



CONSEJO DE CUENTAS
DE CASTILLA Y LEÓN

**FISCALIZACIÓN DE LOS EXPEDIENTES DE RECONOCIMIENTOS
EXTRAJUDICIALES DE CRÉDITO APROBADOS POR LAS ENTIDADES
LOCALES EN EL EJERCICIO 2018, EN COLABORACIÓN CON EL
TRIBUNAL DE CUENTAS**

PLAN ANUAL DE FISCALIZACIONES 2019

ÍNDICE.-

I. INTRODUCCIÓN	4
I.1. INICIATIVA DE LA FISCALIZACIÓN	4
I.2. MARCO JURÍDICO	4
II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES	7
II.1. OBJETIVOS	7
II.2. ALCANCE.....	7
II.3. LIMITACIONES AL ALCANCE.....	14
II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES	14
III. CONCLUSIONES	15
IV. RECOMENDACIONES.....	22
V. OPINIÓN.....	24
VI. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN	25
VI.1. ANÁLISIS DE LOS RECONOCIMIENTOS EXTRAJUDICIALES DE CRÉDITO APROBADOS. PARTE GENERAL.....	25
VI.1.1. ANÁLISIS GENERAL DE LA INFORMACIÓN FACILITADA	25
VI.1.2. ANÁLISIS A TRAVÉS DE MUESTRA DE OPERACIONES	29
VI.2. COMPROBACIÓN DE EXPEDIENTES. PARTE ESPECÍFICA.....	36
VI.2.1. ANÁLISIS DE LA NATURALEZA Y ORIGEN DE LAS OBLIGACIONES.....	41
VI.2.2. ANÁLISIS DEL CONTENIDO DE LOS EXPEDIENTES Y DE LOS JUSTIFICANTES DE GASTO.....	67
VI.2.3. COMPROBACIÓN DE LOS INCUMPLIMIENTOS MÁS RELEVANTES	76
ÍNDICE DE CUADROS	81
ÍNDICE DE ANEXOS	83

SIGLAS Y ABREVIATURAS

ACF	Anticipos de caja fija.
ACR	Acuerdos contrarios a reparos.
Art. /Arts.	Artículo/Artículos.
BOCyL	Boletín Oficial de Castilla y León.
EHA	Economía y Hacienda.
EOF	Expedientes con omisión de fiscalización.
Exp.	Expediente.
FRMP	Federación Regional de Municipios y Provincias.
Gersul	Consortio Provincial para la Gestión de Residuos Sólidos Urbanos de la provincia León.
HAP	Hacienda y Administraciones Públicas.
IGAE	Intervención General de la Administración del Estado.
ISSAI-ES	Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores.
JGL	Junta de Gobierno Local.
M€	Millones de euros.
Nº, nº	Número, números.
OCEX	Órganos de Control Externo.
ORN	Obligaciones reconocidas netas.
REC	Reconocimientos extrajudiciales de crédito.
S.A.	Sociedad anónima.
S.A.U.	Sociedad anónima unipersonal.

Las siglas correspondientes a la normativa utilizada se encuentran incluidas en el apartado I.2. Marco Jurídico.

NOTA SOBRE LOS RATIOS, PORCENTAJES Y ORIGEN DE LOS DATOS

Los ratios y porcentajes que se recogen en los cuadros incluidos en el Informe pueden presentar en algunos casos diferencias entre el total y la suma de los parciales, derivadas de la forma de presentación de los datos. Esto es debido a que los cálculos se han efectuado con todos los decimales, mientras que su presentación se hace en números enteros o con un decimal, lo que implica la realización de redondeos que en determinados casos dan lugar a diferencias.

Los cuadros insertados a lo largo del presente Informe se han elaborado, salvo que se especifique otra cosa, a partir de la información facilitada por las entidades detalladas en el alcance.

I. INTRODUCCIÓN

I.1. INICIATIVA DE LA FISCALIZACIÓN

De conformidad con lo establecido en el artículo 90 del Estatuto de Autonomía de Castilla y León y en el artículo 2 de la Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León, la fiscalización externa de las entidades locales del ámbito territorial de la Comunidad, y sus organismos autónomos, entes públicos y empresas públicas, corresponde al Consejo de Cuentas de Castilla y León.

Por su parte, el apartado 2º del artículo 3 de la misma Ley reconoce la iniciativa fiscalizadora del Consejo por medio de las fiscalizaciones especiales, en cuya virtud se incluye dentro del Plan Anual de Fiscalizaciones para el ejercicio 2019 del Consejo de Cuentas, aprobado por la Comisión de Economía y Hacienda de las Cortes de Castilla y León en su reunión del 7 de marzo de 2019 (BOCyL nº 54, de 19 de marzo de 2019), la “Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas”.

Esta fiscalización se aprobó de conformidad con lo establecido en el artículo 2.1 c) de la Ley 2/2002, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León.

La presente actuación ha tenido un precedente en otra llevada a cabo por el Consejo de Cuentas en el ejercicio 2014 en la que ya se analizó esta figura del reconocimiento extrajudicial de créditos y a través de la cual, ante la escasa regulación existente, tanto de carácter general como específico de las entidades locales, se definió un marco de recomendaciones que ahora se consolida y extiende a nivel general, en el marco de esta colaboración con el Tribunal de Cuentas y el resto de OCEX.

I.2. MARCO JURÍDICO

La normativa reguladora de la organización y la actividad económica, financiera y contable, y específicamente la relacionada con los reconocimientos extrajudiciales de crédito del sector público local de la Comunidad Autónoma de Castilla y León, que resulta más relevante a los efectos del objeto de este Informe, se encuentra recogida fundamentalmente en las siguientes disposiciones:

1) NORMATIVA ESTATAL

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
- Ley Orgánica 4/2012, de 28 de septiembre, por la que se modifica la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

- Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Régimen Local (LBRL).
- Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales vigentes en materia de Régimen Local (TRRL).
- Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria (LGP).
- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL).
- Ley 2/2011, de 4 de marzo, de Economía Sostenible (LES).
- Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público (TRLCSP).
- Ley 17/2012, de Presupuestos Generales del Estado para 2013.
- Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno (LTBG).
- Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.
- Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local (LRSAL).
- Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas (LPAC).
- Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público (LRJSP).
- Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (LCSP).
- Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales (ROFRJ).
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, por el que se desarrolla el capítulo primero del título sexto de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, reguladora de las Haciendas Locales, en materia de presupuestos (RPL).
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales (REP).

- Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno de las entidades locales del Sector Público Local (RCIL).
- Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional (RJFAL).
- Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales (OEP).
- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local (INCL).
- Resolución de 10 de julio de 2015, de la Presidencia del Tribunal de Cuentas, por la que se publica el Acuerdo del Pleno de 30 de junio de 2015, por el que se aprueba la Instrucción que regula la remisión telemática de información sobre acuerdos y resoluciones de las entidades locales contrarios a reparos formulados por los interventores locales y anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa.

2) NORMATIVA AUTONÓMICA

- Ley 1/1998, de 4 de junio, de Régimen Local de Castilla y León (LRLCyL).
- Ley 2/2002, de 9 de abril, reguladora del Consejo de Cuentas de Castilla y León.
- Acuerdo 137/2015, de 3 de diciembre, del Pleno del Consejo de Cuentas de Castilla y León, por el que se aprueba la regulación de la rendición telemática de la Cuenta General de las Entidades Locales y el formato de dicha cuenta, a partir de la correspondiente al ejercicio de 2015.

II. OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES

II.1. OBJETIVOS

El propósito de esta fiscalización es el análisis y comprobación mediante la realización de una auditoría de cumplimiento de los reconocimientos extrajudiciales de crédito (REC) aprobados por las entidades locales, examinándose asimismo las rúbricas contables de las cuentas de estas entidades destinadas a informar de las obligaciones contraídas a fin de ejercicio que no se hubieran imputado a presupuesto.

Los objetivos generales señalados se desarrollarán siguiendo los siguientes objetivos específicos:

- 1) Determinar el importe y la naturaleza de los gastos imputados a presupuesto a través de la aprobación de expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito.
- 2) Examinar las obligaciones que conforman dichos expedientes, así como las causas que motivaron la falta de aplicación presupuestaria ordinaria y las que dieron lugar a la realización de estos gastos sin consignación presupuestaria.
- 3) Analizar los procedimientos llevados a cabo para la aprobación de los reconocimientos extrajudiciales de crédito en las distintas entidades.
- 4) Comprobación del procedimiento seguido en el caso de los actos nulos que han dado lugar a obligaciones reconocidas mediante reconocimientos extrajudiciales de crédito.

II.2. ALCANCE

El reconocimiento extrajudicial de créditos constituye una figura de carácter excepcional mediante la que se reconocen, con cargo a los créditos del presupuesto en curso, obligaciones derivadas de prestaciones de bienes y servicios y en general transacciones realizadas en años anteriores. Con ello, se configura como una excepción al principio de temporalidad de los créditos del art. 176.1 del TRLRHL, según el cual, con cargo a los créditos del estado de gastos de cada presupuesto solo pueden contraerse obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones o gastos en general que se realicen en el año natural del propio ejercicio presupuestario.

El propio apartado 2 del citado artículo 176 del TRLRHL establece dos excepciones al principio de temporalidad o anualidad presupuestaria consistentes en la aplicación a los créditos del presupuesto vigente, en el momento de su reconocimiento, en primer lugar, de las obligaciones que resulten de la liquidación de atrasos a favor del personal y, en segundo lugar, de las derivadas de compromisos de gastos debidamente adquiridos en ejercicios anteriores, previa incorporación de los créditos en el caso de gastos con financiación afectada. Excepciones que, por su parte, amplía el art. 26.2.c) del RPL, al referirse a las obligaciones procedentes de ejercicios anteriores para las que no exista consignación presupuestaria, reconocidas extrajudicialmente por el Pleno (art. 60.2 del RPL).

Más allá de esta escasa regulación, que se limita a los dos artículos citados en el párrafo anterior y a otra referencia al órgano competente para su aprobación en el ROFRJ (artículos 50 y 70, apartado 12) y en el TRRL (art. 23), bajo el paraguas de la figura del reconocimiento extrajudicial de créditos se esconden en muchas ocasiones gastos realizados con ausencia total de procedimiento o que eluden el procedimiento de contratación, que carecen de consignación presupuestaria, y que, merced a esta figura, pasan a ser convalidados y reconocidos. Esta convalidación implícita no impide considerar que estos gastos quiebran el principio de anualidad presupuestaria y otros principios contables como los de registro, prudencia, devengo e imputación de la transacción, cuya aplicación debe conducir a que las cuentas anuales formuladas con claridad, expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, así como de la ejecución del presupuesto y los resultados de la entidad. Esto es, en cierta medida, estos gastos sobrevenidos afectan y distorsionan los resultados previstos del ejercicio.

En ocasiones se enmarcan dentro de la figura REC gastos que, procediendo de ejercicios anteriores han sido, sin embargo, debidamente adquiridos o comprometidos y contaban por tanto con consignación en el ejercicio de origen, no habiéndose producido su imputación presupuestaria debido simplemente a defectos o retrasos en su tramitación administrativa o incluso contable. Muchos de estos retrasos tienen que ver con el momento de expedición, recepción o registro de los justificantes de gasto y, normalmente, con las facturas y vencimientos de fin de ejercicio. En otras ocasiones, se enmarcan en la figura REC esos otros gastos a los que se ha hecho referencia en el párrafo anterior, que vulneran absolutamente la normativa contractual del sector público y sobre los que podría pesar la figura de la revisión de oficio dirigida a la declaración de nulidad de pleno derecho de los actos, según lo previsto en los artículos 47 y 106 de la LPAC y con los efectos que en los mismos se contienen.

En relación con todo ello, resulta relevante destacar la regulación contenida en el artículo 28 del nuevo reglamento de control interno de las entidades locales (RCIL), que trata de la omisión de la función interventora. Existe una conexión entre este supuesto y la figura REC, normalmente cuando los actos están viciados. Según podrá verse, en una parte importante de las obligaciones reconocidas extrajudicialmente se da el supuesto de omisión de fiscalización previa. Al respecto, el señalado artículo 28 establece que en el informe que al efecto debe elaborar el órgano interventor, ha de pronunciarse sobre la conveniencia de llevar a cabo la revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento. Se conecta así con la revisión de oficio de la LPAC.

El periodo o ámbito temporal al que se refieren las actuaciones fiscalizadoras es el ejercicio 2018, sin perjuicio de las comprobaciones relativas a otros ejercicios que pudieran estimarse necesarias para el adecuado cumplimiento de los objetivos propuestos, teniendo en cuenta que gran parte de los gastos aprobados en este ejercicio mediante el reconocimiento extrajudicial de créditos, corresponden o se han generado en ejercicios anteriores al mismo.

El ámbito subjetivo de la fiscalización lo constituyen las entidades locales de Castilla y León con población superior a 25.000 habitantes. Según los datos del padrón municipal a 1 de enero de 2018 son las siguientes 23 entidades:

Cuadro 1 - Entidades locales con población superior a 25.000 habitantes

Entidad local	Población (Nº de habitantes)
Ayuntamiento de Ávila	57.657
Diputación de Ávila	158.498
Ayuntamiento de Burgos	175.921
Diputación de Burgos	357.070
Ayuntamiento de Miranda de Ebro	35.477
Ayuntamiento de Aranda de Duero	32.523
Ayuntamiento de León	124.772
Diputación de León	463.746
Comarca del Bierzo	125.153
Ayuntamiento de Ponferrada	65.239
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	30.820
Ayuntamiento de Palencia	78.629
Diputación de Palencia	162.035
Ayuntamiento de Salamanca	143.978
Diputación de Salamanca	331.473
Ayuntamiento de Segovia	51.683
Diputación de Segovia	153.342
Ayuntamiento de Soria	39.112
Diputación de Soria	88.600
Ayuntamiento de Valladolid	298.866
Diputación de Valladolid	519.851
Ayuntamiento de Zamora	61.827
Diputación de Zamora	174.549

El presente Informe se divide en dos partes: una de carácter general, a su vez subdividida en dos partes (análisis general y análisis por muestra de expedientes) y otra de carácter específico. A continuación se detallan los trabajos de fiscalización llevados a cabo en cada una de ellas:

- Parte general: Análisis general (para todas las entidades):
 - Se ha presentado la información existente sobre los reconocimientos extrajudiciales de créditos aprobados y se ha realizado un análisis de la misma con diferentes grados de detalle. La información se ha captado a través de un cuestionario básico a cumplimentar por las entidades del ámbito subjetivo, a través de la sede electrónica del Tribunal de Cuentas. Esta información ha completado la obrante al respecto en la plataforma de remisión de información sobre los reparos del artículo 218 del texto refundido de la ley reguladora de las haciendas locales.

- Se ha determinado el número de expedientes aprobados y su importe, por entidad y atendiendo al origen del REC. En este sentido, los expedientes han podido venir derivados de acuerdos contrarios a reparos formulados por el órgano interventor, directamente de omisiones de fiscalización por parte de éste, o bien de ninguna de estas dos formas, lo que ha dado lugar a la creación de una tercera categoría genérica a la que se ha denominado “tercera vía” en la que se agrupan gastos de origen mixto o indeterminado.
- Se han categorizado los expedientes atendiendo a la modalidad o naturaleza de los gastos aprobados, diferenciando los que se relacionan con las nóminas o gastos de personal del capítulo 1, los que tienen que ver con el procedimiento de contratación, imputables, con carácter general, a los capítulos 2 y 6, los de subvenciones del capítulo 3, los provenientes de operaciones de derecho privado, etc.

➤ Parte general: Análisis a través de muestra de expedientes:

- Se ha seleccionado una muestra representativa de operaciones según los criterios y el detalle que pueden verse en el apartado correspondiente, VI.1.2. A partir de ella, se han analizado, en primer lugar, aspectos como el órgano competente para la aprobación del reconocimiento extrajudicial, la tramitación seguida para la misma, así como el ejercicio de imputación y, en su caso, la necesidad de realizar una modificación presupuestaria. El alcance de las actuaciones sobre esta muestra ha sido limitado ya que para ella tan solo se ha contado con los informes de Intervención y los acuerdos de aprobación correspondientes.

Sobre esta muestra, se ha comprobado el gasto imputado a través de los reconocimientos extrajudiciales, en cuanto a su naturaleza, descripción, ejercicio de procedencia, importe y justificantes que lo integran. En un tercer apartado, se ha efectuado el análisis de las causas y origen de las obligaciones aprobadas mediante REC.

- Se han analizado los movimientos de las cuentas 413, de acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, y 555, de pagos pendientes de aplicación, en todas las entidades incluidas en el ámbito subjetivo. Para ambas, se ha analizado su situación a 31 de diciembre del ejercicio 2017 y su relación con las obligaciones aprobadas con posterioridad, en 2018, mediante el reconocimiento extrajudicial de créditos.

➤ Parte específica: Análisis a través de muestra de entidades:

A través de una nueva muestra, esta vez de entidades, cuyo detalle y representatividad puede verse en la introducción del apartado VI.2., que ha supuesto la petición de los expedientes REC en su integridad, se ha analizado lo siguiente:

- Importe y naturaleza de las obligaciones, si provienen de acuerdos contrarios a reparos, de omisiones de fiscalización o de una tercera vía, causas o motivos de su inclusión en el REC, evaluación sobre si el gasto estaba debidamente comprometido o no, existencia de consignación presupuestaria en el ejercicio de origen o no, inclusión previa en la cuenta 413....
- El contenido de dichos expedientes, en cuanto a los informes comprendidos, la existencia de los justificantes de gasto, facturas o certificaciones de obra, o bien relaciones de las mismas, órganos por los que ha pasado la tramitación o, en general, otros trámites o documentos existentes.

Se ha analizado la conformidad de las facturas o justificantes de gasto y, en su caso, las posibles causas del retraso en su tramitación así como los informes y requerimientos efectuados al respecto por el órgano de contabilidad.

- El cumplimiento en la tramitación de lo previsto, en su caso, en la normativa reguladora propia de cada entidad: bases de ejecución del presupuesto o bien instrucciones o circulares sobre la tramitación de este tipo de expedientes. Se ha analizado esta normativa de rango reglamentario aprobada o adoptada por las diferentes entidades.
- Se ha comprobado si a nivel normativo o, de facto, al tramitar los expedientes, se ha planteado en algún caso la apertura de un procedimiento de revisión de oficio dirigido a declarar la nulidad de los actos, por ser susceptibles de la misma, y cuales han sido las consecuencias de este procedimiento, o bien se ha acudido directamente a una convalidación implícita y cuál ha sido su alcance. También se ha comprobado la exigencia, en su caso, de responsabilidades de carácter patrimonial o bien disciplinario de los funcionarios o autoridades por cuya actuación u omisión se hubiesen podido generar las obligaciones de una forma irregular.
- Específicamente, en los supuestos de omisión de la función interventora, se ha comprobado si se ha seguido lo previsto en el artículo 28 del RCIL: informe de Intervención, con todo el contenido previsto en dicho artículo, valoraciones del órgano gestor, informes técnicos....

- Se han analizado los incumplimientos de tipo contractual más relevantes y se ha solicitado, en su caso, documentación adicional para poder verificarlos y evaluar su alcance.

Todo el análisis se ha visto apoyado en el contenido de las recomendaciones que sobre este tipo de expedientes aprobó el Consejo de Cuentas en el ejercicio 2014 (Fiscalización de los reconocimientos extrajudiciales de crédito de Miranda de Ebro (Burgos), Aranda de Duero (Burgos), Villaquilambre (León), Ponferrada (León), Laguna de Duero (Valladolid) y Medina del Campo (Valladolid), ejercicios 2012 y 2013), así como, siguiendo dicha línea, en el contenido del documento sobre propuesta de recomendaciones elaborado recientemente de común acuerdo con el Tribunal de Cuentas, en el marco de la presente actuación fiscalizadora en régimen de colaboración. También en la reciente regulación contenida en el RCIL y particularmente en su artículo 28, en relación con la omisión de la función interventora.

Se han efectuado las comprobaciones necesarias para alcanzar los objetivos previstos mediante la aplicación de las técnicas y los procedimientos habituales de auditoría. Se han analizado, además, cuantos documentos, registros, expedientes, actas o informes se han juzgado adecuados para la consecución de los objetivos previstos.

Los trabajos de fiscalización se han realizado de acuerdo a lo dispuesto en las ISSAI-ES (Nivel III) aprobadas por la Conferencia de Presidentes de las Instituciones Autonómicas de Control Externo el 16 de junio de 2014, y ordenada su aplicación por el Acuerdo 64/2014 del Pleno del Consejo de Cuentas. Supletoriamente han podido aplicarse los Principios y Normas de Auditoría del Sector Público, elaborados y aprobados por la Comisión de Coordinación de los Órganos Públicos de Control Externo del Estado Español.

La adecuada comprensión de este informe requiere que sea tenido en cuenta en su totalidad, ya que la mención o interpretación aislada de un párrafo, frase o expresión, podría carecer de sentido o no ser bien interpretada.

Los trabajos de fiscalización han finalizado en junio de 2020.

II.3. LIMITACIONES AL ALCANCE

Con carácter general no han existido limitaciones al alcance, adoptando las entidades una actitud general de colaboración, proporcionando la información y documentación solicitadas.

No obstante, determinadas comprobaciones se han visto dificultadas o bien no han sido aclaradas, como es el caso de las siguientes:

- En relación con el análisis del apartado VI.1.2.2., la Comarca del Bierzo no ha facilitado el detalle de los gastos y facturas incluidos en el expediente REC 1-2018, aprobado por un importe total de 6.163,60 €. Por su parte, la Diputación de Ávila ha incluido en el REC 1-2018, aprobado por importe total de 437.714,90 €, gastos de la Fundación Cultural Santa Teresa, por 8.078,44 €, y del Organismo Autónomo de Recaudación, por 211.296,14 €, pero no ha facilitado, en ninguno de los dos casos, el detalle de dichos gastos y correspondientes facturas.
- En relación con el análisis de la parte específica, la Diputación de Burgos no ha aportado la totalidad de los documentos que deben integrar los expedientes que han sido objeto de muestra, de acuerdo con los apartados 3 y 4 de la base 5 de ejecución del presupuesto del ejercicio 2018. Entre estos documentos, destaca la ausencia del informe sobre necesidad del gasto y causas del incumplimiento y del informe técnico de valoración. Únicamente han sido aportados los informes de Intervención y Acuerdos del Pleno de las primeras facturas de cada uno de los expedientes examinados y una relación de las facturas integrantes de los mismos.

II.4. TRÁMITE DE ALEGACIONES

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 25.4 del Reglamento de Organización y Funcionamiento del Consejo de Cuentas, el Informe Provisional se remitió a los responsables de los entes fiscalizados para que formularan las alegaciones que estimasen pertinentes.

Dentro del plazo concedido, las Diputaciones Provinciales de Segovia, Palencia, Salamanca y León, y el Ayuntamiento de Salamanca, remitieron escritos mediante los que formulan alegaciones al indicado Informe Provisional.

Las alegaciones formuladas se incorporan a este Informe y han sido objeto de análisis pormenorizado. A este respecto, se ha emitido Informe motivado sobre dichas alegaciones, que ha servido de base para la aceptación o desestimación de las mismas.

El Ayuntamiento de Ávila ha presentado, fuera del plazo establecido para formular alegaciones, un escrito mediante el que manifiesta que no formula alegaciones formales al Informe Provisional.

III. CONCLUSIONES

➤ DE LA PARTE GENERAL

A.- SOBRE EL ANÁLISIS GENERAL DE LA INFORMACIÓN FACILITADA

- 1) ¹ Las 23 entidades locales mayores de 25.000 habitantes de Castilla y León, han comunicado haber realizado la tramitación de 438 expedientes que han derivado en el reconocimiento extrajudicial de créditos, por un importe total de 40.190.086,9 €, a lo que habría que añadir un expediente facilitado en fase de alegaciones por parte de la Diputación de Segovia, por 165.048,31€, sobre el que no se ha proporcionado información suficiente para su adecuada evaluación.

Destacan los expedientes que provienen de omisiones de fiscalización, ya que representan un 51,3% del importe total y un 40,2% del número total de expedientes. A continuación, los expedientes que derivan de acuerdos contrarios a reparos representan un 40,9% del total de expedientes y un 23,2% del importe. El resto corresponde a una tercera vía que agrupa diversos orígenes de los expedientes.

(Apartado VI.1.1.)

- 2) El Ayuntamiento de Burgos es el que ha comunicado el mayor importe de obligaciones reconocidas extrajudicialmente, con algo más de 12 M€, seguido por la Diputación de Burgos, con casi 6 M€, y por el Ayuntamiento de Ávila y la Diputación de León, con cifras en torno a los 4,5 M€. A continuación se sitúan los Ayuntamientos de Palencia, Ponferrada, Valladolid, la Diputación de Valladolid y los Ayuntamientos de Segovia y San Andrés del Rabanedo, todos ellos por encima de 1 M€.

Por número de expedientes destaca el Ayuntamiento de Zamora, con 138, y el Ayuntamiento de Palencia y la Diputación de León, con 63 expedientes cada uno.

El Ayuntamiento de Soria, la Diputación de Soria y la Diputación de Segovia, han comunicado no haber tramitado expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos.

(Apartado VI.1.1.)

¹ Párrafo modificado en virtud de alegaciones

- 3) En omisiones de fiscalización destacan, por número de expedientes, los Ayuntamientos de Palencia y Ávila, con, respectivamente, 63 y 37 expedientes de esta clase, seguidos de los Ayuntamientos de Valladolid y Segovia, y, por importe, los de Burgos y Ávila, con cifras cercanas a los 5 M€, seguidos del Ayuntamiento de Palencia y la Diputación de León, con 3,5 M€ y 2,7 M€, respectivamente.

