

**ASUNTO: Informe de omisión de fiscalización da aprobación de facturas (REC 09/2019).**

De acordo co artigo 4.1 do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por o que regúlase o réxime xurídico dos funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, o artigo 214 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, por o que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, TRLRFL, o Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público, e a Base 33.6 das Bases de Execución do Orzamento, emítase o seguinte

INFORME DE FISCALIZACIÓN PREVIA LIMITADA DE INTERVENCIÓN**PRIMEIRO.- ANTECEDENTES RELACIONADOS COA FISCALIZACIÓN.**

- Providencia de aprobación de facturas das RF72-RF129 de data de asina do documento electrónico.
- Proposta de aprobación de facturas das RF72-RF129 de data de asina do documento electrónico.

SEGUNDO.- DESCRIPCIÓN DOS GASTOS.**1. Contrato de servizo de organización da proba ciclista. RF 109**

Órgano xestor	Alcalde
Obxeto do gasto	Servizos de organización da proba ciclista
Natureza xurídica	Contrato de servizos
Data de realización dos gastos	2019
Aplicacións orzamentarias	226.09
Exercicio ao que se imputan	2019
Fases contables	ADOP
Importe	2.000,00

As facturas presentadas reflexan a actividade dunha entidade privada, polo cal trátase de subvencións nominativas e non de gastos correntes do Concello.

2. Contrato de arrendamento vehículos. RF 109

Órgano xestor	Alcalde
Obxeto do gasto	Arrendamento vehículos
Natureza xurídica	Contrato privado
Data de realización dos gastos	2019
Aplicacións orzamentarias	204.00
Exercicio ao que se imputan	2019
Fases contables	ADOP
Importe	330,00



A factura presentada reflexan a actividade dunha entidade privada, polo cal non son gastos do Concello.

TERCEIRO.- EXTREMOS XERAIS OBXETO DE COMPROBACIÓN.

Existencia de crédito axeitado e suficiente. Artigos 167 e 172 TRLRFL e 24 e ss RD 500/1990, de 20 abril.

Órgano competente para a tramitación do expediente.

Alcalde.

Xunta de Goberno Local. Delegación de competencias Decreto 184/2015.

Executividade dos recursos que financian o gasto.

QUINTO.- INFRACCIÓN DO ORDENAMENTO XURÍDICO EN MATERIA DE CONTRATOS MENORES.

Lei 38//2003, de 17 de novembro, Xeral de Subvencións.

Artigos 29.8 e 118 da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se transponen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014, referidos todos eles aos contratos menores e ao seu expediente de contratación.

Artigo 11 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, de réxime xurídico do Sector Público.

SEXTO.- OUTROS EXTREMOS OBXETO DE COMPROBACIÓN. RF 109

Informe con proposta de resolución, onde se conteña a enumeración dos feitos e disposicións legais aplicables (Artigo 175 do Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro)

Cumprimento dos requisitos de facturas (Artigo 6 do Real Decreto 1619/2012, de 30 de novembro).

Conformidade das facturas.

Xustificantes e albaráns das facturas.

Sen perxuízo de que todas as facturas veñen conformadas polo Alcalde ou Concelleiro correspondente, esta Intervención entende que deberían vir acompañadas cada unha co Albarán correspondente, asinado polo persoal do Concello co solicitara.

Obsérvase que son moitas as facturas que carecen de albaráns.

Contratos de servizos e suministros.

Importe da contratación. Importe inferior a 15.000,00€ sen IVE.

Informe do órgano de contratación motivando a necesidade.

Xustificación de que non se altera o obxeto do contrato e de co contratista non suscribiu máis contratos menores que individual ou conxuntamente superen o importe.

Aprobación do gasto e incorporación da factura.



A interpretación dos contratos menores aparece recollido no Informe nº1/2018, de 25 de abril de 2018, da Xunta Consultiva de contratación administrativa da Xunta de Galicia, sobre interpretación do apartado 3 do artigo 118 da Lei 9/2017, no que sinala os límites cuantitativos e temporais do artigo.

SÉPTIMO.- PRELACIÓN DE PAGOS.

