



EXPTE. SUBTEL 202200008019

ASUNTO:

INFORME-RESUMO DOS RESULTADOS DE CONTROL INTERNO: INFORMES DE REPARO, INFORMES DE CONTROL FINANCEIRO E INFORMES DE AUDITORÍA DE CONTAS

(Art. 37 do Real decreto 424/2017, de 29 de abril e Resolución da IGAE de 2 de abril de 2020)

EXERCICIO 2021

DESTINO:

PLENO DA CORPORACIÓN.

CONSELLO DE CONTAS.

TRIBUNAL DE CUENTAS.

INTERVENCIÓN XERAL DA ADMINISTRACIÓN DO ESTADO (IGAE)

Co fin de darlle axeitado cumprimento ao disposto nos artigos 213 e 218 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas locais (segundo redacción dada polo artigo 2 da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e sostibilidade da Administración local), así como no artigo 37 do Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico de control interno das entidades do sector público local (Regulamento de control interno, RCIEL en adiante), seguindo as instrucións técnicas emitidas polo Interventor Xeral do Estado (IGAE) na resolución de 2 de abril de 2020, os funcionarios con habilitación de carácter nacional que exercemos as funcións reservadas de control interno, emitimos o seguinte **INFORME-RESUMO DO ÓRGANO INTERVENTOR sobre os resultados de control interno respecto da DEPUTACIÓN DE A CORUÑA (P1500000C), o ente adscrito CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA CORUÑA (V15859481) e a fundación adscrita FAEPAC (G70053087)**, por conformar todos eles esta entidade local e, xa que logo, estar integrados no ámbito de aplicación ao que se refire o artigo 2.2 de dito regulamento.

Cingúndonos estritamente ao Anexo II da Resolución da IGAE de 2 de abril de 2020, o informe estrutúrase consonte aos seguintes apartados.



I. INTRODUCCIÓN: MARCO NORMATIVO E MODELO DE CONTROL

Os funcionarios actuates, baixo a dirección e instrucións emanadas do Interventor xeral, seguindo os principios de autonomía funcional, exercicio desconcentrado e procedemento contradictorio (artigo 4 RCIL) exercemos o control interno, comprensivo da función interventora e do control financeiro (artigo 3 RCIEL), no marco da lexislación administrativa e financeira de carácter xeral, en concreto, co modelo de actuación que se detalla no seguinte cadro:

1. FUNCIÓN INTERVENTORA (¹)	A. GASTOS	<ul style="list-style-type: none"> Fiscalización previa plena exercendo a función interventora ou control de legalidade sobre todos os expedientes, mediante a comprobación de todos os requisitos e trámites esixidos polas Bases de execución do orzamento.
	B. INGRESOS	<ul style="list-style-type: none"> Fiscalización das devolucións de ingresos indebidos e propostas de resolución de recursos. Fiscalización previa dos ingresos con financiamento afectado.
	C. OPERACIÓNS NON ORZAMENTARIAS	<ul style="list-style-type: none"> Fiscalización previa de todas as operacións que deron lugar a movementos nos conceptos non orzamentarios

¹ Esta función interventora, entendida como control de legalidade previa, está a ser exercida na Deputación e no ente adscrito Consorcio Provincial contra incendios e salvamento. No caso da FAEPAC, ao tratarse dunha entidade sometida ao réxime xurídico privado, non se leva a cabo fiscalización previa.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=25ebb8c69b00aa98be45db2ac03cb21f

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 10:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
25ebb8c69b00aa98be45db2ac03cb21559b08d86



JOSÉ MANUEL PARDELLAS RIVERA
Data e hora: 11/02/2022 12:48

JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 12:05

MARCIAL RODRÍGUEZ TOAJAS
Data e hora: 11/02/2022 11:52



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL

<p>2. CONTROL FINANCEIRO</p>	<p>A. CONTROL PERMANENTE</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Informe do Interventor xeral á Liquidación do Orzamento de 2020 • Informe do Interventor xeral ao Orzamento para o exercicio 2022 • Informe do Interventor xeral aos expedientes de modificación orzamentaria • Informe de control financeiro de 7 de xuño de 2021 sobre o cumprimento dos límites previstos no artigo 75 bis da Lei 7/1985 das retribucións e indemnizacións de cargos electos • Informes de control financeiro posterior sobre a xestión dos ingresos correspondentes ao exercicio 2019 e ao exercicio 2020 • Informe de control financeiro sobre a xestión das zonas recadatorias (Acta da Comisión de control do 5 de novembro de 2021 en cumprimento da Resolución da Presidencia número 11362/2021, do 24 de marzo) • Informes emitidos pola secretaria-interventora do Consorcio a liquidación do orzamento de 2020 e ao proxecto de orzamento de 2022 • Informe de control permanente sobre o contrato de servizos de teleasistencia domiciliaria • Informe do 16 de xuño de 2021 sobre a avaliación do cumprimento dos resultados do control financeiro permanente do 2020 da FAEPAC
------------------------------	------------------------------	---

**Deputación
DA CORUÑA****INTERVENCIÓN XERAL**

	B. AUDITORÍA PÚBLICA	<ul style="list-style-type: none"> Informe de auditoría financeira sobre as contas anuais 2020 da FAEPAC Informe IRCIA sobre a FAEPAC, complementario do de auditoría financeira Informe de auditoría do 11 de maio de 2021 sobre avaliación da sostenibilidade financeira da FAEPAC Informe de auditoría sobre a Conta anual de 2020 do Consorcio de loita contra incendios e salvamento Informe IRCIA sobre o Consorcio, complementario do de auditoría financeira
	C. CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCIÓNS.	<ul style="list-style-type: none"> Execución do Plan de control financeiro sobre las subvencións pagadas a entidades non lucrativas no exercicio 2018 e remate das actuacións sobre las subvencións pagadas nos exercicios 2016 e 2017. Controis financeiros especiais sobre determinados expedientes nos que se apreciaron riscos singulares na fiscalización previa. Control financeiro especial derivado dunha denuncia pública. Controis financeiros derivados de ampliación de actuacións.

II. ALCANCE.

Unha vez rematado o exercicio 2021, coa finalidade de que o Pleno da Corporación, os órganos de control externo e mesmo a Intervención xeral do Estado (IGAE) poidan coñecer o resultado desta actividade de control, trataremos de sintetizar a mesma en cada un dos seguintes apartados.



Ao mesmo tempo, ademais da explicación conclusiva das observacións, defectos e anomalías procedimentais que se apreciaron, na segunda parte do presente informe emítense algunhas recomendacións a ter en conta polas unidades xestoras e polos órganos con potestade de resolver, co fin de que no futuro non se volva a incorrer nestas circunstancias.

Como anexos do presente informe-resumo achégase a seguinte documentación:

- Anexo I: relación completa de reparos emitidos ao longo do exercicio 2021 (DEPUTACIÓN E CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO)
- Anexo II: Informe definitivo de auditoría financeira sobre as contas anuais de 2021 da entidade adscrita FAEPAC
- Anexo III: Informe IRCIA sobre FAEPAC, complementario do de auditoría financeira
- Anexo IV: Informe de auditoría financeira sobre a Conta xeral do Consorcio provincial de loita contra incendios e salvamento
- Anexo V: Informe IRCIA sobre o Consorcio, complementario do de auditoría financeira
- Anexo VI: Estado de execución do Plan de control financeiro das subvencións
- Anexo VII: Informe sobre a acción de fomento provincial no período 2012-2021



III. CONCLUSIÓNS E RECOMENDACIÓNS.

A. CONCLUSIÓNS.

1. **A fiscalización de gastos na propia Deputación Provincial: reparos ás propostas de subvencións nominativas e por facturas correspondentes a servizos realizados fóra dos prazos contractuais establecidos.**

Con carácter introdutorio e de forma sintética, cómpre informar de que a función interventora foi realizada sobre todos os expedientes de gasto tramitados ao longo do exercicio, segundo o detalle que se incorpora como anexo, **sen que se tivera tramitado ningún expediente no que se teña apreciado a falla de fiscalización previa, polo que non se emitiu ningún informe dos regulados no artigo 28 do RCIEL.**

Da información contable obtida a través do aplicativo SICALWIN-DIPUTACIÓN e que consta xa na liquidación do Orzamento de 2021, resulta que o gasto total comprometido no exercicio 2021 ascendeu a 318.582.926,49 euros, sendo a suma dos importes nos que se emitiu informe de reparo de 3.879.983,34 euros. Polo tanto, porcentualmente o gasto que foi cuestionado no exercicio do control de legalidade previo foi do 1,22 por cento sobre o total disposto na execución de gastos de persoal, gastos en bens correntes e servizos, transferencias correntes e de capital.

Ao longo do exercicio 2021 o órgano interventor ten emitido **63 informes de reparo**, correspondentes a outros tantos expedientes de gasto nos que se apreciaron as irregularidades procedimentais que se comentarán por agrupación temática deseguido, resolvéndose polo órgano competente a aprobación do expediente, co conseguinte compromiso de gasto ou o recoñecemento da obriga, malia o informe negativo co que se rematou a fiscalización do expediente.



Se estes datos se comparan cos presentados informe-resumo de similar contido que se presentou ao Pleno respecto dos exercicios 2019 e 2020, tal como se pode observar no cadro seguinte, apréciase un incremento do número de reparos, mais unha redución do importe total de gasto que incurriu nesta irregularidade procedimental e tamén da súa importancia relativa con respecto ao gasto total comprometido no exercicio, sendo o gasto reparado do 1,2 por cento fronte ao 1,5 no 2020 e o 7 por cento no exercicio 2019:

EJERCICIO	Nº DE REPAROS	GASTO TOTAL REPARADO	PORCENTAXE SOBRE GASTO COMPROMETIDO
2019	53	7.324.365,67	7%
2020	52	4.511.223,29	1,5
2021	63	3.879.983,34	1,2

Xa dende un punto de vista analítico, **a maior parte dos reparos formuláronse con carácter previo á concesión de subvencións nominativas (por incumprimento dos requisitos previstos na Ordenanza reguladora de subvencións para este procedemento excepcional ou por vulnerar o principio de imputación temporal de gastos, subvencionándose actividades xa realizadas nun exercicio anterior)**. Estes reparos teñen afectado á fase de compromiso de gasto, sendo o Pleno da Corporación o órgano competente para a resolución da discrepancia.. En total, dos 63 reparos emitidos, 51 tiveron como motivo esta ausencia de xustificación das subvenciones nominativas, afectando a compromisos de gasto por importe total de 3.572.808,18 euros.

Cunha importancia cualitativa e cuantitativa menor, 12 reparos afectaron a algunhas facturas recibidas fóra do prazo estipulado contractualmente, polo que a Intervención advertiu da inexistencia de contrato no momento de intervir previamente cada unha delas, aínda que xa se estaba a tramitar un novo expediente contractual para esta prestación, necesaria e imprescindible para o bo funcionamento do servizo público. Trátase, xa que logo, dun expediente concreto, no que gasto adécúase ao prezo de mercado e só se precisa dunha nova adxudicación, sumando as facturas tramitadas e pagadas fóra de contrato o importe de 307.175,16 euros.



2. A fiscalización de gastos no Consorcio Provincial contra incendios e salvamento.

Polo que atinxe ao ente adscrito Consorcio Provincial contra incendios e salvamento, a función interventora na xestión e execución dos gastos foi realizada pola funcionaria da subescala de secretaría-intervención nomeada en réxime de acumulación de funcións para cubrir o posto de traballo reservado a tal subescala na RPT do organismo, ao estar aínda pendente a adaptación da mesma ao disposto no Capítulo VI do Título II da Lei 40/2015, de Réxime xurídico do sector público. Con todo, dita funcionaria realizou o labor fiscalizador seguindo os criterios e instrucións emitido polo Interventor xeral.

Ao longo do exercicio 2021, a secretaria-interventora emitiu 24 informes de reparo suspensivo, sendo dous deles referidos a expedientes de recoñecemento extraxudicial de créditos. En total, o gasto reparado ascendeu a 849.202,67 euros e afectou a 633 facturas.

Polo demais, a causa de ditos reparos deriva da inexistencia de contrato administrativo formalizado de acordo cos principios de publicidade e liberdade de acceso ás licitacións, seguindo o procedemento ordinario establecido na Lei 9/2017, de Contratos do sector público.

3. A fiscalización de ingresos: comprobación da legalidade e regularidade da xestión.

Este ámbito da xestión económica abrangue dous apartados diferenciados: por unha banda, o control da xestión de recursos de outros entes públicos para os que a Deputación realiza a función de xestión, inspección e recadación (nalgúns casos só esta última); por outra, o control dos recursos propios da Corporación.



No exercicio da función interventora ou fiscalización de legalidade previa (expedientes de devolución de ingresos indebidos e recursos), todos os expedientes sometidos a este control teñen recibido informe favorable da Intervención, o que manifesta o rigor xurídico-técnico co que se están xestionando os ingresos polos servizos correspondentes.

4. O control permanente.

4.1. Informe á liquidación do orzamento de 2020.

Con data de 22 de xaneiro de 2021, o interventor xeral emitiu o preceptivo informe á liquidación do Orzamento de 2020, do que se poden resaltar como datos significativos os seguintes:

- O resultado orzamentario axustado ascendeu a 55.383.150,27 euros.
- O Remanente de tesourería total estimouse en 324.055.386,34 euros, do que a meirande parte podía destinarse a gastos xerais; en concreto, 319.923.385,24 euros.
- A entidade cumpría o obxectivo de estabilidade orzamentaria nesta liquidación, cunha capacidade de financiamento de 17.472.154,96 euros.
- Tamén se cumpría coa regra de gasto cunha marxe de 6.291.503, 44 euros.

4.2. Informes ás modificacións orzamentarias realizadas no exercicio.

A longo do exercicio 2021 foron tramitados 34 expedientes de modificacións orzamentarias, sendo todos informados previamente polo Interventor xeral. Nos informes emitidos verificouse o cumprimento efectivo dos requisitos legais e regulamentarios para que procedera a aprobación de cada un deles, velándose polo cumprimento da efectiva nivelación orzamentaria.