En acuerdos contrarios a reparos destaca, en número de expedientes, el Ayuntamiento de Zamora, con 138, y, por importe, la Diputación de Burgos, con 5,8 M€, seguida de los Ayuntamientos de Ponferrada y San Andrés del Rabanedo, ambos por encima de 1 M€.

(Apartado VI.1.1.)

- 4) Atendiendo a la modalidad de gasto, un 83,5% de los expedientes con omisión de fiscalización previa se relacionan con el procedimiento de contratación, ascendiendo este porcentaje a un 97,8% en el caso de los expedientes de acuerdos contrarios a reparos. (Apartado VI.1.1.)

B.- SOBRE LA APROBACIÓN Y FINANCIACIÓN DE LOS RECONOCIMIENTOS EXTRAJUDICIALES DE CRÉDITOS

- 5) Un 28,9% de los expedientes seleccionados en muestra han sido aprobados no por el Pleno, sino por el Presidente de la entidad, o bien, mediante delegación del mismo, por la Junta de Gobierno. Se trata mayoritariamente de gastos adquiridos o generados en el propio ejercicio 2018 con incumplimientos en su tramitación y contratación. (Apartado VI.1.2.1.)
- 6) El gasto de un porcentaje cercano al 90% de los expedientes de la muestra se ha aplicado a los créditos del presupuesto en vigor sin necesidad de realizar suplementos de créditos o créditos extraordinarios, financiados con remanente de tesorería. (Apartado VI.1.2.1.)

C.- SOBRE EL ANÁLISIS DEL GASTO IMPUTADO A TRAVÉS DE LOS RECONOCIMIENTOS EXTRAJUDICIALES DE CRÉDITOS

- 7) Un porcentaje superior al 70% del gasto total corresponde a gastos y documentos justificativos del propio ejercicio 2018 y, en el caso de 6 entidades locales, todo el gasto tramitado mediante el reconocimiento extrajudicial de créditos, corresponde a este ejercicio.

Se producen diferencias entre los importes aprobados mediante REC y el desglose de los gastos y facturas incluidos en los expedientes en el caso de la Diputación de León (4.969,86 €) y el Ayuntamiento de Burgos (3.919,57 €).

(Apartado VI.1.2.2.)

- 8) Según la naturaleza de los gastos, un 74,6% se relacionan con contratos de servicios, seguidos de un 20,9% que corresponden a contratos de suministros. De forma menos representativa, un 3,3% corresponde a contratos de obras. Por debajo del 1% se sitúan, individualmente, los gastos imputables a subvenciones, convenios de colaboración y operaciones de derecho privado.

(Apartado VI.1.2.2.)

- 9) Un 97% de los gastos han sido indebidamente adquiridos o comprometidos, esto es, los actos han adolecido de vicios que los hacen susceptibles de ser anulados o declarados nulos, al haberse prescindido total y absolutamente en su contratación del procedimiento legalmente establecido. En este sentido, un 88,1% son gastos sin cobertura contractual o sin una adecuada cobertura de este tipo.

Un 3% de los gastos han sido debidamente adquiridos, siendo la causa de su tramitación a través de un expediente REC, el retraso, predominantemente a fin de ejercicio, en la tramitación (expedición o registro/recepción) de las facturas y otros documentos justificativos del gasto.

(Apartado VI.1.2.2.)

D.- SOBRE EL ANÁLISIS DE LOS MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS DE ACREEDORES POR OPERACIONES PENDIENTES DE APLICAR Y DE PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN

- 10) Con carácter general las entidades analizadas presentan saldos cero, o de escasa relevancia, en la cuenta 555 de Pagos pendientes de aplicación, a excepción de los Ayuntamientos de Burgos y de San Andrés del Rabanedo, donde los saldos pendientes de estos pagos extrapresupuestarios son más significativos. (Apartado VI.1.2.3.)
- 11) Tan solo un porcentaje del 38,7% de los gastos de ejercicios anteriores a 2018 ha sido al menos anotado previamente, a 31 de diciembre de 2017, en la cuenta 413 de Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto. Por tanto, un 61,3% de los gastos no ha contado al menos con este apunte previo y transitorio, en contra de los principios de devengo e imputación de la transacción. Las Diputaciones de Segovia y Soria tienen saldo en esta cuenta a pesar de que han comunicado no haber aprobado REC en el ejercicio 2018.

(Apartado VI.1.2.3.)

➤ **DE LA PARTE ESPECÍFICA**

E.- SOBRE EL ANÁLISIS DE LA NATURALEZA Y ORIGEN DE LAS OBLIGACIONES

- 12) En el caso del Ayuntamiento de Palencia, la Diputación de Burgos y la Diputación de Valladolid, un porcentaje superior al 80% de los gastos o documentos justificativos corresponden al propio ejercicio 2018. En la Diputación de León, este porcentaje supera el 50%. El resto de entidades también incluyen gastos del propio ejercicio, si bien en menor medida. En el Ayuntamiento de Salamanca estos gastos constituyen un 35,9%, en el de Segovia, un 31%, siendo muy poco significativos en San Andrés del Rabanedo, con apenas un 0,1%.

En los gastos que se llevan a REC de todas las entidades, predominan los de naturaleza contractual del tipo contrato de servicios. El contrato de obras es minoritario y aún lo son más los gastos de naturaleza subvencional.

(Apartado VI.2.1.)

- 13) ² En todas las entidades, la mayor parte del gasto ha sido indebidamente adquirido o comprometido. Así, todo el gasto o prácticamente el 100% del mismo ha tenido este carácter, en el caso de los Ayuntamientos de San Andrés del Rabanedo y Salamanca (en este caso, en relación con el gasto derivado de reparos) así como de las Diputaciones de Burgos y Valladolid. En el Ayuntamiento de Palencia el porcentaje alcanza el 81,7%, en la Diputación de León, el 71,4%, bajando en el caso del Ayuntamiento de Segovia a un 18,7%. En dicho sentido, la mayor parte de los gastos se realizan sin cobertura contractual o sin una adecuada cobertura de este tipo, en el caso de los Ayuntamientos de Palencia y Salamanca y de las Diputaciones de Burgos, León y Valladolid. En el Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo, la categorización predominante es la de gastos sin consignación presupuestaria o insuficiente. En sentido contrario, en el Ayuntamiento de Segovia predomina la causa de presentación de las facturas en el ejercicio posterior al gasto.

(Apartado VI.2.1.)

- 14) No consta que en ninguna de las entidades se haya realizado el pago previo, de forma extrapresupuestaria, con cargo a la cuenta 555 de Pagos pendientes de aplicación, de las obligaciones reconocidas extrajudicialmente. La anotación previa de los gastos, a 31 de diciembre de 2017, en la cuenta 413 de Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, es minoritaria en los Ayuntamientos de Palencia y Salamanca, así como en las Diputaciones de Burgos, León y Valladolid, y total o mayoritaria, en el caso de, respectivamente, el Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo y el de Segovia. (Apartado VI.2.1.)

² Párrafo modificado en virtud de alegaciones

F.- SOBRE EL ANÁLISIS DEL CONTENIDO DE LOS EXPEDIENTES Y DE LOS JUSTIFICANTES DE GASTO

15) Todas las entidades, a excepción del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo y la Diputación de León, regulan la tramitación de los expedientes REC a través de las bases de ejecución del presupuesto. El Ayuntamiento de Palencia, además de la regulación contenida en las citadas bases, cuenta con una norma específica que regula su tramitación; se trata de una Instrucción para el reconocimiento extrajudicial de crédito y convalidaciones relacionadas con la tramitación de facturas en el Ayuntamiento. (Apartado VI.2.2.)

16) Respecto al contenido de los expedientes, los mismos incluyen, con carácter general, el informe de Intervención, el acuerdo del órgano competente y los justificantes de gastos debidamente conformados. Además, el Ayuntamiento de Palencia, el Ayuntamiento de Segovia, la Diputación de Burgos y la Diputación de Valladolid prevén la inclusión de un informe del servicio responsable de la tramitación que justifique las circunstancias acontecidas, las unidades realizadas y los precios aplicados según condiciones de mercado. Solo el Ayuntamiento de Palencia contempla la necesidad de aportar el acta de recepción formal suscrita por los asistentes a la misma.

Con carácter general, los informes de Intervención contienen los extremos previstos en el art. 28 del RCIL, a excepción de lo relativo a la posibilidad y conveniencia de revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento y a la referencia expresa a que el precio de las prestaciones se ajusta a precio de mercado, en atención a lo previsto en el punto c) del citado apartado.

(Apartado VI.2.2.).

17) Se ha verificado que todos los justificantes de gastos cuyo reconocimiento se ha efectuado mediante la tramitación de un expediente REC, están debidamente conformados por los responsables del servicio, teniendo en cuenta las limitaciones de la parte específica señaladas en el apartado II.3. de este Informe (Apartado VI.2.2.).

18) Teniendo asimismo en cuenta las limitaciones de la parte específica señaladas en el apartado II.3., el órgano de aprobación de los expedientes REC ha sido el Pleno en 23 casos, por un importe total de 6.061.332 €, y el Presidente o Alcalde, en 20 casos, por 4.071.821,31 €. En 1 caso, por un importe de 61.846,73 €, el expediente ha sido aprobado por la Junta de Gobierno.

(Apartado VI.2.2.)

G.- SOBRE LA COMPROBACIÓN DE LOS INCUMPLIMIENTOS MÁS RELEVANTES

- 19) El principal incumplimiento, tanto en importe como en número de expedientes afectados, es el de gastos sin cobertura contractual, que afecta a un 60,5% de los gastos analizados, por importe 9.390.937,97 €, y a 35 de los 54 expedientes objeto de muestra. A continuación, los gastos realizados sin la adecuada cobertura contractual afectan a un 13% de los gastos analizados, por importe total de 2.011.428,44 €, y a 9 expedientes del total de los examinados.

El resto de incumplimientos son: la falta de consignación presupuestaria, con un 9,1% de los gastos, por importe de 1.412.159,05 € y 7 expedientes afectados; la deficiente tramitación administrativa, con un 7% de los gastos, por importe de 1.090.337,14 € y 10 expedientes; la presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto, con un 6,6% de los gastos, por importe de 1.031.364,15 € y 11 expedientes afectados y, finalmente, otras causas, con un 3,8% de los gastos, por importe de 593.080,32 € y 6 expedientes, entre las que se incluyen aquellos supuestos distintos de los contemplados en el resto de incumplimientos.

(Apartado VI.2.3.)

- 20) La falta de consignación presupuestaria constituye el incumplimiento más relevante en la tramitación de los expedientes del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo, teniendo en cuenta lo previsto en los artículos 32 y 39 de, respectivamente, el TRLCSP y la LCSP, en relación con los supuestos que pueden dar lugar a la anulación o declaración de nulidad de los actos. Este mismo incumplimiento afecta a una parte del gasto de los expedientes tramitados por el Ayuntamiento de Palencia, por excederse el plazo de los contratos y la demora en la tramitación de unos nuevos cuando ha finalizado el plazo de validez de los anteriores.

(Apartado VI.2.3.)

- 21) La regulación contenida en la base 24 de ejecución del presupuesto de 2018 del Ayuntamiento de Salamanca, relativa a la posibilidad de continuar la ejecución de un contrato una vez finalizada la vigencia del mismo, es contraria al art. 29 de la LCSP y 23 del TRLCSP. También es contrario a la LCSP otro apartado de la base 24 de ejecución del presupuesto de 2018, relativo a la posibilidad de presentar facturas de los suministros efectuados sin que se haya tramitado la contratación previa de los mismos.

Asimismo el contenido de la cláusula 2 de los contratos formalizados por el Ayuntamiento de Segovia, en los expedientes números 27, 28 y 29 de 2018, que prevé igualmente la continuación del contrato finalizada su vigencia, es contrario a los artículos 29 de la LCSP y 23 del TRLCSP.

(Apartado VI.2.3.)

- 22) Teniendo en cuenta las limitaciones señaladas en el apartado II.3., en la Diputación de Burgos se incumplen los principios y formalidades de la legislación contractual (TRLCSP) al producirse la ausencia de contrato administrativo y/o la finalización de un contrato anterior que no fue prorrogado, sin expresar las causas concretas que motivaron tal circunstancia.

En la Diputación de León destaca la falta de adecuada cobertura contractual, al finalizar el plazo del contrato y continuarse con su ejecución, en contra de lo previsto en el art. 23 del TRLCSP, y al no tramitarse, en otros casos, la oportuna modificación contractual, en contra de los artículos 219, 230 y 234 del mismo texto legal. En la Diputación de Valladolid, se incumple asimismo lo previsto en el art. 23 del TRLCSP, o bien, en el art. 29 de la LCSP, en relación con la superación de los plazos de los contratos.

(Apartado VI.2.3.)

- 23) Ninguna de las obligaciones reconocidas extrajudicialmente ha dado lugar a la declaración de actos nulos de pleno derecho.

No se ha instado ningún procedimiento de revisión de oficio, ni se ha acudido a la vía de indemnización de daños y perjuicios derivada de la responsabilidad patrimonial de la Administración.

Tampoco se ha iniciado ningún procedimiento para la exigencia de algún tipo de responsabilidad subjetiva a las autoridades y personal al servicio de los ayuntamientos y diputaciones auditados en relación a los expedientes aprobados mediante reconocimiento extrajudicial de créditos.

(Apartado VI.2.3.)

IV. RECOMENDACIONES

- 1) Teniendo en cuenta el carácter extemporáneo de los gastos aprobados mediante el reconocimiento extrajudicial de créditos y la distorsión que originan en los resultados y en la ejecución presupuestaria, los responsables de las áreas gestoras de los Ayuntamientos de Ávila, Burgos, Ponferrada, San Andrés del Rabanedo, Palencia, Salamanca, Segovia, Valladolid y Zamora así como las Diputaciones de Ávila, Burgos, León y Valladolid, deberían controlar y reducir el volumen de estos gastos a efectos de que se configuren verdaderamente como una excepción al principio de anualidad y temporalidad de los créditos.
- 2) Los Ayuntamientos de Ávila, Burgos, León, Ponferrada, Palencia, Salamanca, Segovia y Valladolid, las Diputaciones de Burgos, León y Valladolid, así como la Comarca del Bierzo, deben aplicar las suficientes medidas de control en el ejercicio en curso que eviten la adquisición indebida de gastos u obligaciones del propio ejercicio presupuestario.
- 3) El Ayuntamiento de Soria, la Diputación de Soria y la Diputación de Segovia, que, según la información facilitada, no aprueban reconocimientos extrajudiciales de créditos, deberían vigilar que los gastos extemporáneos indebidamente adquiridos no sigan una tramitación ordinaria en el ejercicio corriente, sino que se lleven a reconocimiento extrajudicial de créditos o, en su caso, se inicie una revisión de oficio. Ello teniendo en cuenta que alguna de estas entidades, según se ha comprobado, tienen saldo a fin del ejercicio anterior en la cuenta de acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.
- 4) ³ Mediante circulares de los órganos de Intervención, o bien mediante acuerdos o normas de carácter interno, los Ayuntamientos de Miranda de Ebro, Ponferrada, Palencia y Segovia así como las Diputaciones de Ávila y León deberían regular y deberían realizar advertencias a las áreas gestoras para la tramitación de los gastos (remisión por los proveedores de las facturas u otros documentos justificativos, registro de ellos y reconocimiento de las obligaciones) en fechas próximas a la finalización o cierre del ejercicio, a efectos de procurar el cumplimiento del principio de anualidad presupuestaria o de temporalidad de los créditos.
- 5) En aplicación de los principios de devengo e imputación de la transacción, cuando por circunstancias excepcionales no se haya podido realizar, a fin de ejercicio, la aplicación a presupuesto de obligaciones que derivan de transacciones realizadas en el año, siendo procedente dicha aplicación, el órgano de contabilidad de los Ayuntamientos de Ponferrada y Salamanca y de las Diputaciones de Ávila, Burgos, León, Salamanca y Zamora, deberá al menos realizar un registro en la cuenta de acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto.

³ Párrafo modificado en virtud de alegaciones

- 6) El Pleno del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo y de la Diputación de León deberían regular a través de las bases de ejecución del presupuesto o a través de una norma o instrucción específica, la forma en que deben tramitarse y el contenido de los expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos, dada la excepcionalidad y el carácter extraordinario de este tipo de gastos y de las obligaciones que se reconocen y aprueban. Esta regulación debe tener presente lo señalado en el resto de recomendaciones en cuanto al contenido de los expedientes.
- 7) Todas las entidades, a excepción del Ayuntamiento de Palencia, deberían incluir en la normativa específica la necesidad de contar con la recepción formal de las obras, servicios y suministros, así como con la aprobación del proyecto de obras, en su caso, que permitirá que las obras queden perfectamente definidas y, en consecuencia, delimitado el dominio público.
- 8) El Pleno de todas las entidades debe prever en la normativa específica reguladora de la tramitación de los expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos, los trámites que deben adoptarse y los informes que deben emitirse por parte del órgano gestor y de la Intervención, por los que se evalúe la necesidad del gasto, los incumplimientos que se han producido y los aspectos económicos, todo ello dirigido a determinar la procedencia de iniciar un procedimiento de revisión de oficio de los actos susceptibles de ser declarados nulos de pleno derecho.

V. OPINIÓN

Como resultado de la fiscalización efectuada, con el alcance y las limitaciones señalados en el apartado II, se emite la opinión siguiente:

La opinión del Consejo en los expedientes analizado es desfavorable, ya que se incumple la normativa en materia presupuestaria debido a que la mayor parte de los importes aprobados a través del reconocimiento extrajudicial de créditos corresponde a gastos que han sido indebidamente adquiridos o comprometidos y que, tratándose de gastos de ejercicios anteriores, no han sido al menos anotados previamente como pendientes de aplicación presupuestaria. (Conclusiones 9 y 11)

Analizada la documentación contenida en los expedientes se considera que cumplen los requisitos previstos en la normativa propia de cada entidad, con la excepción de que en ningún caso se ha informado de la necesidad de instar la revisión de oficio de los actos que pudieran ser nulos ni la derivación de responsabilidades a autoridades o personal. (Conclusiones 15, 16, 17 y 23)

VI. RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN

VI.1. ANÁLISIS DE LOS RECONOCIMIENTOS EXTRAJUDICIALES DE CRÉDITO APROBADOS. PARTE GENERAL

VI.1.1. ANÁLISIS GENERAL DE LA INFORMACIÓN FACILITADA

El número total de expedientes que han derivado en reconocimiento extrajudicial de créditos, atendiendo a la información comunicada por el conjunto de las 23 entidades locales que forman parte del ámbito subjetivo de la fiscalización, ha ascendido a 438 y su importe a 40.190.086,90 €. En el cuadro siguiente se refleja su desglose por entidades y origen de los mismos, en función de que deriven de acuerdos contrarios a reparos (ACR), expedientes de omisión de fiscalización (EOF), o bien de una tercera categoría genérica a la que se denomina 3ª vía.

Cuadro 2 - Relación de expedientes comunicados que han derivado en REC

Entidad	EOF		ACR		3ª vía		Total	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Ayuntamiento de Ávila	37	4.790.016,89	0	0,00	0	0,00	37	4.790.016,89
Ayuntamiento de Aranda de Duero	0	0,00	6	16.623,10	4	43.086,01	10	59.709,11
Ayuntamiento de Burgos	19	4.836.541,73	1	19.067,91	1	7.186.462,70	21	12.042.072,34
Ayuntamiento de Miranda de Ebro	0	0,00	0	0,00	1	40.730,85	1	40.730,85
Ayuntamiento de León	0	0,00	1	92.679,60	0	0,00	1	92.679,60
Ayuntamiento de Ponferrada	0	0,00	2	1.620.942,71	1	319.250,70	3	1.940.193,41
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	0	0,00	4	1.013.606,10	0	0,00	4	1.013.606,10
Comarca del Bierzo	0	0,00	0	0,00	1	6.163,60	1	6.163,60
Ayuntamiento de Palencia	63	3.584.135,93	0	0,00	0	0,00	63	3.584.135,93
Ayuntamiento de Salamanca	5	836.185,35	0	0,00	0	0,00	5	836.185,35
Ayuntamiento de Segovia	15	1.232.621,90	0	0,00	0	0,00	15	1.232.621,90
Ayuntamiento de Soria	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	EOF		ACR		3ª vía		Total	
	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe	Nº	Importe
Ayuntamiento de Valladolid	19	1.332.941,47	0	0,00	0	0,00	19	1.332.941,47
Ayuntamiento de Zamora	0	0,00	138	635.790,43	0	0,00	138	635.790,43
Diputación de Ávila	0	0,00	0	0	8	779.077,57	8	779.077,57
Diputación de Burgos	0	0,00	20	5.874.133,71	0	0,00	20	5.874.133,71
Diputación de León	10	2.720.370,32	3	24.448,35	50	1.785.985,47	63	4.530.804,14
Diputación de Palencia	0	0,00	0	0,00	2	28.588,73	2	28.588,73
Diputación de Salamanca	0	0,00	1	19.114,60	15	73.958,56	16	93.073,16
Diputación de Segovia	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Diputación de Soria	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Diputación de Valladolid	8	1.265.254,47	0	0,00	0	0,00	8	1.265.254,47
Diputación de Zamora	0	0,00	3	12.308,14	0	0,00	3	12.308,14
Total	176	20.598.068,06	179	9.328.714,65	83	10.263.304,19	438	40.190.086,90

Como puede observarse, el Ayuntamiento de Burgos es el que ha comunicado el mayor importe de obligaciones reconocidas extrajudicialmente, con algo más de 12 M€, seguido por la Diputación de Burgos, con casi 6 M€, y por el Ayuntamiento de Ávila y la Diputación de León, con cifras en torno a los 4,5 M€.

Por número de expedientes, destaca el Ayuntamiento de Zamora con 138 expedientes, y el Ayuntamiento de Palencia y la Diputación de León, con 63 expedientes cada uno.

⁴ Las entidades que han comunicado no haber tramitado expedientes que deriven en el reconocimiento extrajudicial de créditos, han sido el Ayuntamiento y la Diputación de Soria. Tampoco la Diputación de Segovia comunicó importe alguno, si bien en la fase de alegaciones proporcionó información sobre la aprobación de un expediente, por importe de 165.048,31 €, sin que se hayan facilitado los informes justificativos de los incumplimientos y del origen de las obligaciones.

⁴ Párrafo modificado en virtud de alegaciones

El número de expedientes que derivan de omisiones de fiscalización y de acuerdos contrarios a reparos es similar, siendo 176 en el primer caso y 179 en el segundo. Un número de 83 expedientes corresponden a la 3ª vía, de los cuales 50 son de la Diputación de León y 15 de la Diputación de Salamanca.

En omisiones de fiscalización, destaca el Ayuntamiento de Palencia, con 63 expedientes, si bien no presenta expedientes de otro tipo. Le sigue el Ayuntamiento de Ávila con 37 expedientes de esta clase y los Ayuntamientos de Valladolid y Segovia, con 19 y 15, respectivamente. Sin embargo, por importe, los que más aprueban son los Ayuntamientos de Burgos y Ávila, con, respectivamente, 4.836.541,73 € y 4.790.016,89 €. Le siguen el Ayuntamiento de Palencia y la Diputación de León.

En acuerdos contrarios a reparos destaca muy preponderantemente, en número de expedientes, el Ayuntamiento de Zamora, con 138, del total de 179, y, en importe, la Diputación de Burgos, con 5.874.133,71 € de un total de 9.328.714,65 €.

En el siguiente cuadro se recogen los porcentajes que, sobre el total, representan los diferentes tipos de expedientes que han concluido en el REC, tanto en número como en importe:

Cuadro 3 - Porcentaje de expedientes que han derivado en REC, según tipo

Tipo	Número	Porcentaje	Importe	Porcentaje
ACR	179	40,9	9.328.714,65	23,2
EOF	176	40,2	20.598.068,06	51,3
3ª vía	83	18,9	10.263.304,19	25,5
Total	438	100,0	40.190.086,90	100,0

Si tenemos en cuenta el número de expedientes, el 40,9% de los mismos son expedientes de REC derivados de acuerdos contrarios a reparos, el 40,2% derivan de EOF y el 18,9% serían expedientes que no derivan de ACR ni de EOF.

Si consideramos el importe de los expedientes, el porcentaje mayor correspondería a EOF (51,3%), representando un porcentaje similar los expedientes derivados de ACR (23,2%) y 3ª vía (25,5%).

En cuanto a los expedientes con omisión de fiscalización, en el siguiente cuadro se clasifican de acuerdo con la naturaleza del gasto que los ha motivado:

Cuadro 4 - Expedientes con omisión de fiscalización previa. Distribución por modalidad del gasto

Modalidad de gasto	Nº	% sobre el total	Importe	% sobre el total
Gastos de personal	0	0,0	0,00	0,0
Expedientes de contratación	147	83,5	18.416.988,83	89,4
Expedientes de subvenciones y ayudas públicas	0	0,0	0,00	0,0
Determinados procedimientos de ejecución del presupuesto de gastos	0	0,0	0,00	0,0
Operaciones financieras	0	0,0	0,00	0,0
Operaciones de derecho privado	8	4,6	48.254,47	0,2
Gastos derivados de otros procedimientos	21	11,9	2.132.824,76	10,4
Otros: Sin clasificar	0	0,0	0,00	0,0
Total	176	100	20.598.068,06	100

Del total de expedientes con omisión de fiscalización previa que han dado lugar a la tramitación de un expediente de REC, el mayor número, así como el mayor importe, corresponde a gastos derivados de expedientes de contratación.

