACIÓN DAS ACTUACIÓNS

O cronograma das actuacións a realizar, conforme a este PACF é:



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 14 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

Actuacións	2024						
	xuñ	xul	ago	set	out	nov	dec
V.2.1 Cumprimento da normativa en materia de morosidade	p	c					i
V.2.2 Conta 413	p	c					i
V.2.3 Subvencións en concorrencia competitiva (C.Vigo, XMU)	p				p	c	i
V.2.4 Concesións administrativas 2022 e 2023		p	c	i			
V.3.1 Contratos menores				p	c	i	

p

preparación

c

comprobación

i

elaboración informe de resultados

VIII. RESULTADO DO CONTROL FINANCEIRO

De acordo con artigo 35 do RDCI, o resultado das actuacións de control permanente e de cada unha das auditorías documentarase en informes escritos, nos que se exporán de xeito claro, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indicaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización na seguintes actuacións de control.

IX. MODIFICACIÓN DO PLAN

O PACF poderá ser modificado, por esta IXM como consecuencia de:

- a realización de controis en virtude de solicitude ou mandato legal
- Variacións na estrutura das entidades obxecto de control
- insuficiencia de medios
- Outras razóns debidamente ponderadas:
 - Evolución dos factores de risco nas diversas áreas que fagan preciso activar actuacións de control continuo
 - Evitar duplicidades cos traballos de control realizados por outros órganos e institucións públicas.



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 15 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO CORRESPONDENTE AO EXERCICIO 2024

X. DESTINATARIOS DOS INFORMES

O presente PACF así como as súas posibles modificacións, e os informes definitivos de control financeiro, que resulten das actuacións realizadas serán remitidos polo órgano interventor ao xestor directo da actividade económico-financeira controlada e ao Presidente da Entidade Local, así como a través deste último ao Pleno da corporación para o seu coñecemento. (Art 31.1, 31.4 e 36.1 do RDCI). A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.

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

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

A viceinterventora adxunta,
María del Suárez Campo

O interventor xeral municipal
Alberto Escariz Couso



Copia do documento - Concello de Vigo	Data impresión: 01/08/2025 11:42	Páxina 16 de 16
102992-140	CSV: A4AA8D-435184-B5AACH-38ZCHY-88XN45-FD	
Pode validar e/ou obter copia electrónica do documento utilizando o código QR da esquerda ou o código de verificación na dirección http://www.vigo.org/csv		