Dentro do conxunto das modificacións orzamentarias aprobadas, cómpre facer especial referencia a 2 expedientes que foron aprobados polo Pleno da Corporación (dos 7 expedientes de aprobación plenaria tramitados no exercicio), nos que se dotaban novos créditos para atender a concesión de posibles subvencións nominativas. En ditos informes advertíase de que no expediente non constaban os antecedentes necesarios para valorar a excepcionalidade das subvencións nominativas para las que se dotaban créditos, polo que xa se anticipaba que, no caso de que no expediente que se tramitara para o efecto non se incorporaran ditos antecedentes e non se motivara debidamente a proposta de concesión, nos termos esixidos pola Ordenanza xeral de subvencións, o informe a emitir en cada un dos expedientes nos que se apreciase dita eiva o informe a emitir tería o carácter de reparo suspensivo.

4.3. Informe ao Orzamento xeral para o exercicio 2022.

Con carácter previo á aprobación inicial or Orzamento xeral para o exercicio 2022, o interventor xeral emitiu o preceptivo informe deste órgano, no que analizou o contido do orzamento e os distintos documentos que integran o expediente.

Malia que neste exercicio seguen a estar suspendidas as regras fiscais de estabilidade orzamentaria e regra de gasto (Acordo do Consello de Ministros de 27 de xullo de 2021 e Acordo do Congreso dos Deputados de 13 de setembro de 2021), no citado informe cuantifícase a magnitude de estabilidade orzamentaria e realízase unha estimación da variación do gasto computable, concluíndose preventivamente que de executarse a totalidade das dotacións de gasto previstas precisaríase dunha necesidade de financiamento de 1.680.771 euros e incumpriríase a Regra de gasto nun importe de 35.049.112,87 euros.



4.5. O control permanente no Consorcio provincial de loita contra incendios e salvamento.

Ao igual que na propia Deputación, tamén neste ente adscrito se levou a cabo o control permanente, complementario da función interventora xa exposta nun apartado anterior. Dito control concretouse en dous informes de significativa relevancia que se comentan deseguido, emitidos pola secretaria-interventora

- O informe emitido á liquidación do Orzamento de 2020 (para o efecto das magnitudes e cumprimento das regras fiscais, os datos xa están integrados nos comentarios á liquidación do Orzamento da Deputación).
- O informe previo á aprobación del Orzamento para o exercicio 2022.

5. O control financeiro posterior dos ingresos.

Ao longo do exercicio 2021 continuase coa fiscalización “*a posteriori*” dos ingresos, tanto propios como os xestionados por delegación dos concellos e doutros entes públicos, concretándose esta tarefa na realización dos seguintes expedientes:

- **Baixas por insolvencia e derivacións de responsabilidade do exercicio 2019:** Seleccionáronse 15 expedientes do universo de 22.686 expedientes. Emitiuse informe de conformidade.
- **Liquidacións do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza urbana practicadas no exercicio 2019:** Sobre un universo de 12.817 liquidacións, examináronse 15 expedientes. Non se atopou anomalía ou irregularidade ningunha, polo que se emitiu informe de conformidade.



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL

- **Liquidacións do Imposto sobre Vehículos de Tracción Mecánica do exercicio 2019:** sobre un universo de 411.948 liquidacións, examináronse 15 expedientes, atopándose só pequenas diferenzas decimais nalgunhas liquidacións correspondentes a un concello que non aplicaba correctamente o coeficiente de incremento sobre as tarifas mínimas fixadas legalmente no TRLRFL.
- **Sancións municipais por infraccións de tráfico e recursos de reposición resoltos no exercicio 2019:** analizáronse 15 expedientes sobre un universo total de 20.084, emitíndose informe de conformidade ao non atoparse ningunha incidencia significativa.
- **Recursos propios (taxas e prezos públicos) liquidados no exercicio 2019:** Emitiuse informe de conformidade logo de examinar 15 expedientes sobre un universo de 5.698 liquidacións.
- **Liquidacións de IBI do exercicio 2020:** Sobre un total de 766.176 liquidacións, examináronse 15 liquidacións, concluíndose que todas elas foran emitidas consonte á lexislación aplicábel e ordenanzas aplicábeis en cada caso.
- **Expedientes de sancións de tráfico e recursos de reposición tramitados no exercicio 2020:** Obtívose unha mostra de 15 expedientes sobre un total de 19.432 que foron tramitados todos eles de conformidade coa lexislación aplicábel.

Xa que logo, neste ámbito de control interno séguese a manter a opinión expresada xa en exercicios anteriores, concluindo que os Servizos de xestión tributaria, inspección e recadación realizan a súa función de acordo coa lexislación administrativa e tributaria que resulta de aplicación.



6. O control financeiro de subvencións.

Con data de 16 de abril de 2021 foi aprobado polo Interventor xeral o Plan parcial de control financeiro sobre as subvencións pagadas no exercicio 2018, coa inclusión dos elementos de risco apreciados no exercicio da fiscalización previa ao longo do exercicio 2020. Segundo o previsto no propio plan foi seleccionada unha mostraxe de 62 expedientes, engadíndose 14 adicionais correspondentes aos elementos de risco apreciados. Asemade, tramitáronse dúas ampliacións de actuacións e un expediente incoado en virtude dunha denuncia recibida.

Paralelamente, seguiuuse coa tramitación e rematouse o Plan de control financeiro aprobado no exercicio 2020, con respecto ás subvencións pagadas nos exercicios 2016 e 2017. Na tramitación dos expedientes deste plan tíñase experimentado certa demora derivada da declaración do estado de alarma decretado polo Goberno da Nación mediante lo Real decreto 463/2020,

Nos informes que se foron emitindo neste período, algúns correspondentes ao Plan de control financeiro 2020 e outros do Plan de 2021, séguense a apreciar as mesmas irregularidades que en anos anteriores, podéndose referir de xeito sintético as máis importantes:

- Falla de declaración de parte ou de todos os ingresos concorrentes coa subvención provincial, obténdose un exceso de financiamento para a actividade, o que deriva nun reintegro total ou parcial, apreciándose a comisión dunha infracción grave.
- Presentación como xustificantes de gasto de facturas falseadas, impagadas ou non declaradas fiscalmente: reintegro parcial e infracción grave.
- Subcontratación con entidades vinculadas: eliminación do gasto subvencionable e infracción leve por conta xustificativa inexacta.



- Presentación de contas xustificativas incompletas ou inexactas: infracción leve.
- Falla de contabilidade ou deficiencias no seu seguimento: infracción leve.

Complementariamente, logo do control financeiro de subvencións, a Intervención asume a tramitación dos procedementos de reintegro e sancionadores propostos nos informes definitivos, tal como se detalla no anexo V ao presente informe. Todos os procedementos foron tramitados en prazo e consonte aos criterio inicial ou, no seu caso, modificado á vista das alegacións presentadas, por este órgano interventor.

Agora ben, co carácter de incidencia e observación crítica, hai que comentar que nun expediente sancionador que se tramitou no Negociado de Control financeiro e auditoría pública, logo de emitirse a proposta de resolución pola funcionaria instrutora, a entidade interesada presentou novas alegacións contra a mesma, que foron elevadas á Presidencia xuntamente coa proposta da funcionaria instrutora, para o efecto de que se ditase a correspondente resolución; mais transcorrido o prazo máximo de tramitación e resolución previsto na Ordenanza xeral de subvencións, a Presidencia non chegou a ditar a preceptiva resolución, polo que tivo que declararse a caducidade do expediente. Declarada dita caducidade, volveuse a incoar un novo expediente, que na actualidade volve a estar en fase de resolución, coa proposta de sanción grave, estando pendente da resolución de Presidencia.



B. RECOMENDACIÓNS.

Logo de terse resumido a actividade de control interno realizada sobre o conxunto da actividade económico-financiera e á vista das conclusións obtidas no exercicio do control interno sobre o conxunto da actividade económico-financiera realizada polas tres entidades con personalidade xurídica propia que integran esta entidade local, dun xeito sucinto emítense as seguintes recomendacións.

1. Respecto da actividade da Deputación Provincial.

- A recondución da meirande parte das subvencións nominativas que se tramitan e se conceden polo Pleno da Corporación a programas que segan o procedemento ordinario de publicidade e concorrència competitiva, tal como establece a Lei xeral de Subvencións e a Lei de Subvencións de Galicia. En concreto, que a cooperación económica cos concellos e demais entidades locais da Provincia se integre totalmente no Plan de Obras e servizos que se aproba anualmente, pois tense constatado que as obras e servizos que se fomentan mediante a concesión de subvencións nominativas poderían incardinarse dentro do POS, ao non ter singularidade ningunha.
- De igual xeito, a recondución a programas de concorrència competitiva da meirande parte das subvencións nominativas a prol de entidades privadas sen ánimo de lucro, así coma a cooperación económica coas universidades públicas que desenvolven a súa actividade académica, científica e cultural no marco territorial da Provincia da Coruña.



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL

- En todo caso, o cumprimento do requisito de temporalidade previsto no Texto refundido de la Lei reguladora das Facendas locais, tal como estaba concretado no artigo 4.3 da redacción orixinaria da Ordenanza xeral de subvencións (precepto derogado na modificación posterior aprobada polo Pleno da Corporación no exercicio 2021). En concreto, non pode haber acción de fomento para actividades que xa foron realizadas nun exercicio anterior ao da solicitude de posterior concesión da subvención, pois dende o punto de vista económico e contable o único efecto que se consegue é a compensación ou minoración de perdas, sen que se produza efecto incentivador ningún sobre a actividade ou proxecto.
- E para as situacións nas que efectivamente se poida apreciar o seu carácter excepcional ou singular, ao non existir programa no que incardinar a acción de fomento provincial, o estrito cumprimento dos requisitos establecidos no artigo 16 de la Ordenanza xeneral de subvenciones.
- No tocante á contratación, o mantemento da práctica actual de seguir o procedemento ordinario, con publicidade e concorrencia, na meirande parte dos expedientes, así como a xestión e tramitación dos contratos menores segundo a regulación contida nas Bases de execución do Orzamento. E, xa desde o punto de vista temporal, o cumprimento estrito do Plan de contratación anual aprobado, de xeito que non exista o risco de que determinadas prestacións queden fóra dos prazos contractuais establecidos en cada caso.
- Polo que atinxe a tramitación de expedientes sancionadores derivados de control financeiro, deberase procurar que non se deixen caducar ningún expediente por falla de resolución na fase sancionadora, competencia que lle incumbe exclusivamente á Presidencia.



2. Respecto do Consorcio de loita contra incendios e salvamento.

Logo do informe de auditoría con opinión modificada e desfavorable emitido sobre as contas anuais do exercicio 2020, o Pleno do Consorcio xa aprobou un Plan de acción para corrixir as eivas apreciadas naquel informe. Dito Plan foi informado favorablemente por este órgano interventor, polo que a recomendación que agora se emite é o cumprimento exacto e nos prazos fixados do devandito plan, destacándose especialmente a necesidade de que se proceda á adaptación dos estatutos da entidade ás disposicións contidas no Capítulo VI do Título II da Lei 40/2015, de 1 de outubro, do Réxime xurídico do Sector Público.

Asemade, tamén convén lembrar a importancia de que se impulsen as tarefas de xestión e recadación da taxa pola prestación de servizos, reflectíndose na contabilidade tanto os importes cobrados como o das liquidacións que estean pendentes, de xeito que a liquidación orzamentaria e demais estados contables reflicten fielmente a situación económico-financeira da entidade.

3. Respecto da Fundación FAEPAC.

Reitérase a conveniencia de tomar a decisión de disolver a Fundación pola desproporción e falla de eficiencia que supón o mantemento desta entidade, dotada de medios persoais e materiais, coa única finalidade de prestar un servizo máis a prol de determinados concellos, sendo que esta actividade ben podería integrarse como tarefa propia dalgún dos servizos da Deputación.

A entidade foi creada coa participación de entidades privadas e da mesma Comunidade autónoma, mais actualmente estas xa non participan no seu funcionamento, polo que non se aprecia o interés público de manter unha fundación privada que se nutre na súa meirande parte coas transferencias correntes da Deputación e dos concellos partícipes.



IV. DEFICIENCIAS QUE REQUIREN DUN PLAN DE ACCIÓN.

Despois de expostas as conclusións e recomendacións dos apartados anteriores, o órgano interventor entende que a Presidencia deberá elaborar un Plan de acción, de conformidade co disposto no artigo 38 do RCIEL, co fin de corrixir as deficiencias que se foron apuntando de xeito sucinto no apartado de conclusións e incorporando as medidas expostas no apartado de recomendacións.

En concreto, a xuízo de este órgano, o Plan de acción deberá concretar as seguintes medidas:

Primeira.- referidas á propia Deputación:

- A incorporación de toda a actividade de fomento a prol dos concellos e doutras entidades locais no Plan de obras e servizos que se vén aprobando anualmente, coa fixación de criterios obxetivos e plenamente regulados para a distribución dos fondos que sexan asignados.
- No seu caso, para actividades moi singulares que poidan levarse a cabo en cada concello, a aprobación dun programa de subvencións a prol dos concellos no que cada un deles poida presentar a súa solicitude de financiamento para esta actividade singular e específica.
- Polo demais, o cumprimento estrito da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias aprobada polo Pleno de la Corporación, singularmente no tocante á tramitación e concesión das subvencións nominativas.



Segunda.- Medidas referidas ao Consorcio provincial contra incendios e salvamento:

Xa foi aprobado polo Pleno da entidade un Plan de acción, no que se recollen as recomendacións deste órgano interventor.

Terceira.- Medidas referidas á Fundación FAEPAC.

- A medida xa está exposta en informes anteriores: a extinción e liquidación da entidade, estudando previamente a situación dos seus medios persoais e materiais.