Dacordo co **artigo 187 do TRLRHL**, que sinala que *“La expedición de las órdenes de pago habrá de acomodarse al plan de disposición de fondos de la tesorería que se establezca por el presidente que, en todo caso, deberá recoger la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores”*, engadindo o **artigo 71.2 da Lei 39/2015, de 1 de outubro**, que *“2. En el despacho de los expedientes se guardará el orden riguroso de incoación en asuntos de homogénea naturaleza, salvo que por el titular de la unidad administrativa se dé orden motivada en contrario, de la que quede constancia. El incumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior dará lugar a la exigencia de responsabilidad disciplinaria del infractor y, en su caso, será causa de remoción del puesto de trabajo.”*

OITAVO.- RESPONSABILIDADES.

Cabe sinalar a **Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro**, de control da deuda comercial no sector público, que fsi fincapé no cumprimento dos prazos de pago, e que a sostenibilidade depende de isto, ao dicir que *“2. Se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.*

Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.”

Engadindo o **artigo 8.1 da Lei Orgánica 2/2012** que *“1. Las Administraciones Públicas que incumplan las obligaciones contenidas en esta Ley, así como las que provoquen o contribuyan a producir el incumplimiento de los compromisos asumidos por España de acuerdo con la normativa europea o las disposiciones contenidas en tratados o convenios internacionales de los que España sea parte, asumirán en la parte que les sea imputable las responsabilidades que de tal incumplimiento se hubiesen derivado.*

En el proceso de asunción de responsabilidad a que se refiere el párrafo anterior se garantizará, en todo caso, la audiencia de la administración o entidad afectada.”

En canto as responsabilidades das autoridades e do persoal ao servizo das Administracións públicas, sinala a **Disposición Adicional Vixésima Oitava** da Lei 9/2017, que *“ 1. La responsabilidad patrimonial de las autoridades y del personal al servicio de las Administraciones Públicas derivada de sus actuaciones en materia de contratación pública, tanto por daños causados a particulares como a la propia Administración, se exigirá con arreglo a lo dispuesto en la Ley 40/2015, de 1 de*



octubre, del Régimen Jurídico del Sector Público, así como en la normativa reglamentaria de desarrollo de la misma.

2. La infracción o aplicación indebida de los preceptos contenidos en la presente Ley por parte del personal al servicio de las Administraciones Públicas dará lugar a responsabilidad disciplinaria, que se exigirá conforme a la normativa específica en la materia.”

Por outra banda sinalar ca **Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno**, sinala no seu artigo 28.d como **Infracción moi grave**, a **omisión do trámite de intervención previa dos gastos, obrigacións ou pagos**, cando esta resulte preceptiva ou do **procedemento de resolución de discrepancias fronte aos reparos suspensivos da intervención**, regulado na normativa orzamentaria.

Engadindo o artigo 30 da mesma norma que “4. Os sancionados pola comisión dunha infracción moi grave **serán destituídos do cargo** que ocupen salvo que xa cesasen e non poderán ser nomeados para ocupar ningún posto de alto cargo ou asimilado durante un período de entre cinco e dez anos con arranxo aos criterios previstos no apartado seguinte.”

NOVENO.- RESULTADO DA FISCALIZACIÓN.

Procede a tramitación do expediente.

Omisión de fiscalización.

REPARO 23 de 2019. Suspéndese a tramitación do expediente, ata que os reparos sexan solventados:

Polo Alcalde, polos seguintes motivos:

Non foron fiscalizados os actos que deron orixe ás ordes de pago.

Omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais.

Derivado de comprobacións materiais de obras, subministracións, adquisicións e servizos.

Polo Pleno, por os seguintes motivos:

Insuficiencia o inadecuación de crédito.

Obrigas o gastos da súa competencia.

O presente informe emítase no exercicio do control de gastos e ingresos atribuído a esta Intervención

En Chantada, a data da sinatura electrónica.

A Interventora,

Asdo. M^a Cristina González Santín

DOCUMENTO ASINADO DIXITALMENTE



COMPROBACIÓN DE QUE EXISTE CRÉDITO ORZAMENTARIO ADECUADO E SUFICIENTE PARA SATISFACER O IMPORTE DO GASTO.

Existencia de crédito axeitado e suficiente. Artigos 167 e 172 TRLRFL e 24 e ss RD 500/1990, de 20 abril.

Executividade dos recursos que financian o gasto.

CUARTO.- ÓRGANO COMPETENTE PARA A TRAMITACIÓN DO EXPEDIENTE.

Alcalde.

Xunta de Goberno Local.

Pleno.

QUINTO.- INFRACCIÓN DO ORDENAMENTO XURÍDICO.

Artigo 214 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, por o que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.