Cuadro 5 - Expedientes por acuerdos contrarios a reparos. Distribución por modalidad del gasto

Modalidad de gasto	Nº	% sobre el total	Importe	% sobre el total
Gastos de personal	1	0,6	240,00	0,0
Expedientes de contratación	175	97,8	9.304.026,30	99,7
Expedientes de subvenciones y ayudas públicas	3	1,8	24.448,35	0,3
Determinados procedimientos de ejecución del presupuesto de gastos	0	0,0	0,0	0,0
Operaciones financieras	0	0,0	0,0	0,0
Operaciones de derecho privado	0	0,0	0,0	0,0
Gastos derivados de otros procedimientos	0	0,0	0,0	0,0
Otros: Sin clasificar	0	0,0	0,0	0,0
Total	179	100,0	9.328.714,65	100,0

Del total de los acuerdos contrarios a reparos adoptados por las entidades analizadas que han dado lugar a la tramitación de un expediente REC, casi la totalidad corresponden a expedientes de contratación.

VI.1.2. ANÁLISIS A TRAVÉS DE MUESTRA DE OPERACIONES

⁵ Para realizar la muestra de expedientes en esta primera parte general, en un primer momento se seleccionaron los dos expedientes de mayor importe de cada entidad. Estos ascienden a 37, teniendo en cuenta que de las 23 entidades, el Ayuntamiento y la Diputación de Soria no tienen expedientes que hayan derivado en REC, la Diputación de Segovia no facilita información suficiente y los Ayuntamientos de León y Miranda de Ebro así como la Comarca del Bierzo, solo tienen un expediente comunicado.

Con esta selección no estarían representados los expedientes relacionados con las operaciones derivadas de derecho privado, ni los expedientes de gastos de personal. Por ello, se añade el expediente de mayor importe de la modalidad de gasto “Operaciones de derecho privado”. En relación a los expedientes de gastos de personal, hay un único expediente por importe de 240,00 € que, debido a su escasa relevancia, no se añade a la muestra. Con ello, la muestra definitiva estaría formada por 38 expedientes, según la información desglosada y representatividad de la misma que puede verse a continuación:

Cuadro 6 - Número de expedientes seleccionados en muestra, según tipo

Tipo	Número	Porcentaje	Número muestra	% muestra
ACR	179	40,9	10	26,3
EOF	176	40,2	16	42,1
3ª vía	83	18,9	12	31,6
Total	438	100,0	38	100,0

Cuadro 7 - Importe de expedientes seleccionados en muestra, según tipo

Tipo	Importe	Porcentaje	Importe muestra	% muestra
ACR	9.328.714,65	23,2	6.868.486,79	30,6
EOF	20.598.068,06	51,3	7.433.519,18	33,1
3ª vía	10.263.304,19	25,5	8.178.459,49	36,3
Total	40.190.086,90	100,0	22.480.465,46	100,0

Según se deduce de la información presentada, la muestra representa más del 50% del importe total de la población, incluye los tres tipos de expedientes que derivan en REC (ACR, EOF y resto) así como, según podrá verse en el apartado VI.1.2.2., las distintas modalidades de gasto.

⁵ Párrafo modificado en virtud de alegaciones

Sobre esta muestra de 38 expedientes, en base en la información contenida en los informes de Intervención y en los acuerdos de aprobación del gasto, y en su caso, en la información adicional solicitada, se ha realizado el cuadro detallado que figura en el Anexo I, cuya información se analiza de forma separada en los próximos tres apartados.

VI.1.2.1. Aprobación y financiación de los reconocimientos extrajudiciales de crédito

⁶ Como puede observarse en el Anexo 1, parte a), la mayoría de los expedientes analizados en la muestra han sido aprobados por el Pleno, siete se han aprobado por la Junta de Gobierno y cuatro por el Presidente de la entidad local, es decir, un 28,9% de los expedientes no ha sido aprobado por el órgano plenario. En todos los casos consta informe de Intervención emitido de forma previa a la adopción del acuerdo.

Como se ha apuntado, se han aprobado por la Junta de Gobierno expedientes de los Ayuntamientos de Ávila, Burgos y Valladolid, y por el Presidente, expedientes del Ayuntamiento de Palencia y de la Diputación de Valladolid.

En el caso del Ayuntamiento de Ávila, se trata de 2 expedientes. En el primero de ellos se llevan a REC gastos del propio ejercicio 2018 tramitados sin autorización de gasto y sin expediente de contratación, siendo aprobados por la Junta de Gobierno, por delegación del Alcalde. En el segundo, se trata también de gastos del ejercicio 2018 sin autorización de gasto, que también aprueba la Junta de Gobierno.

El Ayuntamiento de Burgos aprueba 2 expedientes por Junta de Gobierno. Estos expedientes incluyen también gastos del propio ejercicio con incumplimientos en el procedimiento de contratación. Asimismo, con incumplimientos de este procedimiento y referidos a gastos del ejercicio, el Ayuntamiento de Palencia aprueba por Resolución de Alcaldía sendos expedientes REC, el de Valladolid lo hace por Junta de Gobierno, para 3 expedientes, y la Diputación de Valladolid por Decreto de la Presidencia, para otros 2.

Prácticamente todos los expedientes de la muestra se han aplicado al presupuesto corriente sin necesidad de modificación presupuestaria; únicamente en cuatro expedientes, esto es, un 10,5% del total, ha sido necesario realizar una modificación de créditos financiada con remanente de tesorería. Se trata de dos expedientes del Ayuntamiento de Burgos, en los que se han incorporado créditos financiados con remanente de tesorería, y se han aprobado suplementos de créditos así como créditos extraordinarios; un expediente del Ayuntamiento de Aranda de Duero, en el que ha sido necesario un suplemento de crédito y crédito extraordinario financiado con cargo a remanente líquido de tesorería y un expediente del Ayuntamiento de Ponferrada.

⁶ Párrafo modificado en virtud de alegaciones

VI.1.2.2. Análisis del gasto imputado a través de los reconocimientos extrajudiciales de crédito

Se analizan en este apartado diversos aspectos del gasto imputado mediante el reconocimiento extrajudicial de créditos como son los que tienen que ver con el ejercicio de origen o adquisición del gasto, la naturaleza o modalidad del gasto, las causas que han determinado su inclusión en un expediente de reconocimiento extrajudicial de créditos y, ligado a ello, la evaluación sobre si el gasto fue, o no, debidamente adquirido.

Para una correcta interpretación de la información que a continuación se analiza, debe tenerse presente lo señalado al respecto en el apartado II.3., de Limitaciones al Alcance.

Del análisis de la información incluida en el Anexo 1, parte b), se deduce, en primer lugar, que un 73,6% del gasto corresponde a facturas del propio ejercicio 2018 (16.371.286,89 €) y un 26,4%, a gastos de ejercicios anteriores (5.874.478,29 €). En número de facturas o documentos justificativos del gasto, un 70,6% (1.988 de un total de 2.815) corresponden al ejercicio 2018. No se ha podido obtener la información para la Comarca del Bierzo.

En el caso de 6 entidades del total de 20, todos los gastos y documentos justificativos corresponden al ejercicio 2018. Estas entidades son los Ayuntamientos de Ávila, Burgos, León, Palencia y Valladolid y la Diputación de Valladolid.

En segundo lugar, atendiendo a la modalidad o naturaleza del gasto, puede obtenerse la siguiente clasificación obtenida a partir de la información detallada del Anexo 1, parte b):

Cuadro 8 - Clasificación del gasto según su naturaleza

Naturaleza del gasto	Importe	Porcentaje
Contrato de obras	730.247,83	3,3
Contrato de servicios (*)	16.611.864,56	74,7
Contrato de suministros	4.657.331,59	20,9
Convenios de colaboración	60.000,00	0,3
Operaciones de derecho privado	15.206,20	0,1
Subvenciones	177.278,60	0,8
Total	22.251.928,78	100

(*) Incluye la Comarca del Bierzo

Se observa que el 74,6% del gasto se relaciona con contratos de servicios, seguido de un 20,9% que se encuadra en el ámbito de los contratos de suministros y de un 3,3% que corresponde a contratos de obras. Además, con un porcentaje inferior al 1% figuran las subvenciones, los convenios de colaboración y las operaciones de derecho privado.

Por su parte, las causas que han motivado la tramitación de los distintos expedientes de reconocimiento extrajudicial de créditos analizados, de acuerdo con la información facilitada por las entidades, pueden verse en el siguiente cuadro y, de manera detallada, por expediente, en el Anexo 1, parte c):

Cuadro 9 - Causas de tramitación de los expedientes REC

Descripción	Expedientes (1)	Importe	Porcentaje
Gastos sin cobertura contractual	22	17.164.584,31	77,1%
Gastos sin adecuada cobertura contractual	8	2.453.392,13	11,0%
Sin consignación presupuestaria o insuficiente	6	1.925.659,86	8,7%
Gastos sin cobertura contractual, sin consignación presupuestaria o insuficiente	1	34.995,82	0,2%
Deficiente tramitación administrativa	1	310.437,89	1,4%
Presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto	8	350.558,19	1,6%
Otra causa	2	6.136,98	0,0%
Sin información desglosada	1	6.163,60	0,0%
Total		22.251.928,78	100

(1) De los 38 expedientes incluidos en el cuadro, 7 se ven afectados por más de una causa.

Se observa que la principal causa de tramitación de expedientes REC, tanto en importe como en número de expedientes afectados, es la de gastos sin cobertura contractual. En torno a un 77% de los gastos analizados, y 22 de los expedientes, se ven afectados por dicha causa. Dentro de ella, podemos distinguir entre gastos para los que existía un contrato cuya vigencia ha finalizado y que continúa a pesar de no estar en vigor, que representan un 53,8% (9.237.770,12 €) y el resto de gastos, un 46,2%, realizados sin cobertura contractual (7.926.814,19 €).

La siguiente causa en importancia es la de los gastos sin una adecuada cobertura contractual, que consiste principalmente en el fraccionamiento del objeto del contrato para eludir las normas de contratación aplicables y en la superación de los límites establecidos, tanto en el TRLCSP como en las propias cláusulas del contrato. Esta causa afecta a 8 expedientes, que representan en torno a un 11% de los gastos analizados.

Es de destacar también que parte de las facturas del único expediente del Ayuntamiento de Miranda de Ebro, por importe de 34.995,82 €, que representan un 0,2% de los gastos totales, se ven afectadas conjuntamente por dos causas de tramitación, gastos sin cobertura contractual y sin consignación presupuestaria, por lo que se recogen en un apartado independiente.

En el caso del expediente de la Comarca del Bierzo, se encuentra afectado por dos causas de tramitación del expediente, por un lado, la presentación de las facturas en un ejercicio posterior al gasto, en relación a las cuotas de la comunidad de propietarios del inmueble sito en Travesía de Fernández Luaña y cuotas de la tasa de gestión de residuos Gersul, y por otra, la inexistencia de crédito adecuado y suficiente, en relación a la cuota anual 2018 de afiliación a la FRMP, pero no se puede diferenciar el importe que se ve afectado por una u otra causa al no haberse obtenido datos de las facturas.

Otras causas de tramitación de los expedientes REC analizados, son la falta de consignación presupuestaria (8,7%), la presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto (1,6%), una deficiente tramitación administrativa (1,4%) y otras causas, por un importe de 6.136,98 €, que tienen un carácter residual.

Teniendo en cuenta la información presentada en el Cuadro 9, puede realizarse una evaluación acerca de la debida o indebida adquisición o compromiso del gasto de los 38 expedientes REC analizados, obteniéndose los siguientes datos atendiendo al ejercicio de procedencia del gasto:

Cuadro 10 - Evaluación de la debida adquisición/compromiso del gasto

Tipo de gastos	Ejercicios anteriores a 2018		Ejercicio 2018		Total	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Gastos debidamente adquiridos	350.558,19	6,0	* 310.437,89	1,9	660.996,08	3,0
Gastos indebidamente adquiridos	5.523.920,10	93,9	16.060.849,00	98,1	21.584.769,10	97,0
Sin información	6.163,60	0,1	-	-	6.163,60	0,0
Total	5.880.641,89	100,0	16.371.286,89	100	22.251.928,78	100

* Se trata de un supuesto atípico relacionado con una parte de los gastos de un único expediente (3/2018) del Ayuntamiento de Ponferrada, para los que el Interventor considera que, a pesar de corresponder al ejercicio 2018, su tramitación se ha iniciado en el ejercicio anterior, donde existía consignación presupuestaria, a diferencia del actual, donde se requiere una modificación presupuestaria.

Los gastos debidamente adquiridos o comprometidos corresponderían a aquellos que han nacido con seguimiento del procedimiento establecido para ello y que disponían de consignación presupuestaria en el ejercicio de procedencia, pero que por circunstancias ocurridas en su tramitación no pudieron ser objeto de imputación presupuestaria.

Entre estos se encuentran principalmente aquellos que derivan de la presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto (350.558,19 € de ejercicios anteriores a 2018) así como el supuesto atípico, por un importe de 310.437,89 €, del expediente del Ayuntamiento de Ponferrada, cuya explicación puede verse mediante nota a pie de cuadro, por el que, a tenor del criterio del Interventor, se llevan a expediente REC gastos no solo debidamente adquiridos (aunque con defectos de tramitación) sino del propio ejercicio 2018.

Los gastos indebidamente adquiridos o comprometidos corresponden a obligaciones que adolecen de algún vicio que hacen a los actos susceptibles de anulabilidad, o incluso, que nacieron prescindiendo total y absolutamente del procedimiento establecido y que podrían concluir en causa de nulidad de pleno derecho. El 93,9% de los gastos de ejercicios anteriores son indebidamente adquiridos. En cuanto a los gastos del ejercicio 2018, al margen del caso excepcional del Ayuntamiento de Ponferrada, el 98,1% de los gastos son indebidamente adquiridos

En el caso de la Comarca del Bierzo, como ya se ha comentado, se carece de información para poder efectuar esta clasificación.

A nivel total, el porcentaje de gastos indebidamente adquiridos se sitúa en el 97%, de los que un 74,4% son del ejercicio 2018.

VI.1.2.3. Análisis de los movimientos de las cuentas de acreedores por operaciones pendientes de aplicar y de pagos pendientes de aplicación

La cuenta 413, de acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, recogida en el PGCAL, cuyo mecanismo de funcionamiento se define en la quinta parte de dicho plan, es una cuenta acreedora que recoge las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos, para las que no se ha producido su aplicación a presupuesto, siendo procedente la misma. Se trata por tanto de una cuenta puente a efectos de registrar, al menos, a 31 de diciembre, un acreedor cuya obligación no ha sido reconocida presupuestariamente. Su utilización responde, por tanto, a la aplicación de los principios de devengo e imputación de la transacción.

Cabe señalar que, con efectos de 1 de enero de 2019, mediante Orden HAC/1364/2018, de 12 de diciembre, se modifican los planes de cuentas locales (plan normal, en lo que atañe), pasando la cuenta 413 a denominarse Acreedores por operaciones devengadas, que recoge las deudas derivadas de operaciones devengadas no recogidas en otras cuentas del plan, y que incluye entre sus divisionarias la cuenta 4131, Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto, para recoger, en la misma línea en que lo hacía el anterior plan de cuentas, las obligaciones devengadas que no se han aplicado al presupuesto, siendo procedente su aplicación en el período actual o en alguno anterior.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Por su parte, la nota informativa 1/2019 de la IGAE acomoda la periodicidad con la que se venían registrando las operaciones en la cuenta 413 a la periodicidad de los requerimientos de información acerca de dicha cuenta, de forma que se pasa a un registro o utilización, al menos, trimestral.

En primer lugar, en el siguiente cuadro se muestra la información del saldo de las cuentas, tanto 413 como 555, de Pagos de aplicación, en ambos casos, a 31 de diciembre de 2017, con objeto de analizar su incidencia y utilización en cada entidad local:

Cuadro 11 - Saldos de las cuentas 413 y 555 a 31 de diciembre de 2017

Denominación	Saldo 555 deudor	Saldo 413 acreedor	ORN	Porcentaje 555	Porcentaje 413
Ayuntamiento de Ávila	8.322,73	181.275,44	51.128.017,88	0,0	0,4
Ayuntamiento de Aranda de Duero	0,00	21.069,35	27.903.532,93	0,0	0,1
Ayuntamiento de Burgos	3.354.724,46	4.202.927,66	196.423.751,81	1,7	2,1
Ayuntamiento de Miranda de Ebro	95,20	37.236,55	36.133.208,92	0,0	0,1
Ayuntamiento de León	0,00	512.203,23	134.829.503,35	0,0	0,4
Ayuntamiento de Ponferrada	4.820,93	0,00	44.323.830,09	0,0	0,0
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	140.785,77	4.498.605,44	19.970.055,93	0,7	22,5
Ayuntamiento de Palencia	30.755,76	1.787.034,55	66.489.447,65	0,0	2,7
Ayuntamiento de Salamanca	0,00	482.023,24	142.202.760,43	0,0	0,3
Ayuntamiento de Segovia	3.000,00	942.050,17	63.345.541,01	0,0	1,5
Ayuntamiento de Soria	658,21	0,00	38.006.349,91	0,0	0,0
Ayuntamiento de Valladolid	0,00	85.922,64	257.298.279,12	0,0	0,0
Ayuntamiento de Zamora	0,00	1.352.141,84	52.564.110,51	0,0	2,6
Diputación de Ávila	61.780,78	174.823,61	52.764.743,28	0,1	0,3
Diputación de Burgos	0,00	0,00	109.278.841,88	0,0	0,0
Diputación de León	0,00	849.343,51	167.639.123,98	0,0	0,5
Diputación de Palencia	0,00	450.670,27	62.692.875,73	0,0	0,7
Diputación de Salamanca	12.350,81	42.958,16	100.615.453,86	0,0	0,0
Diputación de Segovia	0,00	165.048,29	53.168.964,62	0,0	0,3
Diputación de Soria	0,00	72.924,58	45.227.108,99	0,0	0,2
Diputación de Valladolid	0,00	4.556.124,05	101.996.865,04	0,0	4,5
Diputación de Zamora	558,56	43.099,82	61.488.649,43	0,0	0,0

Se observa un saldo muy elevado de la cuenta 413 en el caso del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo, dado que su saldo constituye un 22,5% de las obligaciones reconocidas netas en el ejercicio. A continuación, en la Diputación de Valladolid, representa un 4,5%, un 2,7% en el Ayuntamiento de Palencia, un 2,6% en el de Zamora, un 2,1% en el de Burgos y un 1,5% en el de Segovia. El resto de entidades se sitúa por debajo del 1%, siendo cero el saldo de esta cuenta en el caso de los Ayuntamientos de Ponferrada y Soria así como en el de la Diputación de Burgos.

En el caso de la cuenta 555, de Pagos pendientes de aplicación, presenta saldos cero o de escasa relevancia en la mayoría de entidades, a excepción de los Ayuntamientos de Burgos y de San Andrés del Rabanedo, donde estos saldos son más significativos con, respectivamente, el 1,7% y 0,7% de las obligaciones reconocidas netas.

En segundo lugar, se ha comprobado el registro y apunte previo en la cuenta 413, a 31 de diciembre del ejercicio 2017, de las obligaciones reconocidas con posterioridad mediante REC. Esta información, que obviamente afecta tan solo a los gastos anteriores a 2018, puede verse detalladamente en el Anexo 1, parte b). Según el análisis de la misma, tan solo un 38,7% (2.274.451,67 €) de los gastos de ejercicios anteriores, cuyo importe total asciende a 5.874.478,29 €, se han anotado previamente en dicha cuenta, no constando, por tanto, dicho registro previo, para un 61,3% de los gastos.

Las entidades con REC aprobados en 2018 para las que no consta la anotación previa en la cuenta 413, a 31 de diciembre de 2017, son: el Ayuntamiento de Ponferrada y las Diputaciones de Ávila, Burgos, Salamanca y Zamora, así como la Comarca del Bierzo.

Las Diputaciones de Segovia y Soria tienen saldo en esta cuenta a pesar de que han comunicado no haber aprobado REC en el ejercicio 2018.

VI.2. COMPROBACIÓN DE EXPEDIENTES. PARTE ESPECÍFICA

En la introducción del apartado II.2., correspondiente al alcance de la fiscalización, se ha efectuado una presentación de la figura del reconocimiento extrajudicial de crédito y su posible conexión con el supuesto de omisión de la función interventora (cuando además los actos están viciados) y proximidad al procedimiento de revisión de oficio de los actos. De forma previa a presentar la muestra de este apartado y el alcance de las actuaciones realizadas sobre la misma, conviene abundar en dichas conexiones con objeto de delimitar cada supuesto y determinar su procedencia y efectos.

El art. 173.5 del TRLRHL señala la nulidad de pleno derecho de los acuerdos, resoluciones y actos administrativos cuando se adquieran compromisos de gasto por cuantía superior al importe de los créditos autorizados en los estados de gastos. Por su parte, el art. 39 de la LCSP establece como causas de nulidad de derecho administrativo las indicadas en el art. 47 de la Ley 39/2015 (LPAC), entre las que se encuentra la de dictar actos prescindiendo total y absolutamente del procedimiento legal establecido, y, además, otras relacionadas con los contratos celebrados por los poderes adjudicadores entre las que se encuentra la carencia o insuficiencia de crédito. Los casos de nulidad de pleno derecho están pues tasados y su cauce es el de la revisión prevista en el art. 106 de la LPAC.

El art. 106.4 de la LPAC establece que las administraciones públicas, al declarar la nulidad de una disposición o acto, podrán establecer, en la misma resolución, las indemnizaciones que proceda reconocer a los interesados, si se dan las circunstancias previstas en los artículos 32.2 y 34.1 de la Ley de Régimen Jurídico del Sector Público (que se trate de un daño efectivo, evaluable económicamente e individualizado, y que las lesiones producidas al particular provengan de daños que éste no tenga el deber jurídico de soportar de acuerdo con la Ley). Y el artículo 110 establece los límites a la revisión, que no podrá ser ejercida *“cuando por prescripción de acciones, por el tiempo transcurrido o por otras circunstancias, su ejercicio resulte contrario a la equidad, a la buena fe, al derecho de los particulares o a las leyes”*.

También el artículo 42 de la LCSP señala que la declaración de nulidad de los actos preparatorios del contrato o de la adjudicación, cuando sea firme, llevará en todo caso consigo la del mismo contrato, que entrará en fase de liquidación, debiendo restituirse las partes recíprocamente las cosas que hubiesen recibido en virtud del mismo y si esto no fuese posible, se devolverá su valor. La parte que resulte culpable deberá indemnizar a la contraria de los daños y perjuicios que haya sufrido. Si la declaración administrativa de nulidad de un contrato produjese un grave trastorno al servicio público, podrá disponerse en el mismo acuerdo la continuación de los efectos de aquel y bajo sus mismas cláusulas, hasta que se adopten las medidas urgentes para evitar el perjuicio (art. 42.3).

La potestad de revisión de oficio de actos nulos no tiene carácter discrecional, sino reglado y, por tanto, es de ejercicio obligado, salvo que concurran las circunstancias del artículo 110 de la LPAC. El carácter indeterminado de alguno de los conceptos enumerados en este artículo hará necesaria una valoración individualizada de cada supuesto para apreciar su concurrencia y, por tanto, la procedencia de exceptuar el ejercicio de la potestad revisora. Elementos a considerar serían el tiempo durante el cual se viniera extendiendo la forma de actuación así como el perjuicio del interés público en caso de suspender la prestación del servicio.

Conviene aquí enlazar con el concepto del enriquecimiento injusto (como fuente de obligaciones y como principio general del derecho), que constituye una figura de nuestro derecho consagrada por la jurisprudencia. Ésta, siguiendo un criterio antiformalista ha venido a considerar que la forma, por importante que sea, no constituye en sí misma un fin, sino que es un instrumento de control de la actividad administrativa establecido en previsión de que sean satisfechas las exigencias y los objetivos que dicha actividad persigue, en realización de los intereses colectivos. De esta forma, la posible consecuencia anulativa del incumplimiento de las formalidades impuestas a la contratación administrativa no podría impedir el legítimo derecho al cobro, por parte de los terceros o contratistas relacionados con la administración, cuando pueda acreditarse la efectividad y realidad de las prestaciones; esto es, el suministro o realización material, por los mismos, de los bienes o servicios. De esta forma, la confección de la liquidación de un contrato debe incluir necesariamente en el coste la valoración del enriquecimiento injusto de la administración y la recepción formal de las prestaciones. En el caso de obras, la aprobación del proyecto correspondiente que se ajuste a la efectiva realización y perfecta definición del gasto que se reconoce.

El legítimo derecho del contratista debe producirse bajo un principio de buena fe y confianza legítima, impidiendo que una voluntad maliciosa o iniciativa propia del mismo pudiera redundar en su protección o beneficio frente a la administración, por invocación a la institución del enriquecimiento injusto. Así es, según se indica en múltiple jurisprudencia, habrá de determinarse si las prestaciones se han realizado por propia iniciativa del contratista o revelan un voluntad maliciosa del mismo, o bien, ha habido una apariencia de legalidad en el mandato de la administración que ha generado en el particular la creencia de que le incumbía un deber de colaboración con la misma. Se habrá por tanto de valorar el conocimiento que el tercero tiene de los procedimientos que operan en la actividad contractual de la administración y si ha actuado con la diligencia adecuada a dicho conocimiento.