De conformidade co disposto no artigo 38.2 do RCIEL, o Plan de acción que se propón deberá elaborarse no **prazo máximo de tres meses** dende a remisión deste informe-resumo ao Pleno da Corporación e debe conter as medidas correctoras que se van a adoptar, as persoas responsables para a súa execución e o calendario das actuacións a realizar, referido tanto á propia Deputación como ao ente dependente FAEPAC (como xa se dixo anteriormente, o Plan de acción do Consorcio xa está aprobado e en execución). Con carácter previo á remisión do Plan ao Pleno da Corporación, deberá ser informado por este órgano interventor.

V. VALORACIÓN DO PLAN DE ACCIÓN APROBADO POLA PRESIDENCIA NO EXERCICIO 2021.

Xa no derradeiro apartado de este informe-resumo, conforme ás normas técnicas emanadas da IGAE, procede facer unha valoración do Plan de acción que foi elaborado pola Presidencia e aprobado polo Pleno da Corporación, na sesión que tivo lugar o día 1 de outubro de 2021.



Con carácter xeral e no tocante aos termos nos que está redactado, dito Plan merece una opinión positiva del órgano interventor, pois vén a recoller a meirande parte das recomendacións presentadas no informe-resumo emitido no exercicio 2020, aínda que nalgunha das medidas evítase fixar un termo ou prazo concreto para levalo a cabo, deixándose “*sine die*” a súa execución (por exemplo, a regulamentación do Pazo de Mariñán e o cumprimento da vontade do benfeitor que lle legou á Deputación este conxunto patrimonial)

Pois ben, de maneira sucinta e esquemática valórase deseguido grao de cumprimento ou, no seu caso, incumprimento das medidas aprobadas, tal como se reflicte no seguinte cadro:

MEDIDA	CUMPRIMENTO SÍ/NON	OBSERVACIONES
1ª O Pazo de Mariñán: creación cunha comisión político-técnica para a regulamentación do servizo público, forma de prestación e cumprimento do fin social estipulado polo benefactor	NON	Xa estaba incluído no Plan de acción de 2020, non realizándose actuación ningunha ao respecto. No Plan de acción non se fixou un prazo determinado para esta actuación.
2ª A imprenta provincial: regulamentación deste servizo e financiamento do mesmo	NON	Estaba previsto ter creada a comisión e aprobado un novo regulamento antes de que rematase o exercicio 2021
3ª.- Biblioteca provincial: aprobación dun novo regulamento e regulación da cooperación coas bibliotecas municipais	NON	Estaba previsto aprobar un novo regulamento no prazo de tres meses
4ª.- Mellora da xestión de subvencións nominativas: creación de novos programas de subvencións para actividades singulares dos concellos, para universidades, para institucións que traballan a prol da normalización lingüística. Compromiso de non conceder subvencións para actividades xa rematadas no momento de presentarse a solicitude de subvención.	NON	Seguen a concederse subvencións nominativas sen xustificación da excepcionalidade ou singularidade. Concédense subvencións nominativas a concellos para obras que non teñen singularidade ningunha e que poderían presentarse dentro do POS. Incumpriuse o compromiso de non conceder subvencións para actividades xa realizadas no momento de presentarse a solicitude e mesmo se chegou a derrogar o apartado 3

**INTERVENCIÓN XERAL**

		do artigo 4 da Ordenanza xeral de subvencións, que sintetizaba para este efecto o marco legal aplicábel.
5ª.- Respecto da actividade contractual: cumprimento do Plan anual de contratación.	SI	Apróbase anualmente un Plan de contratación e procúrase tramitar os novos expedientes de contratación para que non quede ningunha prestación fóra dos prazos de vixencia dos correspondentes contratos.
6ª.- Medidas respecto do Consorcio Provincial de loita contra incendios e salvamento	SI	Aprobouse un Plan de acción polo Pleno do Consorcio, que agora está en execución..
7ª.- Medida respecto á FAEPAC	NON	Non se teñen realizado as actuacións para valorar a posible extinción e liquidación da entidade. Só se realizou a modificación estatutaria para garantir a proporcionalidade entre o importe das achegas provinciais e a porcentaxe de votos na toma de decisións.

O presente informe deberá ser elevado ao Pleno de la Corporación, para que tome coñecemento do mesmo nun punto separado da orde do día. Posteriormente será remitido ao Tribunal de Cuentas e ao Consello de Contas de Galicia, mediante a información que se envía a través da plataforma www.rendiciondecuentas.es. Simultaneamente, tamén será remitido á Intervención xeral do Estado (IGAE) a través da Plataforma RECIL integrada na oficina virtual deste órgano directivo da Administración do Estado.

A Coruña, febreiro de 2022

Os Interventores adxuntos,

Marcial Rodríguez Toajas,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O viceinterventor,

José María Pérez Alvarino.

O Interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=8182c6ebbb8f4c5ef375c098cddd2efd3

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 12:55

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8182c6ebbb8f4c5ef375c098cddd2efd3ab896b7



ANEXO I: RELACIÓN COMPLETA DE REPAROS EMITIDOS AO LONGO DO EXERCICIO 2021 POLO ORGANO INTERVENTOR.

1. DEPUTACIÓN PROVINCIAL

RELACIÓN DE EXPEDIENTES NOS QUE O ÓRGANO INTERVENTOR EMITÍU INFORME DE REPARO

Orden	Expediente	Importe	ASUNTO-MOTIVO DE REPARO
1	2018000026405	121.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
2	2018000026609	45.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
3	2018000026767	128.855,41	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
4	2020000015541	52.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
5	2020000017803	90.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
6	2020000018670	72.800,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
7	2020000033585	24.811,60	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
8	2020000037061	11.692,23	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
9	2020000037189	45.440,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
10	2020000037348	11.113,62	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
11	2020000037375	20.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
12	2020000037388	48.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
13	2020000037412	15.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
14	2020000037698	120.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
15	2020000037708	80.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcd878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=8182c6ebbb8f4c5ef375c098cddd2efd3

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 12:55

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8182c6ebbb8f4c5ef375c098cddd2efd3ab896b7



Orden	Expediente	Importe	ASUNTO-MOTIVO DE REPARO
16	2020000042021	60.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
17	2020000043083	20.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
18	2021000000589	60.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
19	2021000000594	17.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
20	2021000000606	70.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
21	2021000000608	60.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
22	2021000000620	18.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
23	2021000001315	100.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
24	2021000001320	100.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
25	2021000001348	150.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
26	2021000001354	40.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
27	2021000001356	30.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
28	2021000001367	342.414,54	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
29	2021000001501	18.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
30	2021000007089	45.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
31	2021000025342	163.601,14	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
32	2021000027215	173.516,70	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
33	2021000027242	34.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcd878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=8182c6ebbb8f4c5ef375c098cddd2efd3

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 12:55

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
8182c6ebbb8f4c5ef375c098cddd2efd3ab896b7



Orden	Expediente	Importe	ASUNTO-MOTIVO DE REPARO
34	2021000027245	20.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
35	2021000027310	75.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
36	2021000027311	200.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
37	2021000027312	60.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
38	2021000027314	150.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
39	2021000027318	108.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
40	2021000027392	90.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
41	2021000028264	40.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
42	2021000028819	17.036,80	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
43	2021000029260	58.100,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
44	2021000034042	16.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
45	2021000034979	37.789,50	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
46	2021000035436	5.400,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
47	2021000036942	18.499,44	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
48	2021000037741	54.450,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
49	2021000042251	125.000,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
50	2021000042321	45.900,00	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.
51	2021000042886	64.387,20	Subvención nominativa. Falla de acreditación de excepcionalidade ou singularidade do proxecto ou actividade.

3.572.808,18 €



Orden	Expediente	Importe	ASUNTO- MOTIVO DEL REPARO
52	F/2021/1246	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
53	F/2021/1735	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
54	F/2021/2148	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
55	F/2021/2673	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
56	F/2021/3125	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
57	F/2021/3544	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
58	F/2021/365	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
59	F/2021/3947	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
60	F/2021/4490	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
61	F/2021/5148	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
62	F/2021/62	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.
63	F/2021/757	25.597,93	Factura recibida fóra do período contractual.

307.175,16 €

2. CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO.

Nº	MOTIVO	IMPORTE DO GASTO REPARADO	Nº FACTURAS REPARADAS
Reparo 1	Recoñecemento extraxudicial de crédito	323.148,35	141
Reparo 2	Seguros	87.855,64	91
Reparo 3	Limpeza (Proveedor - Máxima full service)	77.857,45	5
Reparo 4	Limpeza (Proveedor - La Unión)	120.311,53	10
Reparo 5	Combustibles	85.278,69	167
Reparo 6	Enerxía eléctrica	45.533,05	93
Reparo 7	PRL	12.396,96	11
Reparo 8	Non cumprimento da base 35º de contratos menores das bases de execución	22.96301	35
Reparo 9	Mantenemto de elementos de transporte	44.504,05	22
Reparo 10	Non cumprimento da base 35º de contratos menores das bases de execución	25.448,60	25

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=8182c6ebbb8f4c5ef375c098cddd2efd3>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 12:55

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8182c6ebbb8f4c5ef375c098cddd2efd3ab896b7



Reparo 11	Mensaxería	538,33	22
Reparo 12	Recoñecemento extraxudicial de crédito (2)	22.918,56	3
Reparo 13	Hixenizado	2.577,92	19
Reparo 14	Insecticida	7.081,88	2
Reparo 15	Telefonía	7,081,88	6
Reparo 16	Ascensores	1.491,32	13
Reparo 17	Productos de limpeza	9.217,67	3
Reparo 18	Mantenemento de maquinaria, instalacións técnicas e ferramentas	132.370,26	20
Reparo 19	Formación	47,999,50	10
Reparo 20	Material de oficina	3.595,45	12
Reparo 21	Desratización	2,595,45	3
Reparo 22	Aluguer vehículo Xerencia	4,625,00	5
Reparo 23	Non cumprimento da base 35º de contratos menores das bases de execución	4.857,00	18
Reparo 24	Non cumprimento da base 35º de contratos menores das bases de execución (modificación de crédito)	10.485,86	2

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=f3f0f0b006fe1ad6d7b478cc0647babb6f>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 12/04/2021 09:16

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
f3f0f0b006fe1ad6d7b478cc0647babb6f7d9d



INTERVENCIÓN XERAL

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

Número de referencia del Plan de Control Interno: 2021_3_8_92

INFORME (DEFINITIVO) DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR LA INTERVENCION GENERAL DE LA DIPUTACION DE A CORUÑA

A los miembros del Patronato de FAEPAC

Opinión

Esta Intervención General de la Diputación de A Coruña, en uso de las competencias que le atribuyen los artículos 29.3 A) y 33.1 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, régimen jurídico del control interno de las entidades locales, hemos auditado las cuentas anuales (simplificadas) adjuntas de la Fundación Agencia Provincial de la Energía, FAEPAC, 2020, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 a) de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales para el Sector Público en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=f3f0f0b006fe1ad6d7b478cc0647babb6f>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 12/04/2021 09:16

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
f3f0f0b006fe1ad6d7b478cc0647babb6f7d9d



INTERVENCIÓN XERAL

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

Cuestiones clave de la auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas cuestiones que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esas cuestiones.

No se aprecia incertidumbre material de entidad en funcionamiento.

Se ha emitido directamente un solo informe definitivo por darse las circunstancias previstas en el apartado 5.2 de la Nota Técnica de la Oficina Nacional de Auditoría 2/2020, sobre la emisión de informes provisional y definitivo de la Auditoría de Cuentas Anuales.

No hay constancia de otras cuestiones clave.

Otra información: Indicadores de gestión y resultado que aparecen en la Memoria de las cuentas anuales

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre la información extracontable. Nuestra responsabilidad sobre aquella otra que deriva de la contabilidad, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en evaluar e informar sobre su concordancia con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma. Asimismo, nuestra responsabilidad con respecto a esos indicadores extracontables que asume la Agencia, como consecuencia de su pertenencia al sector fundacional, consiste en evaluar e informar de si su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, no tenemos nada que informar respecto a la otra información. La información que contiene concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2020 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

Responsabilidad de los cuentadantes (Presidente y Gerente de la Fundación) en relación con las cuentas anuales

Los cuentadantes son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=f3f0f0b006fe1ad6d7b478cc0647babb6f>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 12/04/2021 09:16

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
f3f0f0b006fe1ad6d7b478cc0647babb6f7d9d



INTERVENCIÓN XERAL

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

de las cuentas anuales, los cuentadantes son responsables de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente para el Sector Público en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el órgano de gestión.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los cuentadantes del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=f3f0f0b006fe1ad6d7b478cc0647babb6f>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 12/04/2021 09:16

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
f3f0f0b006fe1ad6d7b478cc0647babb6f7d9d



INTERVENCIÓN XERAL

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los cuentadantes en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación al órgano de gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

El Viceinterventor

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 11/05/2021 13:06

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8d44af571



INTERVENCIÓN XERAL

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

**INFORME DEFINITIVO DE RECOMENDACIONES DE
CONTROL INTERNO E INFORME ADICIONAL (IRCI):
Fundación Axencia provincial da enerxía de A
Coruña (FAEPAC)
Plan de Auditoria Publica 2021
Referencia Plan Control Interno: 2021_3_8_931**

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 11/05/2021 13:06

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8d44af571



Contenido

I.	INTRODUCCIÓN.....	1
II.	OBJETIVOS Y ALCANCE	2
III.	RESULTADOS	2
III.1.	RESULTADOS DE RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO (IRC).....	2
III.2.	RESULTADO DEL INFORME ADICIONAL	2
IV.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	3

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 11/05/2021 13:06

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8d44af571



I. INTRODUCCIÓN

Esta Intervención General de la Diputación de A Coruña, en uso de las competencias que le atribuyen los artículos 29.3 A) y 33.1 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, régimen jurídico del control interno de las entidades locales, hemos auditado las cuentas anuales (simplificadas) de la Fundación Agencia Provincial de la Energía, FAEPAC, 2020, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2020, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

Como resultado de dicho trabajo, con fecha 12 de abril de 2021 se emitió el correspondiente informe en el que expresó una opinión *favorable*, y no se ha incluido en el informe párrafos de énfasis, ni de otras cuestiones y tampoco sobre requerimientos legales y reglamentarios.

