

MINHAP-resguardo-firma CONSORCIO

Resguardo de firma electrónica

Este fichero de texto constituye un resguardo de la firma electrónica con clave concertada realizada.

Nótese que es sólo informativo. Usted puede descargar un fichero xml con todos los datos, recibos y comprobantes de la firma realizada.

Si ve caracteres extraños, tenga en cuenta que este texto está codificado en unicode (UTF-8). El programa que use para ver textos debe estar preparado.

Datos de la clave concertada utilizada

Número de Documento de Identidad: 35291198K
Fecha_hora_valida_desde: 30/09/2020 08:52:02.880
Fecha_hora_valida_hasta: 01/10/2020 08:52:02.880

Datos del apunte en el Registro Electrónico

Id del Apunte: 8098497
Número de registro: 2020-00660861-E
Fecha de registro: 30/09/2020 08:57:10
Fecha de presentación: 30/09/2020 08:57:08
Código de aplicación: A_SGFAL_EELL_LIQ19
Nombre de aplicación: Liquidaciones EELL 2019
Código de formulario: F_SGFAL_EELL_LIQ19_INICIAL
Nombre de formulario: Liquidaciones EELL 2019
Código de procedimiento:
Número de Documento de Identidad del Presentador: 35291198K
Nombre y apellidos del Presentador: MARÍA DEL PILAR VÁZQUEZ PÉREZ
Código del Centro Directivo destinatario: 49957
Nombre del Centro Directivo destinatario: S. GRAL. DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA Y LOCAL
Asunto: Firma de la Liquidación 2019

Texto original que se firmó:

--- comienzo del texto ---

Hecho que se firma:

- Cuenta General/Cuentas Anuales de la Liquidación del Presupuesto
- Ejercicio 2019.
- Ente "C. Prov. Coruña Serv. contra Incendios e Salv." (código BDGEL: 11-00-010-CC-000)

El funcionario responsable de la entrega de la copia de la liquidación del presupuesto a la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, declara que estos datos corresponden a la liquidación del presupuesto del ejercicio 2019 de dicha entidad local.

MINHAP-resguardo-firma CONSORCIO

- * 11-00-010-CC-000_V15859481_2019_INFORME_AUDITORÍA_PÚBLICA.pdf (30/09/2020 8:56)
- * 11-00-010-CC-000_V15859481_2019_NOR_DC- TESORERIA.pdf (30/09/2020 8:56)
- * 11-00-010-CC-000_V15859481_2019_NOR_DC_MEMORIAS.pdf (30/09/2020 8:55)
- * 11-00-010-CC-000_V15859481_2019_NOR_CUENTAS-ANUALES.xml (30/09/2020 8:55)

--- fin del texto ---



Justificante de Envío

La Cuenta General de A Coruña, con NIF P1500000C, del ejercicio 2019 ha sido recibida correctamente.

Fecha: 29/09/2020 14:03:00 **Número de Registro:** TELE/2020/1183

Como justificante de la presentación de la cuenta puede imprimir esta página.

Envío realizado por el usuario : 35291198K

----- Forwarded message -----

De: **María del Pilar Vázquez Pérez** <pilar.vazquez@dacoruna.gal>

Date: jue., 17 sept. 2020 a las 11:00

Subject: Envío documentación da Conta Xeral 2019 da Deputación da Coruña, relativa ao Ente dependente "Consortio provincial contra incendios"

To: <jjgarcia@ccontasgalicia.es>

Bo día

Na plataforma de Rendición de Contas do Consello de Contas de Galicia, non está habilitada a opción de envío do documento **V15859481_2019_NOR_DC_MEMORIAS.pdf** correspondente ao Consortio contra incendios e salvamento provincial da coruña, dependente da Deputación provincial.

O devandito pdf contén documentación obrigatoria da Conta Xeral de 2019 relativa ao citado Ente, en concreto:

- Memoria xustificativa do custo e rendemento dos servizos
- Memoria demostrativa do grao de cumprimento dos obxectivos programados.

Despois de conversación telefónica mantida con ese Consello de Contas, remítese por correo electrónico dita documentación.

Un saúdo.

--



María del Pilar Vázquez Pérez
Xefa do Servizo de Contabilidade
Tel. 981080363

Adjuntos:

V15859481_2019_NOR_DC_MEMORIAS.pdf

585 KB



JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA, secretario xeral da Deputación Provincial da Coruña.

CERTIFICA: Que o PLENO DA CORPORACIÓN da Deputación Provincial de A Coruña, na sesión ordinaria celebrada o 31 de xullo de 2020, tomou coñecemento do seguinte:

19. Dación de conta da tramitación polo Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento da Coruña da Conta Xeral do exercicio 2019.

Dáse conta da tramitación polo Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento da Coruña da Conta Xeral do exercicio 2019.

E para que conste e sen prexuízo dos termos da aprobación da acta, segundo o disposto no artigo 206 do Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das Corporacións locais, expido a presente de orde e co visto e prace do Sr. Presidente na Coruña.

O secretario: José Luis Almau Supervía (asinado dixitalmente)

O presidente: Valentín González Formoso (asinado dixitalmente)



COMISIÓN DE ECONOMÍA, HACIENDA, ESPECIAL DE CUENTAS, PERSONAL Y RÉGIMEN INTERIOR

Sesión ordinaria del 23 de julio de 2020.

Preside: Antonio Leira Piñeiro

Diputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Dalia García Couso	PP
José Muiño Domínguez	PP
María Beatriz Molinos Vidal	PP
Martina Aneiros Barros	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
Bernardo Fernández Piñeiro	PSOE
José Ramón Rioboo Castro	PSOE
Sandra González Castro	PSOE

Presentes:

José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)
María Amparo Cristina Taboada Gil (Oficial Maior)

Secretaría: María José Vázquez Sesmonde

Examinado el expediente del asunto que se indica a continuación:

Dación de cuenta de la tramitación por el Consorcio Provincial Contraincendios y Salvamento de A Coruña de la Cuenta General del ejercicio 2019.

Se da cuenta de la tramitación por el Consorcio Provincial Contraincendios y Salvamento de A Coruña de la Cuenta General del ejercicio 2019.

El Presidente: Antonio Leira Piñeiro (firmado digitalmente)

La Secretaria: María José Vázquez Sesmonde (firmado digitalmente)



CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DE A CORUÑA
Polígono Industrial Bertoa, Parc. G2 15105 – CARBALLO (A Coruña)

CIF: V15859481 – RELGA: CO 2002/01
Tel: 981. 758. 117 – Fax: 981. 700. 024

Astº.: Certificado de exposición pública e resultado Refª.: Conta Xeral do exercicio de 2019

M. GRACIELA RIVEIRO MOREIRA, SECRETARIA-INTERVENTORA DO CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA CORUÑA,

CERTIFICA :

Que segundo se desprende do expediente que se está a tramitar para a aprobación da Conta Xeral correspondente ao exercicio de 2019, resulta que respecto da exposición pública da dita Conta e o resultado respecto da presentación de reclamacións, reparos ou observacións, os extremos seguintes:

1. Que en sesión do día 27 de maio de 2020, xuntouse a Comisión Especial de Contas deste Consorcio, emitindo informe favorable sobre a Conta Xeral correspondente ao exercicio económico e contable de 2019 e dispoñendo o inicio dos trámites recollidos ao efecto polo art. 212 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo e a regra 49 da Instrucción de Contabilidade Modelo Sical Normal aprobada pola Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro.
2. Que no "Boletín Oficial" desta provincia núm. 78 de data dous de xuño de dous mil vinte (02.06.2020), apareceu inserido o anuncio ao que fai referencia o apartado 3 do artigo 212 LRFL.
3. Que, na mesma data anterior, inseriuse copia do anuncio citado no Taboleiro de Anuncios do Consorcio.
4. Que, en concordancia coa citada data de publicación, o prazo de exposición pública da devandita Conta, transcorreu, desde o día 03 de xuño de 2020 ata o día 26 de xuño de 2020 (ámbolos dous incluídos).
5. Que o prazo de presentación de reclamacións polos interesados lexítimos, era dos quince días anteriores e oito días hábiles máis, transcorrendo, na súa consecuencia, desde o día 03 de xuño de 2020 ata o día 8 de xullo de 2020 (tamén incluídos os dous citados).
6. Que durante o prazo ao que se fai referencia no apartado que precede e ata o da data da emisión do presente documento, non consta no Rexistro Xeral de Entrada de Documentos deste Consorcio, a presentación de reclamación, alegación, reparo ou observación ningún contra a devandita Conta Xeral ou o seu expediente.

E, para que así conste e na unión co expediente de orixe xurda os seus debidos efectos, emito a presente Certificación, en cumprimento do disposto polo art. 3.2.f) do texto aprobado polo Real decreto 128/2018, do 16 de marzo, de orde e co visto e prace do Sr. Presidente, en Carballo, na data da sinatura electrónica.

V.º e pr.
O presidente,

Asdo.: Valentín González Formoso



MARTES, 2 DE XUÑO DE 2020 | MARTES, 2 DE JUNIO DE 2020 | BOP NÚMERO 78

ADMINISTRACIÓN LOCAL

CONSORCIOS

CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA CORUÑA

Exposición pública da Conta Xeral do orzamento do exercicio 2019

ANUNCIO

Exponse ao público a **Conta Xeral do presuposto do exercicio 2019** deste Consorcio Provincial contra Incendios e Salvamento de A Coruña, ditaminada pola Comisión Especial de Contas do día 27 de maio de 2020, de conformidade co establecido no artigo 212.3 do Texto refundido da lei reguladora das facendas locais, aprobado polo Real decreto legislativo 2/2004 do 5 de marzo, no artigo 212.3 da Lei 5/1997 de 22 de xullo, de administración local de Galicia, e na Regra 49 da Instrución do Modelo Normal de Contabilidade Local aprobada pola Orde HAP/1781/2013.

A devandita conta quedará exposta na Secretaría Intervención do Consorcio por un prazo de quince (15) días, a contar desde o seguinte ao da inserción do presente anuncio no Boletín Oficial da Provincia, e durante estes, e oito (8) máis, os interesados poderán presentar as reclamacións, reparos ou observacións que estimen oportunas.

Carballo, 1 de xuño de 2020

O Presidente,

Asdo.- Valentín González Formoso

2020/3189



COMISIÓN DE ECONOMÍA, FACENDA, ESPECIAL DE CONTAS, PERSOAL E RÉXIME INTERIOR

Sesión extraordinaria do 27 de maio de 2020.

Preside: Antonio Leira Piñeiro

Deputados/as

Asistentes:

Ángel García Seoane	AVV
Xosé Luis Penas Corral	BNG
Alberto Lema Suárez	MA
Dalia García Couso	PP
José Muiño Domínguez	PP
Martina Aneiros Barros	PP
Roberto Rodríguez Martínez	PP
Rosa Mª Gallego Neira	PP
Bernardo Fernández Piñeiro	PSOE
José Manuel Pequeño Castro	PSOE
Sandra González Castro	PSOE

Presentes:

José Manuel Pardellas Rivera (Interventor Xeral)
María Amparo Cristina Taboada Gil (Oficial Maior)
María Graciela Riveiro Moreira (Secretaria-Interventora do Consorcio Provincial
Contra incendios e Salvamento da Coruña)

Secretaría: María José Vázquez Sesmonde

Examinado o expediente do asunto que se indica a continuación:

Dación de conta da tramitación polo Consorcio Provincial Contra incendios e Salvamento da Coruña da Conta Xeral do exercicio 2019.