Conviene también en este punto conectar con lo previsto en el artículo 28 del RCIL que atribuye al órgano interventor un pronunciamiento sobre la conveniencia de llevar a cabo una revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento y señala a continuación que ello debe ser apreciado en función de si se han realizado o no las prestaciones, el carácter de las mismas y su valoración, así como los incumplimientos legales que se hayan producido. Continúa estableciendo que el resultado de la revisión del acto *“se materializará acudiendo a la vía de indemnización de daños y perjuicios derivada de la responsabilidad patrimonial de la administración, como consecuencia de haberse producido un enriquecimiento injusto en su favor o de incumplir la obligación a su cargo”* así como que *“por razones de economía procesal, sólo sería pertinente instar dicha revisión cuando sea presumible que el importe de dichas indemnizaciones fuera inferior al que se propone”*.

Por tanto, definido el marco de la revisión de oficio y la nulidad, según lo previsto en la LPAC, la LCSP y el RCIL, resta por evaluar los supuestos que deben encuadrarse dentro del reconocimiento extrajudicial de créditos. En atención a lo hasta ahora expuesto recalarían en esta figura los gastos adquiridos indebidamente en ejercicios anteriores para los que se evalúe y valore la inconveniencia de llevar a cabo una revisión de oficio dirigida a la declaración de nulidad de los actos o bien para los que, no adoleciendo de vicios de plena nulidad, se estime a través de esta figura una implícita convalidación.

La evaluación sobre la revisión de oficio a que se hace referencia en el párrafo anterior dependerá en gran medida, en el caso de omisión de la función interventora, del informe del órgano interventor, que deberá constatar que las prestaciones se han llevado a cabo efectivamente y que su precio se ajusta al precio de mercado, para lo cual se tendrán en cuenta las valoraciones y justificantes aportados por el órgano gestor, que habrá de recabar los asesoramientos o informes técnicos que resulten precisos a tal fin (art. 28.2.c del RCIL).

Se deduce por tanto la necesidad, cuando nos encontramos ante unas obligaciones de ejercicios anteriores que no han sido debidamente adquiridas o comprometidas, susceptibles de ser reconocidas extrajudicialmente, de recabar del órgano gestor, que debe realizar las tareas de investigación que resulten necesarias, un informe justificativo de la necesidad del gasto y de las causas de incumplimiento del procedimiento, que incorpore además los informes técnicos pertinentes en orden a la adecuada valoración de las obras o prestaciones reclamadas y a su recepción. Y ello debería hacerse no solo en el supuesto de omisión de la función interventora, sino también ante cualquier otro supuesto por el que surjan este tipo de obligaciones, como, por ejemplo, a raíz de informes previos desfavorables de la Intervención.

También debe evaluarse la procedencia de suprimir las prestaciones hasta que, en su caso, se licite un nuevo contrato, o, alternativamente, se justifique la necesidad imperiosa de su continuidad, valorando la conveniencia de modificar el precio a abonar en caso de continuar el servicio o suministro, en tanto no se trate de un contrato válidamente celebrado.

Además, y, en todo caso, cualquier expediente de REC debería contar con un informe de los servicios jurídicos y, en atención a su relevancia y excepcionalidad, ser aprobado por el Pleno de la entidad local.

Finalmente señalar que, respecto de los casos en los que fuera procedente la revisión de oficio, la jurisprudencia viene estimando la detracción del beneficio industrial cuando se procede a dicha revisión del contrato o cuando las obligaciones son exigidas en vía judicial por el tercero, puesto que el beneficio no formaría parte del enriquecimiento de la administración, a diferencia de lo que ocurre con los gastos de materiales, mano de obra, etc., que el contratista ha desembolsado para la realización de la prestación.

Cuestión aparte merece el régimen de responsabilidades. El capítulo IV del título preliminar de la LRJSP se dedica a la responsabilidad patrimonial de las administraciones públicas (arts. 32 a 37) y la sección 2ª del mismo (arts. 36 y 37), a la responsabilidad de las autoridades y personal a su servicio (es la denominada acción de regreso). A esta regulación remite, a su vez, la disposición adicional vigésima octava de la LCSP. Además, esta disposición de la LCSP señala que la infracción o aplicación indebida de los preceptos contenidos en dicha ley por parte del personal al servicio de las administraciones públicas dará lugar a responsabilidad disciplinaria, exigible conforme a la normativa específica en la materia. Para ello hay que estar a lo previsto por el Título VII del texto refundido del Estatuto Básico del Empleado Público (Real Decreto Legislativo 5/2015), el TRRL y la legislación de la función pública de la comunidad autónoma, en función del tipo de falta, leve, grave o muy grave.

También la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno, incorpora infracciones derivadas del incumplimiento de la LOEPSF, entre las que, en el ámbito económico-presupuestario, destacan las que se impondrán a quienes comprometan gastos, liquiden obligaciones y ordenen pagos sin crédito suficiente para realizarlos o con infracción de lo dispuesto en la normativa presupuestaria, en consonancia con lo ya previsto muy anteriormente por el art. 177 de la LGP. Esta infracción queda calificada como muy grave y a ella correspondería, según el art. 30 de la Ley 19/2013, la inhabilitación para ocupar cargo público durante un periodo de entre cinco y diez años así como de su comisión derivaría la obligación de restituir las cantidades satisfechas indebidamente y la obligación de indemnizar a la hacienda pública. Asimismo, esta norma eleva a la categoría de falta grave la omisión de fiscalización previa.

A continuación se presenta la información de la muestra de entidades y operaciones seleccionadas en esta parte específica. La selección se ha realizado a partir de la relación total de expedientes REC comunicados por las entidades locales que puede verse en el Cuadro 2, apartado VI.I. de este Informe. Se han atendido criterios de representatividad tanto cuantitativos como cualitativos, en este último caso, atendiendo al número y tipología de expedientes.

Cuadro 12 - Información de la muestra de la parte específica

Entidades	Importe total
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	1.013.606,10
Ayuntamiento de Palencia	2.216.440,43
Ayuntamiento de Salamanca	470.421,83
Ayuntamiento de Segovia	1.221.593,28
Diputación de Burgos	5.477.218,66
Diputación de León	3.691.544,14
Diputación de Valladolid	1.265.254,47
Total	15.356.078,91

Se trata de 7 entidades con los importes que figuran en el cuadro, siendo el importe total de 15.356.078,91 €, lo que constituye un 38,2% del importe total comunicado. El detalle de los expedientes por entidad puede verse en los siguientes apartados, alcanzando un total de 54, esto es, un 12,3% del total de los comunicados. De los 54 expedientes, 34 corresponden a EOF, 15 a ACR y 5 a la 3ª vía.

El detalle de estos expedientes puede verse en el Anexo 2 del presente informe.

VI.2.1. ANÁLISIS DE LA NATURALEZA Y ORIGEN DE LAS OBLIGACIONES

En el presente apartado se analiza el importe, naturaleza y origen de las obligaciones aprobadas mediante REC de cada una de las entidades y, mediante anexo, de forma agrupada; los resultados obtenidos son los siguientes:

VI.2.1.1. Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo

Del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo, se han examinado cuatro expedientes REC, siendo su importe total de 1.013.606,10 €. En el siguiente cuadro se recoge la información relativa a estos expedientes:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Cuadro 13 - Naturaleza y origen de las obligaciones REC del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
Reconocimiento extrajudicial diciembre 2018	ACR	486.147,07	1.263,51 484.883,56	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de suministros Contrato de servicios	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	I	Presupuesto corriente	Si
Reconocimiento extrajudicial julio 2018	ACR	493.757,03	493.757,03	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de servicios	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	I	Presupuesto corriente	Si
Reconocimiento extrajudicial diciembre 2018	ACR	32.157,11	200,00 21.833,56	Ejercicios anteriores a 2018 Ejercicio 2018	Contrato de suministros Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	Si
Reconocimiento extrajudicial marzo 2018	ACR	1.544,89	1.407,37 137,52	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de suministros Contrato de servicios	Otras causas	I	Presupuesto corriente	Si
Total Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo		1.013.606,10	1.013.606,10						

Como puede observarse, todos los expedientes presentan naturaleza contractual, principalmente del tipo contrato de servicios, con un 98,7% del total de justificantes de gastos y del tipo contrato de suministros, con un 1,3%. A ellos les resultaba de aplicación el régimen jurídico previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público. Además, todos los expedientes tienen su origen en ACR.

Respecto al ejercicio al que corresponden las facturas, de la información analizada y presentada en el cuadro anterior se deduce que prácticamente la totalidad de los justificantes corresponden a ejercicios anteriores a 2018, a excepción de una factura de 200,00 € que representa un porcentaje inferior al 0,1%. Los expedientes se han aplicado a partidas del presupuesto del ejercicio corriente, no habiendo sido necesario tramitar ninguna modificación presupuestaria.

Respecto a los motivos de su inclusión en un expediente REC, en el siguiente cuadro se presentan por importancia cuantitativa:

Cuadro 14 - Motivos de tramitación de los expedientes REC del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo

Motivo	Importe	Porcentaje
Sin consignación presupuestaria o insuficiente	979.904,10	96,7
Gastos sin cobertura contractual	32.157,11	3,2
Otras causas	1.544,89	0,2
Total	1.013.606,10	100,0

Se observa como un 96,7% de los gastos aprobados tiene su origen en la falta o insuficiencia de consignación presupuestaria, seguido en importancia de los gastos sin cobertura contractual, con un 3,2%. Del total de los gastos analizados, todos han sido indebidamente comprometidos.

En cuanto al registro contable, según las aclaraciones efectuadas por la Intervención, todas las facturas tramitadas mediante REC se han contabilizado previamente en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”. No consta que se hayan realizado previamente pagos con cargo a la cuenta 555 “Partidas pendientes de aplicación”.

VI.2.1.2. Ayuntamiento de Palencia

Del Ayuntamiento de Palencia se han examinado diez expedientes REC tramitados en el ejercicio 2018, siendo su importe total de 2.216.440,43 €, según los datos iniciales comunicados a la plataforma de remisión de información sobre reparos; sin embargo, tras las comprobaciones efectuadas el importe de los mismos asciende a 2.216.333,49 €. En el siguiente cuadro se recoge la información de estos expedientes:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Cuadro 15 - Naturaleza y origen de las obligaciones REC del Ayuntamiento de Palencia

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
FACTURAS 173/2018	EOF	483.395,80	483.395,80	2018	Contrato de obras	Sin adecuada cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
			FACTURAS 178/2018	379.069,15	2018	Contratos de servicios	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente
REC 1-2018	EOF	289.893,70	1.045,00	2016	Contratos de servicios	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D	Modificación presupuestaria y presupuesto corriente	187.065,14
			105.422,76	2017	Contratos de servicios y suministros	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
			4.487,89		Contratos de servicios	Sin adecuada cobertura contractual	I		
			55.801,46	Contratos de servicios y suministros	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	I			
			15.937,34	Contratos de servicios y suministros	Sin contrato	I			
			41.829,70	Contrato de obras	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D			
			46.213,20	2018	Contratos de servicios y suministros	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
			19.049,41		Contratos de servicios	Sin contrato	I		
			750,00	2015	Contratos de servicios	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
			66.458,05	2017	Contratos de servicios y suministros	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
1.574,60	Contratos de servicios	Otras causas	D						
6.260,08	2018	Contratos de servicios y suministros	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D					
4.011,69	2018	Contratos de servicios y suministros	Sin contrato	I					
143.371,83		Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I					
10.835,45		Contratos de servicios y suministros	Sin adecuada cobertura contractual	I					
FACTURAS 124/2018	EOF	158.218,97	158.218,97	2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	516,67
REC 2-2018	EOF	75.042,73	75.042,73	2017	Contratos de servicios	Otras causas	D	Presupuesto corriente	44.755,43

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
FACTURAS 153/2018	EOF	153.971,56	10.465,64	2018	Contratos de servicios y suministros	Sin contrato	I	Presupuesto corriente	5.622,53
			136.332,72			Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I		
			7.173,20			Sin adecuada cobertura contractual	I		
FACTURAS 214/2018	EOF	117.578,19	117.578,19	2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No
FACTURAS 243/2018	EOF	113.674,81	108.845,56	2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	68.913,88
			4.829,25			Sin contrato	I		
FACTURAS 251/2018	EOF	263.060,89	263.060,89	2018	Contratos de servicios	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No
FACTURAS 187/2018	EOF	182.534,63	182.534,63	2018	Contratos de servicios y suministros	Sin contrato	I	Presupuesto corriente	69.901,34
Total Ayuntamiento de Palencia		2.216.440,43	2.216.333,49						376.774,99

Todos los expedientes presentan naturaleza contractual, principalmente del tipo contrato de servicios o suministros, con un 76,3% del total de justificantes de gastos, y el resto, un 23,7% del tipo contratos de obras. A ellos les resultaba de aplicación el régimen jurídico previsto en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014. Además, todos los expedientes tienen su origen en EOF.

Respecto al ejercicio al que corresponden las facturas, de la información analizada y presentada en el cuadro anterior, se deduce que el 88,7% de las facturas tramitadas mediante REC proceden del propio ejercicio de su aprobación, el 11,3% son facturas del ejercicio 2017, y el 0,1% son de ejercicios anteriores. Los expedientes se han aplicado a partidas del presupuesto del ejercicio corriente, sin que haya sido necesario tramitar ninguna modificación presupuestaria, a excepción de parte del gasto del expediente REC 1/2018, por importe de 41.829,70 €, resultante del expediente nº 15/2018 de modificación de créditos mediante suplemento, crédito extraordinario y transferencia de créditos.

Respecto a los motivos de su inclusión en un expediente REC, en el siguiente cuadro se presentan por importancia cuantitativa:

Cuadro 16 - Motivos de tramitación de los expedientes REC del Ayuntamiento de Palencia

Motivo	Importe	Porcentaje
Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	1.148.258,34	51,8
Sin adecuada cobertura contractual	505.892,34	22,8
Sin contrato	236.827,96	10,7
Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	267.978,79	12,1
Sin consignación presupuestaria o insuficiente	55.801,46	2,5
Otras causas	1.574,60	0,1
Total	2.216.333,49	100

Se observa que algo más de la mitad de los justificantes de gasto aprobados mediante REC proceden de gastos sin cobertura contractual al haber excedido del plazo fijado en el contrato. Le sigue en importancia la inadecuada cobertura contractual, con casi un 23% del importe total de los expedientes analizados. Finalmente, las facturas con entrada en registro en fecha posterior al cierre del ejercicio, alcanzan un 12,1% del total del importe. Del total de los gastos analizados, un 87,8% han sido indebidamente comprometidos, por un importe total de 1.946.780,10 €.

En cuanto al registro contable, se ha comprobado que únicamente un 17% de las facturas tramitadas mediante REC se han contabilizado en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”, por un importe total de 376.774,99 €. Respecto de la cuenta 555 “Partidas pendientes de aplicación”, no consta que los movimientos de esa cuenta se relacionen con las obligaciones aprobadas posteriormente mediante REC.

VI.2.1.3. Ayuntamiento de Salamanca

Del Ayuntamiento de Salamanca se han examinado dos expedientes REC, tramitados en el ejercicio 2018. Su importe total ascendía a 470.421,87 €, según los datos iniciales comunicados a la plataforma de remisión de información sobre reparos; sin embargo, tras las comprobaciones efectuadas y las aclaraciones remitidas por la Intervención, el importe de los mismos asciende a 928.535,28 €. Según la justificación aportada, únicamente se comunicó el importe de los expedientes que fueron objeto de reparo. En el siguiente cuadro se recoge la información de estos expedientes:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Cuadro 17 - 7 Naturaleza y origen de las obligaciones REC del Ayuntamiento de Salamanca

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017	
2/18	ACR	271.285,63	202.716,18	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No	
			1.518,07		Contrato de suministros	Presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto	D	Presupuesto corriente	No	
			67.051,38		Contrato de servicios	Gastos sin adecuada cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No	
			317.417,28		Contrato de servicios	Otras causas	I	Presupuesto corriente	No	
1/18	NO COMUNICADO	384.425,23	893,46	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de servicios	Otras causas	(*)	Presupuesto corriente	No	
			15.294,70		Contrato de suministros					
			50.819,79		Subvenciones					
			19.299,55		Contrato de servicios					Gastos sin adecuada cobertura contractual
			387,89		Contrato de suministros					Otras causas
			29.525,56		Contrato de servicios					Sin consignación presupuestaria o insuficiente
			680,00		Subvenciones					Otras causas
			18,60		Contrato de suministros					Otras causas
			1.276,67		Contrato de servicios					Sin consignación presupuestaria o insuficiente
			114.175,42		Subvenciones					Sin consignación presupuestaria o insuficiente
1/18	ACR	199.136,24	272,25	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de servicios	Otras causas	I	Presupuesto corriente	Si	
			5.892,97		Contrato de suministros	Gastos sin adecuada cobertura contractual				
			23.275,33		Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual				
			3.630,00		Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual				
			702,00		Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual				

7 Cuadro modificado en virtud de alegaciones

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
1/18	NO COMUNICADO	73.688,18	67.876,94 4.411,24 1.400,00	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de suministros Contrato de servicios Subvenciones	Otras causas	- (*)	Presupuesto corriente	Si
Total Ayuntamiento de Salamanca		928.535,28	928.535,28						

(*) No se ha contado con documentación acreditativa suficiente para poder realizar esta evaluación.

Como puede observarse, el 82% de justificantes de gasto de los expedientes presentan naturaleza contractual, un 72,2% del tipo contratos de servicios y un 9,8% de suministros. El 18% restante se corresponden con gastos de naturaleza subvencional. A ellos les resultaba de aplicación el régimen jurídico previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público; en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 y en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. Además, si bien todos los expedientes comunicados lo fueron como EOF, sin embargo, se ha verificado que se formuló reparo previo conforme a lo establecido en los artículos 215 y siguientes del TRLRHL, por lo que tendrían su origen en un ACR.

Respecto al ejercicio al que corresponden las facturas, de la información analizada y presentada en el cuadro anterior, se deduce que el 34,3% de las mismas proceden del propio ejercicio de su aprobación y el 65,7% restante, de ejercicios anteriores. Los expedientes se han aplicado a partidas del presupuesto del ejercicio corriente, sin que haya sido necesario tramitar ninguna modificación presupuestaria.

Respecto a los motivos de su inclusión en un expediente REC, en el siguiente cuadro se presentan por importancia cuantitativa:

Cuadro 18 - Motivos de tramitación de los expedientes REC del Ayuntamiento de Salamanca

Motivo	Importe	Porcentaje
Otras causas	459.472,15	49,5
Gastos sin cobertura contractual	230.323,51	24,8
Sin consignación presupuestaria o insuficiente	144.977,65	15,6
Gastos sin adecuada cobertura contractual	92.243,90	9,9
Presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto	1.518,07	0,2
Total	928.535,28	100,0

⁸ Se observa como un 24,8% corresponden a gastos sin cobertura contractual y un 15,6% se adoptaron con falta de consignación presupuestaria. En el apartado otras causas, con un 49,5%, están incluidos los gastos que responden a diversos incumplimientos de carácter formal. Con un carácter residual se encuentran la presentación de facturas en un ejercicio posterior al gasto, que representan un 0,2% del total. Todos los gastos que fueron comunicados, derivados de reparos de la Intervención, a excepción de los correspondientes a facturas presentadas en el ejercicio posterior a su realización, han sido indebidamente comprometidos, por un importe total de 468.903,8 €.

En cuanto al registro contable, se ha comprobado que únicamente los justificantes incluidos en el REC 1/18 han sido contabilizados en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”. Respecto de la cuenta 555 “Partidas pendientes de aplicación”, no han existido movimientos de esa cuenta ni en el ejercicio 2017, ni en el 2018.

VI.2.1.4. Ayuntamiento de Segovia

Del Ayuntamiento de Segovia, se han examinado diez expedientes REC tramitados en el ejercicio 2018, siendo su importe total de 1.221.593,28 €. En el siguiente cuadro se recoge la información de estos expedientes:

⁸ Párrafo modificado en virtud de alegaciones

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Cuadro 19 - Naturaleza y origen de las obligaciones REC del Ayuntamiento de Segovia

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
17/2018	EOF	765.783,43	1.046,97	2016	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D	Presupuesto corriente	765.783,43
			487.803,14	2017	Contrato de servicios	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
			31.207,98		Prestaciones ordinarias de menor cuantía y contratos menores	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto			
			224.506,99		Contrato de suministros	Sin consignación presupuestaria o insuficiente			
61/2018	EOF	155.374,09	43,35	2018	Contrato de suministros	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D	Presupuesto corriente	155.374,09
			21.175,00		Contrato de servicios	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto			
			188,76	2016	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
			5.255,80	2017	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
27/2018	EOF	6.458,82	3.443,93	2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D	Presupuesto corriente	155.374,09
			141.896,05	2018	Contrato de servicios	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
			4.589,55	2018	Contrato menor	Sin autorización del gasto	I		
			6.458,82	2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I		
28/2018	EOF	8.690,00	2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No	
29/2018	EOF	142.610,55	2018	Contrato de suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
30/2018	EOF	24.303,50	46,33	2016	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D	Presupuesto corriente	24.303,50
			781,06	2017	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Deficiente tramitación administrativa	D		
			5.315,75			Sin consignación presupuestaria o insuficiente			
			11.775,36			Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto			
			1.545,00			Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto			
			4.840,00	2018	Contrato menor				
43/2018	EOF	40.170,44	1.724,40	2016	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D	Presupuesto corriente	40.170,44
			28.433,43	2017	Contrato menor	Sin autorización del gasto	I		
			1.653,10			Sin consignación presupuestaria o insuficiente			
			6.137,80			Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto			
			2.221,71			Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto			
			665,50	2018	Contrato menor				
55/2018	EOF	63.861,94	16.317,95	2016	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D	Presupuesto corriente	63.861,94
			16.845,45	2017	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
			15.609,80			Sin autorización del gasto			
			14.423,24			Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto			
						Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto			
				2018	Contrato menor				

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
67/2018	EOF	8.013,31	5.226,11	2017	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D	Presupuesto corriente	8.013,31
			2.787,20	2018					
9/2018	EOF	6.327,20	6.327,20	2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No
Total Ayuntamiento de Segovia		1.221.593,28	1.221.593,28						1.057.506,71

Como puede observarse, todos los expedientes presentan naturaleza contractual, principalmente del tipo contrato de servicios, en un 55% del total de las facturas, el 33,3% se corresponden con contratos menores y el resto, un 11,7%, corresponden al tipo de contrato de suministro. Además, todos los expedientes tienen su origen en EOF.

Respecto al ejercicio al que corresponden las facturas, de la información analizada y presentada en el cuadro anterior se deduce que el 30,8% de las mismas proceden del propio ejercicio de su aprobación, el 68,9%, son facturas del ejercicio 2017, y el 0,3% son del ejercicio 2016. Los expedientes se han aplicado a partidas del presupuesto del ejercicio corriente, sin que haya sido necesario tramitar ninguna modificación presupuestaria.

Respecto a los motivos de su inclusión en un expediente REC, en el siguiente cuadro se presentan por importancia cuantitativa:

Cuadro 20 - Motivos de tramitación de los expedientes REC del Ayuntamiento de Segovia

Motivos	Importe	Porcentaje
Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	760.958,14	62,4
Sin consignación presupuestaria o insuficiente	231.475,84	18,9
Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	164.086,57	13,3
Deficiente tramitación administrativa	65.072,73	5,4
Total	1.221.593,28	100,0

Se observa que el 62,4% de los justificantes de gastos aprobados mediante REC tienen como motivo la presentación de la factura en el ejercicio presupuestario posterior al de su realización. Le sigue en importancia, la ausencia de consignación presupuestaria o la insuficiencia de la misma, con un 18,9% del importe total de los expedientes analizados. Finalmente, los gastos realizados sin adecuada cobertura contractual por la demora en la adjudicación de un nuevo contrato, alcanzan un 13,3% del importe total. Del total de los gastos analizados, un 18,7% han sido indebidamente comprometidos, por un importe de 228.378,24 €.

En cuanto al registro contable, se ha comprobado que las facturas tramitadas mediante REC se han contabilizado previamente en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”, a excepción de las relativas a gastos por demora en la tramitación del nuevo contrato, cuyo importe asciende a 164.086,57 €. Respecto de la cuenta 555 “Partidas pendientes de aplicación”, no consta que los movimientos de esa cuenta se relacionen con las obligaciones aprobadas posteriormente mediante REC.

VI.2.1.5. Diputación de Burgos

De la Diputación de Burgos, se han examinados diez expedientes REC tramitados en el ejercicio 2018. Su importe total ascendía a 5.477.218,66 €, según los datos iniciales comunicados a la plataforma de remisión de información sobre reparos; sin embargo, tras las comprobaciones efectuadas y las aclaraciones de la Intervención, el importe de los mismos asciende a 5.334.306,70 €, cifra coincidente con el importe de las facturas. En el siguiente cuadro se recoge la información de estos expedientes:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Cuadro 21 - Naturaleza y origen de las obligaciones REC de la Diputación de Burgos

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
1-E	ACR	3.914.599,07	3.264.765,76	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
			649.833,31	Ejercicios anteriores al 2018	Contrato de servicios				
1-A	ACR	415.123,57	365.616,48	Ejercicio 2018	Contrato de suministros	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
			48.747,18	Ejercicios anteriores al 2018	Contrato de suministros				
1-B	ACR	336.792,97	309.624,08	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
			27.168,89	Ejercicios anteriores al 2018	Contrato de servicios				
2-E	ACR	190.337,09	117.777,40	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
			41.462,68	Ejercicios anteriores al 2018	Contrato de servicios				
2-A	ACR	168.422,77	94.808,80	Ejercicio 2018	Contrato de suministros	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
2-C	ACR	128.075,10	128.075,10	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
5-A	ACR	89.815,06	70.793,86	Ejercicio 2018	Contrato de suministros	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
6-D	ACR	82.867,41	64.457,05	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
1-D	ACR	76.484,18	75.432,68	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
			1.041,99	Ejercicios anteriores al 2018	Contrato de servicios				
6-A	ACR	74.701,44	74.701,44	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
Total Diputación de Burgos			5.334.306,70						

Como puede observarse, todos los expedientes presentan naturaleza contractual principalmente del tipo contrato de servicios, con un 89,1% del total de justificantes de gastos, y el resto, un 10,9%, del tipo contrato de suministro. A ellos les resultaba de aplicación el régimen jurídico previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público. Además, todos los expedientes tienen su origen en ACR.