El presente IRCIA se emite como resultado del trabajo anteriormente indicado y de acuerdo con la Norma Técnica correspondiente.

Con fecha 14 de abril de 2021 se remitió a los responsables de la entidad auditada el IRCIA provisional, transcurrido el plazo otorgado para realizar alegaciones estas no han sido efectuadas.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 11/05/2021 13:06

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8d44af571



II. OBJETIVOS Y ALCANCE

Como parte de la auditoría indicada en el apartado de introducción y derivado de las pruebas realizadas en el contexto de dicho trabajo, así como, en su caso, de aquellos otros procedimientos que se han considerado necesarios en el marco de la auditoría pública, pueden detectarse debilidades significativas del control interno, otros aspectos relevantes para la mejora de la gestión e incumplimientos de la legalidad.

En el alcance de este trabajo no se pretende identificar, necesariamente, todas las debilidades e incumplimientos legales que puedan existir o todos los defectos, en general, de la gestión económico-financiera y, por tanto, no expresamos una opinión sobre el sistema de control interno o sobre el cumplimiento de la legalidad, ni tratamos de adecuar el alcance de esta auditoría al que correspondería a otros trabajos más específicos como la auditoría operativa y de cumplimiento, el control financiero permanente u otras revisiones de similar naturaleza y objetivos. En el supuesto de realizarse dichos trabajos, sus resultados podrían diferir sustancialmente de las conclusiones alcanzadas en el presente informe.

III. RESULTADOS

III.1. RESULTADOS DE RECOMENDACIONES DE CONTROL INTERNO (IRC)

De los procedimientos aplicados en la auditoría y considerando su limitado alcance con respecto a la consideración del control interno como objeto de opinión, no se ha detectado ningún punto digno de mención.

III.2. RESULTADO DEL INFORME ADICIONAL

El presente informe adicional, se basa en el análisis de la legislación aplicable al organismo con el alcance indicado en el apartado 2 de este documento, encuadrado en una auditoría de cuentas tal y como se prevé en la Ley General Presupuestaria y en su normativa de desarrollo.

A. Área de gastos de Aprovisionamiento

En las compras y gastos de aprovisionamiento se ha detectado que el ente auditado carece de unas Instrucciones internas de contratación, pero este incumplimiento legal no es lo suficientemente relevante para constituir una salvedad de auditoría.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 11/05/2021 13:06

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8d44af571



Ello conlleva el incumplimiento de los artículo 3, apartado 4), 63.2 y 316 y siguientes de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (LCSP) y supone un efecto reputacional en la organización pública auditada.

Se considera necesario que se elaboren y aprueben unas Instrucciones internas de contratación a que se refieren los artículos citados de la LCSP, en las que se regulen, entre otras cuestiones, los supuestos y procedimientos a seguir en la tramitación de los contratos adjudicados directamente¹ (artículo 318 a) de la LCSP), por ser la Fundación un ente del sector público pero que no tiene la condición de Administración Pública. Para determinar el contenido mínimo de esas Instrucciones se podría tener presente lo expresado en las páginas 4 y siguientes de la Circular 1/2008, de 27 de marzo de 2008, de la Abogacía General del Estado, que trata sobre esta cuestión pero referida a la derogada Ley 30/2007, de 30 de octubre, de Contratos del Sector Público.

Una vez entren en vigor dichas Instrucciones, deberá procederse a poner fin a la situación irregular de los contratos de asesoramiento laboral, contable y tributario que se vienen manteniendo desde hace bastante tiempo.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

El ente auditado carece de unas Instrucciones internas de contratación, ello supone el incumplimiento de los artículo 3, apartado 4), 63.2 y 316 y siguientes de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público (LCSP).

Se recomienda incluir en el plan de acción de 2021:

1. La elaboración y aprobación de unas Instrucciones internas de contratación, en las que se regulen entre otras cuestiones los supuestos y procedimientos a seguir en la tramitación de los contratos adjudicados directamente
2. Regularizar los contratos de asesoramiento laboral, contable y tributario que se vienen manteniendo desde hace bastante tiempo

¹ Se limita el uso del contrato menor para los casos en que contrata una Administración Pública, según la doctrina expresada por Candela Talavero, José Enrique. "Ideas sobre la utilización del contrato menor", La Administración Práctica, número 1/2019 parte Análisis doctrinal. Editorial Aranzadi 2019, referencia BIB 2019/5389, página 3

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS JOSÉ MARÍA PÉREZ ALVARIÑO
Data e hora: 11/02/2022 13:01 Data e hora: 11/05/2021 13:06

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3acb98cbfe047552aba31e4d2ea66ce8d44af571



Este informe se emite con carácter definitivo, en cumplimiento de la Norma 6.3 de las Normas de Auditoría del Sector Público (NASP), ya que en el plazo de quince días hábiles, no se presentaron alegaciones o documentos por los representantes de la Fundación.

El informe definitivo será remitido al Presidente de la Diputación de A Coruña, para que a través del mismo, el Pleno de la Diputación tome conocimiento del informe, en cumplimiento de lo previsto en el artículo 36 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del sector público local.

El Viceinterventor

El presente informe puede contener información sensible o de carácter reservado y le ha sido remitido por la Intervención General de la Diputación de A Coruña por ser usted uno de los destinatarios legales del mismo. Fuera de estos supuestos, esta Intervención está sometida por ley al deber de confidencialidad y secreto en relación con su contenido, por lo que queda usted responsable de su tratamiento y difusión, la cual deberá respetar en todo caso la normativa de protección de datos y demás que pudiera resultar de aplicación.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcd878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60aed2f21e5087e7b4b39c5bf6fcacd



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

EXPEDIENTE SUBTEL: 2021000029440

**ASUNTO: INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA FINANXEIRA SOBRE AS
CONTAS ANUAIS DO 2020 DO CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA
INCENDIOS E SALVAMENTO.**

DESTINATARIOS:

PRESIDENCIA E PLENO DO CONSORCIO.

PLENO DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL.

CONSELLO DE CONTAS DE GALICIA.

TRIBUNAL DE CUENTAS.

I. INTRODUCCIÓN.¹

O órgano interventor da Deputación Provincial, no exercicio das competencias que lle confiren os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais e dándolle cumprimento ao disposto no artigo 29.3. A), apartado d), do Regulamento de réxime xurídico do control interno das entidades que conforman o sector público local (RD 424/2017, do 28 de abril), na execución do Plan de control interno 2020-2021, levou a cabo a auditoría das Contas anuais do **CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA CORUÑA (V15859481) correspondentes ao exercicio 2020**, que comprenden o Balance de Situación a 31 de decembro de 2020, a Conta do resultado económico-patrimonial, o Estado de cambios do patrimonio neto, o Estado de fluxos de efectivo, a Memoria e, asemade, a Liquidación do Orzamento do Exercicio 2020.

¹ Na presentación e orde de contidos deste informe tomamos en consideración a totalidade das NIA-ES SP aprobadas pola Resolución da Intervención xeral do Estado de 25 de outubro de 2019, seguindo a estrutura fixada pola Nota técnica 1/2020 da Oficina Nacional de Auditoría da IGAE. Asemade, no tocante á redacción, procurouse realizar en cada apartado unha exposición clara, obxectiva, ponderada e sistemática, tendo en conta a importancia cuantitativa e cualitativa da mesma, de conformidade coa Resolución da IGAE de 30 de xullo de 2015 de recomendacións para o exercicio da auditoría pública.



Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

II. OPINIÓN MODIFICADA.²

Na nosa opinión, **debido ao efecto moi significativo das cuestións descritas na sección de Fundamento de OPINIÓN DESFAVORÁBEL do**

² Na emisión da opinión e no seu fundamento seguimos a NIA-ES-SP 1705 R. De acordo co párrafo 30 de dita NIA-ES-SP e Nota explicativa A27, a medida que ían avanzando os traballos de auditoría, foronse comunicando aos responsables da entidade as circunstancias que xa preveían unha opinión modificada. En concreto, foron debidamente notificadas as seguintes dilixencias:

- Dilixencia nº 2, sobre o inmovilizado (25/06/2020), advertíndose das graves deficiencias atopadas e anticipándose unha opinión desfavorable, con proposta de modificación das contas.
- Dilixencia nº 3, sobre saldos debedores por operación de xestión (23/06/2021), advertíndose das diferenzas atopadas entre o saldo contable e o importe das liquidacións en xestión de cobro segundo o aplicativo GTT.
- Dilixencia nº 4, sobre a Liquidación do orzamento e o remanente de tesourería (30/06/2021).
- Dilixencia nº 5, sobre saldo de conceptos non orzamentarios, advertíndose das diferenzas atopadas e mesmo da necesidade de incoar un procedemento de reintegro sobre un anticipo de caixa fixa, pois o saldo inxustificado podería xerar un suposto de responsabilidade contable (30/06/2021).
- Dilixencia nº 6, sobre memoria de custos e memoria demostrativa do cumprimento de obxectivos (01/07/2021).

Ningunha destas dilixencias foi contestada, non recibíndose aclaración ningunha. Xa que logo, con data 2 de xullo foi emitido o **informe provisional de auditoría**, sendo notificado á entidade o mesmo día, concedéndose un prazo de 15 días para o efecto de alegacións. Simultaneamente, achegouse **solicitude de Carta de manifestacións (NIA-ES-SP 1580)**, que non foi debidamente asinada polo titular da Presidencia nin devolta a este órgano interventor, tal como foi expresamente requirido para o efecto.

Con data de 14 de xullo recibíuse escrito de solicitude de ampliación de prazo de alegacións, que foi contestado inmediatamente, concedéndose unha ampliación de oito días hábiles.

De novo con data de 4 de agosto, día no que expiraba o prazo de oito días hábiles adicionais, foi solicitada unha nova ampliación de prazo. A vista da mesma, por mor das circunstancias expostas, foi concedido unha ampliación extraordinaria, fixándose o termo da mesma o día 31 de agosto de 2021. Nesa data, foi presentado **escrito de alegacións** asinado polo titular da Presidencia, que se incorpora ao expediente, mais non desvirtúa o carácter de opinión modificada desfavorábel que se anuncia neste apartado, posto que non afecta á evidencia xa obtida das eivas apreciadas, limitándose só a explicar as vicisitudes ou circunstancias que as teñen provocado, sen que conste a reformulación das contas anuais malia a admitir a súa incorrección.

Xa que logo, **manténdose a mesma opinión desfavorábel anunciada no informe provisional emitido**, a contestación ás alegacións será realizada mediante esta sistemática de introducir notas a pé de páxina, pois enténdese que así se fai máis comprensiva a lectura que coa inclusión cunha nota aclaratoria final, ao par que se respecta o principio contradictorio ao que se ten sometido a opinión.



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

noso informe, as contas anuais achegadas non expresan, en todos os aspectos significativos, a imaxe fiel do patrimonio e da situación financeira da entidade a 31 de decembro de 2020, así coma os seus resultados e fluxos de efectivo correspondentes ao exercicio rematado en dita data, de conformidade co marco normativo de información financeira que resulta de aplicación (que se recolle na Nota 2 da Memoria) e, en particular, cos principios e criterios contábeis e orzamentarios contidos no mesmo.

III. FUNDAMENTO DA OPINIÓN DESFAVORÁBEL.

Tal como se adiantou no epígrafe anterior, emítese unha opinión modificada e adversa polas seguintes eivas que se teñen atopado e que –para unha mellor comprensión e análise– se van numerando en sub-epígrafes separados, xerando algunhas un incumprimento de principios contables e tendo outras o carácter de limitación ao alcance na execución do noso traballo, tal como se vai a expor en cada caso.

1. As cifras que figuran no Activo non corrente e no Patrimonio neto non se corresponden coas resultantes do inventario elaborado. A falla de dotación de amortizacións do Inmobilizado.

A entidade dispón dun inventario de bens de dereitos, que foi elaborado no ano 2018 por unha empresa contratada pola Deputación e recibido de conformidade o 3 de xullo de 2018. Sobre dito documento, o xerente emitiu unha proposta para a súa aprobación, que foi presentada perante o Pleno na sesión que tivo lugar o 27 de novembro de 2020³, sendo aprobado dito inventario co carácter de borrador inicial.

³ A acta correspondente a esta sesión non se atopou no aplicativo TEdC. Foi requirida expresamente á entidade, pero dito requirimento non foi contestado. Posteriormente á emisión do informe provisional, dentro do prazo extraordinario concedido para a presentación das alegacións, foi remitida con data de

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:

b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878

https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b60a0ed2f21e5087e7b4b39c5bf6fcacd

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b60a0ed2f21e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

Analizado dito documento nesta auditoría, no mesmo recóllese en epígrafes separados cada grupo de bens que compoñen o inmovilizado material da entidade, estando asemade calculadas as correspondentes amortizacións, quedando detallado o valor neto contable de cada un deles.

Realizada unha comparanza entre os valores que figuran rexistrados en cada unha das contas do Activo non corrente da contabilidade e os que resultan do inventario aprobado inicialmente como borrador, téñense detectado as seguintes diferenzas:

CONTA	SALDO EN CONTABILIDADE	VALOR NETO CONTABLE EN INVENTARIO	DIFERENZA
2100. Terreos	3.479,55	2.281.331,61	+ 2.277.852,06
2110. Construcións	6.161.407,64	3.964.837,77	- 2.196.569,87
2140. Maquinaria	450.811,08	1.243,85	- 449.567,23
2141. Utillaxe	2.614.956,35	7.547,13	- 2.807.409,22
2150. Instalacións técnicas	7.993,27	1.040,08	- 6.953,19
2160. Mobiliario	444.462,51	18.564,82	- 425.897,69
2170. Equipos procesos inf.	89.908,76	5.910,70	- 83.998,06
2180. Elementos de transporte	8.053.106,89	1.251.753,84	- 6.801.353,05
2190 Outro inmovilizado material	8.600,36	1.333,54	- 7.266,82
TOTAL:	17.834.726,41	7.533.563,34	10.301.163,07

Xa que logo, a xuízo deste auditor, o Balance de situación que se achega non reflicte a imaxe fiel do patrimonio, afectando as diferenzas atopadas non só as contas do Activo non corrente, senón que as mesmas afectan de xeito significativo a cifra do Patrimonio neto da entidade, que debería reducirse no importe resultante de ditas diferenzas.