Dáse conta da tramitación polo Consorcio Provincial Contra incendios e Salvamento da Coruña da Conta Xeral do exercicio 2019.

O presidente: Antonio Leira Piñeiro (asinado dixitalmente)

A secretaria: María José Vázquez Sesmonde (asinado dixitalmente)



PROVIDENCIA DA PRESIDENCIA

ASUNTO: Anomalías detectadas en materia de ingresos na execución do Orzamento de 2019
EXPEDIENTE: 2020/X999/000099

Con data 5 de maio a Secretaría Interventora emitiu informe en relación con unha serie de anomalías detectadas en materia de ingresos, correspondentes a execución orzamentaria do exercicio 2019.

Considerando necesario a determinación das medidas que se adoptarán para emendar as debilidades, as deficiencias, os erros e os incumprimentos que se poñen de manifesto no devandito informe, esta Presidencia ao abeiro do regulado no artigo 38 Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local,

DISPOÑO:

PRIMEIRO.- Taxa pola prestación do servizo contra incendios e salvamentos. (O.F. nº 1):

Que pola Xerencia se emita un informe sobre os medios técnicos e materiais precisos para garantir a prestación axeitada das labores de liquidacións desta taxa, co fin de evitar calquera prexuízo ou merma nos ingresos que o Consorcio percibe neste concepto.

SEGUNDO.- Transferencias/ subvencións:

- Achega da Deputación Provincial da Coruña para gastos de funcionamento e inversións

Que se inicien os contactos e actuacións necesarias para a reclamación da minoración das achegas, efectuada no último trimestre do exercicio, así como á regularización das mesmas en relación coas efectuadas polo outro ente consorciado, a Xunta de Galicia.

En Carballo, na data da sinatura dixital.

O presidente,
Asdo.- Valentín González Formoso.



Ref^a.: Anomalías detectadas en materia de ingresos na execución Orzamento de 2019
Ast^o.: Informe de Secretaría Intervención
Expediente: 2020/X999/000099

O artigo 4.1. a) do Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, polo que se regula o réxime xurídico dos funcionarios da Administración Local con habilitación de carácter nacional establece que << 1. O control interno da xestión económico-financeira e orzamentaria exercerase nos termos establecidos na normativa que desenvolve o artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo e comprenderá:

a) A función interventora.

b) O control financeiro nas modalidades de función de control permanente e a auditoría pública, incluíndose en ambas o control de eficacia referido no artigo 213 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo. O exercicio do control financeiro incluirá, en todo caso, as actuacións de control atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor, tales como:

1.º O control de subvencións e axudas públicas, de acordo co establecido na Lei 38/2003, do 17 de novembro, Xeneral de Subvencións.

2.º O informe dos proxectos de orzamentos e dos expedientes de modificación destes.

3.º A emisión de informe previo á concertación ou modificación das operacións de crédito.

4.º A emisión de informe previo á aprobación da liquidación do Orzamento.

5.º A emisión de informes, ditames e propostas que en materia económico- financeira ou orzamentaria fóronlle solicitadas pola presidencia, por un terzo dos Concelleiros ou Deputados ou cando se trate de materias para as que legalmente se esixa unha maioría especial, así como o ditame sobre a procedencia da implantación de novos Servizos ou a reforma dos existentes a efectos da avaliación da repercusión económico-financeira e estabilidade orzamentaria das respectivas propostas.

6.º Emitir os informes e certificados en materia económico-financeira e orzamentaria e a súa remisión aos órganos que estableza a súa normativa específica.
[...]>>.

O artigo 218 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, dispón entre outras cuestións, o seguinte:

<<1. O órgano interventor elevará informe ao Pleno de todas as resolucións adoptadas polo presidente da Entidade Local contrarias aos reparos efectuados, así como un resume das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. [...].

3. O órgano interventor remitirá anualmente ao Tribunal de Contas (...) un resume das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. [...]>>.

Por outra banda, no artigo 219 do mesmo texto legal, no seu apartado 3 e 4, determina que:

<< Artigo 219. Fiscalización previa.

[...]

3. As obrigacións ou gastos sometidos á fiscalización limitada a que se refire o apartado 2 deste artigo serán obxecto doutra plena con posterioridade, exercida sobre unha



mostra representativa dos actos, documentos ou expedientes que deron orixe á referida fiscalización, mediante a aplicación de técnicas de mostraxe ou auditoría, co fin de verificar que se axustan ás disposicións aplicables en cada caso e determinar o grao do cumprimento da legalidade na xestión dos créditos.

Os órganos de control interno que realicen as fiscalizacións con posterioridade deberán emitir informe escrito no que fagan constar cantas observacións e conclusións dedúzanse delas. Estes informes remitiranse ao Pleno coas observacións que efectuasen os órganos xestores.

4. As entidades locais poderán determinar, mediante acordo do Pleno, a substitución da fiscalización previa de dereitos pola inherente toma de razón en contabilidade e por actuacións comprobatorias posteriores mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría>>.

O artigo 9 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, establece:

<<Artigo 9. Fiscalización previa de dereitos e ingresos.

1. A fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesourería da Entidade Local e a dos seus organismos autónomos poderase substituír, sempre que o acordara o Pleno, polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior a que se refire o apartado seguinte.

*2. O control posterior dos dereitos e ingresos da Tesourería da Entidade Local e a dos seus organismos autónomos **efectuarase mediante o exercicio do control financeiro.***

3. Sen prexuízo do establecido no primeiro apartado, a substitución da fiscalización previa dos dereitos e ingresos da Tesourería da Entidade Local polo control inherente á toma de razón en contabilidade e o control posterior non alcanzará á fiscalización dos actos de ordenación e pago material derivados de devolucións de ingresos indebidos.

4. No caso de que no exercicio da función interventora o órgano interventor manifestácese en desacordo co fondo ou coa forma dos actos, documentos ou expedientes examinados e a desconformidade refírase ao recoñecemento ou liquidación de dereitos a favor das Entidades Locais ou os seus organismos autónomos, así como á anulación de dereitos, a oposición formalizarase en nota de reparo que en ningún caso suspenderá a tramitación do expediente.>>

Neste sentido, a base 36ª.6 das de execución do orzamento recolle, respecto á fiscalización de dereitos, que poderá realizarse mediante toma de razón na contabilidade coas posteriores comprobacións consonte establece o artigo 219.4 TRLFL.

<<Artigo 29. Formas de exercicio.

1. O control financeiro da actividade económico-financieira do sector público local exercerase mediante o exercicio do control permanente e a auditoría pública.

Ambas as modalidades incluírán o control de eficacia, que consistirá en verificar o grao de cumprimento dos obxectivos programados, do custo e rendemento dos servizos de conformidade cos principios de eficiencia, estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira no uso dos recursos públicos locais.

2. O control permanente exercerase sobre a Entidade Local e os organismos públicos nos que se realice a función interventora con obxecto de comprobar, de forma



continua, que o funcionamento da actividade económico-financeira do sector público local axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, co fin último de mellorar a xestión no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedemental. Para estes efectos, o órgano de control poderá aplicar técnicas de auditoría.

O exercicio do control permanente comprende tanto as actuacións de control que anualmente se inclúan no correspondente Plan Anual de Control Financeiro, como as actuacións que sexan atribuídas no ordenamento xurídico ao órgano interventor.

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

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

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

a) Os organismos autónomos locais.

b) As entidades públicas empresariais locais.

c) As fundacións do sector público local obrigadas a auditarse pola súa normativa específica.

d) Os fondos e os consorcios aos que se refire o artigo 2.2 deste Regulamento.

e) As sociedades mercantís e as fundacións do sector público local non sometidas á obrigaición de auditarse que se incluíron no plan anual de auditorías.

B) A auditoría de cumprimento e a auditoría operativa, nas entidades sector público local non sometidas a control permanente, co fin último de mellorar a xestión do sector público local no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedemental.

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

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



4. *No exercicio do control financeiro serán de aplicación as normas de control financeiro e auditoría pública vixentes en cada momento para o sector público estatal.>>*

Finalmente, o artigo 122 da Lai 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do Sector Público; prevé en relación coa consorcios:

<<Artigo 122. Réxime orzamentario, de contabilidade, control económico-financeiro e patrimonial.

1. Os consorcios estarán suxeitos ao réxime de orzamentación, contabilidade e control da Administración Pública á que estean adscritos, sen prexuízo da súa suxeición ao previsto na Lei Orgánica 2/2012, do 27 de abril.

2. A efectos de determinar o financiamento por parte das Administracións consorciadas, teranse en conta tanto os compromisos estatutarios ou convencionais existentes como o financiamento real, mediante a análise dos desembolsos efectivos de todas as achegas realizadas.

3. En todo caso, levará a cabo unha auditoría das contas anuais que será responsabilidade do órgano de control da Administración á que se adscribiu o consorcio.

4. Os consorcios deberán formar parte dos orzamentos e incluírse na conta xeral da Administración Pública de adscrición.

5. Os consorcios rexeranse polas normas patrimoniais da Administración Pública á que estean adscritos.>>

Logo de ver o exposto, pódese concluir que o Consorcio está suxeito ao control financeiro, o cal se pode exercer mediante o control financeiro permanente, ademais da auditoría pública polo ente de adscrición (Deputación Provincial da Coruña).

Compre subliñar, con carácter previo, que dende o mes de agosto realízanse, en réxime de acumulación, as funcións de Secretaría Intervención. Durante o último ano, aproximadamente, multiplicouse o traballo administrativo derivado, primeiro, das actuacións encamiñadas a poñer en funcionamento o novo modelo de xestión do servizo de extinción de incendios, e logo, dende o 01.01.2020 a propia xestión administrativa do servizo. Todo elo, sen que se teñan aínda reforzado os servizos administrativos, agás pola contratación dun administrativo mediante contrato por acumulación de tarefas durante o período de seis meses, cuxa contratación rematou nos primeiros de marzo.

Por todo o anterior, se xa resultaba complicada a realización do control financeiro permanente, agora resulta practicamente imposible asumilo cos medios cos que se conta. Non obstante, e sen entrar na profundidade desexada, sen prexuízo doutras anomalías que poidan ser detectadas a posteriori mediante a auditoría do servizo de Intervención da Deputación Provincial da Coruña, poñense de manifesto as seguintes anomalías detectadas en materia de ingresos, emitindo o seguinte

INFORME:

O ámbito obxectivo da análise deste informe abarca os seguintes ingresos:

Tributos:



- Taxa pola prestación do servizo contra incendios e salvamentos. (O.F. nº 1)
- Taxa pola expedición de documentos administrativos e realización de actividades administrativas (O.F. nº 3)
- Taxa polo mantemento do servizo contra incendios e salvamentos (O.F. nº 4)

Transferencias/ subvencións:

- Achega da Xunta de Galicia para gastos de funcionamento e inversións.
- Achega da Deputación Provincial da Coruña para gastos de funcionamento e inversións

Así pois, en base a todo o anteriormente exposto, nos informes da liquidación correspondentes ao exercicio 2017 e 2018, destacáronse algúns aspectos sobre esta cuestión; e considerando oportuno o seguimento do recollido nese informe, e coincidindo coa elaboración da conta xeral do exercicio 2019, analízanse brevemente os seguintes aspectos, nos que se destacan as seguintes incidencias e anomalías:

1. Fase de liquidación ou autoliquidación.

Neste apartado compre destacar o seguinte:

- a) Na Taxa pola prestación do servizo contra incendios e salvamentos:

Durante o exercicio 2018, fíxose efectiva a delegación da xestión recadatoria, tanto en vía voluntaria como executiva, no servizo correspondente da Deputación Provincial da Coruña. As primeiras liquidacións remitidas para o seu pagamento en voluntaria foron as aprobadas no mes de abril e que se corresponden coas elaboradas no mes de marzo.