Respecto al ejercicio al que corresponden las facturas, el 85,6% de los justificantes tramitados mediante REC proceden del propio ejercicio de su aprobación y el 14,4%, son de ejercicios anteriores. Los expedientes se han aplicado a partidas del presupuesto del ejercicio corriente, sin que haya sido necesario tramitar ninguna modificación presupuestaria para financiar estos expedientes.

Respecto al motivo de su inclusión en un expediente REC, todos derivan en la ausencia de contrato administrativo y/o la finalización de un contrato anterior que no fue prorrogado. El total de gastos, que asciende a 5.334.306,70 € han sido indebidamente comprometidos.

Cuadro 22 - Motivos de tramitación de los expedientes REC de la Diputación de Burgos

Motivo	Importe	Porcentaje
Gastos sin cobertura contractual	5.334.306,70	100,0
Total	5.334.306,70	100,0

En cuanto al registro contable, se ha comprobado que ninguno de los justificantes ha sido contabilizado en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”. Respecto de la cuenta 555 “Partidas pendientes de aplicación”, no consta que los movimientos de esa cuenta se relacionen con las obligaciones aprobadas mediante REC.

VI.2.1.6. Diputación de León

De la Diputación de León, se han examinado ocho expedientes REC, tramitados en el ejercicio 2018. Su importe total ascendía a 3.691.544,14 €, según los datos iniciales comunicados a la plataforma de remisión de información sobre reparos; sin embargo, tras las comprobaciones efectuadas y las aclaraciones de la Intervención el importe de los mismos asciende a 3.545.504,69 €, cifra coincidente con el importe de los justificantes de gasto. Las incidencias afectan a los expedientes REC 2/2018 y 1/2018, donde el importe comunicado no es coincidente con el importe de las facturas incluidas en los mismos y a los expedientes mar-15, mar-16, mar-19 y 3/2018, donde existen facturas que por error se incluyeron en varios expedientes.

Se ha comprobado que, si bien se ha producido la duplicidad en el reconocimiento de estas obligaciones, no ha existido duplicidad en su pago.

En el siguiente cuadro se recoge la información de estos expedientes:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Cuadro 23 - Naturaleza y origen de las obligaciones REC de la Diputación de León

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
2/2018	EOF	865.620,52	604,49	Ejercicio 2018	Contrato de suministros	Gastos sin adecuada cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	No
			71.768,73	Ejercicios anteriores a 2018					En 2017 se han registrado facturas por importe de 67.381,44 €
			4.733,29	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual			No
			3.983,28						En 2017 se han registrado facturas por importe de 7.376,59 €
			3.911,73	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de Suministros	Gastos sin adecuada cobertura contractual			No
			2.554,10	Ejercicio 2018					En 2017 se han registrado facturas por importe de 5.282,91 €
			9.926,89	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de servicios	Gastos sin adecuada cobertura contractual			No
			18.886,92						En 2017 se han registrado facturas por importe de 5.282,91 €
			20.445,33	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Gastos sin adecuada cobertura contractual			No
			728.511,00						No

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
1/2018	EOF	783.335,08	4.326,86	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de suministros	Gastos sin adecuada cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	Si
			31.395,41		Contrato de servicios				
			622,39		Contrato de suministros				
			1.316,12		Contrato de servicios				
			2.584,65		Contrato de suministros				
			2.161,65		Contrato de servicios				
			1.271,52		Contrato de suministros				
734.981,38	Contrato de servicios	No							
3/2018	EOF	758.942,44	195,51	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de suministros	Gastos sin adecuada cobertura contractual	I	Presupuesto corriente	En 2017 se han registrado facturas por importe de 452,36 € y 151,01 € en 2018
			974,34	Ejercicio 2018	Contrato de servicios				
			5.158,43	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de suministros				
			7,09	Ejercicio 2018	Contrato de servicios				
			751.958,39	Ejercicio 2018	Contrato de suministros				
mar-15	3ª VÍA	474.353,17	5.477,88	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de suministros	Deficiente tramitación administrativa	D	Presupuesto corriente	En 2017 se han registrado facturas por importe de 88.685,66 €
			345.006,67	Ejercicio 2018	Contrato de servicios				
			87.570,20	Ejercicio 2018	Contrato de suministros				
			36.298,42	Ejercicio 2018	Contrato de servicios				
				Ejercicio 2018	Contrato de suministros				

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
mar-19	3ª VÍA	318.743,13	92.595,85	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de suministros	Deficiente tramitación administrativa	D	Presupuesto corriente	En 2017 se han registrado facturas por importe de 106.747,51 € y 63.54 € en 2018
			33.039,60		Contrato de servicios				
			40.621,68		Contrato de suministros				
			12.065,09		Contrato de servicios				
feb-19	3ª VÍA	172.142,72	71.896,94	Ejercicio 2018	Contrato de suministros	D	Presupuesto corriente	En 2017 se han registrado facturas por importe de 168.234,95 €	
			100.245,78		Contrato de servicios				
			17.545,00		Contrato de suministros				
mar-16	3ª VÍA	126.071,67	108.526,67	Ejercicios anteriores a 2018	Contrato de servicios			Si	
10/2018	EOF	110.488,68	110.488,68		Contrato de obras	Otras causas	I	Presupuesto corriente	No
dic-49	3ª VÍA	61.846,73	61.846,73	Ejercicio 2018	Contrato de servicios	Deficiente tramitación administrativa	D	Presupuesto corriente	En 2018 se han registrado facturas por importe de 13.068 euros
2	ACR	20.000,00	20.000,00	Ejercicios anteriores a 2018	Subvenciones	Otras causas	I	Presupuesto corriente	No
Total Diputación de León		3.691.544,14	3.545.504,69						

Como puede observarse, casi la totalidad de los justificantes de gasto de los expedientes tramitados presentan naturaleza contractual, un 83,8% del tipo contratos de servicios, un 12,5% del tipo contrato de suministros y un 3,1% del tipo contrato de obras. El 0,6% restante se corresponden con gastos de naturaleza subvencional. A ellos les resultaba de aplicación el régimen jurídico previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público; en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014 y en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones. De los 10 expedientes analizados, 4 tienen su origen en EOF, 1 en ACR y 5 se corresponden con la denominada 3ª Vía.

Respecto al ejercicio al que corresponden las facturas, de la información analizada y presentada en el cuadro anterior se deduce que el 52,5% de los justificantes tramitados mediante REC proceden del propio ejercicio de su aprobación y el 47,5%, son de ejercicios anteriores. Los expedientes se han aplicado a partidas del presupuesto del ejercicio corriente, sin que haya sido necesario tramitar ninguna modificación presupuestaria.

Respecto a los motivos de su inclusión en un expediente REC, en el siguiente cuadro se presentan por importancia cuantitativa:

Cuadro 24 - Motivo de tramitación de los expedientes REC de la Diputación de León

Motivo	Importe	Porcentaje
Gastos sin adecuada cobertura contractual	1.469.593,58	41,4
Deficiente tramitación administrativa	1.012.736,51	28,6
Gastos sin cobertura contractual	932.685,92	26,3
Otras causas	130.488,68	3,7
Total	3.545.504,69	100,0

Se observa como un 41,4 % de los gastos aprobados son gastos sin la adecuada cobertura contractual, seguidos de los gastos con deficiente tramitación administrativa, que representan un 28,6% y de los gastos sin cobertura contractual, con un 26,3%. El motivo “Otras causas” representa un porcentaje del 3,7%.

De la totalidad de los gastos incluidos en los expedientes de REC, un 71,4% tienen la consideración de indebidamente comprometidos, cuyo importe asciende a 2.532.768,18 €.

En cuanto al registro contable, se ha comprobado que el 17,69% de los justificantes por importe de 627.194,54 € han sido contabilizados en los ejercicios 2017 y 2018 en la cuenta 413. Respecto de la cuenta 555 “Partidas pendientes de aplicación”, no consta que los movimientos de esa cuenta se relacionen con las obligaciones aprobadas mediante REC.

VI.2.1.7. Diputación de Valladolid

De la Diputación de Valladolid, se han examinado ocho expedientes REC tramitados en el ejercicio 2018. Su importe total ascendía a 1.187.887,81 €, según los datos iniciales comunicados a la plataforma de remisión de información sobre reparos; sin embargo, tras las comprobaciones efectuadas y las aclaraciones de la Intervención el importe de los mismos asciende a 1.269.427,53 €, cifra coincidente con el importe de las facturas. En el siguiente cuadro se recoge la información de estos expedientes:

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Cuadro 25 - Naturaleza y origen de las obligaciones REC de la Diputación de Valladolid

Nº de expediente	Origen	Importe REC	Importe facturas	Ejercicio facturas	Naturaleza del gasto	Motivo	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
REC 1	EOF	111.446,91	111.446,91	Ejercicio 2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	38.592,88
REC 2	EOF	76.514,66	76.397,46	Ejercicio 2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No
			117,20	Ejercicio 2017	Contratos de suministros	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		
REC 3	EOF	282.968,34	282.968,34	Ejercicio 2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No
REC 4	EOF	12.527,90	12.527,90	Ejercicio 2017	Contrato de obras	Deficiente tramitación administrativa (factura presentada en fecha y sin terminar la tramitación)	D	Modificación presupuestaria de generación de crédito	12.527,90
REC 5	EOF	310.369,20	958,70	Ejercicio 2017	Contrato de servicios	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	958,7
			10.750,00	Ejercicio 2018		Gastos sin adecuada cobertura contractual	I		No
			791,95	Ejercicio 2018		Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	D		No
REC 6	EOF	124.445,45	297.868,55	Ejercicio 2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No
			124.445,45	Ejercicio 2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I		
REC 7	EOF	171.142,22	171.142,22	Ejercicio 2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No
REC 8 *	EOF	98.473,13	180.012,85	Ejercicio 2018	Contratos de servicios y suministros	Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	I	Presupuesto corriente	No
Total Diputación de Valladolid		1.187.887,81	1.269.427,53						52.079,48

* Error en el importe REC comunicado. El importe total de las facturas incluidas es de 81.539,72 € mayor al importe del REC.

Como puede observarse, todos los justificantes de gasto de los expedientes presentan naturaleza contractual, un 99% del tipo contratos de servicios y suministros y un 1% de obras. A ellos les resultaba de aplicación el régimen jurídico previsto en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público y en la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014. Además, todos los expedientes tienen su origen en EOF.

Respecto al ejercicio al que corresponden las facturas, de la información analizada y presentada en el cuadro anterior se deduce que el 98,9% de las mismas proceden del propio ejercicio de su aprobación, y solo el 1,1%, son facturas del ejercicio anterior. Los expedientes se han aplicado a partidas del presupuesto del ejercicio corriente, requiriéndose en el caso del expediente nº REC 4, la realización de una generación de créditos, por importe de 12.527,9 €.

Respecto a los motivos de su inclusión en un expediente REC en el siguiente cuadro se presentan por importancia cuantitativa:

Cuadro 26 - Motivos de tramitación de los expedientes REC de la Diputación de Valladolid

Motivos	Importe	Porcentaje
Gastos sin cobertura contractual (excede el plazo del contrato)	1.245.240,48	98,1
Gastos sin adecuada cobertura contractual	10.750,00	0,8
Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	909,15	0,1
Deficiente tramitación administrativa	12.527,90	1,0
Total	1.269.427,53	100

Se observa como un 98,1% de los gastos aprobados son gastos sin cobertura contractual, que exceden del plazo de duración del contrato y con demora en la adjudicación de un nuevo contrato, y sólo un 1% se han producido por un retraso en la tramitación administrativa, tratándose de una certificación final de obras, que ha sido debidamente aprobada y fiscalizada en octubre de 2017, pero su pago se ha realizado en el ejercicio 2018.

Por otro lado, del total de los gastos tramitados mediante REC, se ha comprobado que 1.255.990,48 € han sido indebidamente comprometidos, lo que supone la práctica totalidad de los gastos así tramitados.

En cuanto al registro contable, se ha comprobado que sólo el 4% de los justificantes por importe de 52.079,48 € han sido contabilizados en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”. Respecto de la cuenta 555 “Partidas pendientes de aplicación”, no consta que los movimientos de esa cuenta se relacionen con las obligaciones aprobadas posteriormente mediante REC.

Una vez expuesta la información correspondiente a cada una de las entidades de manera singularizada, en el Anexo 3 se muestra la información relativa de los datos globales de los expedientes REC objeto de muestra.

VI.2.2. ANÁLISIS DEL CONTENIDO DE LOS EXPEDIENTES Y DE LOS JUSTIFICANTES DE GASTO

Se analiza a continuación el contenido de los expedientes REC y de los documentos justificativos del gasto incluidos en los mismos.

VI.2.2.1. Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo

En el Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo, no existen normas específicas aprobadas que regulen la tramitación de los expedientes REC. Tras las aclaraciones facilitadas, el procedimiento que se sigue en su tramitación es el siguiente:

- Providencia de inicio de la Concejalía Delegada.
- Informe de Intervención y generación de la documentación contable.
- Dictamen de la Comisión Informativa correspondiente.
- Aprobación por el Pleno.

Los datos sobre la tramitación de los expedientes REC analizados, se recogen en el siguiente cuadro:

Cuadro 27 - Documentación de los expedientes REC de la muestra del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo

Nº de expediente	Fecha del informe de Intervención	Fecha del Acuerdo	Órgano de aprobación	Justificantes del gasto	Otra documentación exigida en la normativa de la entidad
Reconocimiento extrajudicial diciembre 2018	18/12/2018	27/12/2018	Pleno	Facturas conformadas y otros	No
Reconocimiento extrajudicial julio 2018	16/07/2018	26/07/2018	Pleno	Facturas conformadas y otros	No
Reconocimiento extrajudicial junio 2018	19/06/2018	28/06/2016	Pleno	Facturas conformadas y otros	No
Reconocimiento extrajudicial marzo 2018	19/03/2018	28/03/2018	Pleno	Facturas conformadas y otros	No

Se ha verificado que todos los justificantes de gastos que integran los expedientes REC están debidamente conformados por la concejalía correspondiente.

Con carácter general, el informe de Intervención únicamente incluye la referencia a la legislación aplicable de REC, la existencia de facturas conformadas y la competencia del Pleno; no se mencionan, entre otras cuestiones, la posibilidad y conveniencia de revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento y de la referencia expresa a que el precio de las prestaciones se ajusta a precio de mercado.

Respecto a la competencia para la aprobación de los expedientes REC, todos han sido aprobados por Acuerdo del Pleno.

VI.2.2.2. Ayuntamiento de Palencia

El Ayuntamiento de Palencia regula a través de una norma específica la tramitación de los expedientes REC. Se trata de una Instrucción dictada el 11 de septiembre 2018 por el Concejal Delegado de Hacienda, denominada “*Instrucción para el reconocimiento extrajudicial de crédito y convalidaciones relacionadas con la tramitación de facturas en el Ayuntamiento de Palencia*”. También anualmente en las bases de ejecución del presupuesto, concretamente en la base nº 35 del presupuesto del ejercicio 2018, se regulan aspectos relativos a su tramitación.

Entre las menciones destacables a que hace referencia la citada instrucción se encuentran las siguientes:

- El órgano competente para la aprobación de los expedientes REC será el Pleno cuando no exista dotación presupuestaria. Entre estas, se encuentran las obligaciones que se pretendan reconocer que se deriven de compromisos de gastos que no estén correctamente comprometidos en ejercicios anteriores. Será el Alcalde cuando se trate de gastos realizados en el ejercicio corriente prescindiendo del procedimiento establecido, tanto en relación con su tramitación administrativa como con los aspectos presupuestarios de la ejecución del gasto.

- La tramitación de los expedientes requerirá:

- Un informe propuesta del servicio o unidad responsable en el que se justifiquen adecuadamente todos los aspectos relacionados en el mismo, comprobada su realización y que el precio se ajusta a mercado.

- La factura y el acta de conformidad firmada por quienes participaron en la recepción o certificación, expedida por el responsable de la unidad a quien corresponda.

- En Intervención se emitirá el informe señalado en el artículo 28 del RCIL.

Los datos sobre la tramitación de los expedientes REC analizados, se recogen en el siguiente cuadro:

Cuadro 28 - Documentación de los expedientes REC de la muestra del Ayuntamiento de Palencia

Nº de expediente	Fecha del informe de Intervención	Fecha del Acuerdo	Órgano de aprobación	Justificantes del gasto	Otra documentación exigida en la normativa de la entidad
FACTURAS 173/2018	19/09/2018	21/09/2018	Alcalde	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
FACTURAS 178/2018	10/10/2018	15/10/2018	Alcalde	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
REC 1-2018	11/04/2018	19/04/2018	Pleno	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
REC 2-2018	10/10/2018	30/10/2018	Pleno	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
FACTURAS 124/2018	18/07/2018	23/07/2018	Alcalde	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
FACTURAS 153/2018	31/08/2018	06/09/2018	Alcalde	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
FACTURAS 214/2018	06/11/2018	16/11/2018	Alcalde	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
FACTURAS 243/2018	17/12/2018	21/12/2018	Alcalde	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
FACTURAS 251/2018	14/12/2018	21/12/2018	Alcalde	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio
FACTURAS 187/2018	23/10/2018	02/11/2018	Alcalde	Facturas conformadas	Informe propuesta del Servicio

Se ha verificado que todos los justificantes de gastos que integran los expedientes REC cuentan con el informe de Intervención, los informes propuesta del servicio correspondiente y las facturas conformadas.

Con carácter general, el informe de Intervención incluye el contenido del art. 28 del RCIL a excepción del punto e) del apartado 2, relativo a la posibilidad y conveniencia de revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento.

Respecto a los informes propuesta de los servicios correspondientes, su contenido cumple con lo exigido en la Instrucción, a excepción de la valoración del precio de mercado de la prestación, en los expedientes números 124/2018, 243/2018, 187/2018, y en las siguientes facturas del expediente REC 1-2018: 04/2018, por importe de 19.049,41 €; 1.280, por importe de 1.577,84 €; 17/A/500, por importe de 4.468,17 €; 16, por importe de 1.168,56 €; A/2017380, por importe de 5.705,10 € y 289, por importe de 806,40 €.

Respecto a la competencia para la aprobación de los expedientes REC, ocho expedientes han sido aprobados por el Alcalde y dos por el Pleno, contando en este caso con la propuesta favorable de la Comisión Informativa Permanente de Hacienda y Especial de Cuentas. Se ha comprobado que se ha cumplido con la competencia determinada en la Instrucción según los motivos de los incumplimientos.

VI.2.2.3. Ayuntamiento de Salamanca

El Ayuntamiento de Salamanca, regula a través de las bases de ejecución del presupuesto del ejercicio 2018, en concreto en la bases números 21, 27 y 58.2, la tramitación de los expedientes REC. No consta la aprobación de una norma específica que regule su tramitación.

La regulación contenida en las citadas bases, es la siguiente:

- El órgano competente para la aprobación de los expedientes REC será el Pleno.
- La tramitación de los expedientes se efectuará por la Oficina Presupuestaria. Se iniciarán mediante propuesta del Concejal Delegado de Hacienda, que habrá de ser informada por la Intervención previamente al Dictamen de la Comisión Informativa de Hacienda.
- Es posible acumular fases de ejecución cuando los gastos hayan sido aprobados mediante REC.

Cuadro 29 - Documentación de los expediente REC de la muestra del Ayuntamiento de Salamanca

Nº de expediente	Fecha del informe de Intervención	Fecha del Acuerdo	Órgano de aprobación	Justificantes del gasto	Otra documentación exigida en la normativa de la entidad
1/18	05/04/2018	04/05/2018	Pleno	Facturas conformadas y otros	No
2/18	26/04/2018	04/05/2018	Pleno	Facturas conformadas y otros	No

Se ha verificado que todos los justificantes de gastos que integran los expedientes REC están debidamente conformados y cuentan con el informe de Intervención. No consta, con carácter general, informe justificativo del órgano o unidad responsable del servicio.

Con carácter general, el informe de Intervención incluye el contenido del art. 28 del RCIL a excepción del punto e) del apartado 2 relativo a la posibilidad y conveniencia de revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento y de la referencia expresa a que el precio de las prestaciones se ajusta a precio de mercado, previsto en el punto c) del citado apartado.

Respecto a la competencia para la aprobación de los expedientes REC, todos han sido aprobados por Acuerdo del Pleno, cumpliendo así con su normativa reguladora.

VI.2.2.4. Ayuntamiento de Segovia

El Ayuntamiento de Segovia regula a través de las bases de ejecución del presupuesto del ejercicio 2018, en concreto la base nº 48, la tramitación de los expedientes REC. No consta la aprobación de una norma específica que regule su tramitación.

Entre las menciones destacables a las que se refiere la citada base, se encuentran las siguientes:

- El órgano competente para la aprobación de los expedientes REC será el Pleno.
- La tramitación de los expedientes requerirá:
 - Una memoria justificativa suscrita por el responsable del servicio relativa a la necesidad del gasto, las causas del incumplimiento, la fecha de realización, importe, garantías que procedan y justificación de las unidades utilizadas, su adecuación a precio de mercado y la ausencia de limitación para su imputación al presupuesto corriente.
 - Las facturas y, en su caso, certificaciones de obra.
 - Informe de la Intervención General.

Los datos sobre la tramitación de los expedientes REC analizados, se recogen en el siguiente cuadro:

Cuadro 30 - Documentación de los expedientes REC de la muestra del Ayuntamiento de Segovia

Nº de expediente	Fecha del informe de Intervención	Fecha del Acuerdo	Órgano de aprobación	Justificantes del gasto	Otra documentación exigida en la normativa de la entidad
17/2018	07/02/2018	27/02/2018	Pleno	Facturas conformadas	-
61/2018	08/06/2018	27/06/2018	Pleno	Facturas conformadas	-
27/2018	13/03/2018	23/03/2018	Pleno	Facturas conformadas	Memoria del Jefe de Servicio
28/2018	13/3/20218	23/03/2018	Pleno	Facturas conformadas	Memoria del Jefe de Servicio
29/2018	13/3/20218	23/03/2018	Pleno	Facturas conformadas	Memoria del Jefe de Servicio
30/2018	13/3/20218	23/03/2018	Pleno	Facturas conformadas	-
43/2018	13/04/2018	27/04/2018	Pleno	Facturas conformadas	-
55/2018	14/05/2018	25/05/2018	Pleno	Facturas conformadas	-
67/2018	18/09/2018	05/10/2018	Pleno	Facturas conformadas	-
9/2018	23/01/2018	02/02/2018	Pleno	Facturas conformadas	Memoria del Jefe de Servicio

Se ha verificado que todos los justificantes de gastos que integran los expedientes cuentan con el informe de Intervención y una relación con el detalle de las facturas conformadas.

Con carácter general, el informe de Intervención incluye el contenido del art. 28 del RCIL, a excepción del punto e) del apartado 2 relativo a la posibilidad y conveniencia de revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento y de la referencia expresa a que el precio de las prestaciones se ajusta a precio de mercado, previsto en el punto c) del apartado 2.

Respecto a la competencia para la aprobación de los expedientes REC, todos han sido aprobados por Acuerdo del Pleno, cumpliendo así con su normativa reguladora.

VI.2.2.5. Diputación de Burgos

La Diputación de Burgos regula a través de las bases de ejecución del presupuesto del ejercicio 2018, en concreto la base nº 5, la tramitación de los expedientes REC. No consta la aprobación de una norma específica que regule su tramitación.

Entre las menciones destacables a las que se refiere la citada base, se encuentran las siguientes:

- El órgano competente para la aprobación de los expedientes REC será el Pleno, correspondiendo al Presidente su aprobación si existe acuerdo de reconocimiento extrajudicial adoptado por el Pleno y llegan a emitirse nuevas facturas dentro del ejercicio presupuestario relativas a la misma actuación irregular y se cumplan ciertos requisitos fijados en las bases.

- La tramitación de los expedientes requerirá:

- Un informe jurídico-administrativo suscrito por el técnico responsable del servicio y conformado por el diputado correspondiente, relativo a la necesidad del gasto, las causas del incumplimiento, la fecha de realización y en su caso la propuesta de modificación de crédito, si fuera necesaria.

- Un informe técnico de valoración, respecto a la necesidad de las unidades utilizadas y su adecuación de los precios aplicados conforme a mercado.

- Las facturas conformadas por los responsables del servicio y, en su caso, certificación de obra y el documento contable ADO.

- La tramitación de estos expedientes deberá realizarse a través del sistema de información contable GEMA mediante el procedimiento y con los formularios habilitados al efecto en dicho sistema. La propuesta requerirá que previamente a la adopción del acuerdo por el Pleno, se obtenga Informe/Dictamen favorable del Área de Hacienda además del informe del Interventor.

