



**CONSEJO DE CUENTAS**  
**DE CASTILLA Y LEÓN**

# ***LA INFORMACIÓN ACERCA DE LOS ACUERDOS TOMADOS EN CONTRA DE LOS REPAROS DEL ARTÍCULO 218.3 DEL TRLRHL.***

***Rafael Pou Bell***  
***Auditor del Tribunal de Cuentas.***  
***Departamento de Entidades Locales***

***Segovia, 20 octubre 2017***

## **NORMATIVA APLICABLE**

- La Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local modifica el **artículo 218.3 del TRLRHL**.
- Real Decreto 424/2017 de 28 de abril, que regula el **régimen jurídico de control interno en las entidades del sector público local**.
- ***Instrucción que regula la remisión telemática de información sobre acuerdos y resoluciones de las entidades locales contrarios a reparos formulados por interventores locales y anomalías detectadas en materia de ingresos, así como sobre acuerdos adoptados con omisión del trámite de fiscalización previa***, aprobada mediante Acuerdo del Pleno del Tribunal de Cuentas de 30 de junio de 2015.

## **INFORMACIÓN A REMITIR**

- **Información general sobre el desarrollo del control interno.**
- **Información y documentación sobre los acuerdos contrarios a reparos formulados por el órgano interventor.**
- **Información y documentación sobre resoluciones y acuerdos con omisión del trámite de fiscalización previa.**
- **Información y documentación sobre las principales anomalías de ingresos.**

## **INFORMACIÓN GENERAL SOBRE EL DESARROLLO DEL CONTROL INTERNO.**

- Sistema de fiscalización limitada previa y su alcance.
- Actuaciones de control financiero realizadas.
- Existencia de informes desfavorables de la Intervención local a la aprobación del presupuesto, a la tramitación de modificaciones de crédito y a la propuesta de aprobación de la liquidación del presupuesto.

## CONTROL INTERNO. SITUACIÓN GENERAL.

*Ejercicio 2016.*

TIPO ENTIDAD	Fisc limitada previa	Control financiero
<b>AYUNTAMIENTOS</b>	<b>23%</b>	<b>6%</b>
Más de 300.000 h.	55%	45%
Entre 100.001 y 300.000 h.	47%	30%
Entre 75.001 y 100.000 h.	65%	19%
Entre 50.001 y 75.000 h.	66%	28%
Entre 25.001 y 50.000 h.	55%	17%
Entre 5.001 y 25.000 h.	43%	10%
Entre 1.001 y 5.000 h.	28%	7%
Menos de 1.000 h.	17%	4%
<b>DIPUTACIÓN</b>	<b>69%</b>	<b>25%</b>
<b>MANCOMUNIDAD</b>	<b>22%</b>	<b>3%</b>
<b>ENTIDAD LOCAL MENOR</b>	<b>12%</b>	<b>3%</b>

*Datos octubre de 2017*

# INFORMACIÓN ACUERDOS CONTRARIOS A REPAROS. ART. 218 TRLRHL



## ACUERDOS Y RESOLUCIONES CONTRARIOS A REPAROS. Principales modalidades de gasto

*Ejercicio 2016.*

Modalidad gasto	Nº Reparos	Importe
Gastos de personal	17%	26%
Expedientes de contratación	52%	30%
Expedientes de subvenciones y ayudas públicas	10%	5%
Determinados procedimientos de ejecución del presupuesto de gastos	3%	1%
Operaciones financieras	1%	14%
Operaciones de derecho privado	1%	0%
Gastos derivados de otros procedimientos	10%	13%
Incumplimiento prelación de pagos	6%	11%

*Datos octubre de 2017*

**EXPEDIENTES CON OMISIÓN DE FISCALIZACIÓN PREVIA.  
Principales modalidades de gasto**

*Ejercicio 2016*

<b>Modalidad gasto</b>	<b>Nº Reparos</b>	<b>Importes</b>
<b>Gastos de personal</b>	<b>3%</b>	<b>4%</b>
<b>Expedientes de contratación</b>	<b>86%</b>	<b>66%</b>
<b>Expedientes de subvenciones y ayudas públicas</b>	<b>1%</b>	<b>1%</b>
<b>Determinados procedimientos de ejecución del presupuesto de gastos</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
<b>Operaciones financieras</b>	<b>0%</b>	<b>12%</b>
<b>Operaciones de derecho privado</b>	<b>2%</b>	<b>0%</b>
<b>Gastos derivados de otros procedimientos</b>	<b>8%</b>	<b>17%</b>

*Datos octubre de 2017*

## PRINCIPALES ANOMALÍAS DE INGRESOS. Tipos de ingreso

*Ejercicio 2016.*

Tipo de ingreso	Nº Anomalías	Importe
Impuestos locales	28%	16%
Tasas	25%	8%
Precios públicos	14%	0%
Subvenciones y transferencias	2%	2%
Enajenación de inversiones reales	0%	0%
Operaciones urbanísticas	1%	6%
Multas y sanciones	15%	6%
Contribuciones especiales	0%	1%
Ingresos patrimoniales	5%	1%
Otros	10%	60%



## INFORMACIÓN RECIBIDA EN LA PLATAFORMA DE RENDICIÓN DE CUENTAS DE LAS ENTIDADES LOCALES.

*Ejercicio 2016.*

---

TIPO ENTIDAD	% Cumplimiento
AYUNTAMIENTOS	61%
Más de 300.000 h.	92%
Entre 100.001 y 300.000 h.	67%
Entre 75.001 y 100.000 h.	79%
Entre 50.001 y 75.000 h.	73%
Entre 25.001 y 50.000 h.	70%
Entre 5.001 y 25.000 h.	63%
Entre 1.001 y 5.000 h.	62%
Menos de 1.000 h.	59%
DIPUTACIÓN	84%
MANCOMUNIDAD	37%
ENTIDAD LOCAL MENOR	21%

---

## **ACTUACIONES FISCALIZADORAS DEL TRIBUNAL DE CUENTAS Y OCEX**

- Fiscalizaciones del Tribunal de Cuentas y OCEX relativas a la información remitida de los ejercicios 2014 y 2015.
- Fiscalizaciones del Tribunal de Cuentas y OCEX relativas a la información remitida correspondiente al ejercicio 2016.
- Coordinación de las fiscalizaciones a realizar por cada Institución.



**MUCHAS GRACIAS  
POR SU ATENCIÓN**



***Rafael Pou Bell  
Auditor del Tribunal de Cuentas.  
Departamento de Entidades Locales***