Asemade, tamén se remitiran as providencias de prema ditadas pola Tesourería correspondentes a liquidacións do exercicio 2014 e 2015, que non se atopaban prescritas. Seguindo a recomendación formulada por esta Secretaría Intervención, no informe análogo correspondente ao exercicio 2017, iniciárase a revisión dos partes de intervención dentro dos últimos catro anos, e proceder a súa liquidación á vista dos novos accesos aos datos dos beneficiarios (catastro, DXT ou outros que puideran resultar necesarios), co fin de evitar que non quede ningunha intervención sen liquidar de acordo coa ordenanza vixente.

Durante o exercicio 2019, practicáronse liquidacións tributarias mediante decretos mensuais ata o mes de maio (Decreto 86/2019 de 31.05.2019). Debe advertirse que dende esa data e ata o mes de abril de 2020 (Decreto 80/2020 de 28.04.2020), non se teñen practicado liquidacións desta taxa. Elo leva consigo que se sigan acumulando as liquidacións pendentes, xa que a maiores das dos exercicios anteriores, engádense as que correspondentes ao propio exercicio 2019.

En canto aos medios persoais, durante o exercicio 2019, como xa se avanzou, procedeuse a contratación dun administrativo, como persoal laboral temporal, por acumulación de tarefas, co fin da realización, principalmente, de tarefas relacionadas cos trámites precisos para a implementación do novo modelo de xestión do servizo de extinción de incendios. Logo do anterior, o único persoal dedicado á elaboración das liquidacións por esta taxa, resulta ser a auxiliar administrativa, a maiores do resto de tarefas que realiza, e sen prexuízo de que quen confirma e extrae os partes de intervención da aplicación é o suboficial baixo a dirección da Xerencia. Así pois, ponse de



manifesto, neste informe, unha vez mais, a necesidade de maiores medios persoais, especialmente, para o desempeño destas funcións, dado que neste momento resulta imposible asumir toda a carga de traballo derivada das mesmas. Ademais a situación vese agravada polo cambio de modelo de xestión, considerando que se mantén o mesmo persoal administrativo, o que resulta moi insuficiente.

Advírtese, por tanto, por esta Secretaría Intervención, que de xeito inmediato se debería dotar dos medios necesarios e suficientes para facer fronte a labores de liquidación desta taxa, de forma que non se cheguen a ver menoscabados os ingresos que o Consorcio percibe neste concepto.

Reiterase o exposto no informe da liquidación de 2018 en relación coa tramitación dos recursos polas liquidacións derivadas desta taxa:

<<En relación co anterior, recíbense numerosos recursos polas liquidacións derivadas desta taxa, das que una parte se resolveron, pero principalmente aquelas que derivan de erros materiais ou de feito, ou por erro no suxeito pasivo. Pero non se garante a resolución dos mesmos nos prazos establecidos, podendo derivar nunha situación de que as devanditas liquidacións pasen á vía executiva sen o previo exame e resolución do devandito recurso.

Destacar a gran carga de traballo que supón para o pouco persoal asignado a estas funcións, derivada principalmente das dificultades para a obtención de datos a partir dos partes de intervención, por exemplo, e seguindo as instrucións da DXT, formuláronse diversas consultas aos Concellos que manteñen convenios de colaboración con esta. A resposta foi lenta nalgúns casos e incluso inexistente, noutros.>>

2. Fase de recoñecemento de dereitos.

Neste apartado compre destacar o seguinte:

Transferencias.- Achegas Xunta de Galicia e da Deputación Provincial da Coruña para gastos de funcionamento e de inversión.

Segundo as bases de execución do orzamento vixentes nos últimos exercicios, prevese que o seu recoñecemento se realice no momento da aprobación definitiva do Orzamento. Non obstante, non se está a contabilizar conforme ao establecido, senón que por prudencia se contabiliza na medida do seu ingreso de acordo co indicado dende o ente de adscrición, e tendo en conta que nos últimos exercicios se están a practicar minoracións das mesmas, por parte da Deputación Provincial da Coruña segundo o superávit do exercicio inmediatamente anterior.

Neste sentido, mediante Resolución núm. 45957/2019 da Presidencia da Deputación Provincial da Coruña, de 16.12.2019, mediante a que se modifica a resolución de aprobación do pago do terceiro e cuarto trimestre do ano 2019 a favor do Consorcio Provincial contra Incendios e Salvamento da Coruña.

De acordo co reflectido na mesma a cantidade a pagar pola Deputación da Coruña, relativa a estes trimestres, sería 1.521.651,05€.

Non obstante, a cantidade a abonar segundo a Resolución será de 733.078,31 € resultante de detraer de 1.521.651,05 € o importe de 788.078,31 €, que se minoran das achegas correspondentes, de acordo co Orzamento aprobado polo Pleno do Consorcio, para o exercicio 2019.

Respecto do anterior compre realizar algunhas matizacións:



Logo de ver o establecido no artigo 23º dos Estatutos do Consorcio pódese concluír que, dado que as achegas se deben realizar ao 50% por cada unha das entidades propietarias (Deputación Provincial da Coruña e Xunta de Galicia), respecto do superávit será de aplicación a mesma porcentaxe; polo que, no seu caso, so procedería no seu caso, a devolución do 50 por cento do superávit orzamentario correspondente ao exercicio 2018. Esta cuestión deberá ser obxecto de reclamación á Deputación Provincial da Coruña, para que proceda ao recoñecemento e ingreso polo menos da contía correspondente ao 50% da cantidade minorada, debendo engadir que xa no exercicio anterior se formularan alegacións neste sentido, que finalmente foron estimadas, pero que neste exercicio non se volven a considerar.

Todo elo, sen prexuízo de que os Estatutos do Consorcio establecen que **"Se durante o exercicio económico se producen ingresos superiores ós previstos inicialmente no orzamento do consorcio, estes excesos serán dedicados, a criterio do Pleno, a actuacións adicionais ás previstas inicialmente, ou ben a minoralas achegas que lle corresponden ás partes consorciadas"**; polo que non debería terse diminuído a achega correspondente sen un previo acordo polo Pleno do Consorcio ao respecto.

Deste xeito, non se están a respectar as obrigas como ente consorciado en canto as achegas para o financiamento desta entidade; cuestión que por outra banda, se ven reclamando e reiterando pola Xunta de Galicia tal e como se deriva das correspondentes actas das sesións plenarias.

Pola contra, no caso da Xunta de Galicia, recoñécéronse totalmente os dereitos respecto dos inicialmente previstos no Orzamento.

3. Recadación e ingreso.

Neste apartado compre destacar o seguinte:

- a) A recadación da Taxa pola prestación do servizo contra incendios e salvamentos (O.F. nº 1) áchase delegada mediante acordo plenario adoptado en sesión do día 1 de outubro de 2009 na deputación Provincial da Coruña, tanto en vía ordinaria como na executiva, acordo, que se fixera efectiva en abril de 2018.

Reiterase que, ante a falta de medios persoais e materiais, atópanse bastantes recursos administrativos contra estas liquidacións, pendentes de resolución; polo que, deberá procederse á súa previa tramitación e resolución. Neste ámbito, entende esta funcionaria, que aqueles recursos ou solicitudes que teñan que ver coa liquidación do servizo, deberanse de tramitar polo servizo correspondente (Xerencia) e aqueles que se refiran estritamente a temas recadatorios corresponderan á tesoureira (tales como DII, aprazamentos ou fraccionamentos, emisión de cartas de pago, etc...) de acordo coa estrutura reflectida nas bases de execución do Orzamento.

- b) Transferencias.- Achegas Xunta de Galicia e da Deputación Provincial da Coruña para gastos de funcionamento e de inversión.
Os Estatutos reguladores do Consorcio establecen:

<<Artigo 23º.- Contribucións ó consorcio.



As achegas dos entes consorciados para o sufragamento dos gastos ordinarios de funcionamento do parque, efectuaranse da maneira seguinte:

a) Fase de construción e equipamento:

- Xunta de Galicia: 50% do total do orzamento.*
- Deputación Provincial da Coruña: 50% do total do orzamento.*

b) Fase de funcionamento:

- Xunta de Galicia: 50% do total do orzamento.*
- Deputación Provincial da Coruña: 50% do total do orzamento.*

Se durante o exercicio económico se producisen ingresos superiores ós previstos inicialmente no orzamento do consorcio, estes excesos serán dedicados, a criterio do Pleno, a actuacións adicionais ás previstas inicialmente, ou ben a minora-las achegas que lle corresponden ás partes consorciadas.

En todo caso, poderase acudir ós mecanismos previstos na lexislación vixente para obter, a satisfacción das achegas en caso de que, algunha das administracións consorciadas non achegasen en prazo a totalidade das cantidades a que veñen obrigadas polo presente artigo, e co fin todo isto de facer efectivas estas cantidades.

Artigo 24º.- Ingresos das contribucións.

1. *Cada ente consorciado obrígase, nos termos previstos no artigo 23; a consignar no seu orzamento ordinario a cantidade suficiente para atende-las súas obrigas económicas relativas ó consorcio.*

2. *A parte correspondente da cantidade consignada nos orzamentos de cada ente consorciado ingresarase por anticipado cada tres meses, na Tesourería do consorcio.>>*

Respecto da achega da Deputación Provincial da Coruña, reiterar o exposto no apartado 2 en canto ás correspondentes ao terceiro e cuarto trimestre do exercicio. Con carácter xeral, as achegas realízanse a trimestre vencido e previa solicitude con achega de documentación. O 07.10.2019 fíxose efectivo o ingreso correspondente ao primeiro e segundo trimestre. O terceiro e cuarto trimestre ingresouse o 27.12.2019.

En relación coas achegas da Xunta de Galicia, realízanse con carácter xeral de xeito mensual, aínda que nos primeiros meses do ano pode haber algún retraso e que se acumulen varios meses. Envíase unha única solicitude ao inicio do exercicio. Respecto da achega deste exercicio, produciuse integramente o ingreso correspondente aos dereitos recoñecidos no exercicio e que coinciden cos inicialmente previstos, como xa se sinalou.