Artigo 28.d da Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.

Artigos 29.8, 118, 99 e 116 da Lei 9/2017, do 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se transponen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, do 26 de febreiro de 2014, referidos todos eles aos contratos menores e ao seu expediente de contratación, a prohibición de fraccionamento e a tramitación do expediente de contratación.

É o **artigo 29.8 da Lei 9/2017** o que indica cos contratos non poderán ter unha duración superior a un ano nin ser obxecto de prórroga. Engadindo o **artigo 99.2 da Lei 9/2017**, que “2. No podrá fraccionarse un contrato con la finalidad de disminuir la



cuantía del mismo y eludir así los requisitos de publicidad o los relativos al procedimiento de adjudicación que correspondan.”

Pódese sinalar os seguintes Informes de diversas Xuntas Consultivas que fan referencia ao fraccionamento de contratos.

Informe da CCCA 2/2016. Fraccionamiento de contrato vs unidad operativa o funcional: contrato menor. El contrato menor permite una simplificación sustancial del procedimiento contractual y su uso debe ser restrictivo para atender necesidades puntuales de bajo importe. Mediante expedientes independientes, no se puede contratar de manera separada, las prestaciones que por razón de su naturaleza deberían integrarse en un único objeto o que, consideradas conjuntamente, forman una unidad funcional.

Informe da Junta Consultiva de Contratación Administrativa de la Comunidad Autónoma de las Islas Baleares en el Informe 4/2010, de 29 de octubre, indicaba que:“(…) *no se pueden contratar de manera separada, mediante expedientes independientes, las prestaciones que por razón de su naturaleza deberían integrarse en un único objeto o que, consideradas conjuntamente, forman una unidad funcional.* (…).

La existencia de diversos contratos menores, tramitados simultáneamente o consecutivamente, que tienen por objeto diversas prestaciones que, consideradas en su conjunto, forman una unidad operativa o funcional, puede ser un indicio de que se ha fraccionado un contrato indebidamente- y esto es así con independencia de que el adjudicatario sea diferente en cada contrato, dado que lo que se fracciona es el objeto del contrato.

(…)en principio y con carácter general, se podría considerar que un contrato menor es contrario a derecho si el órgano de contratación, en el momento de iniciar la tramitación de este contrato, tiene conocimiento cierto- o podría tenerlo, si se aplicasen los principios de programación y buena gestión – de la necesidad de contratar una prestación determinada de carácter o naturaleza unitarios, perfectamente definida, cuyas características esenciales no pueden variar de manera sustancial, que se tiene que llevar a cabo necesariamente año tras año y que responde a una necesidad continuada en el tiempo, y, aún así, tramitase diferentes contratos menores y eludiese las normas más exigentes de publicidad y procedimiento” .

Informe 9/2009, de 15 de junio, que indica que “(…)la utilización del contrato menor sólo es susceptible de una interpretación estricta (…)

Varias veces el **Consejo Consultivo de Andalucía (Dictamen 106/2000, de 25 de julio)**, señala que la nulidad de pleno derecho a que se verían abocados los contratos menores que supongan un fraccionamiento irregular de sus objetos, no busca sino el restablecimiento de la legalidad y tiene, por tanto, una base objetiva, (…).

Los órganos de contratación han de ser conscientes de la indisponibilidad de las normas rectoras de la contratación pública; regla jurídicamente vinculada a la satisfacción del interés general y que opera como garantía de los principios básicos de publicidad, libre concurrencia y transparencia. Además, los métodos de contratación abierta y competitiva, en los que se aplican adecuadamente los descritos principios,



permiten más concurrencia y la obtención de beneficios por ofertas más ventajosas, cuestión esta última que afecta a la eficiente utilización de los recursos públicos en un período como el actual, caracterizado por importantes restricciones presupuestarias”.