25 de agosto de 2021, sendo incorporada ao expediente. Segundo consta no punto 6º de dita acta, o inventario foi aprobado como borrador inicial, solicitándose á Deputación a súa colaboración para a actualización do mesmo, ao manifestar verbalmente o xerente o se trata dun documento incompleto, malia que por escrito estaba informado favorablemente e recibido de conformidade xa con data de 3 de xullo de 2018.

A aprobación do referido inventario, aínda que co carácter de borrador inicial, debería ter producido os correspondentes axustes contables do inmovilizado material, pola aplicación do disposto no punto 1º do Marco conceptual da contabilidade pública (Parte primeira do Plan xeral de contabilidade pública), onde na explicación do Principio de Imaxe fiel do Patrimonio e para a súa efectividade, textualmente se dispón: **“A tal efecto, en la contabilización de las operaciones, se atenderá a su realidad económica no s sólo a su forma jurídica”**

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2121e5087e7b4b39c5b6f6cadc594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Por outra banda, a falla de dotación do gasto anual por amortización desvirtúa asemade á **Conta do resultado económico-patrimonial**, non figurando ningún importe no epígrafe 12. Tampouco se rexistran nin se imputan a resultados as posibles perdas por deterioro que deberían contabilizarse nas contas do subgrupo 69 (epígrafe 13). A este efecto hai que considerar que tanto os vehículos coma o equipamento e demais material inventariado está sometido a un uso moi intenso, polas propias condicións de prestación do servizo, polo que as perdas poden resultar habituais ou producidas con frecuencia.

Incúmprese, xa que logo, o principio de imaxe fiel do patrimonio que encabeza o Marco conceptual da contabilidade pública (Primeira Parte do Plan xeral de contabilidade pública adaptado á Administración Local⁴), así coma o disposto no apartado 7 da Segunda parte (Normas de recoñecemento e valoración) do Plan xeral de contabilidade adaptado á Administración local, e o establecido no apartado 1.6^o.2 da Terceira parte do Plan, no tocante aos importes que deben figurar no activo do balance⁵.

2. O saldo de debedores por operacións de xestión, exercicios pechados, rexistra un importe superior aos valores en xestión recadatoria pendentes de cobro.

As comprobacións realizadas sobre os debedores pendentes de cobro de exercicios pechados, puxeron de manifesto as seguintes eivas na información contable que figura agrupada no apartado B (Activo corrente) do Epígrafe III (Debedores e outras contas a cobrar), no que atinxe aos debedores pendentes de cobro de exercicios pechados:

⁴ Orde HAP/1781/2013, do 20 de setembro. BOE número 237, de 3 de outubro de 2013, páxina 80.364

⁵ As circunstancias que se expoñen na Alegación número 1,. Respecto das contas "2100 Terreos", "2110 Construcións" e "2180 Elementos de transporte", mais que desvirtuar as evidencias obtidas na auditoría, afondan na conclusión de que na formulación das contas auditadas estase a incumprir o Principio de imaxe fiel do patrimonio.



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

- A conta divisionaria 431.03 (debedores pendentes de cobro de exercicios pechados, cobro por recibo) non debería ser utilizada pola entidade auditada, xa que non xestiona valores por recibo, senón liquidacións de contraído previo e ingreso directo. O saldo debedor que figura nesa conta, por importe de 45.833,30 euros⁶, ou non existe ou debería integrarse na divisionaria 431.00.
- O saldo pendente de cobro por importe de 9.999,95 euros⁷, integrado na conta divisionaria 431.00 e que figura rexistrado na aplicación orzamentaria 2018.45001 (Transferencias correntes da Comunidade autónoma) posiblemente derive dun erro de contabilización, xa que non se atopou documento ningún que o xustifique.
- Apareciuse unha diferenza de 118.981,94 euros⁸ entre o saldo contable de dereitos pendentes de cobro pola taxa de prestación de servizos (suconcepto 319.00) e o saldo real que suman os valores pendentes de cobro que está a xestionar o Servizo de recadación da Deputación.

As eivas postas de manifesto anteriormente, ao superar a cifra de materialidade corrixida que se determinou no documento de planificación deste traballo, afectan significativamente á magnitude de Activo corrente que figura no Balance de Situación, debendo corrixirse á baixa polos importes expresados.

⁶ O uso indebido desta conta divisionaria é confirmado na Alegación número 2, o que corrobora a improcedencia desta saldo, que por si mesmo xa supera o importe da cifra de materialidade corrixida calculada no documento de planificación desta auditoría.

⁷ Tamén se confirma na Alegación nº 2 a improcedencia desta saldo pendente de cobro.

⁸ Con respecto á incerteza deste saldo, na Alegación 2ª alúdese a determinados saldos que no foron remitidos ao Servizo de Recadación para o seu cobro por vía executiva e que, presumiblemente, na data de formación das contas auditadas xa estarían prescritos en parte –no caso de que non se teñan feito notificacións ou requirimentos que teñan producido efectos interruptivos-, feito que podería dar lugar á esixencia de responsabilidade contable. Asemade, afóndase na incerteza dos saldos pendentes de cobro e na falla de control das liquidación ao admitirse diferenzas que precisan dunha análise máis exhaustiva. Non se achega ningunha certificación de relación de debedores ou calquera outro documento acreditativo da existencia de ditos saldos.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2121e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

3. O importe dos dereitos recoñecidos no concepto 31900 do Estado de ingresos (taxa pola prestación de servizos) non reflicte adecuadamente as devindicacións producidas segundo a Ordenanza fiscal nº 1.

Segundo se puido comprobar na análise da Liquidación do Orzamento, o importe dos dereitos recoñecidos netos imputados ao concepto 31900 (taxa pola prestación de servizos) foi de 55.751,99 euros sobre unhas previsións definitivas de 230.000 (21,26 por cento de execución). A baixa execución das previsións pode estar motivada no evidente retraso na liquidación das taxas, pois na última das relacións de liquidacións da taxa aprobada no mes de novembro de 2020 (Decreto 000254/2020), está referida a feitos impoñibles acaecidos en 2018 (partes de intervención con numeración de 2018).

Con respecto á xestión dos partes de intervención, a entidade auditada non lle facilitou en tempo oportuno a este auditor o acceso ao aplicativo informático no que se xestionan os partes de intervención, polo que non se puido coñecer en que medida se está a cumprir con disposto no artigo na Ordenanza fiscal nº 1, reguladora da taxa pola prestación de servizos contra incendios⁹.

Nos expedientes analizados en TEDeC non consta a existencia de informes xurídico-tributarios nos que se cualifique cada unha das intervencións de servizo e se determine cando se produce o feito impoñible da taxa, nos termos regulados no artigo 2º da Ordenanza fiscal, constituindo esta ausencia unha segunda limitación ao alcance deste traballo.

⁹ A clave de acceso foi remitida o día 25 de agosto de 2021, xa no período de prórroga extraordinaria para a presentación de alegacións ao informe provisional. Coa mesma puídose acceder ao aplicativo, comprobándose que a data de 7 de setembro de 2021 están rexistrados un total de 24.967 partes de intervención, dos que só están liquidados 10.461. Na mostraxe realizada non se atopou ningunha liquidación realizada con data de devindicación correspondente ao exercicio económico 2020.



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANZEIRA

Por outra banda, non se ten constancia de que se teña aprobado nin executado un procedemento de control financeiro posterior para verificar a correcta aplicación da Ordenanza fiscal nº 1 con respecto ás liquidacións aprobadas ou, no seu caso, a posible existencia de feitos impositivos non liquidados no período de tempo no que se desenvolveu esta función¹⁰.

A ausencia da actividade liquidatoria pode derivar nun prexuízo dos créditos tributarios a prol da entidade, xerándose responsabilidade contable no caso de que se produza a prescrición de ditos dereitos pola inacción das persoas responsables da xestión tributaria e recadatoria.

4. A falla de regularización dos saldos dos conceptos non orzamentarios e das correspondentes contas do Activo corrente e do Pasivo corrente¹¹.

Analizados os conceptos non orzamentarios, tense comprobado que existen diversos saldos debedores e acredores a 31 de decembro que deberían ser obxecto de regularización antes de que rematase o exercicio, pois corresponden á contabilización de feitos ou circunstancias transitorias, ao non dispore nese momento de toda a información e coa finalidade de manter a conciliación dos saldos das contas de tesouraría co existente efectivamente en

¹⁰ Na Alegación nº 3 argúmentase que a Secretaría-intervención non dispón dos medios para a realización deste control financeiro posterior, solicitándose a colaboración e asistencia dende a Intervención da Deputación nesta tarefa. A este respecto, cómpre indicar que na Base 58ª das de Execución do Orzamento para o exercicio 2020, apartado 7º, dispónse que a fiscalización de gastos e ingresos do Consorcio corresponde á Secretaría-intervención de dito organismo, nos termos establecidos na lexislación de réxime local. En calquera caso, dita función de control financeiro poderá ser asumida polo órgano interventor da Corporación unha vez que os estatutos do Consorcio se adapten ás disposicións da Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do Sector público, cuxo artigo 121.1 impón que o persoal ao servizo dos consorcios terá que proceder exclusivamente das administracións públicas participantes, admitíndose só excepcionalmente a contratación de persoal propio en atención as funcións singulares a desenvolver.

¹¹ Esta advertencia sobre a falla de regularización de saldos non orzamentarios xa fora realizada no informe IRCIA emitido ao par do informe de auditoría sobre as contas anuais de 2020, de xeito que non pode aceptarse a alegación da "présa para o peche do exercicio", pois non houbo variación das datas establecidas legalmente para dito peche e a conseguinte rendición de contas.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2121e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b60a0ed2121e5087e7b4b39c5bf6fcacd>



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

bancos e contas operativas, pero que non poden tornarse en asentos contables mantidos de xeito indefinido no tempo, pois esta situación supón o incumprimento do principio contable de imputación orzamentaria no seu aspecto temporal¹².

En concreto, os saldos a regularizar son os seguintes:

a) Debedores non orzamentarios:

- Pagos duplicados ou excesivos: 1.751,20.
- Pagos pendentes de aplicación: 2.118,84.
- Provisións para anticipos de caixa fixa pendentes de aprobación e imputación: 1.989,10. Sobre este importe debe incoarse expediente de reintegro, pois o saldo debedor inxustificado supón un alcance aos fondos públicos xerador de responsabilidade contable.

b) Acredores non orzamentarios:

- Acredores non orzamentarios por ingresos duplicados ou excesivos: 21.461,40
- Ingresos a investigar: 1.706,90
- Outros ingresos pendentes de aplicación: 35,485,69

¹² “As obrigas orzamentarias derivadas de adquisicións, obras, servizos, prestacións e gastos en xeral imputaranse ao orzamento no exercicio en que estes se realicen e con cargo aos respectivos créditos; os dereitos imputaranse ao orzamento do exercicio no que se recoñezan e liquiden” (párrafo segundo do punto 3º.2 da Primeira parte, Marco conceptual da contabilidade pública, do Plan xeral de contabilidade adaptado a administración local

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcd878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2f21e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

Para dar esta opinión modificada desfavorábel, temos executado a auditoría de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas vixente no Sector Público en España (NIA-ES-SP, aprobadas por Resolución da Intervención xeral do Estado de 25 de outubro de 2019). As nosas responsabilidades de acordo con ditas normas describíense máis adiante na sección *“Responsabilidades do auditor en relación coa auditoría das contas anuais”* do noso informe.

Somos independentes da entidade, de conformidade cos requirimentos de ética e de protección da independencia que son aplicables a nosa auditoría das contas anuais para o Sector público en España¹³, segundo o esixido pola normativa reguladora da actividade de auditoría de contas de dito Sector Público.

Consideramos que a evidencia de auditoría que obtivemos proporciona unha base suficiente e adecuada para a nosa opinión desfavorábel polas deficiencias ou eivas expresadas e as limitacións ao alcance na execución deste traballo.

IV. CUESTIÓNS CLAVE DE AUDITORÍA.

As cuestións clave de auditoría son aquelas que, segundo o noso xuízo profesional, teñen sido de maior importancia ou alcance na nosa auditoría de contas anuais do período actual. Estas cuestións teñen sido tratadas no contexto da nosa auditoría das contas anuais no seu conxunto, e na formación da nosa opinión sobre as mesmas, polo que non expresamos unha opinión por separado das mesmas.

¹³ A estes efectos, seguimos a Nota técnica 1/2018, da Oficina Nacional de Auditoría, tendo incorporado ao expediente un cuestionario debidamente cuberto polas dúas persoas que temos participado nos traballos.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2f21e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Ademais das cuestións descritas na sección “3. *Fundamento de opinión desfavorábel*” temos resolto que a cuestión que se describe deseguido é unha cuestión clave de auditoría que se debe comunicar no noso informe.

Advertimos de que o cambio de modelo de xestión do servizo de extinción de incendios e salvamento e a conseguinte subrogación do persoal contratado polas empresas concesionarias afecto a estas prestacións (punto 2º da sesión plenaria que tivo lugar o día 13 de setembro de 2019) pode supor que a entidade teña que facer fronte ás indemnizacións que se determinen nas sentenzas xudiciais firmes que decidan os preitos pendentes a data actual, así coma outros que se poideran presentar no momento en que se remate o proceso selectivo que ha de instruírse para a selección definitiva de persoal.