Finalmente, en canto a evolución dos ingresos nos últimos exercicios, extraemos os seguintes datos:



CONSORCIO CONTRA INCENDIOS

Fecha Obtención 14:43:50 30/10/2017

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
(2014)

Pág. 1

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACION NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS							
31900	Otras tas.p.serv.c.prefer	84.000,00		84.000,00	125.525,81			125.525,81	125.525,81		41.525,81
31901	Taxa mantemento servizo conta incendio e salvamento (Unespa)				1.932.141,05			1.932.141,05	1.932.141,05		1.932.141,05
32500	Tasa expedición de docume	200,00		200,00	1.448,54			1.448,54	1.448,54		1.248,54
35100	Para establ.o ampliacion.ser	1.758.172,52		1.758.172,52							-1.758.172,52
39190	Otras multas e sancións				268,50			268,50	268,50		268,50
39900	Otros ingresos diversos.				1.438,86	832,43		606,43	606,43		606,43
45001	Otras transf. Incondicion	3.296.799,66		3.296.799,66	3.296.799,65			3.296.799,65	3.296.799,65		-0,01
45080	Otr.subv.Admón Gral CC.AA	91.006,52		91.006,52	18.201,31			18.201,31	18.201,31		-72.805,21
46100	De Diput., Consejos o Cab	3.296.799,66		3.296.799,66	3.424.208,77			3.424.208,77	3.424.208,77		127.409,11
46180	Achegas Deputación por firma de convenios	127.409,12		127.409,12							-127.409,12
52000	Intereses de depósitos.	7.200,00		7.200,00	19.626,01			19.626,01	19.626,01		12.426,01
	Suma	8.661.567,48		8.661.567,48	8.819.858,50	832,43		8.818.826,07	8.818.826,07		157.238,59



CONSORCIO CONTRA INCENDIOS

Fecha Obtención 14:47:46 30/10/2017

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Pág. 1

(2015)

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS							
31900	Taxas por prestación servizo contra incendios	84.000,00		84.000,00	120.948,10	121,00		120.825,10	120.825,10		36.825,10
31901	Taxa mantemento do servizo contra incendios (O.F. 4)	1.758.172,52		1.758.172,52	1.968.768,12			1.968.768,12	1.968.768,12		210.595,60
32500	Taxa expedición de documentos	200,00		200,00	2.331,63			2.331,63	2.331,63		2.131,63
35100	Contribucións especiais para establecemento ou ampliación										
39900	Otros ingresos diversos.				800,85			800,85	800,85		800,85
45001	Otras transf. inoondición	3.650.000,00		3.650.000,00	3.296.799,66			3.296.799,66	3.296.799,66		-353.200,34
45080	Otr.subv.Admón Gral CC.AA	218.415,64		218.415,64	200.214,31			200.214,31	200.214,31		-18.201,33
46100	De Diput., Consejos o Cab	3.650.000,00		3.650.000,00	3.296.799,66			3.296.799,66	3.296.799,66		-353.200,34
52000	Intereses de depósitos.	7.200,00		7.200,00	11.133,90			11.133,90	11.133,90		3.933,00
87000	Para gastos generales.		2.442.415,64	2.442.415,64							-2.442.415,64
	Suma	9.367.988,16	2.442.415,64	11.810.403,80	8.897.794,23	121,00		8.897.673,23	8.897.673,23		-2.912.730,57



CONSORCIO CONTRA INCENDIOS

Fecha Obtención 14:48:23 30/10/2017

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
(2016)

Pág. 1

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS							
31900	Taxas por prestación servizo contra incendios	84.000,00		84.000,00	172.783,00			172.783,00	122.877,00	49.906,00	88.783,00
31901	Taxa mantemento do servizo contra incendios (O.F. 4)	1.758.172,52		1.758.172,52	2.142.621,85			2.142.621,85	2.142.621,85		384.449,13
32500	Taxa expedición de documentos	200,00		200,00	1.479,00	70,00		1.409,00	1.409,00		1.209,00
45001	Otras transf. inoondicion	3.296.799,66		3.296.799,66	3.299.892,49			3.299.892,49	3.299.892,49		3.092,83
45099	Pandemia gripe A				91.590,52			91.590,52	91.590,52		91.590,52
46100	De Diput., Consejos o Cab	3.296.799,66		3.296.799,66	3.296.799,66			3.296.799,66	1.648.399,84	1.648.399,82	
52000	Intereses de depósitos.	7.200,00		7.200,00	1.850,91			1.850,91	1.850,91		-5.349,09
87000	Para gastos generales.		4.259.688,24	4.259.688,24							-4.259.688,24
87010	Para gastos con financ.af										
	Suma	8.443.171,84	4.259.688,24	12.702.860,08	9.007.017,23	70,00		9.006.647,23	7.308.641,41	1.698.305,82	-3.665.912,85



CONSORCIO CONTRA INCENDIOS

Fecha Obtención 11:30:31 23/02/2018

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Pág. 1

(2017)

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS							
31900	Taxas por prestación servizo contra incendios	120.825,10		120.825,10	228.204,45			228.204,45	142.846,25	85.418,20	107.439,35
31901	Taxa mantemento do servizo contra incendios (O.F. 4)	1.968.768,12		1.968.768,12	2.148.219,52	37.730,83		2.110.488,89	2.110.488,89	-0,00	141.720,77
32500	Taxa expedición de documentos	1.082,00		1.082,00	1.185,00			1.185,00	1.185,00		103,00
38900	Otros reint.oper.comient				2,25			2,25	2,25		2,25
45001	Otras transf. inocondicion	3.296.799,66		3.296.799,66	3.296.799,66			3.296.799,66	3.235.559,87	61.239,79	
46100	De Diput., Consejos o Cab	3.296.799,66		3.296.799,66	2.863.620,65			2.863.620,65	2.863.620,65		-433.179,01
46200	De Ayuntamientos.				296,58			296,58	296,58		296,58
52000	Intereses de depósitos.	11.000,00		11.000,00	6.746,73			6.746,73	6.746,73		-4.253,27
87000	Remanente de tesorería para gastos generales		3.616.794,50	3.616.794,50							-3.616.794,50
	Suma	8.695.274,54	3.616.794,50	12.312.069,04	8.545.134,84	37.730,83		8.507.404,21	8.360.746,22	146.657,99	-3.804.664,83



CONSORCIO CONTRA INCENDIOS

Fecha Obtención 10:23:05 28/01/2019

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO
(2018)

Pág. 1

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS							
31900	Taxas por prestación servizo contra incendios	230.000,00		230.000,00	238.236,92	3.880,99		234.354,93	62.146,59	172.209,34	4.354,93
31901	Taxa mantemento do servizo contra incendios (O.F. 4)	2.148.219,52		2.148.219,52	2.243.815,53			2.243.815,53	2.243.815,53		96.596,01
32500	Taxa expedición de documentos	1.100,00		1.100,00	1.027,00			1.027,00	1.027,00		-73,00
39211	Recargo de apremio.				647,91			647,91	647,91		647,91
45000	Particip. tributos CC.AA.										
45001	Otras transf. incoondicion	3.296.799,66		3.296.799,66	3.488.152,30			3.488.152,30	3.167.960,45	320.201,85	191.352,64
46100	De Diput., Consejos o Cab	3.296.799,66		3.296.799,66	3.174.052,31			3.174.052,31	3.174.052,31		-122.747,35
52000	Intereses de depósitos.	1.100,00		1.100,00							-1.100,00
87000	Para gastos generales.		4.071.354,54	4.071.354,54							-4.071.354,54
	Suma	8.974.018,84	4.071.354,54	13.045.373,38	9.145.930,97	3.880,99		9.142.049,98	8.649.638,79	492.411,19	-3.903.323,40



CONSORCIO CONTRA INCENDIOS

Fecha Obtención 14:21:00 13/02/2020

ESTADO DE LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO

Pág. 1

(2019)

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

APLICACIÓN PRESUP.	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIFICACIONES	DEFINITIVAS							
31900	Taxas por prestación servicio contra incendios	230.000,00		230.000,00	48.971,70	69,34		48.902,36	31.232,30	17.670,06	-181.097,64
31901	Taxa mantemento do servizo contra incendios (O.F. 4)	2.243.815,53		2.243.815,53	2.464.657,67			2.464.657,67	2.464.657,67		220.842,14
32500	Taxa expedición de documentos	1.000,00		1.000,00	1.444,00			1.444,00	1.444,00		444,00
39211	Recargo de apremio.				137,95			137,95	137,95		137,95
39300	Intereses de demora.				3,85			3,85	3,85		3,85
39900	Otros ingresos diversos.				591,52	484,00		107,52	107,52		107,52
45001	Otras transf. incondicion	3.550.297,21		3.550.297,21	3.550.297,21			3.550.297,21	3.550.297,21		
46100	De Diput., Consejos o Cab	3.043.302,11		3.043.302,11	2.318.821,06			2.318.821,06	2.318.821,06		-724.481,05
46101	Subvención Convenio colaboración Concello Ferrol	506.995,10		506.995,10							-506.995,10
87000	Para gastos generales.		4.134.371,90	4.134.371,90							-4.134.371,90
	Suma	9.575.409,95	4.134.371,90	13.709.781,85	8.384.924,96	553,34		8.384.371,62	8.366.701,56	17.670,06	-5.325.410,23

ificable en la Sede Electrónica del Organismo.



Este é o informe que emito salvo erro ou omisión involuntarios na aplicación ou interpretación dos antecedentes, documentación que compón a Liquidación do Orzamento e ordenamento xurídico vixente, para a súa unión ao dito expediente da citada liquidación, nembargante a Presidencia, co seu superior criterio, á vista do completo expediente, adoptará a resolución que estime oportuna.

Carballo, na data que figura á marxe.-
A secretaria- interventora,

Asdo.- M^a Graciela Riveiro Moreira.



Astº.: Informe de Intervención Refª.: Conta Xeral do exercicio de 2019

En cumprimento do preceptuado polo art. 4.2.b) do Real decreto 128/2018, de 16 de marzo e concordantes, tendo en conta o ordenado pola Presidencia do Consorcio mediante a providencia de incoación do expediente para a aprobación da Conta Xeral correspondente ao exercicio económico e contable de 2019, e dando por reproducida a **lexislación aplicable** que figura no apartado **I** do informe xurídico de Secretaría emitido ao efecto, o presente informe comprende a análise da Conta Xeral **unha vez formada** e na que, en concordancia co dito informe (apartado **III**) figuran os documentos que se indicarán, logo de abordar as seguintes **consideracións previas**:

1ª. A Conta Xeral correspondente ao exercicio contable de 2019, está elaborada e formada consonte ao esixido pola Instrucción de Contabilidade aprobada pola Orde HAP/1871/2013, de 20 de setembro, polo que contén os documentos requiridos na regra 45 da mesma, axustados aos modelos que figuran na Terceira parte do Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración local que se inclúe como anexo a dita Instrucción.

2ª. Segundo establece a indicada Terceira parte do Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración local (ICAL), as contas anuais forman unha unidade e deben redactarse con claridade e mostrar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, do resultado económico-patrimonial e da execución do Orzamento da entidade consonte ese Plan de Contas, e neste punto, temos que ter en conta, coma xa se ten posto de manifesto en informes da titular da praza da Secretaría Intervención, que o Consorcio carece de Inventario e normas internas sobre amortización e conexas a ese inmovilizado non financeiro, polo que os bens desta natureza (inventariables) que non foron adquiridos directamente polo Consorcio (inmóbeis ou móbiles), non aparecen reflectidos nas contas. Nembargante, si están debidamente reflectidos, identificados e valorados (indicando a orixe do adquirinte) consonte ás normas de dito Plan no apartado 2 da Memoria, polo que aínda que non estean incluídos na súa totalidade no inmovilizado que das Contas se deriva, isto afecta fundamentalmente (como se ve na Memoria) aos edificios (inmóbel e terreo sobre que se asenta) de oito parques, dos dez totais (parte do de Cee e o de Santa Comba se contratan polo Consorcio), e a seis vehículos (tamén valorados e situados no indicado apartado 2 da Memoria), o resto do inmovilizado si foi contratado (adquirido ou con certificacións de obra) polo Consorcio e está incluído co seu valor de adquisición (subministro) ou custo (suma dos importes das certificacións de obra). Consecuentemente hai que aprobar ese inventario e normas de amortización dos bens realizando logo os conseqüentes asentamentos para a inclusión naquel dos bens e, unha vez aprobado, facer os asentamentos contables correspondentes para que a contabilidade poda mostrar, como quere dita Instrucción, a imaxe fiel do patrimonio e demais elementos indicados neste apartado. En relación con este tema, xa foi entregado o documento elaborado pola empresa contratada, e co financiamento da Deputación Provincial de A Coruña, que contén o inventario, que deberá ser obxecto da aprobación correspondente coa finalidade, entre outras, de poder dotar as amortizacións que sexan precisas.