A **JCCA Cataluña Informe 14/2014**. El fraccionamiento fraudulento del objeto de un contrato se puede producir tanto mediante la suscripción de diversos contratos menores destinados a la obtención de un resultado único o de una prestación que hubiera tenido que ser objeto de un único contrato, como también llevando a cabo contrataciones menores sucesivas para cubrir necesidades recurrentes que tuvieran que formar parte de un único contrato, siempre que estas contrataciones sucesivas supongan una alteración de las normas de publicidad y de las relativas a los procedimientos de adjudicación que se hubieran tenido que aplicar,

Por outra banda, temos tamén a **JCCAMEH informe 12/2015, de 6 de abril**. Configuración jurídica de la licitación en uno o varios contratos: discrecionalidad vs fraccionamiento. El principio de no fragmentación fraudulenta del objeto del contrato solo operará cuando pueda hablarse de “fragmentación” como tal, esto es, cuando entre las diferentes prestaciones que pretenden contratarse (o partes de éstas) exista un vínculo operativo. Cuando este sea el caso, la discrecionalidad del órgano de contratación para tramitar una pluralidad de expedientes de contratación que culminen en una pluralidad de contratos se encontrará con el límite de la prohibición de fraccionamiento.

Por outra banda a **CCCA 2/2016. Fraccionamiento de contrato vs unidad operativa o funcional: contrato menor**. El contrato menor permite una simplificación sustancial del procedimiento contractual y su uso debe ser restrictivo para atender necesidades puntuales de bajo importe. Mediante expedientes independientes, no se puede contratar de manera separada, las prestaciones que por razón de su naturaleza deberían integrarse en un único objeto o que, consideradas conjuntamente, forman una unidad funcional, vuelve a mencionar todos os informes anteriores.

Mencionar a **JCCA Islas Baleares Informe 15/2001. Fraccionamiento del objeto del contrato** que señala que “*Los contratos de objeto igual deberían ser tratados en un único expediente de contratación, ya que la división en distintos contratos para cada ubicación de los diferentes centros, podría ser considerada un fraccionamiento del objeto del contrato cuando la división no obedezca a razones de lógica organización, debiéndose, en estos casos, utilizar la división por lotes”.*

E por último po **Informe 9/18 da JCCA Estado** señala a “ **Interpretación del artículo 101 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público sobre el concepto de unidades funcionales**”, sinalando que “*1.- Para la licitación de un contrato público, en los supuestos en que estemos en presencia de una unidad funcional separada y que tal unidad esté caracterizada por gozar de una financiación específica y de competencia propia para celebrar un contrato, el valor estimado se calculará al nivel de la unidad de que se trate. 2.- Cuando se den las anteriores circunstancias el contrato tendrá autonomía y sustantividad respecto de los que puedan celebrarse en la misma entidad pública contratante.*”

Na medida en que se superaron para as contratacións a que se refiren as facturas



recollidas neste punto as limitacións expostas, tanto no importe global dende o inicio, como no de posible duración, que en todo caso supera a anualidade permitida polo artigo 118 da Lei 9/2017, non pode empregarse o sistema do contrato menor. Por tanto, haberá que concluír que o expediente de contratación non se axusta aos trámites esixidos na lexislación sobre a materia, vulnerándose os principios de publicidade, concorrencia e obxectividade, debendo o Concello instrumentar o oportuno procedemento administrativo de contratación e licitar os mesmos no seu caso.

SEXTO.- CONSTATAÇÃO DE PRESTACIÓNS A PREZO DE MERCADO.

Dos documentos aportados, as facturas debidamente conformadas e a providencia da alcaldía, sinalando a conformidade das facturas, tanto en canto a prestación, como en canto a comprobación da mesma e a exactitude do importe, despréndese ca prestación e o suministro foi efectivamente realizada e cos prezos axústanse a prezos de mercado segundo se desprende da Providencia de alcaldía.

SÉPTIMO.- REVISIÓN DE ACTUACIÓNS.

Á vista de canto antecede e tendo en conta cos servizos prestáronse e os suministros recibíronse, dacordo co sinalado na Providencia de alcaldía, efectivamente e de conformidade, debería procederse ao pago dos mesmos atendendo aos prezos de mercado, en atención ao **principio que prohibe o enriquecemento inxusto da Administración** e dende o punto de vista do procedemento orzamentario de gasto, entraría en xogo o mecanismo excepcional do **recoñecemento extraxudicial de crédito** regulado no artigo 60.2 do Real Decreto 500/90 e na Base 22 das Bases de Execución do Orzamento.

Sen prexuízo de ca Administración tramite no seu caso, o procedemento regulado nos artigos 41 e 42 da LCSP, en virtude do sinalado no artigo 39.1 da mesma Lei e o artigo 47.1.e) da Lei 39/2015, do 1 de outubro.

OITAVO.- PRELACIÓN DE PAGOS.