Los datos sobre la tramitación de los expedientes REC analizados, se recogen en el siguiente cuadro:

Cuadro 31 - Documentación de los expedientes REC de la muestra de la Diputación de Burgos

Nº de expediente	Fecha del informe de Intervención	Fecha del Acuerdo	Órgano de aprobación	Justificantes del gasto	Otra documentación exigida en la normativa de la entidad
1-E	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
1-A	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
1-B	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
2-E	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
2-A	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
2-C	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
5-A	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
6-D	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
1-D	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí
6-A	Varios	Varios	Pleno/Presidente de la Diputación	Varios	Sí

La totalidad de los justificantes de gasto que integran cada uno de los expedientes REC, se incluyen en varios informes de Intervención y en varios Acuerdos de Pleno o Decretos de Presidencia, según la competencia que regula el apartado A.2 de la base de ejecución del presupuesto nº 5. La entidad no ha aportado la totalidad de los documentos que deben conformar el expediente de acuerdo con los apartados 3 y 4 de las base 5, lo que impide verificar el cumplimiento de la misma.

Únicamente han sido aportados los informes de Intervención y Acuerdos de Pleno de las primeras facturas de cada uno de los expedientes examinados y una relación de las facturas integrantes de los mismos.

VI.2.2.6. Diputación de León

En la Diputación de León no existen normas específicas aprobadas que regulen la tramitación de los expedientes REC. Tampoco han indicado el procedimiento que se sigue en su tramitación. Únicamente la base nº 13 de ejecución del presupuesto del año 2018, contempla la competencia para su aprobación que se distribuye entre el Presidente y el Pleno, correspondiendo al Pleno cuando no existe reserva de crédito y haya sido necesaria la tramitación de una modificación presupuestaria, en los contratos menores en los que se aprecie fraccionamiento y en el resto de supuestos de EOF. La competencia del Presidente fue objeto de delegación en favor de la Junta de Gobierno Local.

Los datos sobre la tramitación de los expedientes REC analizados, se recogen en el siguiente cuadro:

Cuadro 32 - Documentación de los expedientes REC de la muestra de la Diputación de León

Nº de expediente	Fecha del informe de Intervención	Fecha del Acuerdo	Órgano de aprobación	Justificantes del gasto	Otra documentación exigida en la normativa de la entidad
2/2018	06/02/2018	28/02/2018	Pleno	Facturas conformadas	No se exige
1/2018	16/01/2018	31/01/2018	Pleno	Facturas conformadas	No se exige
3/2018	20/03/2018	28/03/2018	Pleno	Facturas conformadas	No se exige
mar-15	23/02/2018	06/03/2018	Presidente	Facturas conformadas	No se exige
mar-19	07/03/2018	13/03/2018	Presidente	Facturas conformadas	No se exige
feb-09	31/01/2018	12/02/2018	Presidente	Facturas conformadas	No se exige
mar-16	07/03/2018	08/03/2018	Presidente	Facturas conformadas	No se exige
REC 10/2018	23/11/2018	28/11/2018	Pleno	Facturas conformadas	No se exige
dic-49	17/12/2018	21/12/2018	Junta de Gobierno	Facturas conformadas	No se exige
2	16/01/2018	31/01/2018	Pleno	Facturas conformadas	No se exige

La totalidad de los justificantes de gastos que integran los expedientes REC están debidamente conformados y en cuanto a los expedientes REC 1/2018, 2/2018, 3/2018 y 10/201, derivados de EOF, el informe de Intervención incluye el contenido del art. 28 del RCIL a excepción del punto e) del apartado 2 relativo a la posibilidad y conveniencia de revisión de los actos dictados con infracción del ordenamiento y de la referencia expresa a que el precio de las prestaciones se ajusta a precio de mercado previsto en el punto c) del apartado 2.

Respecto a la competencia para la aprobación de los expedientes REC, han sido aprobados por Acuerdo del Pleno, por Decreto de Presidencia o por Acuerdo de la Junta de Gobierno Local, cumpliendo así con la base nº 13 de ejecución del presupuesto de 2018.

En el caso de esta Diputación, determinados gastos han concluido en REC debido a una deficiente tramitación administrativa. Así, se ha comprobado que para un total de 82.322,46 €, relacionados con 13 facturas, han transcurrido más de 3 meses desde su anotación en el registro contable hasta que se ha producido el reconocimiento de la obligaciones, oscilando el tiempo transcurrido entre los 91 y 141 días. Esta relación puede verse como Anexo 4 al presente informe.

VI.2.2.7. Diputación de Valladolid

La Diputación de Valladolid regula a través de las bases de ejecución del presupuesto del ejercicio 2018, en concreto la base nº 19, la tramitación de los expedientes REC. No consta la aprobación de una norma específica que regule su tramitación.

Entre las menciones destacables a la que se refiere la citada base, se encuentran las siguientes:

- El órgano competente para la aprobación de los expedientes será el Presidente de la Diputación cuando se hayan omitido requisitos esenciales en la tramitación del procedimiento de gasto pero exista crédito adecuado y suficiente, y el Pleno de la Diputación Provincial cuando no exista crédito adecuado y suficiente para la realización del gasto.

- La tramitación de los expedientes requerirá:

- Un informe responsable de la realización del gasto correspondiente, acreditativo de las circunstancias del mismo y las razones para el incumplimiento de las normas aplicables.
- Valoración de las prestaciones realizadas.
- Audiencia del empresario cuando la valoración señalada no coincida con el importe consignado en la correspondiente factura.
- Informe de Intervención.

Los datos sobre la tramitación de los expedientes REC analizados, se recogen en el siguiente cuadro:

Cuadro 33 - Documentación de los expedientes REC de la muestra de la Diputación de Valladolid

Nº de expediente	Fecha del informe de Intervención	Fecha del Acuerdo	Órgano de aprobación	Justificantes del gasto	Otra documentación exigida en la normativa de la entidad
REC 1	14/02/2018	15/02/2018	Presidente	Informe del Servicio	No procede
REC 2	05/03/2018	07/03/2018	Presidente	Informe del Servicio	No procede
REC 3	25/04/2018	04/05/2018	Presidente	Informe del Servicio	No procede
REC 4	19/06/2018	20/06/2018	Presidente	Informe del Servicio	No procede
REC 5	17/07/2018	20/07/2018	Presidente	Informe del Servicio	No procede
REC 6	10/09/2018	18/09/2018	Presidente	Informe del Servicio	No procede
REC 7	12/11/2018	16/11/2018	Presidente	Informe del Servicio	No procede
REC 8	07/12/2018	14/12/2018	Presidente	Informe del Servicio	No procede

Se ha comprobado que en todos los expedientes consta el informe de Intervención, y los informes de los servicios responsables. En estos últimos informes se indican las razones por las que se ha incumplido el procedimiento correspondiente, y se identifican adecuadamente los gastos a los que se refieren.

Se ha verificado que únicamente los informes del Interventor correspondientes a los expedientes REC números 5, 6, 7 y 8, incluyen el contenido del art. 28 del RCIL.

Respecto a la competencia para la aprobación de los expedientes REC, todos han sido aprobados por Decreto del Presidente de la Diputación, cumpliendo así con la normativa que regula la tramitación de los expedientes REC.

VI.2.3. COMPROBACIÓN DE LOS INCUMPLIMIENTOS MÁS RELEVANTES

En el Anexo 5 se recogen de manera agrupada el detalle de los motivos por los que las distintas facturas o justificantes de gasto fueron incluidos en los expedientes REC objeto de muestra, expuestos de manera individualizada en el apartado VI.2.1. del presente Informe.

Del contenido del mismo se observa que el principal incumplimiento, tanto en importe como en número de expedientes afectados, es el de gastos sin cobertura contractual, que afecta a un 60,5% de los gastos analizados, por importe 9.390.937,97 € y a 35 de los 54 expedientes objeto de muestra. Dentro de este motivo se incluyen gastos en contratos cuya vigencia ha finalizado o gastos sin contrato alguno formalizado.

El siguiente motivo en importancia cuantitativa es la de gastos realizados sin la adecuada cobertura contractual. Esta causa afecta a un 13% de los gastos analizados, por importe total de 2.011.428,44 € y a 9 expedientes de los 54 examinados. Dentro de este motivo se incluye el fraccionamiento del objeto del contrato, prohibido por el artículo 99.2 de la LCSP.

El resto de incumplimientos son: la falta de consignación presupuestaria con un 9,1% de los gastos y 7 expedientes afectados; una deficiente tramitación administrativa, con un 7% de los gastos y 10 expedientes; la presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto, con un 6,6% de los gastos y 11 expedientes afectados y otras causas, con un 3,8% de los gastos y 6 expedientes, en la que se incluyen aquellos supuestos distintos de los contemplados en el resto de incumplimientos.

VI.2.3.1. Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo

Refiriéndonos a los incumplimientos más relevantes, por entidad, en el Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo el principal incumplimiento ha sido la falta de consignación presupuestaria, como se puso de manifiesto en el apartado VI.2.1. del presente informe. Esto afecta a un 96,7% de los gastos incluidos en los expedientes REC.

Este motivo es una de las causas de nulidad contemplada tanto en el artículo 32.c) del Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, vigente hasta el 9 de marzo de 2018, como en el artículo 39.2.b) de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014.

VI.2.3.2. Ayuntamiento de Palencia

Del Ayuntamiento de Palencia, el incumplimiento más relevante ha sido la existencia de gastos sin cobertura contractual, que representa un 51,8% del total de gasto, por exceder el plazo del contrato y la demora en la tramitación de los nuevos contratos cuando ha finalizado el plazo de validez de los anteriores. Ello supone que la contratación no se ajuste a los principios de libertad de acceso a las licitaciones, publicidad y transparencia en los procedimientos, y no discriminación e igualdad de trato entre los candidatos, que en conexión con el objetivo de estabilidad de gasto y control de gasto, exige una eficiente utilización de los fondos destinados a la realización de obras, la adquisición de bienes y la contratación de servicios mediante la definición previa de las necesidades a satisfacer, la salvaguardia de la libre competencia y la selección de la oferta económicamente más ventajosa o, conforme a la actual LCSP, la que garantice una mejor relación calidad-precio.

VI.2.3.3. Ayuntamiento de Salamanca

Del Ayuntamiento de Salamanca, el incumplimiento más relevante, aunque no cuantitativamente, es la realización de gastos sin cobertura contractual que representa un 24,8% del total de gastos tramitados mediante REC. A este respecto conviene hacer referencia a la regulación contenida en la base 24 de ejecución del presupuesto que establece que *“los gastos que por aplicación de la normativa contractual, hayan sido objeto de tramitación del oportuno procedimiento de contratación y una vez finalizado la vigencia del mismo, podrán continuar su ejecución en tanto en cuanto no se adjudique y formalice el nuevo contrato, previo informe del Director del Área en el que se justifique la necesidad de continuar su ejecución, por razones de interés público y previo acto administrativo que declare la prórroga del contrato. Debiendo tramitarse en el menor tiempo posible, el nuevo expediente de contratación.”*

En aplicación de la citada base, se tramitó la factura Mov-/201801001 diciembre de Aceinsa Movilidad, por importe de 202.716,18 €.

Dicha regulación fue objeto de reparo mediante Informe 47/2018, emitido en relación a la aprobación del presupuesto 2018. A este respecto conviene señalar, que la regulación contenida en la citada base es contraria al art. 29 de la LCSP y 23 del TRLCSP. La LCSP no permite las prórrogas tácitas, sólo contempla un supuesto excepcional en el que, por razones de interés público y como consecuencia de acontecimientos imprevisibles puede acordarse la prórroga de la prestación del servicio, hasta 9 meses más, siempre y cuando el anuncio de licitación del nuevo contrato se haya publicado con una antelación mínima de tres meses y como cualquier prórroga se regirá por las mismas condiciones que el contrato original.

Este supuesto no se recogía en la anterior normativa por lo que no puede aplicarse a los contratos adjudicados conforme al TRLCSP.

Otro apartado de la base 24, que fue objeto de reparo en el Informe de Intervención 47/2018, es el siguiente: *“Los gastos derivados de los suministros de correos, energía eléctrica, teléfonos y combustible, así como los correspondientes a publicidad en los distintos medios de comunicación y gastos en diseño gráfico realizados por Medios de comunicación y Alcaldía en tanto en cuanto no sean objeto de expediente de contratación se podrán efectuar en base a la firma de convenios o mediante la presentación de facturas derivadas de los suministros efectuados, sin que se haya tramitado la contratación previa de las mismas”*. La factura que se encuadra en dicho incumplimiento es la factura número 60-L98-011385 de Telefónica, por importe de 23.275,33 €.

A este respecto hay que señalar que dicha norma supone una vulneración del régimen jurídico que rige la contratación pública regulado por el TRLCSP y por la LCSP, a partir del 9 de marzo de 2018, y ello porque según señala el apartado 3 del art. 2 de la LCSP se debe aplicar la LCSP a los contratos que celebren las entidades que integran la administración local, o los organismos dependientes de las mismas, así como a los contratos subvencionados por cualquiera de estas entidades, en los términos previstos en la disposición final primera de la citada Ley, relativa a los títulos competenciales.

VI.2.3.4. Ayuntamiento de Segovia

Del Ayuntamiento de Segovia el incumplimiento más relevante ha sido la presentación de las facturas una vez finalizado el ejercicio en el que se han realizado los gastos, que representa un 62,4% del total de gastos imputados mediante la tramitación de un expediente REC. Ello supone una quiebra de la vinculación temporal de los créditos, incumpliendo el art. 163 y el 191.1º y 2º, ambos del TRLRHL, y del art. 26.2.c) del Real Decreto 500/1990.

Además, el 13,3% de los gastos, por importe de 164.086,57 €, se corresponden con cuatro expedientes: el nº 27/2018, por importe de 6.458,82 €; el nº 28/2018, por importe de 8.690,00 €; el nº 29/2018, por importe de 142.610,55 € y el nº sep-18, por importe de 6.327,20 €, en los que se tramitaron gastos correspondientes a contratos finalizados. En tres de estos contratos se recogía en la cláusula 2 del documento que *“No obstante, el adjudicatario estará obligado a prestar el servicio durante el tiempo necesario para la adjudicación de un nuevo contrato, desde la fecha de finalización de este contrato, si el Ayuntamiento así lo estima oportuno”*. Esta cláusula es contraria al art. 23 del TRLCSP, que establece que las prórrogas se acordarán por el órgano de contratación y será obligatoria para el empresario, salvo que el contrato expresamente prevea lo contrario, sin que pueda producirse por el consentimiento tácito de las partes.

VI.2.3.5. Diputación de Burgos

En la Diputación de Burgos, los incumplimientos de los 10 expedientes examinados de la entidad se basan en la ausencia de contrato administrativo y/o la finalización de un contrato anterior que no fue prorrogado, sin expresar las causas concretas que motivaron tal circunstancia.

Se contravienen, por tanto, los principios y formalidades que establecía la legislación contractual, en concreto lo establecido en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba en Texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.

VI.2.3.6. Diputación de León

De la Diputación de León, el incumplimiento más relevante desde el punto de vista cuantitativo, que afecta a un 41,4% de los gastos, es la falta de la adecuada cobertura contractual. La práctica totalidad de ese importe se debe a dos facturas de la UTE SAD Diputación de León, por importes de 734.981,38 € y 728.511,00 €, incluidas en los REC 1/2018 y REC 2/2018, en las que a pesar de estar vigente el contrato se supera el número de horas máximo fijado en el mismo sin que se haya tramitado la correspondiente modificación contractual, vulnerando los art. 219, 230 y 234 del TRLCSP.

A continuación, con un 28,7% del total, está la deficiente tramitación administrativa que afecta a los justificantes de gasto incluidos en los expedientes mar-15, mar-16, mar-19, feb-09 y dic-49. La mayoría de esos justificantes se presentan para su aprobación y abono en el ejercicio 2017 pero su tramitación no se lleva a cabo hasta el ejercicio 2018. Finalmente, de los gastos tramitados sin cobertura contractual destaca la factura por importe de 732.513,46 € de la UTE SAD Diputación de León, cuyo contrato finalizó el 31 de enero de 2018 y sin embargo se continúa con su ejecución, lo que supone un incumplimiento, entre otros, del art. 23 del TRLCSP.

VI.2.3.7. Diputación de Valladolid

En la Diputación de Valladolid el incumplimiento más relevante ha sido la existencia de gastos sin cobertura contractual, por exceder el plazo de duración del contrato, que ascienden a 1.245.240,48 € y representan un 98,1% del total de gastos. Ello supone una vulneración, entre otros, del art. 23 del TRLCSP o del art. 29 de la LCSP para los contratos adjudicados a partir del 9 de marzo de 2018, según la disposición transitoria primera de la LCSP.

Finalmente, debemos mencionar que en la totalidad de los expedientes REC tramitados ninguna de las obligaciones reconocidas mediante reconocimiento extrajudicial de créditos ha dado lugar a la declaración de actos nulos de pleno derecho. Tampoco consta que se haya instado ningún procedimiento de revisión de oficio, ni se haya acudido a la vía de indemnización de daños y perjuicios derivada de la responsabilidad patrimonial de la administración. Finalmente, no consta que se haya iniciado ningún procedimiento para la exigencia de algún tipo de responsabilidad subjetiva a las autoridades y personal al servicio de los ayuntamientos y diputaciones fiscalizados, en relación a los expedientes aprobados mediante reconocimiento extrajudicial de crédito.

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1 -	Entidades locales con población superior a 25.000 habitantes	10
Cuadro 2 -	Relación de expedientes comunicados que han derivado en REC	25
Cuadro 3 -	Porcentaje de expedientes que han derivado en REC, según tipo.....	27
Cuadro 4 -	Expedientes con omisión de fiscalización previa. Distribución por modalidad del gasto	28
Cuadro 5 -	Expedientes por acuerdos contrarios a reparos. Distribución por modalidad del gasto	28
Cuadro 6 -	Número de expedientes seleccionados en muestra, según tipo	29
Cuadro 7 -	Importe de expedientes seleccionados en muestra, según tipo	29
Cuadro 8 -	Clasificación del gasto según su naturaleza.....	31
Cuadro 9 -	Causas de tramitación de los expedientes REC	32
Cuadro 10 -	Evaluación de la debida adquisición/compromiso del gasto	33
Cuadro 11 -	Saldos de las cuentas 413 y 555 a 31 de diciembre de 2017.....	35
Cuadro 12 -	Información de la muestra de la parte específica	40
Cuadro 13 -	Naturaleza y origen de las obligaciones REC del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	42
Cuadro 14 -	Motivos de tramitación de los expedientes REC del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	43
Cuadro 15 -	Naturaleza y origen de las obligaciones REC del Ayuntamiento de Palencia	44
Cuadro 16 -	Motivos de tramitación de los expedientes REC del Ayuntamiento de Palencia	46
Cuadro 17 -	Naturaleza y origen de las obligaciones REC del Ayuntamiento de Salamanca.....	48
Cuadro 18 -	Motivos de tramitación de los expedientes REC del Ayuntamiento de Salamanca.....	50
Cuadro 19 -	Naturaleza y origen de las obligaciones REC del Ayuntamiento de Segovia	52
Cuadro 20 -	Motivos de tramitación de los expedientes REC del Ayuntamiento de Segovia	55
Cuadro 21 -	Naturaleza y origen de las obligaciones REC de la Diputación de Burgos	57

Cuadro 22 - Motivos de tramitación de los expedientes REC de la Diputación de Burgos	58
Cuadro 23 - Naturaleza y origen de las obligaciones REC de la Diputación de León.....	60
Cuadro 24 - Motivo de tramitación de los expedientes REC de la Diputación de León.....	63
Cuadro 25 - Naturaleza y origen de las obligaciones REC de la Diputación de Valladolid.....	65
Cuadro 26 - Motivos de tramitación de los expedientes REC de la Diputación de Valladolid.....	66
Cuadro 27 - Documentación de los expedientes REC de la muestra del Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo.....	68
Cuadro 28 - Documentación de los expedientes REC de la muestra del Ayuntamiento de Palencia.....	69
Cuadro 29 - Documentación de los expediente REC de la muestra del Ayuntamiento de Salamanca	71
Cuadro 30 - Documentación de los expedientes REC de la muestra del Ayuntamiento de Segovia	72
Cuadro 31 - Documentación de los expedientes REC de la muestra de la Diputación de Burgos	73
Cuadro 32 - Documentación de los expedientes REC de la muestra de la Diputación de León	74
Cuadro 33 - Documentación de los expedientes REC de la muestra de la Diputación de Valladolid.....	76

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 -	Parte a) Aprobación y financiación de los REC.....	84
Anexo 1 -	Parte b) Análisis del gasto imputado a través de los REC	87
Anexo 1 -	Parte c) Análisis de las obligaciones de los REC.....	96
Anexo 2 -	Detalle de los expedientes REC objeto de muestra en la parte específica	107
Anexo 3 -	Datos globales de los expedientes REC objeto de muestra en la parte específica	110
Anexo 4 -	Relación de facturas en las que transcurren más de 3 meses entre la fecha de anotación y la fecha de reconocimiento de la obligación de la Diputación de León.....	117
Anexo 5 -	Motivos de incumplimiento de los expedientes REC objeto de muestra en la parte específica	118

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Anexo 1 - Parte a) Aprobación y financiación de los REC

Entidad	Nº de expediente REC	Fecha de aprobación del REC	Órgano de aprobación	Forma de aprobación	Importe total del REC	Financiación del expediente REC	Especificar si ha habido modificación presupuestaria
Ayuntamiento de Ávila	F/2018/054	27/09/2018	Junta de Gobierno Local	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local con Informe de Intervención	916.553,00	Presupuesto corriente	Sin datos
	F/2018/78	29/11/2018			465.271,43		
Diputación de Ávila	REC 1-2018	26/02/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno previo dictamen de la Comisión Informativa de Economía, Hacienda y Especial de Cuentas	437.714,90	Presupuesto corriente	No
	REC 3-2018	28/05/2018			85.302,10		
	-	19/04/2018			808.510,47		
Ayuntamiento de Burgos	REC 2018 EXP	03/12/2018	Junta de Gobierno Local	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local con Informe de Intervención	7.186.462,70	Presupuesto corriente	El crédito se ha obtenido por diferentes canales: del presupuesto prorrogado de 2017, de expedientes de incorporación de créditos financiados con remanente de tesorería y en otros casos por suplementos de crédito o crédito extraordinario.
	1E	02/02/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	3.914.599,07	Presupuesto corriente	No
1A	02/02/2018	415.123,57					
Ayuntamiento de Miranda de Ebro	1/18	26/02/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	40.730,85	Presupuesto corriente	No
Ayuntamiento de Aranda de Duero	1/2018	31/05/2019	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	24.448,16	Presupuesto de ejercicios anteriores 19.322,57 € y resto presupuesto corriente	Modificación presupuestaria nº 11/2018 en la modalidad de suplemento de crédito y crédito extraordinario financiado con cargo a remanente líquido de tesorería por una cuantía de 19.322,57 €
	4/2018	27/12/2018			10.546,52		
Ayuntamiento de León	REC 2 2018	01/06/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	92.679,60	Presupuesto corriente	No

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

9

Entidad	Nº de expediente REC	Fecha de aprobación del REC	Órgano de aprobación	Forma de aprobación	Importe total del REC	Financiación del expediente REC	Especificar si ha habido modificación presupuestaria
Diputación de León	1/2018	31/01/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	783.335,08	Presupuesto corriente	No
	2/2018	28/02/2018			865.620,52		
Comarca del Bierzo	REC 1-2018	28/06/2018	Pleno del Consejo Comarcal	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	6.163,60	Presupuesto corriente	Sin datos
Ayuntamiento de Ponferrada	3/2018	19/12/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	319.250,70	Presupuesto corriente	Los gastos correspondientes al capítulo 2 no han sido objeto de modificación; los correspondientes al capítulo 6 han sido objeto de modificación mediante expediente de modificación de créditos nº 17-2/2018
	RR5 (2)	31/12/2018			1.322.407,54		
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	Reconocimiento extrajudicial diciembre 2018 (incluye expediente REC 12 bis/2018 a expediente REC 16/18)	27/12/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	486.147,07	Presupuesto corriente	No
	Reconocimiento extrajudicial julio 2018	26/07/2018			493.757,03		
Ayuntamiento de Palencia	FACTURAS 173/2018	21/09/2018	Alcalde	Resolución de la Alcaldía con Informe de Intervención	483.395,80	Presupuesto corriente	No procede
	FACTURAS 178/2018	15/10/2018			379.069,15		
Diputación de Palencia	SEC121003B	21/02/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	24.435,74	Presupuesto corriente	No procede
	SEC12100D0	31/05/2018			4.152,99		
Ayuntamiento de Salamanca	2/18	04/05/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	271.285,63	Presupuesto corriente	No procede
	1/18	04/05/2018			199.136,24		
Diputación de Salamanca	66	27/04/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	20.066,64	Presupuesto corriente	No procede
	115	27/06/2018			19.184,59		

⁹ Anexo modificado en virtud de alegaciones

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Fecha de aprobación del REC	Órgano de aprobación	Forma de aprobación	Importe total del REC	Financiación del expediente REC	Especificar si ha habido modificación presupuestaria
Ayuntamiento de Segovia	1/2018	23/02/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	765.783,43	Presupuesto corriente	No procede
	5/2018	22/06/2018			155.374,09		
Ayuntamiento de Valladolid	SPCP 115/2018	12/09/2018	Junta de Gobierno Local	Acuerdo de la Junta de Gobierno Local con Informe de Intervención	15.206,20	Presupuesto corriente	No procede
	7/2016	28/12/2018			523.966,44		
	V.15/2011	25/04/2018			207.674,16		
Diputación de Valladolid	1190/17	04/05/2018	Presidente	Decreto de la Presidencia con Informe de Intervención	282.968,34	Presupuesto corriente	No procede
	1190/2017-2	19/07/2018			310.369,20		
Ayuntamiento de Zamora	3/2018	03/04/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	65.849,26	Presupuesto corriente	No procede
	2/2018	28/02/2018			66.865,51		
Diputación de Zamora	166/2018	02/03/2018	Pleno	Acuerdo del Pleno con Informe de Intervención	6.279,90	Presupuesto corriente	No procede
	7536/2018	09/11/2018			4.778,24		
Total					22.480.465,46		