Feitas as consideracións anteriores, cómpre a realización da análise indicada ao principio. A tal fin, constan elaboradas as seguintes Contas esixidas pola Regra 45 ICAL (**I**, apartados **1** ao **8**), ás que se engaden documentos complementarios (apartado **9**), e finalmente, sobre a base da Liquidación do Orzamento, realízase un análise da Capacidade financeira da entidade (**II**):

I. DOCUMENTOS DA CONTA XERAL DE 2019:

- 1. O Balance.**
- 2. A Conta do Resultado económico – patrimonial**
- 3. O Estado de cambios no patrimonio neto.**
- 4. O Estado de fluxos de efectivo.**
- 5. O Estado da Liquidación do Orzamento.**
- 6. A Memoria.**
- 7. Actas de arqueo das existencias en caixa en fin de exercicio.**
- 8. Notas das entidades bancarias dos saldos a fin de exercicio e, no seu caso, o estado conciliatorio.**
- 9. Memoria xustificativa do coste e rendemento dos servizos.**
- 10. Memoria xustificativa do grao de cumprimento dos obxectivos programados.**
- 11. Outros documentos complementarios:**
 - a) Estados de gastos e ingresos aprobados inicialmente.**
 - b) Relación nominal de acredores e debedores.**
- 12. Expediente da Liquidación do Orzamento de 2018 e da súa aprobación.**



13. Expediente de aprobación da Conta Xeral exercicio 2018.

II. CAPACIDADE FINANCEIRA DA ENTIDADE.

I. CONTA XERAL DE 2019:

En cumprimento do establecido no artigo 210 do texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, na Instrución do modelo normal de contabilidade local aprobada mediante a Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, e no seu plan de contas anexo; determínanse o contido, a estrutura e as normas de elaboración das contas que renderán a entidade local e os seus organismos autónomos.

Segundo queda establecido na Terceira Parte "Contas Anuais" do Plan Xeral de Contabilidade Pública adaptado á Administración local, as contas anuais comprenden: o Balance, a Conta do resultado económico-patrimonial, o Estado de cambios no patrimonio neto, o Estado de fluxos de efectivo, o Estado de liquidación do Orzamento e a Memoria. Estes documentos forman unha unidade e deben ser redactados con claridade e mostrar a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e da execución do Orzamento da entidade de conformidade co Plan de Contas, e no caso que nos ocupa, deben ser observadas coas advertencias indicadas na consideración 2ª.

Dende a conta do exercicio 2015, entre as contas anuais a render, figuran incorporados o Estado de cambios no patrimonio neto e o Estado de fluxos de efectivo.

Asemade, por primeira vez, e trala consulta formulada pola Deputación Provincial da Coruña como ente de adscrición do Consorcio, levase a cabo a contabilidade analítica durante o exercicio 2018, incorporándose tamén neste exercicio, e da que resultan os indicadores recollidos nos apartados 26 e 27 da Memoria incluída na Conta Xeral para este exercicio.

Por outro lado, en aplicación do principio de transparencia consagrado no artigo 6 da Lei orgánica 2/2012, do 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira, e co fin de dar cumprimento ao disposto no número 1 do citado artigo en relación coas contas xerais das administracións públicas, na Instrución do modelo normal de contabilidade local aprobada mediante a Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, inclúense como documentación complementaria que se xuntará á conta xeral as contas anuais de todas as unidades dependentes da entidade local incluídas no ámbito de aplicación da citada lei orgánica cuxas contas non se integren na conta xeral. Sendo o Consorcio unha unidade institucional pública dependente da Deputación Provincial de A Coruña segundo a clasificación operada pola IGAE, aínda que a LALGA a siga considerando como entidade local, non obstante compre a súa remisión a esta entidade con fin de incorporala como Anexo da súa Conta xeral na súa tramitación.

A aprobación da conta xeral polo pleno do Consorcio nada ten que ver coa responsabilidade na cal puidesen incorrer membros deste que adoptasen as resolucións ou realizasen os actos reflectidos na dita conta. Así mesmo, sepárase a responsabilidade en que puidesen incorrer, como contadantes en sentido material, os encargados da xestión que adopten as resolucións ou realicen os actos reflectidos nas contas que se renden, da responsabilidade que incumbe a quen debe render contas como contadante en sentido formal, que non é outra que responder da súa veracidade.

Esta Intervención ten formado a Conta Xeral correspondente ao exercicio económico e contable de 2019, e a tenor dos documentos que a compoñen, debidamente indiciados segundo se indica en cada un, podemos observar:



1. O Balance:

Debe comprender, coa debida separación, o activo, o pasivo é o patrimonio neto da entidade, reflíctense a 31.12.2019.

Así en canto ao Balance, clasifícase en corrente e non corrente, tanto o activo como o pasivo, a diferenza da anterior Instrución en onde se clasificaba en curto e longo prazo. Ademais hai que destacar a presentación das amortizacións acumuladas e das correccións valorativas por deterioración, que minoran as correspondentes partidas do activo, que figurarán polo seu importe neto (reiterase a consideración segunda respecto das amortizacións), a nova estrutura do patrimonio neto, que figurará en epígrafes independentes o patrimonio, o patrimonio xerado, os axustes por cambios de valor e as subvencións recibidas pendentes de imputación a resultados.

Dentro do **Activo** obsérvanse, diferénciase:

➤ Non corrente:

- Figuran no inmovilizado intanxible os investimentos respecto das aplicacións informáticas (vid.. 206 –“Aplicaciones informáticas”), ascendendo a 21.983,10 €
- Con respecto do inmovilizado material, por un lado recóllense os investimentos en terreos e construcións (vid.. conta 210 e 211 –“Inmovilizacións materiais. “Terrenos”, que ascende a 2.946,05 € Construccións”, ascendendo a 6.161.407,64 € (o mesmo importe que no exercicio anterior). Por outro lado, figuran dentro de “Outro inmovilizado material” as contas 2140 –“Inmovilizacións materiais. Maquinaria y utillaje”, 2141 –“Inmovilizacións materiais. Instalacións”, 216 –“Inmovilizacións materiais. Mobiliario”, 2170 –“Inmovilizacións materiais. Equipos para procesos de información” e 2180- “Inmovilizacións materiais. Elementos de transporte”; ascendendo a un total de 11.631.071,14 € (11.430.021,02 € no exercicio 2018).

➤ Corrente:

- Dentro do “efectivo e outros activos líquidos equivalente” figura a Tesourería, reflicte a suma do dinerario depositado nas contas e máis na Caixa da Corporación da entidade, que coincide, loxicamente, co reflectido no Remanente de Tesourería, así como tamén e, entre outros, nos documentos 7 (Acta de arqueo a 31.12.2019) e 8 (notas das entidades bancarias) da Conta Xeral, e que ascende a un total de 6.510.869,68 €.
- Asemade, aparecen debedores por operacións de xestión por importe de 137.736,09 € que proceden na súa maioría dos dereitos pendentes de cobro das liquidacións pola taxa de prestación do servizo de extinción de incendios. Asemade aparecen outras contas a cobrar por importe de 13.772,92 €.

Respecto do **Pasivo** do Balance, pode aludirse a:

- Dentro do Patrimonio neto destaca a conta 129, que recolle os resultados positivos ou negativos (no caso que nos ocupa, positivos), do último exercicio por importe de -26.461,77 €, bastante inferior ao do exercicio anterior, sendo incluso negativo (800.796,74 € en 2017).
- Respecto do Pasivo corrente, dentro das contas de acredores e outras contas a pagar a curto prazo, sinalar as que teñen movemento:
 - Acredores por operacións de xestión, que reflicte a contía de todos os acredores de carácter orzamentario, excepto os relativos ao capítulo 3, 6, 8 e 9, incluíndo tamén os de carácter non orzamentario que ao seu vencemento se convertan en acredores orzamentarios incluídos en esta partida; e que ascenden a un total de 691.631,78 €.
 - Outras contas a pagar, no que se inclúen os acredores orzamentarios derivados do capítulo 8, ademais dos acredores non orzamentarios que, de acordo coas normas, non deban figurar noutras partidas do Balance. O seu importe ascende a 466.760,63 €, e na súa maioría corresponden a un ingreso pendente de aplicación da Xunta de Galicia en relación co Fondo Adicional FCL 2018 por importe de 381.831,31 €.
 - “Administracións públicas”, inclúe os acredores non orzamentarios de este carácter, e cuxo importe ascende a 2.051,50 €.



2. A Conta do Resultado económico – patrimonial:

Esta conta recolle o resultado económico-patrimonial obtido no exercicio e está formada polos seus ingresos e gastos, excepto cando proceda a súa imputación directa ao patrimonio neto de acordo co previsto nas normas de recoñecemento e valoración.

En relación coa conta do resultado económico-patrimonial presentase en forma de lista, en lugar de en dúas columnas, que é como figuraba no PCN'04. A diferenza deste, na nova conta de resultados confórmanse varias marxes intermedias que, por agregación, formarán o resultado total do exercicio (aforro ou desaforro).

O resultado do exercicio 2019 xera un **desaforro de 26.461,77 €**. Neste sentido, destacar que recibíuse unha menor achega por parte da Deputación Provincial da Coruña como consecuencia da minoración en algo mais de 800.000,00 euros, que corresponde ao 50% do superávit orzamentario do exercicio 2018, aínda que está pendente presentar alegacións por terse retido mais cantidade da correspondente ao 50% do superávit. E execución dos gastos do capítulo 2 é similar á do exercicio anterior.

3. Estado de cambios no patrimonio neto:

O estado de cambios no patrimonio neto está dividido en tres partes:

1. Estado total de cambios no patrimonio neto.- informase de todos os cambios habidos no patrimonio neto distinguindo entre: os axustes no patrimonio neto debidos a cambios de criterios contables e correccións de erros, os ingresos e gastos recoñecidos no exercicio, as operacións patrimoniais coa entidade ou entidades propietarias, en que estas actúen como tales; e outras variacións que se produzan no patrimonio neto.

O patrimonio neto total ao final do exercicio é de 23.136.753,71 €.

Non obstante, respecto deste apartado compre facer unha observación, posto que figura un axuste por cambios de criterios contables e corrección de erros por importe de 2.786,84 euros que deriva de un erro de contabilización non detectado antes do peche, non procedendo ese axuste. Logo do anterior, o resultado do patrimonio neto ao final do exercicio de 2019 resultaría diminuído na devandita cantidade, ascendendo a 23.133.966,87€, sendo unha contía pouco significativa e que non desvirtúa a imaxe fiel dos resultados.

2. Estado de ingresos e gastos recoñecidos.- recolleranse os cambios no patrimonio neto derivados: do resultado económico-patrimonial, dos ingresos e gastos recoñecidos directamente no patrimonio neto, distinguindo os ingresos dos gastos; e das transferencias á conta do resultado económico-patrimonial, ou ao valor inicial da partida cuberta, de ingresos e gastos recoñecidos directamente no patrimonio neto.