Existindo o risco exposto, non consta que a entidade teña dotado provisión ninguha para as posibles responsabilidades, de conformidade co previsto na Norma de Valoración 17ª da Terceira parte do Plan xeral de contabilidade pública adaptado á Administración local, ao existir unha obriga legal, que poidera ter como probable unha aplicación ou desprendemento de recursos, sobre os que aínda non podendo facerse unha estimación precisa, sí que podería facerse unha primeira estimación fiable, tomando en consideracións as pretensións presentadas nas demandas recibidas ata esta data.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2121e5087e7b4b39c5b6f6cadd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

V. PÁRRAFO DE ÉNFASE.¹⁴

Temos que chamar a atención sobre a escasa capacidade da entidade para xerar os seus propios recursos e a súa excesiva dependencia do financiamento ordinario que recibe das dúas administracións que a integran (os cobros por transferencias supuxeron o 79,62 por cento dos dereitos recoñecidos netos no exercicio). Isto indica que as persoas e entidades beneficiarias do servizo son gravadas cunha taxa que acada só o 20 por cento do custo, recaendo o importe restante no conxunto das persoas contribuíntes.

Por outra banda, apréciase a inacción administrativa da entidade para executar os créditos para investimentos do capítulo 6º, constando só a adxudicación dun contrato de subministración por importe de 10.103,50 euros (Nota 22 da Memoria)¹⁵.

Dado que tanto a Comunidade autónoma coma a Deputación transfiren periódica e regulamente a súas achegas, a entidade liquidou o exercicio 2019 cun remanente de tesouraría para gastos xerais por importe de de 5.319.917,50 euros, contía que foi utilizada totalmente para modificar á alza o orzamento inicial, destacando as modificacións para investimentos, que acadaron o importe de 5.429.747,97 euros (o exceso sobre o remanente utilizado foi financiado con baixas ou minoracións noutros capítulos). Con todo, os novos créditos dotados non chegaron a comprometerse, o que evidencia a falla de xestión administrativa- contractual da entidade.

¹⁴ Nesta sección tomamos en consideración a NIA-ES-SP 1706.

¹⁵ No escrito de alegacións manifestase que *"a contratación prevista dun técnico de administración xeral implicará o impulso decidido da contratación na entidade..."*. A este respecto, cómpre observar que segundo o disposto no artigo 14 dos Estatutos do Consorcio, o desenvolvemento da xestión económica e contratación correspóndelle á Presidencia do organismo e, segundo o disposto no artigo 16.2, letra f), de dito corpo normativo, a preparación dos expedientes de contratación de subministracións e obras correspóndelle á Xerencia.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2121e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANZEIRA

VI. OUTRAS CUESTIÓN¹⁶.

Con data de 7 de agosto de 2020, esta Intervención emitiu un informe de auditoría sobre as contas anuais do exercicio 2019 (expediente 2020000017471), no que se expresou unha **opinión modificada con eivas**, que non foron corrixidas con posterioridade, nin reformuladas as contas anuais de dito exercicio. Tampouco que corrixiron ao longo do exercicio 2020, polo que a situación agora é reiterada e determina a emisión dun informe con opinión desfavorábel.

VII. OUTRA INFORMACIÓN.¹⁷

Este apartado do informe está referido á Memoria de custos e rendemento de servizos, á Memoria demostrativa do grao no que se cumpriron os obxectivos programados e aos indicadores financeiros, patrimoniais e orzamentarios que se detallan no apartado 25 da Memoria.

Cómpre advertir que a nosa opinión de auditoría sobre as contas anuais non cubre a información extracontable. A nosa responsabilidade sobre dita información que deriva da contabilidade, de conformidade co esixido pola normativa reguladora da actividade de auditoría de contas, consiste en avaliar e informar sobre a súa concordancia coas contas anuais, partindo do coñecemento da entidade que obtivemos na realización da auditoría e sen incluír información distinta da obtida como evidencia durante a mesma.

¹⁶ Aplicamos a NIA-ES-SP- 1706 R e seguimos as indicacións e redacción proposta do apartado G) da Nota Técnica ONA 1/2020.

¹⁷ Aplicamos neste apartado o disposto na NIA-ES-SP-1720 R, responsabilidades do auditor con respecto a outra información.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2121e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Asemade, a nosa responsabilidade con respecto aos indicadores extracontables do Consorcio, como consecuencia do seu carácter de ente público adscrito á Deputación da Coruña, consiste en avaliar e informar respecto de seu contido é conforme coa normativa que resulta de aplicación. No caso de que, con fundamento no traballo realizado, concluímos que existen incorreccións, temos a obriga de poñelas de manifesto.

Sobre a base do traballo realizado, esta outra información extracontable vese afectada en canto a súa concordancia e contido polas cuestión que se sinalan no apartado de fundamento de opinión desfavorábel, téndose observado asemade as seguintes eivas:

- **Memoria xustificativa do custo e rendemento dos servizos públicos:** o documento é unha mera explicación teórica do deseño dun sistema de custos na administración pública, sen que conteña ningún dato relativo ao custo de prestación do servizo de extinción de incendios e salvamento prestado pola entidade auditada.
- **Memoria demostrativa do grao no que se teñen cumprido os obxectivos programados e do seu custe:** o documento resulta insuficiente e non cuantifica o aforro obtido desde que se xestiona directamente o servizo e comparar a cifra obtida coa estimada na memoria aprobada polo pleno da entidade para o cambio do modelo de xestión.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2121e5087e7b4b39c5bf6fcacd



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Por outra banda, temos observado que para a cuantificación de determinados indicadores de xestión financeira, patrimonial e orzamentaria que figuran no apartado 25 da Memoria, tomouse en consideración a poboación total da Provincia da Coruña, sendo non toda ela destinataria do servizo, considerándose máis axeitado utilizar o sumatorio da poboación dos concellos nos que a entidade auditada presta o servizo de loita contra incendios e salvamento¹⁸.

VIII. RESPONSABILIDADE DO CONTADANTE (TITULAR DA PRESIDENCIA) EN RELACIÓN ÁS CONTAS ANUAIS⁸.

De conformidade co disposto no artigo 14^o.19 dos Estatutos da entidade, a Presidencia é responsable de formular as contas anuais que se achegan, de forma que expresen a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da entidade, de conformidade co marco normativo de información financeira aplicable a un consorcio adscrito a unha entidade local en España¹⁹, e de control interno establecidas¹⁰ para permitir a preparación das contas anuais libres de incorrección material, debida a fraude ou a erro.

¹⁸ Ao respecto desta consideración, no escrito de alegacións invócase unha indicación do Servizo de Contabilidade para establecer necesariamente a mesma cifra de poboación que a que utiliza a propia Deputación provincial. O funcionario auditor non coñece ningunha norma ou resolución que imponha tal coincidencia no tocante a cifra poboacional (si con respecto a data de aprobación, dado que é única), que desvirtuaría a realidade material de que o servizo de extinción de incendios e salvamento non se presta a toda a poboación provincial, dado que os concellos das tres cidades máis poboadas da Provincia xa contan co seu propio servizo municipal.

¹⁹ Capítulo VI do Título II da Lei 40/2015, do Réxime xurídico do Sector público e Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais aprobado por Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, e Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo normal de Contabilidade local.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2f21e5087e7b4b39c5b6f6cadc594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Na preparación das contas anuais, o órgano de xestión é responsable da valoración da capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento²⁰, revelando, segundo proceda, as cuestións relacionadas coa empresa en funcionamento e utilizando o principio contable de empresa en funcionamento, agás no caso de que o órgano de xestión tivese intención ou obriga legal de liquidar a entidade ou de cesar nas súas operacións, ou ben non exista outra alternativa realista.

IX. RESPONSABILIDADE DO FUNCIONARIO AUDITOR.

Os nosos obxectivos son obter unha seguridade razoable de que as contas anuais no seu conxunto están libre de incorrección material, debida ao fraude ou ao erro, e emitir un informe de auditoría que conteña a nosa opinión.

Seguriade razoable é un alto grao de seguridade, pero non garante que unha auditoría realizada de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas vixente en España sempre detecte unha incorrección material cando exista. As incorreccións poden deberse a fraude ou erro e han de considerarse materiais se, individualmente ou de forma agregada, pode preverse razoablemente que inflúan nas decisións económicas que os usuarios toman basándose nas contas anuais.

Como parte dunha auditoría de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas vixente para o Sector público en España, aplicamos o noso xuízo profesional e mantivemos unha actitude de escepticismo profesional durante toda auditoría.

²⁰ A data de hoxe non consta que o titular da Presidencia teña asinado a “**Carta de manifestacións**” na que asume a súa responsabilidade sobre o contido das contas anuais e a correcta valoración do principio de empresa en funcionamento. Dito documento foille remitido o día 2 de xullo de 2021, xuntamente co informe provisional.



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANZEIRA

Asemade:

- Identificamos e valoramos os riscos de incorrección material nas contas anuais, debida a fraude ou erro, diseñamos e aplicamos procedementos de auditoría²¹ para facer fronte a ditos riscos e obtivemos evidencia de auditoría suficiente para proporcionar un fundamento da nosa opinión. O risco de non detectar unha incorrección material debida ao fraude é máis elevado que no caso dunha incorrección material debida a erro, pois o fraude pode conlevar colusión, falsificación, omisións deliberadas, manifestacións intencionadamente erradas ou a elusión do control interno.
- Obtivemos coñecemento do control interno²² relevante para a auditoría co fin de diseñar procedementos de auditoría que sexan axeitados en función das circunstancias, e non coa finalidade de expresar unha opinión sobre a eficacia co control interno da entidade.
- Avaliamos se as políticas contábeis aplicadas son axeitadas e a razoabilidade das estimacións contábeis e a correspondente información revelada polo órgano de xestión.
- Concluimos que é axeitada a utilización, polo órgano de xestión, do principio contábel de empresa en funcionamento e, baseándonos na evidencia de auditoría obtida, concluimos que non existe unha incerteza material relacionada con feitos ou con condicións que poideran xerar dúbidas significativas sobre a capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento. As nosas conclusións baséanse na evidencia de auditoría obtida ata a data do noso informe de auditoría;

²¹ Utilizamos fundamentalmente procedementos analíticos da información que nos foi posta a nosa disposición, conforme ao previsto na NIA-ES-SP- 1520.

²² O sistema de control interno foi evaluado no documento de planificación da auditoría, tendo en conta o coñecemento da entidade e a experiencia acadada na auditoría realizada sobre as contas anuais de 2019.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2121e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANZEIRA

con todo, feitos ou condicións futuros poderáin ser a causa de que a entidade deixe de ser unha empresa en funcionamento.

- Avaliamos a presentación global, a estrutura e o contido das contas anuais, incluída na información revelada, e se as contas anuais representan as transaccións e feitos subxacentes dun xeito que consiguen expresar a imaxe fiel.
- Comunicámonos coa Presidencia da entidade en relación co alcance e o momento de realizar a auditoría planificada e os elementos relevantes da auditoría, así coma sobre calquera deficiencia significativa de control interno, que temos identificado no transcurso da auditoría²³.
- Entre as cuestións que foron obxecto de comunicación ao órgano de goberno da entidade, determinamos as que teñen maior importancia na auditoría do período actual e, en consecuencia, as cuestións clave de auditoría.
- A nosa opinión de auditoría sobre as contas anuais non cubre outra información extracontable.

X. INFORME SOBRE OUTROS REQUISITOS LEGAIS E REGULAMENTARIOS.

Co alcance previsto na nosa auditoría de contas, temos revisado o cumprimento da legalidade con respecto á xestión económico-financeira da entidade durante o exercicio 2020. De dita revisión, temos observado os seguintes incumprimentos legais e regulamentarios:

²³ Con tal finalidade, foi notificada o documento TDA, termos de inicio de auditoría, no momento de inicio dos traballos. Asemade, na execución dos traballos, foron comunicados mediante dilixencia estendida para o efecto, que foi cursada a través do SIR, aqueles datos ou circunstancias significativas que ían a afectar a opinión modificada e desfavorable contida neste informe. En síntese, procurouse cumprir co disposto na NIA-ES-SP-1260-R.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2f21e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

- Por resolución da Presidencia, ditada o 30 de decembro de 2020, tense aprobado o pagamento de remuneracións por asistencias ás persoas que forman parte dos órganos colexiados da entidade, agás ao persoal que forma parte da propia entidade, por un importe de 5.738,00 euros, aplicados sobre a aplicación orzamentaria 912.230.00, consumindo crédito a nivel de vinculación xurídica, pois a partida só dispoñía dun crédito inicial de 500 euros. Sobre a procedencia destes pagamentos, non consta que dende o inicio do actual mandato 2019-2023 se teña adoptado o acordo que esixe o artigo 75.3 da Lei 7/85, de Bases de réxime local, nin publicado o mesmo (art. 75.5); no entanto, a Base 49ª das de execución do orzamento recolle e regula o réxime destas percepcións segundo o acordo polo Pleno do Consorcio nas sesión de 6 de xullo de 2004 e 7 de xullo de 2010.
- Na xestión dos mantementos e servizos estase a relizar o pagamento de facturas ou, no seu caso, a utilizar o procedemento do contrato menor para a contratación da meirande parte das prestacións. Urxe, xa que logo, a tramitación de expedientes de contratación polo procedemento ordinario (artigo 131.2 da dedandita Lei), de xeito que se cumpla cos principios de publicidade, concorrancia e liberdade de acceso ás licitacións que esixe dita Lei en transposición das directivas comunitarias sobre contratación pública²⁴.

²⁴ Con respecto a esta observación crítica e recomendación, no escrito de alegacións de novo se insiste en que a contratación dun técnico permitirá reducir a contratación menor, reiterándose como contestación que o impulso dos expedientes de contratación correspóndelle á Presidencia, debendo a Xerencia preparar os expedientes para tal fin. A crítica da contratación menor está referida sobre todo ás prestacións de tracto sucesivo, cuxo importe acumulado supera claramente o importe do contrato menor, admitíndose a utilización de contrato menor para prestacións de carácter illado que non superan os importes previstos na normativa contractual citada.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2f21e5087e7b4b39c5bf6fcacd



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

- No tocante á xestión do persoal de intervención, lémbrese que xa na Memoria sobre os aspectos sociais, xurídicos, económicos, financeiros e técnicos sobre a xestión do servizo, aprobada definitivamente polo pleno na sesión de 13 de setembro de 2020, se advertía claramente que o persoal de intervención tiña que ser subrogado na condición de persoal laboral indefinido non fixo e que, unha vez aprobada unha nova Relación de postos de traballo, debería aprobarse a oferta de emprego público correspondente e proceder a realizar o procedemento selectivo correspondente para a cobertura definitiva de ditos postos de traballo, con respecto aos principios constitucionais de igualdade, mérito e capacidade. Unha vez aprobada a nova Relación de postos de traballo, non consta que se teña aprobado a oferta de emprego público correspondente nin tampouco o inicio de procedemento selectivo ningún con respecto ao persoal de intervención²⁵.