Dacordo co **artigo 187 do TRLRHL**, que sinala que *“La expedición de las órdenes de pago habrá de acomodarse al plan de disposición de fondos de la tesorería que se establezca por el presidente que, en todo caso, deberá recoger la prioridad de los gastos de personal y de las obligaciones contraídas en ejercicios anteriores”*, engadindo o **artigo 71.2 da Lei 39/2015, de 1 de outubro**, que *“2. En el despacho de los expedientes se guardará el orden riguroso de incoación en asuntos de homogénea naturaleza, salvo que por el titular de la unidad administrativa se dé orden motivada en contrario, de la que quede constancia. El incumplimiento de lo dispuesto en el párrafo anterior dará lugar a la exigencia de responsabilidad disciplinaria del infractor y, en su caso, será causa de remoción del puesto de trabajo.”*

NOVENO.- RESPONSABILIDADES.

Cabe sinalar a **Lei Orgánica 9/2013, de 20 de decembro**, de control da deuda comercial no sector público, que fsi fincapé no cumprimento dos prazos de pago, e que a sostenibilidade depende de isto, ao dicir que *“2. Se entenderá por sostenibilidad financiera la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro*



de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial conforme a lo establecido en esta Ley, la normativa sobre morosidad y en la normativa europea.

Se entiende que existe sostenibilidad de la deuda comercial, cuando el periodo medio de pago a los proveedores no supere el plazo máximo previsto en la normativa sobre morosidad.”

Engadindo o **artigo 8.1 da Lei Orgánica 2/2012** que “**1. Las Administraciones Públicas que incumplan las obligaciones contenidas en esta Ley, así como las que provoquen o contribuyan a producir el incumplimiento de los compromisos asumidos por España de acuerdo con la normativa europea o las disposiciones contenidas en tratados o convenios internacionales de los que España sea parte, asumirán en la parte que les sea imputable las responsabilidades que de tal incumplimiento se hubiesen derivado.**

En el proceso de asunción de responsabilidad a que se refiere el párrafo anterior se garantizará, en todo caso, la audiencia de la administración o entidad afectada.”

En canto as responsabilidades das autoridades e do persoal ao servizo das Administracións públicas, sinala a **Disposición Adicional Vixésima Oitava** da Lei 9/2017, que “ **1. La responsabilidad patrimonial de las autoridades y del personal al servicio de las Administraciones Públicas derivada de sus actuaciones en materia de contratación pública, tanto por daños causados a particulares como a la propia Administración, se exigirá con arreglo a lo dispuesto en la Ley 40/2015, de 1 de octubre, del Régimen Jurídico del Sector Público, así como en la normativa reglamentaria de desarrollo de la misma.**

2. La infracción o aplicación indebida de los preceptos contenidos en la presente Ley por parte del personal al servicio de las Administraciones Públicas dará lugar a responsabilidad disciplinaria, que se exigirá conforme a la normativa específica en la materia.”

Por outra banda sinalar ca **Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno**, sinala no seu artigo 28.d como **Infracción moi grave, a omisión do trámite de intervención previa dos gastos, obrigacións ou pagos**, cando esta resulte preceptiva ou do **procedemento de resolución de discrepancias fronte aos reparos suspensivos da intervención**, regulado na normativa orzamentaria.

Engadindo o artigo 30 da mesma norma que “**4. Os sancionados pola comisión dunha infracción moi grave serán destituídos do cargo** que ocupen salvo que xa cesasen e non poderán ser nomeados para ocupar ningún posto de alto cargo ou asimilado durante un período de entre cinco e dez anos con arranxo aos criterios previstos no apartado seguinte.”

DÉCIMO.- RESULTADO DA FISCALIZACIÓN.

Procede a tramitación do expediente.

Omisión de fiscalización 13/2019.

Suspéndese a tramitación do expediente, ata que os reparos sexan solventados:

Polo Alcalde, polos seguintes motivos:



- Non foron fiscalizados os actos que deron orixe ás ordes de pago.
- Omisión no expediente de requisitos ou trámites esenciais.
- Derivado de comprobacións materiais de obras, subministracións, adquisicións e servizos.
- Polo Pleno, por os seguintes motivos:
 - Insuficiencia o inadecuación de crédito.
 - Obrigas o gastos da súa competencia.

O presente informe emítase no exercicio do control de gastos e ingresos atribuído a esta Intervención

En Chantada, a data da sinatura electrónica.

A Interventora,

Asdo. M^a Cristina González Santín

DOCUMENTO ASINADO DIXITALMENTE