Aparecen cambios derivados do resultado económico patrimonial, que ascenden á -26.461,77 € e outras variacións do patrimonio neto por importe de -6.646,10 € que corresponden a anulacións de dereitos recoñecidos por liquidación de taxas.

3. Estado de operacións coa entidade ou entidades propietarias.- presentaranse dous tipos de información:

3.a) As operacións patrimoniais coa entidade ou entidades propietarias. Esta información é un desenvolvemento da epígrafe do «Estado total de cambios no patrimonio neto».



3.b) Outras operacións coa entidade ou entidades propietarias, diferenciando os ingresos e gastos recoñecidos directamente na conta do resultado económico-patrimonial e os ingresos e gastos recoñecidos directamente no patrimonio neto.

Neste apartado figuran ás transferencias e subvención da Deputación Provincial e da Xunta de Galicia ao Consorcio por importe total de 5.869.118,27 €.

Para os efectos de dar información na memoria sobre as partidas dos ditos estados, cando sexa significativa, consideraranse os importes brutos incluídos en cada partida, en lugar do seu importe neto, no caso de partidas nas cales se integren importes de distinto signo.

4. Estado de fluxos de efectivo:

O estado de fluxos de efectivo informa sobre a orixe e o destino dos movementos habidos nas partidas monetarias de activo representativas de efectivo e outros activos líquidos equivalentes e indica a variación neta sufrida por estas no exercicio.

Neste estado de fluxos de efectivo distínguese entre actividades de xestión, de investimento e de financiamento. As actividades de xestión inclúen as transaccións que interveñen na determinación do resultado da xestión ordinaria da entidade e aquelas outras que non se clasifican como de investimento ou financiamento. As actividades de investimento inclúen os pagamentos e cobramentos que teñen a súa orixe na adquisición, alleamento ou amortización de elementos do inmovilizado non financeiro e de investimentos financeiros. As actividades de financiamento inclúen os cobramentos procedentes da adquisición por terceiros de títulos valores emitidos pola entidade, achegas da entidade ou entidades propietarias, débedas con entidades de crédito, así como os pagamentos á entidade ou entidades propietarias ou os reembolsos de pasivos financeiros.

A final do exercicio ponse de manifesto un incremento do efectivo e activos líquidos equivalentes de 1.043.458,51 € respecto do inicio do exercicio.

5. O Estado da Liquidación do Orzamento:

O estado de liquidación do orzamento comprende, coa debida separación, a liquidación do orzamento de gastos e do orzamento de ingresos da entidade, así como o resultado orzamentario.

O estado de liquidación do orzamento non sofre modificacións importantes respecto ao PCN'04.

A liquidación do orzamento de gastos e a liquidación do orzamento de ingresos presentarase cando menos co nivel de desagregación do orzamento aprobado e das súas modificacións posteriores. A liquidación do orzamento de gastos presentarase, ademais, agrupando os créditos en función dos niveis de vinculación xurídica, é dicir, resumida por bolsas de vinculación xurídica dos créditos.

Segundo a Parte Terceira da ICAL, este Estado recolle unicamente a liquidación dos Orzamentos de Gastos e de Ingresos así como o Resultado Orzamentario, aínda que no expediente, á mesma se incorporan tamén outros documentos (a tenor dos arts. 191 LRFL e 93 RD 500/90), en calquera caso, do resultado obtido, remítome aos informes desta intervención que figuran no expediente. A Liquidación, aprobouna a Presidencia do Consorcio en data do 05.02.2019, sendo remitida ao MINHAP, pola Deputación Provincial de A Coruña, de xeito consolidado coa liquidación de mesma. Deuse conta ao Pleno do Consorcio na sesión ordinaria de 12.04.2019.

6. A Memoria:



Segundo a Parte Terceira da ICAL, este documento debe completar, ampliar e comentar a información contida nas contas anteriores, isto é: no Balance, na Conta de resultado Económico-Patrimonial, no Estado de cambios no patrimonio neto, no Estado de fluxos de efectivo e no estado da Liquidación do Orzamento.

A memoria inclúe unha información máis ampla e detallada que a do PCN'04. Débese informar das normas de recoñecemento e valoración aplicadas e doutra información adicional que se considere relevante para a comprensión polos usuarios das contas anuais. Incorporouse información sobre o ambiente, sobre contratación administrativa e sobre as novas categorías de elementos patrimoniais incorporadas. Na información orzamentaria elimínase o detalle individualizado de cada un dos gastos con financiamento afectado. Reforzáronse os indicadores relativos á situación económico-financiera da entidade e á xestión dos servizos públicos, manténdose case na súa totalidade os indicadores orzamentarios. En concreto, o «período medio de pagamento» e o «período medio de cobramento», con nova fórmula para a súa elaboración, trasladáronse do grupo de indicadores orzamentarios ao grupo de indicadores financeiros e patrimoniais, debido a que a súa nova configuración inclúe tanto pagamentos e cobramentos por operacións orzamentarias como non orzamentarias. En relación co «período medio de pagamento», que pasa a chamarse «período medio de pagamento a acredores comerciais», denominación máis axustada á súa nova configuración, hai que destacar que será o mesmo período medio de pagamento que as entidades locais deben elaborar para efectos do control da morosidade nas operacións comerciais, pero referido a todo o exercicio e ás operacións comerciais no seu conxunto. Así mesmo, engadiuse unha epígrafe de información sobre o custo das actividades.

Esa Memoria, ten sido elaborada de acordo co establecido no Modelo da propia ICAL, estruturándose como a continuación se detalla:

Contido da Memoria:

1. Organización e Actividade.
 - 1.1 Poboación oficial e outros datos de carácter socioeconómico que contribúen á identificación desta Entidade.
 - 1.2 Norma de creación da entidade.
 - 1.3 Actividade principal da entidade, o seu réxime xurídico, económico financeiro e de contratación
 - 1.4 Descrición das principais fontes de ingresos, en especial, as taxas e prezos públicos recibidos
 - 1.5 Consideración fiscal da entidade a efectos do imposto de sociedades e, no seu caso, operacións suxeitas a IVE e porcentaxe de prorrata.
 - 1.6 Estrutura organizativa básica, nos seus niveis político e administrativo
 - 1.7 Número medio de empregados durante o exercicio, tanto funcionarios como persoal laboral, por categoría e sexo.
 - 1.8 Identificación das entidades propietarias e porcentaxe de participación de estas no patrimonio da entidade contable
 - 1.9 Principais fontes de financiamento e a súa importancia relativa.
2. Xestión indirecta de servizos públicos, convenios e outras formas de colaboración.
3. Bases de presentación das contas.
4. Normas de recoñecemento e valoración.
5. Inmobilizado material.
6. Patrimonio público do solo
7. Inversións inmobiliarias.
8. Inmobilizado intanxible.
9. Arrendamentos financeiros e outras operacións de natureza similar.
10. Activos financeiros.
11. Pasivos financeiros.
12. Coberturas contables.
13. Activos construídos ou adquiridos para outras entidades e outras existencias.
14. Moeda estranxeira.
15. Transferencias, subvencións e outros ingresos e gastos.



16. Provisións e continxencias.
17. Información sobre medio ambiente.
18. Activos en estado de venta.
19. Presentación por actividades da conta do resultado económico patrimonial.
20. Operacións por administración de recursos por conta de outros entes públicos.
21. Operacións non orzamentarias de tesourería.
22. Contratación administrativa. Procedementos de adxudicación.
23. Valores recibidos en depósito.
24. Información orzamentaria.
25. Indicadores financeiros, patrimoniais, e orzamentarios.
26. Información sobre o coste das actividades.
27. Indicadores de xestión.
28. Feitos posteriores ao peche.
29. Aspectos derivados da transición as novas normas. (Non procede)
30. Estado de conciliación bancaria.
31. Balance de comprobación.

A disposición transitoria terceira da nova ICAL exceptúa a obriga de incluír nas contas anuais dos exercicios 2015 e 2016 a información sobre o custo das actividades e os indicadores de xestión, para efectos de facilitar un período de tempo razoable que permita a implantación dunha adecuada contabilidade de custos por parte das entidades que deben aplicar a nova Instrución de contabilidade.

Por primeira vez, e trala consulta formulada pola Deputación Provincial da Coruña como ente de adscrición do Consorcio, levase a cabo a contabilidade analítica durante o exercicio, do que resultan os indicadores recollidos nos apartados 26 e 27 da Memoria incluída na Conta Xeral para este exercicio.

7. Acta de arqueo das existencias en caixa en fin de exercicio:

Figura a Acta de Arqueo a 31 de decembro de 2019 das existencias totais dos fondos líquidos que ascenden a 6.510.869,68 € (partindo dunhas existencias iniciais a 01.01.2019 de 5.467.411,17 €), con saldos en contas externas coincidentes (refléctense nos documentos do apartado 8 seguinte).

8. Notas das entidades bancarias dos saldos a fin de exercicio, caixa da Corporación e, no seu caso, o estado conciliatorio debidamente autorizado pola Intervención:

Figuran engadidas, así mesmo, certificacións das entidades bancarias e da caixa da Corporación (totalidade dos movementos do exercicio), que tal e como se indica no apartado anterior, amosan total coincidencia co reflectido na Acta de Arqueo a 31.12.2019, polo que non é necesario un estado conciliatorio.

9. Memoria xustificativa do coste e rendemento dos servizos:

O artigo 201 do RDL 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, dispón que os municipios de máis de 50.000 habitantes e as demais entidades locais de ámbito superior acompañarán á conta xeral:



- a) Unha memoria xustificativa do coste e rendemento dos servizos
- b) Unha memoria xustificativa do grao en que se cumpriron os obxectivos programados, con indicación dos previstos e alcanzados, co seu coste.

Así pois, ao igual que no exercicio 2018, e trala consulta formulada pola Deputación Provincial da Coruña como ente de adscrición do Consorcio, á IGAE, levase a cabo a contabilidade analítica durante o exercicio, do que resultan os indicadores recollidos nos apartados 26 e 27 da Memoria incluída na Conta Xeral para este exercicio. Asemade, elabórase, a partir da devandita contabilidade analítica, a requirida memoria xustificativa do coste e rendemento dos servizos.

10. Memoria xustificativa do grao de cumprimento dos obxectivos programados:

O artigo 2011 do RDL 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, dispón que os municipios de máis de 50.000 habitantes e as demais entidade locais de ámbito superior acompañarán á conta xeral:

- a) Unha memoria xustificativa do coste e rendemento dos servizos
- b) Unha memoria xustificativa do grao en que se cumpriron os obxectivos programados, con indicación dos previstos e alcanzados, co seu coste.

Así pois, ao igual que no exercicio 2018, e trala consulta formulada pola Deputación Provincial da Coruña como ente de adscrición do Consorcio, á IGAE, levase a cabo a contabilidade analítica durante o exercicio, do que resultan os indicadores recollidos nos apartados 26 e 27 da Memoria incluída na Conta Xeral para este exercicio.

No orzamento do Consorcio para o exercicio 2019 preséntase con arranxo á Orde HAP/419/2014 de 14 de marzo, pola que se modifica a Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura dos orzamentos das entidades locais, que clasifica os gastos por programas, con arranxo á finalidade e obxectivos que con eles se propoñan conseguir. Ilo permite, na rendición da conta xeral de este exercicio, determinar o coste dos programas aprobados, tal e como aparece no listado anexo I. Non obstante, ao no terse establecido obxectivos específicos de ditos programas, non é posible avaliar os previstos e alcanzados.