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Anexo 1 - Parte b) Análisis del gasto imputado a través de los REC

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
Ayuntamiento de Ávila	F/2018/054	916.553,00	Contrato de suministros	10 facturas	Ejercicio 2018	25	Figuran en la documentación del expediente	18.088,08	No
			Contrato de servicios	15 facturas				898.371,95	
	F/2018/78	465.271,43	Contrato de suministros	6 facturas	Ejercicio 2018	17	Figuran en la documentación del expediente	7651,44	No
			Contrato de servicios	11 facturas				457.509,99	
			Contrato de suministros	29 facturas				30.152,79	
Diputación de Ávila	REC 1-2018	437.714,90	Contrato de servicios	39 facturas	Ejercicios anteriores al 2018	115	Figuran en la documentación del expediente	141.167,73	No
			Subvenciones	47 ayudas a emprendedores				47.000,00	
	REC 3-2018	85.302,10	Contrato de suministros	Varias facturas de los ejercicios 2016 y 2017 y aprobación de subvenciones del ejercicio 2015	Ejercicios anteriores al 2018	1	Figuran en la documentación del expediente	1.477,56	No
			Convenios de colaboración	1				60.000,00	
			Subvenciones	16				15.423,18	
Ayuntamiento de Burgos	-	808.510,47	Contrato de suministros	Facturas de compra de pienso para ganado	Ejercicio 2018	36	Figuran en la documentación del expediente	8.401,36	No
			Contrato de servicios	Varias facturas servicios de ludoteca e infancia incluidos en el Informe de Intervención y Acuerdos de la JGL				804.590,90	
Ayuntamiento de Burgos	REC 2018 EXP	7.186.462,70	Contrato de suministros	451 facturas	Ejercicio 2018	1144	Figuran en la documentación del expediente	3.575.994,99	No
			Contrato de servicios	693 facturas				3.610.467,71	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
Diputación de Burgos	1E	3.914.599,07	Contrato de servicios	Facturas derivadas de servicios de ayuda a domicilio	Ejercicio 2018	9	Figuran en la documentación del expediente	3.264.765,76	No
					Ejercicios anteriores al 2018			649.833,31	
	1A	415.123,57	Contrato de suministros	Facturas de suministros de alimentos a residencias de ancianos	Ejercicio 2018	469	Figuran en la documentación del expediente	366.636,61	
					Ejercicios anteriores al 2018			48.486,08	
Ayuntamiento de Miranda de Ebro	1/18	40.730,85	Contrato de suministros	8 facturas	Ejercicios anteriores al 2018	41	Figuran en la documentación del expediente	3.180,26	Se ha podido comprobar, con los movimientos de la cuenta 413 aportados, que en 2017 se han registrado facturas por importe de 37.175,18.
			Contrato de servicios	15 facturas				31.815,56	
			Contrato de servicios	18 facturas				5.735,02	
Ayuntamiento de Aranda de Duero	1/2018	24.448,16	Contrato de suministros	19 facturas	Ejercicios anteriores al 2018	42	Figuran en la documentación del expediente	14.391,48	Se ha podido comprobar, con los movimientos de la cuenta 413 aportados, que en 2017 se han registrado facturas por importe de 17.906,89.
			Contrato de servicios	23 facturas				10.056,68	
	4/2018	10.546,52	Contrato de suministros	18 facturas	Ejercicios anteriores al 2018	21	Figuran en la documentación del expediente	2.214,65	
			Contrato de servicios	3 facturas				8.331,87	
Ayuntamiento de León	REC 2 2018	92.679,60	Contrato de suministros	2 facturas	Ejercicio 2018	24	Figuran en la documentación del expediente	32.910,36	No
			Contrato de servicios	22 facturas				59.769,24	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017	
Diputación de León	1/2018	783.335,08	Contrato de suministros	16 facturas de compra de suministros	Ejercicios anteriores al 2018	50	Figuran en la documentación del expediente	4.326,86	Si	
				18 facturas de suministro de energía eléctrica.				31.395,41		
			Contrato de servicios	1 factura de limpieza estación invernal de Leitariegos			Figuran en la documentación del expediente	622,39		
				3 facturas de limpieza de Eulen S.A.				1.316,12		
				4 facturas Quimilión Higiene Industrial S.L.				2.584,65		
			Contrato de suministros	3 facturas de detergentes y desinfectantes			Figuran en la documentación del expediente	2.161,65		
				1 Factura de servicios de seguridad en edificios de Eulen Seguridad S.A.				1.271,52		
			Contrato de servicios	1 factura por la prestación del servicio de ayuda a domicilio			99842000025817F	734.981,38		No

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017				
Diputación de León	2/2018	865.620,52	Contrato de suministros	3 facturas de compra de material eléctrico	Ejercicio 2018	101	Figuran en la documentación del expediente	604,49	No				
				22 facturas de suministro de energía EDP	Ejercicios anteriores al 2018			71.768,73	En 2017 se han registrado facturas por importe de 67.381,44 Euros				
				10 facturas de suministro de energía EDP	Ejercicio 2018			4.733,29	No				
			Contrato de servicios	2 factura de limpieza estación invernal de Leitariegos	Ejercicio 2018		F/2018/29 y F/2018/515	3.983,28	No				
				13 facturas de limpieza de Eulen S.A.	Ejercicios anteriores al 2018		Figuran en la documentación del expediente	3.911,73	En 2017 se han registrado facturas por importe de 7.376,59 Euros				
			8 facturas de limpieza de Eulen S.A.	Ejercicio 2018	2.554,10			No					
			Contrato de suministros	18 facturas de distintos proveedores	Ejercicios anteriores al 2018		12 Factura de servicios de seguridad en edificios de EULEN SEGURIDAD S.A.	Ejercicio 2018	101	Figuran en la documentación del expediente	9.926,89	En 2017 se han registrado facturas por importe de 5.282,91 Euros	
											12 Factura de servicios de seguridad en edificios de EULEN SEGURIDAD S.A.	18.886,92	No
											1 factura por la prestación del servicio de ayuda a domicilio	20.445,33	No
			Contrato de servicios	1 factura por la prestación del servicio de ayuda a domicilio	Ejercicio 2018		1 factura por la prestación del servicio de ayuda a domicilio	Ejercicio 2018	101	Figuran en la documentación del expediente	728.511,00	No	
728.511,00	No												
Comarca del Bierzo	REC 1-2018	6.163,60	Contrato de servicios Contrato de servicios	Cuotas de la comunidad de propietarios del inmueble sito en Travesía de Fernández Luña y cuotas de la tasa de gestión de residuos GERSUL	Ejercicios anteriores al 2018	Sin datos	Sin datos	Sin datos	Sin datos				
				Cuota anual 2018 de afiliación a la FRMP	Ejercicio 2018				No				

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017		
Ayuntamiento de Ponferrada	3/2018	319.250,70	Contrato de suministros	2 facturas	Ejercicios anteriores al 2018	27	Figura en la documentación del expediente	6.111,00	No		
			Contrato de servicios	4 facturas				2.701,81			
			Contrato de suministros	3 facturas	37.107,67						
			Contrato de servicios	4 facturas	26.478,19						
			Contrato de obras	14 facturas	246.852,03						
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	RR5 (2)	1.322.407,54	Contrato de servicios	Compensación de la pérdida patrimonial derivada del déficit de explotación 2017 de la empresa TUP S.A.	Ejercicios anteriores al 2018	1	Figuran en la documentación del expediente	1.322.407,54	Sí		
			Contrato de suministros	2 facturas	Ejercicios anteriores al 2018	18		Figuran en la documentación del expediente		1.263,51	
			Contrato de servicios	16 facturas						484.883,56	
			Contrato de servicios	Servicio realizado de 9 horas en el centro de día de Trobajo del Camino						7/2017	102,00
Ayuntamiento de Palencia	FACTURAS 173/2018	493.757,03	Contrato de servicios	Diferencias retribución Aquona S.A.U. 1º y 2º trimestre de 2015	Ejercicio 2018	3	Figuran en la documentación del expediente	493.655,03	No		
			Contrato de obras	Certificación nº11 y última obra nueva ampliación del pabellón municipal Marta Dominguez				1		18218	483.395,80
			Contrato de servicios	Servicio de comidas a domicilio				6		Figuran en la documentación del expediente	379.069,15
Diputación de Palencia	SECI21003B	24.435,74	Contrato de servicios	Adquisiciones, servicios y prestaciones del ejercicio 2017	Ejercicios anteriores al 2018	31	Figuran en la documentación del expediente	24.435,74	Sí		

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
Diputación de Palencia	SEC12100D0	4.152,99	Contrato de servicios	Guía turística	Ejercicios anteriores al 2018	3	17158	3.848,53	
			Contrato de servicios	Alojamiento			HC178419	71,70	
			Contrato de servicios	Desplazamiento autocar			98/2017	232,76	
Ayuntamiento de Salamanca	2/18	271.285,63	Contrato de servicios	Trabajos de señalización diciembre de 2017	Ejercicios anteriores al 2018	14	Figuran en la documentación del expediente	202.716,18	No
			Contrato de suministros	45 extintores vehículos de la policía				1.518,07	
			Contrato de servicios	Servicios de conserjería				67.051,38	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
Ayuntamiento de Salamanca	1/18	199.136,24	Contrato de servicios	Servicio de asistencia 24 horas para la resolución de incidencias	Ejercicios anteriores al 2018	18	Emit-768	19.299,55	Sí
			Contrato de suministros	Carpetas violencia género y fundas			1/264	387,89	
			Contrato de servicios	Canon variable (materiales + alquiler de maquinaria) mes de noviembre			CONS/36	29.525,56	
			Subvenciones	Ayuda urgencia social			No procede	680,00	
			Contrato de suministros	Diplomas curso de postales			1/793	18,60	
			Contrato de servicios	Facturas de Iberdrola			201712050400, 20170905040000018 y 2017120504000018	1.276,67	
			Subvenciones de capital para compensar las inversiones en material móvil	Subvenciones de capital para compensar las inversiones en material móvil			Liquidación nº se-43 y liquidación nº se-44	114.175,42	
			Contrato de servicios	XVI Congreso Internacional de Protocolo y Comunicación Corporativa			C00049/2017	272,25	
			Contrato de suministros	Total large black & white			401164945, 401175527, 401187835 y 401199829	5.892,97	
							60-L798-011385	23.275,33	
			Contrato de servicios	Servicio de atención al ciudadano a través del teléfono de información 010			Emit-810	3.630,00	
							002/2017	702,00	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017	
Diputación de Salamanca	66	20.066,64	Contrato de suministros	Gas, combustible y agua	Ejercicios anteriores al 2018	20		18.885,60	No	
			Contrato de servicios	Mantenimiento de edificios y comunicaciones				1.181,04		
	115	19.184,59	Contrato de suministros	Varios suministros		17			4.971,40	
			Contrato de servicios	Atenciones protocolarias, publicidad y otros					14.213,19	
Ayuntamiento de Segovia	1/2018	765.783,43	Contrato de suministros	Diversidad de gastos	Ejercicios anteriores al 2018	346		53.333,68	Si	
			Contrato de servicios							712.449,75
	5/2018	155.374,09	Contrato de suministros			34			8.888,49	No
			Contrato de servicios							
	SPCP 115/2018	15.206,20	Operaciones de derecho privado	Alquileres de locales para asociaciones vecinales		28	Figuran en la documentación del expediente	15.206,20		
Ayuntamiento de Valladolid	7/2016	523.966,44	Contrato de servicios	Gastos para la conservación y mejora de parques, jardines, arbolado y jardinerías de las zonas centro y norte de Valladolid	Ejercicio 2018	3	13085	174.714,28		
							13847	174.537,88		
	V.15/2011	207.674,16	Contrato de servicios	Gastos para la conservación y mejora de parques, jardines, arbolado y jardinerías de las zonas centro y norte de Valladolid		2	F/2018/3983	112.754,22		
							F/2018/3978	94.919,94		
Diputación de Valladolid	1190/17	282.968,34	Contrato de suministros	Gas, combustible, electricidad y otros	Ejercicio 2018	36		136.893,23		
			Contrato de servicios	Diversidad de gastos				146.075,11		
	1190/2017-2	310.369,20	Contrato de suministros	Facturas de suministros		87			79.102,79	No
			Contrato de servicios	Facturas de servicios					231.266,41	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Naturaleza del gasto	Especificación del gasto	Ejercicio	Nº total de facturas	Nº de factura	Importe de las facturas	Registradas en la cuenta 413 a 31/12/2017
Ayuntamiento de Zamora	3/2018	65.849,26	Contrato de suministros	Consumo energía eléctrica alumbrado público	Ejercicios anteriores al 2018	1	1357/2017	65.849,26	Sí
	2/2018	66.865,51	Contrato de servicios	Gestión módulo de conservación	Ejercicios anteriores al 2018	1	FC1117-0033	66.865,51	
Diputación de Zamora	166/2018	6.279,90	Contrato de servicios	Alquileres oficinas CEAS de Benavente	Ejercicios anteriores al 2018	3	FV 40023613	2.093,30	No
							FV 40028165	2.093,30	
							FV40028270	2.093,30	
	7536/2018	4.778,24	Contrato de servicios	Importe actualización del software en el Teatro Ramos Carrión 1º semestre 2017		1	M-0116-09-18	4.778,24	
Total		22.480.465,46				2.815		22.245.765,18	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Anexo 1 - Parte c) Análisis de las obligaciones de los REC

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Ayuntamiento de Ávila	F/2018/054	916.553,00	18.088,08	Facturas para las que no se ha tramitado el correspondiente contrato ni se ha autorizado el gasto				El Interventor no ha enviado las aclaraciones solicitadas. El importe de las facturas incluidas en el expediente REC no coincide con el importe del mismo
			898.371,95					
	F/2018/78	465.271,43	7.651,44	Gastos sin cobertura contractual	Suministros y servicios tramitados sin autorización del gasto	I	No procede	El Interventor no ha enviado las aclaraciones solicitadas. El importe de las facturas incluidas en el expediente REC no coincide con el importe del mismo
			457.509,99					
Diputación de Ávila	REC 1-2018	437.714,90	30.172,59	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	Gastos que corresponden a ejercicios anteriores	D	No procede	El importe total del REC es de 437.714,90 €, de los que 218.340,32 son del Diputación, 8.078,44 de la Fundación Cultural Santa Teresa y 211.296,15 del Organismo autónomo de recaudación.
			141.167,73					
			47.000,00					

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Diputación de Ávila	REC 3-2018	85.302,10	1.477,56	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	Gastos que corresponden a ejercicios anteriores	D	No procede	
			60.000,00					
			15.423,18					
			8.401,36					
Ayuntamiento de Burgos	-	808.510,47	804.590,90	Gastos sin cobertura contractual	Con fecha 31 de diciembre de 2016, finalizó la primera y única prórroga del contrato de gestión del Lote 2 correspondiente al servicio de Infancia/ ludotecas.	I	31/12/2016	El importe de las facturas incluidas en el expediente REC no coincide con el importe del mismo
			3.575.994,99					
	3.610.467,71	Gastos sin cobertura contractual	I	30/11/2017	Únicamente se adjunta una relación de facturas incluidas en el REC			
	3.264.765,76					Gastos sin cobertura contractual	Facturas que han sido objeto de reparo por la Intervención por ausencia de contrato administrativo ya que el anterior había finalizado sin posibilidad de prórroga	I
	649.833,31	Gastos sin cobertura contractual	Facturas que han sido objeto de reparo por la Intervención por ausencia de contrato administrativo ya que el anterior había finalizado sin posibilidad de prórroga	I	23/11/2017			
	366.636,61					Gastos sin cobertura contractual	Facturas que han sido objeto de reparo por la Intervención por ausencia de contrato administrativo ya que el anterior había finalizado sin posibilidad de prórroga	I
48.486,08	Gastos sin cobertura contractual	Facturas que han sido objeto de reparo por la Intervención por ausencia de contrato administrativo ya que el anterior había finalizado sin posibilidad de prórroga	I	23/11/2017				
415.123,57						Gastos sin cobertura contractual	Facturas que han sido objeto de reparo por la Intervención por ausencia de contrato administrativo ya que el anterior había finalizado sin posibilidad de prórroga	I
	Gastos sin cobertura contractual	Facturas que han sido objeto de reparo por la Intervención por ausencia de contrato administrativo ya que el anterior había finalizado sin posibilidad de prórroga	I	23/11/2017				

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Ayuntamiento de Miranda de Ebro	1/18	40.730,85	3.180,26	Gastos sin cobertura contractual/ sin consignación presupuestaria o insuficiente	No han podido ser debidamente reconocidos porque no se ha seguido el procedimiento legalmente establecido para su contratación que ha impedido que la obligación haya sido previamente autorizada y dispuesta y cuando ha llegado el momento de su reconocimiento no existía crédito adecuado y suficiente para imputarla a presupuesto	I	No procede	
			31.815,56		No han podido ser debidamente reconocidos porque no se ha seguido el procedimiento legalmente establecido para su contratación que ha impedido que la obligación haya sido previamente autorizada y dispuesta y cuando ha llegado el momento de su reconocimiento no existía crédito adecuado y suficiente para imputarla a presupuesto			
			5.735,02		Existe crédito pero no ha podido ser reconocida e imputada al presupuesto en el que se efectuó el gasto porque la factura no se ha acreditado en tiempo y forma			
Ayuntamiento de Aranda de Duero	1/2018	24.448,16	14.391,48	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Facturas pendientes de reconocimiento correspondientes a suministros y servicios de ejercicios anteriores. Consta en las facturas la debida conformidad del Jefe del Servicio o del Personal municipal responsable de su tramitación.	I	No procede	
			10.056,68		Facturas pendientes de reconocimiento correspondientes a suministros y servicios de ejercicios anteriores. Consta en las facturas la debida conformidad del Jefe del Servicio o del Personal municipal responsable de su tramitación.			
			2.214,65		Facturas pendientes de reconocimiento correspondientes a suministros y servicios de ejercicios anteriores. Consta en las facturas la debida conformidad del Jefe del Servicio o del Personal municipal responsable de su tramitación.			
			8.331,87		Facturas pendientes de reconocimiento correspondientes a suministros y servicios de ejercicios anteriores. Consta en las facturas la debida conformidad del Jefe del Servicio o del Personal municipal responsable de su tramitación.			

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Ayuntamiento de León	REC 2 2018	92.679,60	32.910,36	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Gastos que no se ha seguido el procedimiento de contratación establecido o contratos menores por importe superior a 3000 euros, por falta de publicación en el Perfil del Contratante, a los efectos de publicidad y concurrencia	I	No procede	
			59.769,24		Gastos que no se ha seguido el procedimiento de contratación establecido o contratos menores por importe superior a 3000 euros, por falta de publicación en el Perfil del Contratante, a los efectos de publicidad y concurrencia			
Diputación de León	1/2018	783.335,08	4.326,86	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Se ha producido un fraccionamiento del objeto del contrato para eludir la contratación	I	No procede	El importe de las facturas incluidas en el expediente REC no coincide con el importe del mismo
			31.395,41		La prórroga forzosa del contrato suscrito con la empresa EDP ENERGIA S.A.U., finalizó el 26/02/2017			
			622,39		Prestación del servicio de limpieza de la estación de Leitariegos sin contrato alguno			
			1.316,12		Sin contrato			
			2.584,65		Sin contrato			
			2.161,65		Sin contrato			
			1.271,52		El plazo de vigencia máximo del contrato es hasta el 5 de mayo de 2017. Se está tramitando un nuevo contrato			
			734.981,38		Se supera el número total de horas del contrato. Se debería haber realizado una modificación del contrato			

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Diputación de León	2/2018	865.620,52	604,49	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Se ha producido un fraccionamiento del objeto del contrato para eludir la contratación	I	No procede	El importe de las facturas incluidas en el expediente REC no coincide con el importe del mismo
			71.768,73		La prórroga forzosa del contrato suscrito con la empresa EDP ENERGIA S.A.U., finalizó el 26/02/2017		26/02/2017	
			4.733,29		La prórroga forzosa del contrato suscrito con la empresa EDP ENERGIA S.A.U., finalizó el 26/02/2017		26/02/2017	
			3.983,28		Prestación del servicio de limpieza de la estación de Leitariegos fuera del plazo de vigencia del contrato		30/06/2017	
			3.911,73	Gastos sin cobertura contractual	Sin contrato		No procede	
			2.554,10		Sin contrato		No procede	
			9.926,89		Sin contrato		No procede	
			18.886,92		El plazo de vigencia máximo del contrato es hasta el 5 de mayo de 2017. Se está tramitando un nuevo contrato		05/05/2017	
			20.445,33		El plazo de vigencia máximo del contrato es hasta el 5 de mayo de 2017. Se está tramitando un nuevo contrato		05/05/2017	
			728.511,00	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Se supera el número total de horas del contrato. Se debería haber realizado una modificación del contrato		No procede	
			Sin datos	Sin datos	Demora de los acreedores en su exigencia		No procede	
			Sin datos	Sin datos	No existe crédito adecuado y suficiente en el presupuesto prorrogado		No procede	
			Comarca del Bierzo	REC 1-2018	6.163,60		Sin datos	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Ayuntamiento de Ponferrada	3/2018	319.250,70	6.111,00	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	Facturas que han tenido entrada en el Registro de Facturas en el año 2018 correspondiendo a gastos efectuados y facturas emitidas en 2017, existiendo constancia formal de que han sido recibidos los servicios y suministros o ejecutadas las obras, tal y como se acredita en la conformidad de las facturas y en el momento de realización del gasto existía crédito adecuado y suficiente para ello.	D	No procede	
			2.701,81		Facturas que han tenido entrada en el Registro de Facturas en el año 2018 correspondiendo a gastos efectuados y facturas emitidas en 2017, existiendo constancia formal de que han sido recibidos los servicios y suministros o ejecutadas las obras, tal y como se acredita en la conformidad de las facturas y en el momento de realización del gasto existía crédito adecuado y suficiente para ello.			
			37.107,67	Deficiente tramitación administrativa	Gastos cuya tramitación se ha iniciado en el ejercicio anterior, en el que había consignación, concluyendo en el presente ejercicio en el que, al ser del capítulo 6, no existía consignación hasta que se ha tramitado el correspondiente expediente de modificación del presupuesto.			
			26.478,19		Gastos cuya tramitación se ha iniciado en el ejercicio anterior, en el que había consignación, concluyendo en el presente ejercicio en el que, al ser del capítulo 6, no existía consignación hasta que se ha tramitado el correspondiente expediente de modificación del presupuesto.			
			246.852,03		Gastos cuya tramitación se ha iniciado en el ejercicio anterior, en el que había consignación, concluyendo en el presente ejercicio en el que, al ser del capítulo 6, no existía consignación hasta que se ha tramitado el correspondiente expediente de modificación del presupuesto.			
				RR5 (2)	1.322.407,54			

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	Reconocim. extrajudicial diciembre 2018 (Incluye Exp. REC 12 BIS/2018 a Exp. REC 16/18)	486.147,07	1.263,51	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	I	No procede	
		484.883,56						
	Reconocim. extrajudicial julio 2018	493.757,03	102,00	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Incumplimiento de las normas sobre tramitación y aprobación de gastos, no adecuadamente que los precios reflejados en la misma se ajusten a los precios de mercado.	I	No procede	
		493.655,03	483.395,80					
Ayuntamiento de Palencia	FACTURAS 173/2018	483.395,80	379.069,15	Gastos sin cobertura contractual	Incumplimiento de las normas sobre tramitación y aprobación de gastos contenidas en la Ley de contratos, al haber finalizado la vigencia del contrato			
	FACTURAS 178/2018	379.069,15	24.435,74		Gastos que no fueron aprobados en el ejercicio 2017 y que han sido recibidos de conformidad por los responsables del servicio, como así consta en los conformes de las mismas.			
Diputación de Palencia	SEC121003B	24.435,74	3.848,53	Gastos sin cobertura contractual	Gastos que no fueron aprobados en el ejercicio 2017 y que han sido recibidos de conformidad por los responsables del servicio, como así consta en los conformes de las mismas.	I	No procede	
		4.152,99	71,70		Gastos que no fueron aprobados en el ejercicio 2017 y que han sido recibidos de conformidad por los responsables del servicio, como así consta en los conformes de las mismas.			
	SEC12100D0	4.152,99	232,76		Gastos que no fueron aprobados en el ejercicio 2017 y que han sido recibidos de conformidad por los responsables del servicio, como así consta en los conformes de las mismas.			