A Coruña, 10 de setembro de 2021,

Asdo. Electrónicamente por Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.

Conforme,

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.

²⁵ Ao fío desta observación crítica, no escrito de alegacións manifestase que a Relación de postos de traballo ten que ser obxecto de revisión por ter “unha serie de carencias que se considera deben ser emendadas”. A este respecto, non se atopou no TEDeC o expediente no que se estea a tramitar a modificación da RPT no que conste o informe no que se analicen as referidas carencias.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 13/09/2021 10:43

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 13/09/2021 09:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b60a0ed2f21e5087e7b4b39c5bf6fcacd594c5a2



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANZEIRA

DILIXENCIA DE NOTIFICACIÓN:

O presente informe emítase con carácter **DEFINITIVO e deberá notificarse á PRESIDENCIA DO CONSORCIO**, co fin de que se incorpore ao expediente de aprobación da Conta xeral do exercicio 2020 que se está a tramitar e, como anexo da mesma, se remita aos órganos de control externo, Consello de Contas de Galicia e Tribunal de Cuentas.

Asdo. Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

EXPEDIENTE SUBTEL: 2021000029440

ASUNTO: INFORME DE RECOMENDACIÓNS DE CONTROL INTERNO E INFORME ADICIONAL (IRCIA) AO DE AUDITORÍA DE CONTAS DO CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO.

I. INTRODUCCIÓN

O órgano interventor da Deputación provincial da Coruña, no exercicio das competencias que lle confiren os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais e dándolle cumprimento ao disposto no artigo 29.3 A), apartado d), do Regulamento de réxime xurídico de control interno das entidades que conforman o sector público local (R.D. 424/2017, do 28 de abril, procedeu a auditar as contas anuais do exercicio 2020 do CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA PROVINCIA DA CORUÑA, que comprenden o Balance de situación a 31 de decembro de 2020, a Conta do resultado económico-patrimonial, a Memoria, o Estado de cambios no patrimonio neto, o Estado de fluxos de efectivo e o Estado de liquidación do Orzamento de 2020.

Como resultado do traballo realizado, con data de 13 de setembro de 2021 tense emitido unha opinión modificada desfavorábel.

Con carácter complementario, dándolle cumprimento á normativa aprobada pola IGAE sobre a auditoría pública, o presente IRCIA emítese como resultado do traballo anteriormente indicado e de acordo coa Norma Técnica correspondente¹.

¹ Norma técnica de informe de recomendacións de control interno e informe adicional ao de auditoría de contas (NT IRCIA, de 1 de xuño de 2017).



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

II. OBXECTIVOS E ALCANCE

Como parte da auditoría indicada no apartado de introdución e froito das probas realizadas na execución de dito traballo, así coma, no seu caso, dos procedementos que se teñen considerado necesarios no marco da auditoría pública, poden detectarse debilidades significativas do control interno e outros aspectos relevantes para a mellora da xestión do ente auditado.

No alcance deste traballo non se pretende identificar, necesariamente, todas as debilidades e incumprimentos legais que poideran existir ou todos os defectos, da xestión económico-financeira e, xa que logo, non expresamos unha opinión sobre o sistema de control interno ou sobre o cumprimento da legalidade, nin tratamos de adecuar o alcance desta auditoría á que correspondería a outros traballos máis específicos coma a auditoría operativa e de cumprimento, o control financeiro permanente e outras revisións de similar natureza e obxectivos. Para o caso de que se realizasen ditos traballos, os seus resultados poderían diferir substancialmente das conclusións acadados no presente informe.

III. RESULTADOS

III.1. RESULTADOS DE RECOMENDACIÓNS DE CONTROL INTERNO (IRC)

A) Inmobilizado intanxíbel e material: o respecto ao Principio de imaxe fiel do patrimonio.

Tal como se pon de manifesto na primeira das eivas que motiva a opinión modificada desfavorábel emitida no informe de auditoría, na sesión plenaria que tivo lugar o día 27 de novembro de 2020, a entidade aprobou un borrador de inventario de bens e dereitos, documento que foi elaborado por unha empresa contratada pola Deputación e recibido de conformidade o día 3 de xullo de 2018. Sen prexuízo de que dito documento deba ser actualizado e completado, a información contida no mesmo considérase a base da que



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

partir para que a contabilidade poida reflectir a imaxe fiel do patrimonio e do resultado económico-patrimonial da entidade. Para tal fin, deberán realizarse os axustes contables que procedan, mediante a técnica de asentos directos, de xeito que o saldo debedor de cada unha das contas que se agrupan no Inmobilizado material reflicte e inmaterial reflicta o valor que lle corresponda. Para tal efecto, estes axustes poderán cargarse contra a “120. Resultados de exercicios anteriores”, que conta con saldo acredor dabondo para soportar estes axustes.

Complementariamente, para que poida reflectirse a amortización acumulada de cada un dos bens e dereitos (agás os terreos, non susceptibles de amortización), con cargo á dita conta “120. Resultados de exercicios anteriores”, deberán aboarse as contas do “Subgrupo 28. Amortización acumulada do Inmobilizado”, para que cada unha delas recolla o saldo acumulado da suma das amortizacións que deberían terse realizado anualmente, consonte ao dato que figura para cada ben ou dereito amortizable. Deste xeito, cando se obteña o Balance de situación a 31 de decembro de 2021, as distintas divisionarias que reflicten o epígrafe do Inmobilizado recollerán o saldo neto contable (prezo de adquisición ou custo de produción minorado na amortización acumulada que lle corresponda).

B) O Patrimonio recibido: a utilización da Conta 101 en lugar da Conta 100.

Segundo o disposto na Quinta parte, “Definicións e relacións contables” do Plan xeral de contabilidade adaptado á Administración Local, a Conta “100.Patrimonio” é de uso exclusivo dos municipios, provincias, illas e outras entidades locais sen propietario; mais no caso do Consorcio, ao ser un ente con dúas administracións propietarias (Comunidade autónoma de Galicia e esta Deputación), deberase utilizar a Conta “101. Patrimonio recibido”, no canto da 100.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b5132f5b16beb4d92263d93d9c12519d>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b5132f5b16beb4d92263d93d9c12519d8712a88e



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

C) A depuración dos saldos debedores por operación de xestión, exercicios pechados.

Nos traballos de auditoría realizados e no conseguinte informe emitido, temos posto de manifesto que o saldo por operacións de xestión dos exercicios pechados amosa un importe superior aos valores en xestión recadatoria pendentes de cobro. Esta circunstancia obriga a incoar un expediente para a análise e depuración de ditos saldos, apreciándose a existencia de dous dupostos diferenciados, a saber:

- Anulación de liquidacións derivadas de erros contables: nos casos nos que se aprecie que a liquidación e o conseguinte recoñecemento de dereito foi contraído por erro, agora procede a súa anulación mediante un asiento negativo, cargándose a conta “431. Debedores de exercicios pechados” ou a divisionaria correspondente e aboándose a conta “120. Resultados de exercicios anteriores.
- Prescrición de dereitos: Para os casos nos que as liquidacións estean prescritas por falla de actuacións durante un período de catro anos dende a súa notificación inicial, deberá procederse a cancelación dos dereitos correspondentes mediante un cargo na conta de xestión “667. Pérdidas de créditos incobrables” e un abono na divisionaria que corresponda da conta “439. Dereitos cancelados de orzamentos pechados”. O saldo acreedor desta conta ao final do exercicio cargarse con abono á divisionaria que corresponda da “431. Debedores por dereitos recoñecidos de exercicios pechados”, quendando así axustado o saldo desta conta ao final do exercicio.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b5132f5b16beb4d92263d93d9c12519d>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b5132f5b16beb4d92263d93d9c12519d8712a88e



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANZEIRA.

No expediente ou expedientes que se tramiten por mor de terse producido a prescrición, deberán explicarse as causas ou circunstancias polas que dificultaron ou non fixeron posible o exercicio da acción de cobro a prol da Administración a través do procedemento recadatorio correspondente.

D) A xestión tributaria e recadatoria da taxa pola prestación de servizos. A necesidade dun control financeiro sobre a xestión realizada.

Tanto no informe de auditoría emitido sobre as Contas de 2019 coma no actual se constatou o retraso que se está a producir na liquidación da taxa pola prestación de servizos, xerándose unha baixa execución da previsión orzamentaria por este concepto. Asemade, manifestouse a falla de seguridade xurídica nos expedientes, ao non constar a existencia de informes xurídico-tributarios en cada un deles.

Na tesitura exposta, recoméndase a adopción dalgunha medida efectiva para pór ao día as liquidacións atrasadas e, sobre todo, para que unn prazo razoable as liquidacións poidan realizarse de xeito inmediato a que se produza cada unha das intervencións do persoal bombeiro. Nesta idea, considerando que o Consorcio é un ente adscrito a esta Deputación, quizáis a medida máis operativa e eficaz sexa a de acordar a delegación da xestión tributaria da taxa na propia Deputación, pois o Servizo de xestión tributaria conta cun persoal moi cualificado na xestión e liquidación dos tributos locais, con capacidade dabondo para a práctica das liquidacións e para informar e resolver os recursos e outras incidencias que se vaian producindo.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b5132f5b16beb4d92263d93d9c12519d>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b5132f5b16beb4d92263d93d9c12519d8712a88e



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

Por outra banda, esta actividade de xestión tributaria ten que ser sometida a un control financeiro posterior, ao estar substituída a fiscalización previa pola toma de razón en contabilidade das liquidacións (apartado 6 da Base 37^a das de execución do orzamento). Cómpre, xa que logo, planificar e aprobar un plan de control financeiro sobre os ingresos realiados nos derradeiros exercicios.

Para finalizar este apartado, debe reiterarse a recomendación xa realizada no exercicio anterior de que se proceda á tramitación e aprobación dun regulamento do servizo, delimitando polo miúdo cada unha das prestacións a realizar. Paralelamente, requírese a modificación da actual ordenanza fiscal, mellorando a definición do feito imponible, os obrigados tributarios (especificar sobre quen recae a obriga cando hai varios dereitos reais sobre un mesmo ben), cambiar a exención subxectiva polo establecemento de criterios xenéricos de capacidade económica na cuantificación da taxa (respectando así o Principio de reserva de Lei en materia tributaria).

E) A regularización e depuración dos saldos dos conceptos non orzamentarios.

Polo demais, no labor auditor realizado tense detectado a existencia de saldos en contas que deben ser analizados e, no seu caso, realizar a correspondente depuración ou, no seu caso, regularización. En concreto, reitérase que o anticipo de caixa fixa por importe de 1.989,10 euros, que xa figuraba en Balance a 31 de decembro do exercicio anterior, debe ser cancelado, reintegrando dito importe no caso de que a conta xustificativa non resulte definitivamente aprobada.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

III.2.RESULTADO DO INFORME ADICIONAL (IA)

O presente informe adicional está fundamentado na análise da lexislación aplicábel á entidade,co alcance indicado no apartado 2 deste documento, encadrado nunha auditoría de contas, tal e como está previsto no Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais eno Real decreto 424/2017, de 28 de abril, de réxime xurídico do control interno.

Dos procedementos aplicados na auditoría e considerando o seu limitado alcance, téñense detectado os incumprimentos legais que xa se detallaron no apartado X do informe de auditoría, polo que non resulta preciso agora reproducilos neste informe complementario.

O que si procede é observar de novo a falla de adaptación dos estatutos ao disposto sobre os consorcios na Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do Sector público, nos termos que xa foi exposta esta cuestión no IRCIA complementario ao informe de auditoría sobre as contas anuais de 2019.

IV. CONCLUSIÓNS E RECOMENDACIÓNS.

A teor do exposto nos apartados II e III anteriores, o funcionario asinante emite as conclusións e recomendacións xa expostas en cada un deles, que para evitar reiteracións innecesarias, danse por reproducidas neste apartado.

A Coruña, 15 de setembro de 2021.

Juan Bautista Suárez Ramos,

Conforme,

José Manuel Pardellas Rivera, Interventor xeral.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b5132f5b16beb4d92263d93d9c12519d>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:01

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b5132f5b16beb4d92263d93d9c12519d8712a88e



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

O presente informe emítase con carácter complementario ao de auditoría financeira **e deberá notificarse de inmediato á PRESIDENCIA DO CONSORCIO**, co fin de que sexa incorporado , xuntamente co informe de auditoría, como anexo ás Contas anuais da entidade correspondentes ao exercicio 2020, remitíndose coas mesmas, integradas na Conta xeral do Exercicio 2019 da Deputación da Coruña, ao Consello de Contas de Galicia e ao Tribunal de Contas, a través da Plataforma www.rendiciondecuentas.es.