A falta, pois, dos mesmos, o grado de cumprimento do orzamento –como instrumento económico agregado das finalidades que ao longo do ano pretenden cumprirse- xa foi obxecto de análise na liquidación do orzamento de 2019, polo que a medida do cumprimento dos obxectivos –referida aos expresados a través dos ingresos e gastos orzamentados- aparece cuantificada nos estados de liquidación das aplicacións e conceptos do orzamento.

11. Outros documentos complementarios:

Aparecen tamén engadidos á Conta Xeral de 2019, como documentos complementarios dos oito anteriores e a continuación dos mesmos, os dous seguintes:

- a) Estado de Gastos e Ingresos aprobados inicialmente (anuncio da publicación no BOP).
- b) Relación Nominal de acredores e debedores.

II. CAPACIDADE FINANCEIRA DA ENTIDADE:

A continuación figura o análise sobre a **capacidade financeira** desta Entidade que se deduce tomando como antecedente a liquidación do Orzamento de 2018 e consistirá, na obtención de seis elementos, os catro primeiros, en comparación coas magnitudes derivadas da liquidación do Orzamento de 2017, pero tendo en conta, que **non** se fai desde o **punto de vista** da estabilidade orzamentaria e capacidade de financiamento á que fai referencia o art. 19.3 do **regulamento** e



desenvolvemento da **Lei xeral de estabilidade orzamentaria**, aprobado polo Real Decreto 1463/2007, do 2 de novembro, extremo que xa se tratou no informe de Secretaría Intervención específico engadido ao expediente da aprobación da Liquidación do Orzamento de 2018:

1. AFORRO ORZAMENTARIO

INGRESOS CORRENTES			GASTOS CORRENTES		
CAP.	Liquidación 2019	Liquidación 2018	CAP.	Liquidación 2019	Liquidación 2018
Cap. 1	0,00	0,00	Cap. 1	250.450,30	282.113,32
Cap. 2	0,00	0,00	Cap. 2	8.131.150,56	8.064.949,84
Cap. 3	2.515.806,69	2.479.845,37	Cap. 3	75,00	63,00
Cap. 4	5.869.118,27	6.662.204,61	Cap. 4	1.000,00	0,00
Cap. 5	0,00	0,00			
TOTAL	8.384.371,62	9.142.049,98	TOTAL	8.382.675,86	8.347.126,16

Aforro orzamentario = (T. I. - T. G.)

Liquidación exercicio de 2018 = 794.923,82 €
Liquidación exercicio de 2019 = 1695,76 €

O principal obxectivo de toda Entidade Local debe ser o logro de aforros netos reais positivos que permitan financiar os gastos correntes necesarios para a prestación dos servizos, así como a xeración de sobrantes dispoñibles para o financiamento de novos investimentos e a devolución das operacións de crédito viventes e proxectadas, xa que o aforro neto é un indicador da capacidade de endebedamento. Neste caso, o aforro neto é positivo en 1695,76 €.

2. DÉFICIT OU SUPERÁVIT NON FINANCEIRO

INGRESOS DE CAPITAL NON FINANCEIRO			GASTOS DE CAPITAL NON FINANCEIRO		
CAP.	Liquidación 2019	Liquidación 2018	CAP.	Liquidación 2019	Liquidación 2018
Cap. 6	0,00	0,00	Cap. 6	207.526,28	6.351,08
Cap. 7	0,00	0,00	Cap. 7	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	207.526,28	6.351,08

D//S non financeiro=[C.1 a C.5 I.] - [C.1 a C.4 G.]+[C.6 + C.7 I.] - [C.VI + C.VII G.]

Liquidación exercicio 2018 = Déficit non financeiro de -6.351,08€
Liquidación exercicio 2019 = Déficit non financeiro de -207.526,28€



3. VARIACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS

INGRESOS ACTIVOS FINANCIEROS			GASTOS ACTIVOS FINANCIEROS		
CAP.	Liquidación 2019	Liquidación 2018	CAP.	Liquidación 2019	Liquidación 2018
Cap. 8	4.134.371,90	4.071.354,54	Cap. 8	0,00	0,00
TOTAL	4.134.371,90	4.071.354,54	TOTAL	0,00	0,00

Variación de activos financeiros = [C. VIII I. - C. VIII G.]

Reflicítense as contías das **modificacións** de créditos financiadas por conta do exceso de financiamento afectado e do Remanente de Tesourería para Gastos Xerais (que ao ser incorporados no exercicio, deben incluírse no Capítulo VIII, do estado de ingresos, por unha banda, e por outra unha modificación mediante suplemento e créditos extraordinarios que se aprobou durante este exercicio) **NON** os dereitos recoñecidos netos, posto que son contías recadadas en exercicios anteriores ao de 2019. Caso contrario, a **variación de activos financeiros, sería de 0€.**

Liquidación do exercicio 2018 = 4.071.354,54€

Liquidación do exercicio 2019 = 4.134.371,90€

4. VARIACIÓN DE PASIVOS FINANCIEROS

INGRESOS PASIVOS FINANCIEROS			GASTOS PASIVOS FINANCIEROS		
CAP.	Liquidación 2019	Liquidación 2018	CAP.	Liquidación 2019	Liquidación 2018
Cap. 9	0,00	0,00	Cap. 9	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	TOTAL	0,00	0,00

Variación de pasivos financeiros = [C. IX I.] - [C. IX G.]

Liquidacións exercicio 2018 e 2019 = sen variación por falta de movementos (débeda)

5. DISTRIBUCIÓN DO INGRESO

Como derivación da liquidación do Orzamento de ingresos de 2019, obtemos as porcentaxes de distribución do ingreso de acordo co seguinte:

TIPO OU NATUREZA DO INGRESO	PORCENTAXE	
	SOBRE O INGRESO CORRENTE	SOBRE O TOTAL DO INGRESO
Ingresos tributarios (total do Capítulo III)	30,00 %	30,00 %
Transferencias dos consorciados (total do Capítulo IV)	70,00 %	70,00 %
Ingresos patrimoniais (total do Capítulo V)	0,00 %	0,00 %



6. DISTRIBUCIÓN DO GASTO

Por último e derivado da liquidación do Orzamento de gastos de 2019, o cadro das porcentaxes da distribución do gasto producido, resultaría, en función da súa natureza, o seguinte:

TIPO OU NATUREZA DO GASTO	PORCENTAXE	
	SOBRE O GASTO CORRENTE	SOBRE O TOTAL DO GASTO
Gasto de persoal (total do Capítulo I)	2,99 %	2,92 %
Gasto en bens correntes e servizos (total do Capítulo II)	97,00 %	94,67 %
Gastos financeiros (total do Capítulo III)	0,00 %	0,00 %
Gasto en transferencias correntes (total do Capítulo IV)	0,01 %	0,01 %
TIPO OU NATUREZA DO GASTO	PORCENTAXE	
	SOBRE O GASTO DE CAPITAL	SOBRE O TOTAL DO GASTO
Gasto por Investimento total (total do Capítulo VI)	100 %	2,42 %

Á vista do anterior, o resultado é análogo ao de exercicios precedentes, reflectindo tamén que é o gasto corrente e, moi especialmente, dentro deste, o que responde aos custos das xestións indirectas dos parques e conexas o que maior peso e porcentaxe supón de gasto para esta Entidade (e por ende, para as dúas Administracións que forman este Consorcio). Finalmente, no que atinxe ao gasto de persoal e como en anos anteriores, é dunha porcentaxe moi baixa, xa que non chega ao 3,00 % nin sobre o corrente nin sobre o total da Entidade en 2019.

Este é o informe que emito, salvo erro ou omisión involuntarios na aplicación e interpretación dos antecedentes, documentos que se citaron e ordenamento xurídico vixente, para a súa unión ao expediente da Conta Xeral correspondente ao exercicio de 2019, entendendo que a mesma áchase completa e debidamente formada polo que debe someterse á Comisión Especial de Contas a fin de que emita o informe que legalmente lle corresponde e que logo da exposición pública e tramitación poida elevarse con todos os documentos ao Pleno do Consorcio quen, co seu superior criterio deberá adoptar o acordo axustado a Dereito e finalmente, se realice a remisión ao Consello de Contas de Galicia, para a fiscalización externa da Conta. Todo isto dentro dos prazos legalmente establecidos segundo se cita no informe desta secretaria – interventora sobre o procedemento de aprobación.

Carballo, na data da sinatura dixital.-
A secretaria – interventora,

Asdo.: M^a Graciela Riveiro Moreira.



Astº.: Informe de Secretaría
Refª.: Conta Xeral do exercicio de 2019
Expediente: 2020/X999/000099

En cumprimento do ordenado pola Presidencia desta Entidade na incoación do expediente para a aprobación da Conta Xeral correspondente ao exercicio de 2019 e en relación co previsto polo art. 3.3.a) do texto aprobado polo R.D. 128/2018, do 16 de marzo, esta Secretaría-Intervención, na súa función de asesoramento legal, emite el presente informe sobre el procedemento a seguir para la aprobación de la Conta indicada.

I. Lexislación aplicable:

Sen prexuízo doutra tamén de aplicación e demais que se cite neste informe, ten que considerarse en especial a seguinte:

1. Lei reguladora das Facendas Locais, Texto refundido aprobado polo Real decreto Legislativo 2/2004, do 30 de marzo (en adelante, **TRLRFL**), artigos: 208 ó 212, e 223.
2. Lei 7/1985, do 2 de abril, reguladora das Bases do Réxime Local (en adelante, **LRBRL**), artigos: 22.1.e), 47.1, 116.
3. Lei 5/1997, do 22 de xullo, de Administración Local de Galicia (en adelante, **LALG**), especialmente artigos: 66, 67, 212.3
4. Real Decreto 500/1990, do 20 de abril, de desenvolvemento parcial da LRFL, (en adelante, **RD 500**) artigos: En referencia á Liquidación do Orzamento e Remanente de Tesourería.
5. Real Decreto 2568/1986, do 28 de novembro, que aproba o Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais (en adelante, **ROF**), artigos: 99.1 e 127.
6. Orde HAP/1781/2013, de 3 de outubro, pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local (Especialmente regras 44 e seguintes)
7. Lei 6/1985, do 24 de xuño, do Consello de Contas de Galicia modificada pola Lei 8/2015, de 7 de agosto e Lei 9/2017, de 26 de decembro (en adelante, **LCC**), especialmente arts. 2, 25, 43 e cc..
8. Artigo 119.3 da Lei 47/2003, de 26 de novembro, Xeneral Orzamentaria.

II. O artigo 200.1 do Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei das Facendas Locais, establece que as Entidades Locais e os seus Organismos Autónomos quedan sometidos ao réxime de contabilidade pública nos termos establecidos na devandita Lei.

O artigo 119.3 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral Orzamentaria determina que o sometemento ao réxime de contabilidade pública implica a «obrigación de render contas das súas operacións, calquera que sexa a súa natureza, ao Tribunal de Contas».

O réxime de contabilidade pública ao que están sometidas as Entidades Locais ten como fin último a obrigaçión de render contas das súas operacións, e o mecanismo previsto polo Texto Refundido da Lei das Facendas Locais para cumprir esta obrigaçión é a Conta Xeral.

A Conta Xeral non se limita a ser o instrumento que teñen as Entidades Locais para cumprir a obrigaçión formal de render contas, senón que constitúe o mecanismo que pon de manifesto a xestión realizada nos aspectos económico, financeiro, patrimonial e orzamentario. Permite, así mesmo, controlar o uso e destino que se deu a un volume máis ou menos importante de fondos públicos e é, en definitiva, un mecanismo de control.