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Ayuntamiento de Salamanca	2/18	271.285,63	202.716,18	Gastos sin cobertura contractual	Se corresponden a los trabajos realizados en diciembre de 2017 dentro del contrato de "señalización especial de eventos públicos y la conservación de mantenimiento y nueva instalación de la señalización horizontal y vertical en las vías públicas del término municipal de Salamanca, cuya vigencia finalizó en 2015	I	10/05/2015	
			1.518,07	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	El albarán de la factura es de julio de 2017 y la factura se tramita en 2018	D		
		67.051,38	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Se han realizado más horas de las establecidas en el contrato, y se han imputado horas de un colegio que no estaba previsto, sin tramitar el modificado	I			
		19.299,55	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Se ha realizado sin la correspondiente autorización y disposición del gasto				
		387,89	Otras causas	Tramitada como ACF, reintegrado				
		29.525,56	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Sin crédito				
		680,00	Otras causas	Naturaliza económica inexistente cualitativamente				No procede
		18,60	Otras causas	Retraso en tramitación				
		1.276,67	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Sin crédito				
		114.175,42	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Sin crédito				
		272,25	Otras causas	Retraso en la tramitación				
		5.892,97	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Se ha excedido el número de copias contratadas, sin tramitar el modificado				
		23.275,33	Gastos sin adecuada cobertura contractual	no se ha tramitado el correspondiente contrato				
		3.630,00	Gastos sin cobertura contractual	No procede la prórroga del contrato				26/09/2017
		702,00	Gastos sin cobertura contractual	Se ha realizado el gasto con anterioridad a la autorización y disposición				No procede

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones	
Diputación de Salamanca	66	20.066,64	18.885,60	Presentación de la factura en ejercicio posterior al gasto	Las facturas se presentan al servicio con posterioridad a la fecha de recepción establecida en el Decreto que regula las operaciones del cierre del ejercicio por parte de la Intervención provincial para la fiscalización de propuestas de gasto, resultando materialmente imposible su tramitación.	D			
			1.181,04		Las facturas se presentan al servicio con posterioridad a la fecha de recepción establecida en el Decreto que regula las operaciones del cierre del ejercicio por parte de la Intervención provincial para la fiscalización de propuestas de gasto, resultando materialmente imposible su tramitación.				
	115	19.184,59	4.971,40		Las facturas se presentan al servicio con posterioridad a la fecha de recepción establecida en el Decreto que regula las operaciones del cierre del ejercicio por parte de la Intervención provincial para la fiscalización de propuestas de gasto, resultando materialmente imposible su tramitación.	D		No procede	
			14.213,19		Las facturas se presentan al servicio con posterioridad a la fecha de recepción establecida en el Decreto que regula las operaciones del cierre del ejercicio por parte de la Intervención provincial para la fiscalización de propuestas de gasto, resultando materialmente imposible su tramitación.				
Ayuntamiento de Segovia	1/2018	765.783,43	53.333,68 712.449,75	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Las facturas no tenían consignación presupuestaria o era insuficiente	I		-	
	5/2018	155.374,09	8.888,49 146.485,60	Gastos sin cobertura contractual	Se han tramitado sin la correspondiente autorización del gasto				

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones	
Ayuntamiento de Valladolid	SPCP 115/2018	15.206,20	15.206,20	Gastos sin cobertura contractual	Sin tramitación previa del expediente de contratación		N/P		
			174.714,28						
	7/2016	523.966,44	174.537,88			La duración inicial del contrato es de 1 de octubre de 2016 a 30 de septiembre de 2018 y aunque contempla la posibilidad de prórroga de mutuo acuerdo, la empresa contratista comunica el 1 de agosto de 2018 su voluntad de no prorrogarlo. Los trámites para la realización de una nueva licitación se están llevando a cabo, no obstante se consideró necesaria la continuación de los servicios por razones de salud pública, seguridad pública y mantenimiento del patrimonio público natural.	I	30/09/2018	El importe de las facturas incluidas en el expediente REC no coincide con el importe del mismo, porque en el acuerdo de aprobación han tenido un error al sumar las facturas.
			174.645,47						
V.15/2011	207.674,16	112.754,22		La duración del contrato incluido prórrogas es hasta 23 de febrero de 2018. Los trámites para la realización de una nueva licitación se están llevando a cabo, no obstante se consideró necesaria la continuación de los servicios por razones de salud pública, seguridad pública y mantenimiento del patrimonio público natural.		23/02/2018			
		94.919,94							
Diputación de Valladolid	1190/17	282.968,34	136.893,23	Gastos sin cobertura contractual	Demoras en la adjudicación o pendiente la tramitación de contratos.				
			146.075,11						
	1190/2017-2	310.369,20	79.102,79	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Gastos que han sido contratados sin la previa celebración del correspondiente procedimiento de licitación o que existiendo un contrato en vigor, se han solicitado prestaciones por importe superior al presupuesto del mismo.	I	No procede		
			231.266,41						

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente REC	Importe total REC	Importe de las facturas	Motivo de su inclusión en un expediente de REC	Especificación del motivo	Debidamente (D) / Indebidamente comprometida (I)	Fecha de pérdida de la vigencia del contrato	Observaciones
Ayuntamiento de Zamora	3/2018	65.849,26	65.849,26	Gastos sin cobertura contractual	Ejecución de contratos sin que haya sido adjudicados por órgano de contratación	I	No procede	
	2/2018	66.865,51	66.865,51		Ejecución de contratos sin que haya sido adjudicados por órgano de contratación			
Diputación de Zamora	166/2018	6.279,90	2.093,30	Gastos sin adecuada cobertura contractual	Se han efectuado gastos por importe que superan los límites del contrato menor			
			2.093,30		Se han efectuado gastos por importe que superan los límites del contrato menor			
			2.093,30		Se han efectuado gastos por importe que superan los límites del contrato menor			
Diputación de Zamora	7536/2018	4.778,24	4.778,24	Otras causas	La factura corresponde a trabajos de mantenimiento de maquinaria escénica del Teatro Ramos Carrión que se debería repercutir a la empresa concesionaria de su gestión, ya que en virtud del contrato suscrito con fecha 15/11/2016 le corresponde a la misma el mantenimiento de todos los bienes, instalaciones y equipamiento del Teatro	I	No procede	
Total		22.480.465,46	22.245.765,18					

Anexo 2 - Detalle de los expedientes REC objeto de muestra en la parte específica

Entidad	Origen	Nº de expediente	Importe
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	ACR	Reconocimiento extrajudicial diciembre 2018	486.147,07
		Reconocimiento extrajudicial julio 2018	493.757,03
		Reconocimiento extrajudicial junio 2018	32.157,11
		Reconocimiento extrajudicial marzo 2018	1.544,89
Ayuntamiento de Palencia	EOF	FACTURAS 173/2018	483.395,80
		FACTURAS 178/2018	379.069,15
		REC 1-2018	289.893,70
		REC 2-2018	75.042,73
		FACTURAS 124/2018	158.218,97
		FACTURAS 153/2018	153.971,56
		FACTURAS 214/2018	117.578,19
		FACTURAS 243/2018	113.674,81
		FACTURAS 251/2018	263.060,89
		FACTURAS 187-2018	182.534,63
Ayuntamiento de Salamanca	EOF	REC 1	199.136,20
		REC 2	271.285,63

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Origen	Nº de expediente	Importe
Ayuntamiento de Segovia	EOF	17/2018	765.783,43
		61/2018	155.374,09
		27/2018	6.458,82
		28/2018	8.690,00
		29/2018	142.610,55
		30/2018	24.303,50
		43/2018	40.170,44
		55/2018	63.861,94
		67/2018	8.013,31
		sep-18	6.327,20
Diputación de Burgos	ACR	1-E	3.914.599,07
		1-A	(1) 415.123,57
		1-B	336.792,97
		2-E	190.337,09
		2-A	168.422,77
		2-C	128.075,10
		5-A	89.815,06
		6-D	82.867,41
		1-D	76.484,18
		6-A	74.701,44

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Origen	Nº de expediente	Importe	
Diputación de León	EOF	4	865.620,52	
	EOF	1	783.335,08	
	EOF	5	758.942,44	
	3ª VÍA	mar-15	474.353,17	
	3ª VÍA	mar-19	318.743,13	
	3ª VÍA	feb-09	172.142,72	
	3ª VÍA	mar-16	126.071,67	
	EOF	13	110.488,68	
	3ª VÍA	dic-49	61.846,73	
	ACR	2	20.000,00	
Diputación de Valladolid		1190/2017	282.968,34	
		1190/2017-2	310.369,20	
		1190/2017-1	12.527,90	
	EOF	1190/2017-3	124.445,45	
		1190/2017-4	171.142,22	
		1190/2017-5	180.012,85	
		294/18	111.446,91	
		294/18-1	72.341,60	
	Total		54	15.356.078,91

(1) El importe de 415.123,57 € comunicado en la plataforma no resultaría correcto. Tras las correcciones efectuadas por el Interventor y la revisión de las facturas incluidas en el expediente muestreado, el importe ascendería a 414.363,66 €.

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Anexo 3 - Datos globales de los expedientes REC objeto de muestra en la parte específica

Entidad	Nº de expediente	Origen	Importe verificado	Ejercicio de las facturas	Naturaleza del gasto	Debidamente (D) / Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registro en cuenta 413	Registro en cuenta 555			
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	Reconocimiento extrajudicial diciembre 2018	ACR	1.263,51	Anteriores a 2018	Contrato de suministros	I	Presupuesto corriente	1.263,51	No			
			484.883,56	Anteriores a 2018	Contrato de servicios			484.883,56				
	493.757,03		Anteriores a 2018	Contrato de servicios	493.757,03							
	10.123,55		Anteriores a 2018	Contrato de suministros	10.123,55							
	200,00		2018	Contrato de servicios	200,00							
	21.833,56		Anteriores a 2018	Contrato de servicios	21.833,56							
	1.407,37		Anteriores a 2018	Contrato de suministros	1.407,37							
	137,52		Anteriores a 2018	Contrato de servicios	137,52							
Ayuntamiento de Palencia	FACTURAS 173/2018	EOF	483.395,80	2018	Contrato de obras	I	Crédito corriente	No	No			
			379.069,15	2018	Contrato de servicios							
	106.467,76		Anteriores a 2018	Contrato de suministros y servicios	D							
	76.226,69		Anteriores a 2018	Contrato de suministros y servicios								
	41.829,70		2018	Contrato de obras	D					Modificación presupuestaria y presupuesto corriente		
	46.213,20		2018	Contrato de suministros y servicios								
	19.049,41		2018	Contrato de servicios	I						187.065,14	No

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente	Origen	Importe verificado	Ejercicio de las facturas	Naturaleza del gasto	Debidamente (D) / Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registro en cuenta 413	Registro en cuenta 555
Ayuntamiento de Palencia	REC-2-2018	EOF	68.782,65	Anteriores a 2018	Contrato de servicios	D	Crédito corriente	44.755,43	No
			6.260,08	2018	Contrato de suministros y servicios	I		516,67	
	FACTURAS 124/2018		158.218,97					5.622,53	
	FACTURAS 153/2018		153.971,56					No	
	FACTURAS 214/2018		117.578,19					68.913,88	
	FACTURAS 243/2018		113.674,81					No	
	FACTURAS 251/2018		263.060,89					69.901,34	
	FACTURAS 187/2018		182.534,63						
			269.767,56					Contrato de servicios	I
Ayuntamiento de Salamanca	2/18	ACR	1.518,07	Anteriores a 2018	Contrato de suministros	D	Presupuesto corriente	No	No
		No comunicado	893,46		Contrato de servicios	I			
			15.294,70		Contrato de suministros				
			50.819,79		Subvenciones				
					Contrato de servicios				
			317.417,28		Contrato de servicios				

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente	Origen	Importe verificado	Ejercicio de las facturas	Naturaleza del gasto	Debidamente (D) / Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registro en cuenta 413	Registro en cuenta 555
Ayuntamiento de Salamanca	1/18	ACR	77.981,36	Anteriores a 2018	Contrato de servicios	I	Presupuesto corriente	77.981,36	No
			6.299,46		Contrato de suministros			6.299,46	
			114.175,42		Subvenciones			114.175,42	
		680,00	2018	Subvenciones	680,00				
		67.876,94	Anteriores a 2018	Contrato de suministros	67.876,94				
		4.411,24		Contrato de servicios	4.411,24				
		1.400,00		Subvenciones	1.400,00				
Ayuntamiento de Segovia	17/2018	No comunicado	256.761,94	Anteriores a 2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	D	Presupuesto corriente	765.783,43	No
			487.803,14	Anteriores a 2018	Contrato de servicios				
	61/2018	EOF	21.218,35	2018	Contrato de suministros y servicios				
			5.444,56	Anteriores a 2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía				
			3.443,93	2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía				
			141.896,05	2018	Contrato de servicios				
			4.589,55	2018	Contrato menor				
			6.458,82	2018	Contrato de servicios				
			8.690,00	2018	Contrato de servicios			No	
			142.610,55	2018	Contrato de suministros				
			27/2018	I	I			I	
			28/2018						
29/2018									

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente	Origen	Importe verificado	Ejercicio de las facturas	Naturaleza del gasto	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registro en cuenta 413	Registro en cuenta 555		
Ayuntamiento de Segovia	30/2018		17.918,50	Anteriores a 2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	D	Presupuesto corriente	24.303,50	No		
			1.545,00	2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	D					
			4.840,00	2018	Contrato menor	D					
	43/2018		9.515,30	Anteriores a 2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	D					
			28.433,43	Anteriores a 2018	Contrato menor	I					
			2.221,71	2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía	D					
	55/2018		EOF	16.983,45	Anteriores a 2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía		D			
				16.845,45	Anteriores a 2018	Contrato menor		I			
				15.609,80	2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía		D			
				14.423,24	2018	Contrato menor		I			
				5.226,11	Anteriores a 2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía		D			
				2.787,20	2018	Prestaciones ordinarias de menor cuantía		D			
	67/2018			6.327,20	2018	Contrato de servicios		I		8.013,31	
	9/2018				2018					No	
											63.861,94

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente	Origen	Importe verificado	Ejercicio de las facturas	Naturaleza del gasto	Debidamente (D)/ Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registro en cuenta 413	Registro en cuenta 555
Diputación de Burgos	1-E	ACR	3.264.765,76	2018	Contrato de servicios	I	Presupuesto corriente		
			649.833,31	Anteriores a 2018	Contrato de servicios				
	1-A	ACR	365.616,48	2018	Contrato de suministros				
			48.747,18	Anteriores a 2018	Contrato de suministros				
	1-B	ACR	309.624,08	2018	Contrato de servicios				
			27.168,89	Anteriores a 2018	Contrato de servicios				
	2-E	ACR	117.777,40	2018	Contrato de servicios				
			41.462,68	Anteriores a 2018	Contrato de servicios				
	2-A	ACR	94.808,80	2018	Contrato de suministros				
			128.075,10	2018	Contrato de servicios				
	2-C	ACR	70.793,86	2018	Contrato de suministros				
			64.457,05	2018	Contrato de servicios				
	1-D	ACR	75.432,68	2018	Contrato de servicios				
			1.041,99	Anteriores a 2018	Contrato de servicios				
6-A	ACR	74.701,44	2018	Contrato de servicios					
		81.695,62	Anteriores a 2018	Contrato de suministros					
2/2018	EOF	22.798,65	Anteriores a 2018	Contrato de servicios					
		5337,78	2018	Contrato de suministros					
		755.493,71	2018	Contrato de servicios					
		40.468,57	Anteriores a 2018	Contrato de suministros					
1/2018	EOF	738.191,41	Anteriores a 2018	Contrato de servicios					
Diputación de León			72.664,35						
			7.376,59						
			No						
			No						
			40.468,57						
			3.210,03						

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente	Origen	Importe verificado	Ejercicio de las facturas	Naturaleza del gasto	Debidamente (D) / Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registro en cuenta 413	Registro en cuenta 555	
Diputación de León	3/2018	EOF	195,51	Anteriores a 2018	Contrato de suministros	I		452,36		
			5.158,43	Anteriores a 2018	Contrato de servicios					
			981,43	2018	Contrato de suministros					
			751.958,39	2018	Contrato de servicios					
	mar-15	3ª VÍA	5.477,88	Anteriores a 2018	Contrato de suministros				88.685,66	
			345.006,67	Anteriores a 2018	Contrato de servicios					
			87.570,20	2018	Contrato de suministros					
			36.298,42	2018	Contrato de servicios					
	mar-19	3ª VÍA	92.595,85	Anteriores a 2018	Contrato de suministros	D		Presupuesto corriente	106.811,05	No
			33.039,60	Anteriores a 2018	Contrato de servicios					
			40.621,68	2018	Contrato de suministros					
			12.065,09	2018	Contrato de servicios					
	feb-09	3ª VÍA	71.896,94	Anteriores a 2018	Contrato de suministros				168.234,95	
			100.245,78	Anteriores a 2018	Contrato de servicios					
	mar-16	3ª VÍA	17.545,00	Anteriores a 2018	Contrato de suministros				17.545,00	
			108.526,67	Anteriores a 2018	Contrato de servicios					
	10/2018	EOF	110.488,68	2018	Contrato de obras	I			No	
	dic-49	3ª VÍA	61.846,73	2018	Contrato de servicios	D			13.068	
	2	ACR	20.000,00	Anteriores a 2018	Subvenciones	I			No	

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente	Origen	Importe verificado	Ejercicio de las facturas	Naturaleza del gasto	Debidamente (D) / Indebidamente comprometido (I)	Financiación	Registro en cuenta 413	Registro en cuenta 555
Diputación de Valladolid	REC 1	EOF	111.446,91	2018	Contrato de suministros y servicios	I	Presupuesto corriente	38.592,88	No
	REC 2		117,20	Anteriores a 2018	Contrato de suministros	D			
	REC 3		76397,46	2018	Contrato de suministros y servicios	I			
	REC 4	EOF	282.968,34	2018	Contrato de suministros y servicios	I	Modificación presupuestaria de generación de crédito	12.527,90	No
	REC 5		12.527,90	Anteriores a 2018	Contrato de obras	D			
	REC 6		958,70	Anteriores a 2018	Contrato de servicios	I		958,70	
			308.618,55	2018	Contrato de servicios	D			
	REC 7		791,95	2018	Contrato de servicios	I		Presupuesto corriente	
REC 8	124.445,45	2018	Contrato de suministros y servicios	D					
			171.142,22	2018	Contrato de suministros y servicios	I			
			180.012,85	2018	Contrato de suministros y servicios	I			

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Anexo 4 - Relación de facturas en las que transcurren más de 3 meses entre la fecha de anotación y la fecha de reconocimiento de la obligación de la Diputación de León

Nº de expediente	Nº de justificante	NIF	Proveedor	Importe	Fecha de registro contable	Fecha de reconocimiento de la obligación	Nº de días transcurridos
feb-09	AC 3705	B15726177	TECNOLOGIAS PLEXUS S.L.	15.118,95	09/11/2017	12/02/2018	95
feb-09	173256	B24327058	LEONESA DE PATATAS,S.L.	394,6	21/12/2017	23/03/2018	92
feb-09	170456192	B86459260	WATIUM, S.L	113,33	22/12/2017	23/03/2018	91
feb-09	548	B24416331	ALVAREZ LLAMAS, S.L.	742,38	19/12/2017	09/05/2018	141
feb-09	EMIT-3 6	U24699597	UTE TRANSPORTE ESCOLAR ASTORGA LA BAÑEZA	3.294,72	26/12/2017	10/04/2018	105
feb-09	1244	B24205387	NEUMATICOS IBAN, S.L.	393,59	26/12/2017	24/04/2018	119
feb-09	173253	B24327058	LEONESA DE PATATAS,S.L.	2.520,49	20/12/2017	22/03/2018	92
mar-15	2017FA00062906	A08431090	GAS NATURAL SERVICIOS SDG S.A.	463,31	11/11/2017	06/03/2018	115
mar-15	EMIT-246	W0068002E	MARKEL INTERNATIONAL INSURANCE COMPANY LIMITED SUC. EN ESPAÑA	6.000,00	05/12/2017	23/03/2018	108
mar-16	TU17-019 18	B31877616	TALLER DE INGENIERÍA URSÚA, S.L.	7.018,00	02/11/2017	08/03/2018	126
mar-16	1705000199 41	B62742192	TELEFERICOS Y NIEVE, S.L.	16.327,97	24/11/2017	08/03/2018	104
mar-16	FVR 00777	B36603363	SPICA SISTEMAS AUDIOVISUALES, S.L.	8.518,40	01/12/2017	08/03/2018	97
mar-16	C-02615-17	A28002244	CASLI, S.A.	21.416,72	22/11/2017	08/03/2018	106
Total				82.322,46			

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Anexo 5 - Motivos de incumplimiento de los expedientes REC objeto de muestra en la parte específica

Entidad	Nº de expediente	Gastos sin cobertura contractual	Gastos sin la adecuada cobertura contractual	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto	Deficiente tramitación administrativa	Otras causas	Total expediente
Ayuntamiento de San Andrés del Rabanedo	Reconocimiento extrajudicial diciembre 2018	-	-	486.147,07	-	-	-	486.147,07
	Reconocimiento extrajudicial julio 2018	-	-	493.757,03	-	-	-	493.757,03
	Reconocimiento extrajudicial junio 2018	32.157,11	-	-	-	-	-	32.157,11
	Reconocimiento extrajudicial marzo 2018	-	-	-	-	-	1.544,89	1.544,89
Ayuntamiento de Palencia	FACTURAS 173/2018	-	483.395,80	-	-	-	-	483.395,80
	FACTURAS 178/2018	379.069,15	-	-	-	-	-	379.069,15
	REC 1-2018	34.986,75	4.487,89	55.801,46	194.510,66	-	-	289.786,76
	REC 2-2018	-	-	-	73.468,13	-	1.574,60	75.042,73
	FACTURAS 124/2018	147.383,52	10.835,45	-	-	-	-	158.218,97
	FACTURAS 153/2018	146.798,36	7.173,20	-	-	-	-	153.971,56
	FACTURAS 214/2018	117.578,19	-	-	-	-	-	117.578,19
	FACTURAS 243/2018	113.674,81	-	-	-	-	-	113.674,81
	FACTURAS 251/2018	263.060,89	-	-	-	-	-	263.060,89
	FACTURAS 187/2018	182.534,63	-	-	-	-	-	182.534,63
Ayuntamiento de Salamanca	2/18	269.767,56	-	-	1.518,07	-	384.425,23	655.710,86
	1/18	27.607,33	25.192,52	144.977,65	-	-	75.046,92	272.824,42

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente	Gastos sin cobertura contractual	Gastos sin la adecuada cobertura contractual	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto	Deficiente tramitación administrativa	Otras causas	Total expediente
Ayuntamiento de Segovia	17/2018	-	-	224.506,99	541.276,44	-	-	765.783,43
	61/2018	-	-	-	150.784,54	4589,55	-	155.374,09
	27/2018	6.458,82	-	-	-	-	-	6.458,82
	28/2018	8.690,00	-	-	-	-	-	8.690,00
	29/2018	142.610,55	-	-	-	-	-	142.610,55
	30/2018	-	-	5.315,75	18.206,69	781,06	-	24.303,50
	43/2018	-	-	1.653,10	10.083,91	28433,43	-	40.170,44
	55/2018	-	-	-	32.593,25	31268,69	-	63.861,94
	67/2018	-	-	-	8.013,31	-	-	8.013,31
	9/2018	6.327,20	-	-	-	-	-	6.327,20
Diputación de Burgos	1-E	3.914.599,07	-	-	-	-	-	3.914.599,07
	1-A	414.363,66	-	-	-	-	-	414.363,66
	1-B	336.792,97	-	-	-	-	-	336.792,97
	2-E	159.240,08	-	-	-	-	-	159.240,08
	2-A	94.808,80	-	-	-	-	-	94.808,80
	2-C	128.075,10	-	-	-	-	-	128.075,10
	5-A	70.793,86	-	-	-	-	-	70.793,86
	6-D	64.457,05	-	-	-	-	-	64.457,05
	1-D	76.474,67	-	-	-	-	-	76.474,67
	6-A	74.701,44	-	-	-	-	-	74.701,44
Diputación de León	2/2018	136.210,27	729.115,49	-	-	-	-	865.325,76
	1/2018	39.351,74	739.308,24	-	-	-	-	778.659,98
	3/2018	757.123,91	1.169,85	-	-	-	-	758.293,76
	mar-15	-	-	-	-	474.353,17	-	474.353,17
	mar-19	-	-	-	-	178.322,22	-	178.322,22
	feb-09	-	-	-	-	172.142,72	-	172.142,72
	mar-16	-	-	-	-	126.071,67	-	126.071,67
	REC 10/2018	-	-	-	-	-	110.488,68	110.488,68
	dic-49	-	-	-	-	61.846,73	-	61.846,73
	2	-	-	-	-	-	20.000,00	20.000,00

CONSEJO DE CUENTAS DE CASTILLA Y LEÓN

Fiscalización de los expedientes de reconocimientos extrajudiciales de crédito aprobados por las entidades locales en el ejercicio 2018, en colaboración con el Tribunal de Cuentas

Entidad	Nº de expediente	Gastos sin cobertura contractual	Gastos sin la adecuada cobertura contractual	Sin consignación presupuestaria o insuficiente	Presentación de la factura en un ejercicio posterior al gasto	Deficiente tramitación administrativa	Otras causas	Total expediente
Diputación de Valladolid	REC 1	111.446,91	-	-	-	-	-	111.446,91
	REC 2	76.397,46	-	-	117,20	-	-	76.514,66
	REC 3	282.968,34	-	-	-	-	-	282.968,34
	REC 4	-	-	-	-	12.527,90	-	12.527,90
	REC 5	298.827,25	10.750,00	-	791,95	-	-	310.369,20
	REC 6	124.445,45	-	-	-	-	-	124.445,45
	REC 7	171.142,22	-	-	-	-	-	171.142,22
	REC 8	180.012,85	-	-	-	-	-	180.012,85
Total		9.390.937,97	2.011.428,44	1.412.159,05	1.031.364,15	1.090.337,14	593.080,32	15.529.307,07