III. Documentación:

A Conta Xeral está integrada pola seguinte documentación (Regra 45 Orde HAP 1782/2013) :

- a) O Balance.
- b) A Conta do Resultado económico-patrimonial.



- c) O Estado de cambios no patrimonio neto
- d) O Estado de fluxos de efectivo (só para os municipios acollidos ao modelo normal de contabilidade)
- c) O Estado de Liquidación do Orzamento.
- d) A Memoria.

Ás contas anuais da propia Entidade deberá unirse a seguinte documentación:

- Actas de arqueo das existencias en caixa referidas a fin de exercicio.
- Certificacións de cada entidade bancaria dos saldos existentes nas mesmas a favor da entidade local ou do organismo autónomo, referidos a fin de exercicio e agrupados por nome ou razón social da entidade bancaria.
- No caso de que o Pleno da Corporación así o establecera, á Conta Xeral acompañaranse os estados integrados e consolidados das contas que determinase.

Se adxunta ao presente informe o Balance, a Conta do Resultado económico-patrimonial, o Estado de cambios no patrimonio neto, o Estado de fluxos de efectivo, o Estado de Liquidación do Orzamento e a Memoria, segundo os Modelos e co contido regulado na Terceira parte «Contas Anuais» do Anexo da Orde HAP/1781/2013, do 3 de outubro, pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local ou a Terceira parte «Contas Anuais» do Anexo da Orde HAP 1782/2013.

IV. Procedemento de formación, aprobación e rendición da Conta Xeral:

Queda substanciado basicamente, nas fases seguintes:

1º. Inicio do expediente: Formación

Indica o art. 212.1 LRFL que os estados e contas da Entidade serán rendidas polos seus presidentes antes do día **15 de maio** do exercicio seguinte ó que corresponda, e de feito, os denominados contadantes (no caso do Consorcio, o presidente a tenor da regra 103.1.a ICAL), deben remitir as contas anuais ás que fai referencia a regra 98.3 á Intervención (ou órgano coa función de contabilidade) antes da indicada data do 15 de maio.

O artigo 212.2 do Real Decreto Legislativo 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais establece que a Conta Xeral será formada pola Intervención, neste caso pola Secretaría Intervención do Consorcio.

O artigo 116 da Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local establece que as contas anuais informaranse antes do 1 de xuño pola Comisión Especial de Contas da entidade local ao obxecto de sometelas a información pública con carácter previo á aprobación polo Pleno.

De igual forma defínese na Regra 50 da Orde HAP/1781/2013, do 3 de outubro, pola que se aproba a Instrucción do Modelo Normal de Contabilidade Local, como contadantes os titulares das entidades e órganos suxeitos á obrigación de render contas e en todo caso, o presidente da Entidade Local.



O artigo 21.1.f) da Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local, atribúe ao presidente da Entidade Local a competencia para render a Conta Xeral. (Art. 14º.19 dos Estatutos).

2º. Formación:

A Secretaría-Intervención da Entidade deberá formar a Conta Xeral cos documentos que indica o art. 210 LRFL, nembargante, ao respecto temos que atender ao disposto pola regra 50 ICAL, segundo o cal, a Conta xeral se formará pola Intervención ou órgano da entidade que teña atribuída a función de contabilidade (este último, non é o caso do Consorcio) que recabarán a presentación das contas doutros organismos se fora o caso (Organismos Autónomos, Empresas, etc., tampouco é o caso do Consorcio), dita Conta estará integrada pola documentación que cita a regra 45 ICAL (e, no seu caso, coa documentación complementaria que cita a regra 48 ICAL).

3º. Informe da Comisión Especial de Contas:

O procedemento de rendición da Conta Xeral, iniciase coa remisión polos contandantes (Presidencia do Consorcio) da documentación citada no apartado III á Secretaría- Intervención (ou quen teña atribuída a función de contabilidade) antes da citada data do 15 de maio, para que, a Conta rendida pola Presidencia e formada pola Secretaría Intervención sexa sometida, con todos os seus documentos, á Comisión Especial de Contas (art. 212.2 LRFL en relación cos arts. 127 ROF, 212.3 LALG, e tamén regra 49 ICAL) antes do **1 de xuño** do ano seguinte ao que corresponda, a fin de que la indicada Comisión, unha vez vistos e examinados os documentos que a forman, emita o seu correspondente informe. En todo caso, debe terse tamén en consideración que o expediente citado (contas e documentación complementaria) debe estar á disposición dos membros da Comisión Especial de Contas, como mínimo, quince días antes da reunión (art. 212.4 LALG).

4º. Exposición pública:

Emitido o informe pola Comisión de Contas, procede, a continuación, a exposición pública da Conta Xeral máis do propio informe, mediante a inserción do anuncio correspondente no "Boletín Oficial" da provincia (sen prexuízo de deixalo tamén inserto no Taboleiro de Anuncios do Consorcio, para unha maior publicidade); o exame do expediente terá unha duración de quince días hábiles e, durante ese mesmo prazo e oito días hábiles máis, os interesados poderán presentar reclamacións, reparos ou observacións (regra 49 ICAL, art. 212 LRFL).

5º. Resolución reclamacións, reparos ou observacións:

De darse algún deses extremos, deberán ser informados (previo, á súa vez, o informe de Intervención de ser o caso) pola C. E. de Contas, que emitirá novo informe, de modo que acompañada do/s informes/s e, de, no seu caso, reclamacións e/ou reparos ou observacións formulados, se someta o expediente ó Pleno da Entidade.(Regra 49 ICAL)

6º. Aprobación:

O completo expediente tal e como se describiu (cos documentos tanto contables como do expediente administrativo tramitado para a súa aprobación, e incluíndo, no seu caso, as reclamacións, reparos, observacións e informe sobre os mesmos), deberá elevarse ao pleno da Entidade para que a Conta Xeral *"no seu caso, poida ser aprobada antes do día 1 de outubro"* (art. 212.4 LRFL, regra 49 ICAL).



Neste punto, temos que ter en conta que a **regra 49.4** establece expresamente que a aprobación da Conta Xeral é un **acto esencial** para a fiscalización desta polos órganos de control externo, que non require conformidade coas actuacións reflectidas nela, nin xera responsabilidade por razón das mesmas. Isto é, a norma deixa claro que é unha obriga a aprobación da conta para que logo, poida realizarse a fiscalización externa, pero clarifica que o acto desa aprobación non significa que se estea de acordo coas actuacións que reflecte e, polo tanto, non xera responsabilidade, xa que logo, dita responsabilidade corresponde aos contadantes en canto á que fai referencia da información contable (regra 50.2 ICAL) e, a cada un dos órganos en función da súa responsabilidade (Presidencia, Intervención, órgano que teña atribuída a función de contabilidade).

7º. Rendición para a fiscalización externa:

Unha vez aprobada a Conta Xeral polo Pleno, e aos efectos de fiscalización polos órganos de control externo, deberá renderse pola Presidencia ao órgano estatal ou autonómico correspondente (regra 104.2 ICAL) con remisión da propia Conta Xeral (documentos citados no apartado 2º deste informe, así como os de tramitación e aprobación), antes do día **15 de outubro** do ano seguinte ó exercicio económico que a aquela corresponda (art. 223.2 LRFL, aínda que o art. 25.2 da LCC indica que esta remisión deberase facer antes do 31 de xullo).

Aos efectos anteriores o Consorcio debe render a Conta (cos seus anexos e xustificantes) ao Consello de Contas de Galicia (art. 2.b) LCC) así como ao Tribunal de Contas do Estado. E, para esta fiscalización externa, segundo a regra 51 ICAL, os órganos de control externo poderán establecer procedementos de envío a través de medios electrónicos, informáticos ou telemáticos, sempre que quede garantida a autenticidade, integridade e conservación da información contable que se rende, así como a súa recepción polo destinatario e, ao respecto, lémbrese que en 27.06.2011, subscribiuse entre o Consello de Contas e o Tribunal de Contas o *convenio para a implantación de medidas de coordinación da rendición telemática das contas xerais das entidades locais de Galicia* de forma que o Pleno do Consello, aprobou a Instrucción que regula o formato normalizado da conta xeral das entidades locais en soporte informático e procedemento telemático para a súa rendición, aparecendo inserida no Diario Oficial de Galicia núm. 137 do 18 de xullo de 2011 a Resolución de 11.07.2011, que ordena a publicación dese acordo.

En consecuencia, para a dita rendición externa (tanto no que atinxe ao Consello de Contas como ao Tribunal de Contas), basta con renderse ao dito Consello unicamente, e respecto do **modo de rendición**, deberán utilizarse os procedementos, medios, formatos e ficheiros segundo se establece na indicada Resolución ou, na que, no seu caso, a modifique.

Este é o informe que emito salvo erro ou omisión involuntarios na aplicación e interpretación dos Antecedentes e ordenamento xurídico vixente, nembargante a Presidencia resolverá e impulsará, para o seu exame, informe e aprobación, canto estime oportuno e estea axustado a dereito.

Carballo, na data que consta á marxe.-
A secretaria interventora,

Asdo.: Mª Graciela Riveiro Moreira.



Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento da Coruña (CIF: V 15859481)

Incoación do expediente para a aprobación da Conta Xeral de 2019:

Logo de considerar:

- 1º. Que rematado o exercicio económico e contable de 2019 e de conformidade co disposto polo art. 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das facendas Locais, esta Presidencia procedeu, previos os trámites oportunos, a prestar aprobación da Liquidación correspondente ao Orzamento do citado exercicio de 2019, e aínda non foi obxecto de toma de razón polo Pleno do Consorcio, tal e como require dito texto legal.
- 2º. Que consonte dispón o art. 212.1 dese mesmo texto, os estados e contas da entidade deben renderse pola Presidencia antes do día 15 de maio do exercicio correspondente polo que cumpre realizar os trámites precisos para se facer efectivo dita obriga no prazo legalmente requirido.
- 3º. Que, aos efectos do indicado nos apartados anteriores, achase elaborada a seguinte documentación que integra a Conta Xeral de 2019:
 1. Balance.
 2. Conta do Resultado económico - patrimonial.
 3. Estado de liquidación do Orzamento.
 4. Estado de cambios no patrimonio neto.
 5. Estado de fluxos de efectivo.
 6. Memoria.
 7. Acta de arqueo a 31.12.2019.

En consecuencia, e sobre a base dos antecedentes e normativa que precede, así como da documentación que se cita, mediante o presente:

r e s o l v o :

- 1º. Incoar o expediente para a aprobación da Conta Xeral correspondente ao exercicio económico e contable de 2019.
- 2º. Solicítase da Secretaría - Intervención desta Entidade:



Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento da Coruña
(CIF: V 15859481)

- a) Nas súas funcións de Secretaría:
A emisión do oportuno informe comprensivo do procedemento a seguir para a aprobación da indicada Conta con indicación dos documentos que haberán de integrar dita Conta e demais elementos precisos en orde á rendición da mesma

- b) Nas función de intervención e contabilidade:
A formación, ordenación da Conta, a unión dos documentos que á mesma proceda e, finalmente, o informe que da mesma se deduza.

Así o mando, suscribo e asino, para constancia, cumprimento e unión co expediente en Carballo, na data que figura á marxe.

O presidente,

Asdo.: Valentín González Formoso.