Asdo. Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>

Data e hora: 28/04/2022 14:45

Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccdb78

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>

Data e hora: 11/02/2022 13:02

Código:
b55e7c7e9314333d7c06936ce98c71882d63afcd



NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORIA DE GASTOS _TRAMITACIÓN EXPEDIENTES _PLAN 2021					
		Nº EXPTE SOMETIDOS A CONTROL FINANCEIRO	Nº EXPTE SANCIONADOR ES DERIVADOS	Nº EXPTE DE REINTEGRO DERIVADOS	TOTAL EXPEDIENTES TRAMITADOS
1- CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES	1.1.EXPTES PO E PA E PEL PO E PEL PA (Proced.Ordinario e Abreviado)	62	10	3	77
	1.2.EXPTES A PETICIÓN DO SERVIZO DE FISCALIZACIÓN	15			15
	1.3.EXPTES DELEGACIÓN CONCELLOS (BOIMORTO, BOQUEIXÓN E CEE)	7	1		8
	1.4. EXPTE TRAMITADOS POR DENUNCIA	1			1
	1.5.EXPTES POR AMPLIACIÓN DE CONTROLES ANTERIORES	1			1
TOTAL EXPTE SOMETIDOS A CONTROL FINANCEIRO					102
2- EXPTE DERIVADOS DAS UNIDADES XESTORAS DE SUBVENCIONES ACTUALES	- SANCIONADORES E REINTEGROS		2	19	21
3- CONTROL PERMANENTE	- CONTRATO DE TELEASISTENCIA - CONTRATO DE SEGURIDADE DE INMOBLES - CONTRATO DE LIMPEZA DE INMOBLES (2)	4			4
4- AUDITORÍA DE CONTAS	- CONSORCIO CONTRA INCENDIOS	1			1
5-OUTRAS FUNCIONES TRABALLOS REALIZADOS	- Remisión de expedientes á Asesoría Xurídica solicitados polos Xulgados e remisión expedientes aos Servizos de Recaudación - Finalización dos expedientes pendentes do Plan anterior. - Remisión de información a órganos de Control Externo. Resumen de actuacións de control interno. Remisión de reparos 2020. - Remisión de expedientes de contratación e relacións de contratos (obras, servizos e suministros e contratos menores) - Redacción e remisión da información a OIRSeScon e á IGAE.				
CÓMPUTO TOTAL DE EXPEDIENTES TRAMITADOS NO NEGOCIADO					126

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>

Data e hora: 28/04/2022 14:45

Código:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccdb78>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>

Código:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b55e7c7e9314333d7c06936ce98c71882d63afcd>



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

PROCEDIMIENTO REINTEGRO E/OU SANCIONADOR	Nº RP	IMPORTE REINTEGRO TOTAL	IMPORTE REINTEGRO PARCIAL	IMPORTE XUROS DE MORA	IMPORTE SANCION MOI GRAVE	IMPORTE SANCION GRAVE	IMPORTE SANCION LEVE	TOTAL SANCIONES
RP INCOACION_SANCIONADOR							900,00 €	900,00 €
RP INCOACIÓN_SANCIONADOR							1.000,00 €	
RP DEFINITIVA_SANCIONADOR	RP Nº 37056 de 17-09-21						210,00 €	210,00 €
RP DEFINITIVA_SANCIONADOR	RP Nº 49988 de 2-12-21						60,00 €	60,00 €
RP DEFINITIVA_REINTEGRO PARCIAL	RP Nº 37049 de 17-09-21		4.039,35 €					- €
RP DEFINITIVA_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	RP REINTEGRO Nº 46814 de 29-11-2021 RP SANCIONADOR Nº 46813 DE 29-11-2021	1.949,50 €				253,44 €		253,44 €
RP INCOACION_SANCIONADOR							225,00 €	225,00 €
RP INCOACION_SANCIONADOR							75,00 €	75,00 €
RP DEFINITIVA_SANCIONADOR	RP Nº44959 de 15-11-21						90,00 €	90,00 €
RP DEFINITIVA_SANCIONADOR	RP Nº 3355 DE 18-01-22						20,00 €	20,00 €
RP INCOACION_REINTEGRO E SANCIONADOR		9.763,47 €					300,00 €	300,00 €

- RP INCOACIÓN SANCIONADOR -> 5 EXPEDIENTES TOTAL IMPORTE = **2.500,00 €**
- RP INCOACIÓN REINTEGRO-----> 1 EXPEDIENTE TOTAL IMPORTE = **9.763,47 €**
- RP DEFINITIVA SANCIONADOR--> 5 EXPEDIENTES TOTAL IMPORTE = **380,00 €**
- RP DEFINITIVA REINTEGRO-----> 2 EXPEDIENTES TOTAL IMPORTE = **5.988,85 €**

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b55e7c7c9314333d7c06936ce98c7188

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b55e7c7c9314333d7c06936ce98c71882d63afcd



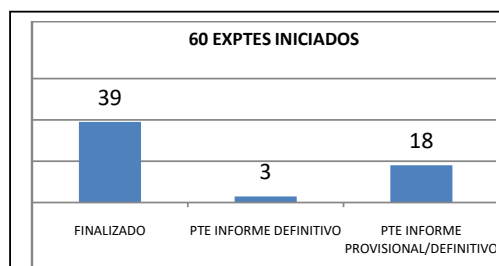
INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

1- CONTROL FINANCIERO DE SUBVENCIONES

1.1. EXPEDIENTES PO e PA + PEL PO e PEL PA: 62 EXPTEs

Realizado o sorteo aleatorio, un total de **62 EXPEDIENTES** foron sometidos ao Procedemento de Control Financeiro de Subvencións.

ESTADO DOS 62 EXPEDIENTES	Nº EXPTEs
ARQUIVADOS	2
FINALIZADOS	39
PENDIENTE INFORME DEFINITIVO	3
PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	18



INFORMES DOS 39 EXPTEs FINALIZADOS	Nº EXPTEs
INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	19
INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE CON OBSERVACIÓNS	7
INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE SEN OBRIGA DE REINTEGRO NIN SANCIÓN	1
INFORME DEFINITIVO DESCONFORMIDADE_SANCIONADOR	9
INFORME DEFINITIVO DESCONFORMIDADE_REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	1
INFORME DEFINITIVO DESCONFORMIDADE_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	2

1.2. EXPTEs A PETICIÓN DO SERVIZO DE FISCALIZACIÓN

EXPEDIENTES INCOADOS A PETICIÓN DO SERVIZO DE FISCALIZACION: UG (4 NOMINATIVAS E 11 PEL)	Nº EXPTEs:
ARQUIVADO	3
INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDADE	2
PENDIENTES INFORME PROV./DEFINIT.	11

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b55e7c7c9314333d7c06936ce98c7188

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b55e7c7c9314333d7c06936ce98c71882d63afcd



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

1.3. EXPTE DELEGACIÓN CONCELLOS

EXPEDIENTES DELEGACIÓN CONCELLOS	7 EXPTE
CONCELLO DE BOIMORTO	- 1 EXPTE -> Pendiente de Informe Prov/Def.
CONCELLO DE BOQUEIXON	- 3 EXPTE-> 1 Prescrito, 1 de Conformidade e 1 de Desconformidade
CONCELLO DE CEE	- 3 EXPTE-> 1 de Conformidade, 1 de Desconformidade e 1 con SUSPENSIÓN do Control Financeiro

1.4. EXPTE TRAMITADOS POR DENUNCIA

Iniciouse o Procedemento de Control Financeiro de Subvencións á entidade SOCIEDADE ESPAÑOLA DE ORNITOLOGÍA por denuncia dun terceiro.

O resultado do informe foi de Conformidade.

1.5. EXPTE POR AMPLIACIÓN DE CONTROLES ANTERIORES

Ampliouse o Control Financeiro á entidade ARTABRO TECH S.

Expediente con resultado de informe definitivo de conformidade.

2- EXPTE DERIVADOS DAS UNIDADES XESTORAS DE SUBVENCIÓNS ACTUALES

Deriváronse un **total de 21 expedientes** de subvencións que estaban a tramitar as Unidades Xestoras previo informe de fiscalización.

A maior parte dos expedientes resultaban ser reintegros xa ingresados aos que correspondería liquidar os correspondentes xuros de mora.

3- CONTROL PERMANENTE

- **SERVIZO DE TELEASISTENCIA DOMICILIARIA** adxudicado a EULEN SERVICIOS SOCIOSANITARIOS S.A.: Control Permanente **finalizado con informe definitivo de conformidade**.
- **SERVIZO DE SEGURIDADE DE INMOBLES** adxudicado en 2 Lotes a EULEN SEGURIDAD S.A.: **En tramitación**
- **SERVIZO DE LIMPEZA DE INMOBLES** adxudicados :
 - 3 Lotes a EULEN S.A. : **En tramitación**
 - 1 Lote a LIMPERGAL S.L.: **En tramitación**

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=b55e7c7c9314333d7c06936ce98c7188>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b55e7c7c9314333d7c06936ce98c71882d63afcd



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

4- AUDITORÍA DE CONTAS

Realizouse a AUDITORÍA (TDA) respecto das contas anuais do exercicio 2020 do CONSORCIO CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA CORUÑA, por tratarse dun ente adscrito á Deputación Provincial da Coruña.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c
1



**Deputación
DA CORUÑA**

INFORME DE INTERVENCIÓN

A ACCIÓN DE FOMENTO DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
NO PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE
O 1 DE XANEIRO DE 2012 E O 31 DE DECEMBRO DE 2021

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dc0e3551c
1



INFORME DE INTERVENCION

ASUNTO : Acción de fomento da Deputación Provincial da Coruña no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2021

I.- INTRODUCCIÓN.

II.-SUBVENCIONS TRAMITADAS A FAVOR DOS CONCELLOS DA PROVINCIA

- II.1- Plans provinciais tramitados.
- II.2.- Subvencións outorgadas en réxime de concorrencia.
- II.3.- Subvencións nominativas aprobadas.
- II.4.- Rede Cultural
- II.5.- Importes totais autorizados ou comprometidos.

III.- SUBVENCIONS OUTORGADAS A OUTRAS ENTIDADES DE DEREITO PÚBLICO.

- III.1- Subvencións tramitadas en réxime de Concorrencia
- III.2.- Subvencións nominativas e transferencias correntes.
- III.3.- Importe total das subvencións outorgadas a Entidades locais e a entidades de carácter asociativo.

IV.- SUBVENCIONS OUTORGADAS A ENTIDADES PERSOAS FÍSICAS O XURÍDICAS PRIVADAS.

- IV. 1.- Subvencións outorgadas en réxime de concorrencia
- IV. 2.- Subvencións nominativas outorgadas a entidades, persoas físicas ou xurídicas privadas
- IV.3.- Rede Cultural : Entidades, persoas físicas ou xurídicas privadas.
- IV.4.- Importes totais autorizados ou comprometidos a favor de entidades privadas.

V. -ASIGNACIÓN A GRUPOS POLÍTICOS PROVINCIAIS.

VI.- OUTRAS ACCIÓNS DE FOMENTO A FAVOR DE PERSOAS O ENTIDADES PRIVADAS.

- VI.1.- Bolsas de prácticas formativas.
 - VI.1.1. Bolseiros incluídos na actividade de fomento da Deputación correspondentes a convenios coas Universidades galegas ou de bases aprobadas pola Deputación. (Anexo 12)
 - VI.1.2. Bolsas concedidas pola Deputación para investigación, perfeccionamento de estudos ou deportivas. (Anexo 13)
- VI.2.- Premios.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c



VII.- IMPORTES AGREGADOS DA ACCIÓN DE FOMENTO PROVINCIAL.

VIII.- CONSIDERACIÓNS FINAIS.

VIII.1.-Consideracións sobre a acción de fomento no ano 2021 a favor dos concellos da provincia.

- a).- O Plan Único de Obras e Servicios (POS+).
- b).- Consideracións sobre as convocatorias en réxime de publicidade e concorrencia.
- c).- Consideracións sobre as subvencións nominativas a concellos.

VIII.2.- Consideracións sobre as subvencións nominativas a entidades públicas distintas dos concellos.

VIII.3.-Consideracións sobre a acción de fomento do ano 2021 dirixida a entidades privadas.

- a).- Consideracións sobre a acción de fomento en réxime de publicidade e concorrencia a entidades privadas sen ánimo de lucro.
- b).- Consideracións sobre as subvencións nominativas a entidades privadas sen ánimo de lucro.
- c).- Consideracións sobre as subvencións en réxime de publicidade e concorrencia a entidades privadas con ánimo de lucro.

VIII.4.-Consideracións sobre outras acción de fomento a favor de persoas o entidades privadas

-Bolsesiros.

VIII.5.- Necesidade de actualizar o Plan Estratéxico de Subvencións da Deputación Provincial 2020-2022.

ANEXOS.-

- Anexo 1: Concellos . Plans Provinciais 2021.
- Anexo 2: Concellos. Subvencións en réxime de concorrencia competitiva .Eercicio 2021.
- Anexo 3: Concellos. Subvencións nominativas . Eercicio 2021.
- Anexo 4: Concellos. Achegas Rede Cultural. Eercicio 2021.
- Anexo 5: Relación das convocatorias de concorrencia competitiva. Eercicio 2021.
- Anexo 6: Outras Entidades de dereito público. Subvencións en réxime de concorrencia. Eercicio 2021.
- Anexo 7: Outras Entidades de dereito público. Rede Cultural . Eercicio 2021.
- Anexo 8: Outras Entidades de dereito público. Subvencións nominativas e Transferencias Correntes. Eercicio 2021.
- Anexo 9: Entidades. Subvencións en réxime de concorrencia competitiva. Eercicio 2021.
- Anexo 10: Entidades. Subvencións nominativas. Eercicio 2021.
- Anexo 11 : Outras accións de fomento. Bolsesiros. Bolsas concedidas. Eercicio 2021.
- Anexo 12: Outras accións de fomento. Premios Deputación. Eercicio 2021.
- Anexo 13: Total concellos.
- Anexo 14: Detalle de convocatorias de 2020 de libre concorrencia que integraron subvencións nominativas de exercicios anteriores.
- Anexo 15: Protocolo Xunta-Deputacións Provinciais para unha mellor cooperación territorial.
- Anexo 16 : Consello de Contas. Informe definitivo fiscalización Plans Provinciais 2003-2019

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c



I- INTRODUCCIÓN

O 4 de agosto de 2015 elaborouse un informe sobre os recursos provinciais asignados aos concellos da provincia no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 30 de xuño de 2015. De igual forma emitíuse outro informe o 4 de setembro de 2015 sobre os recursos provinciais destinados as entidades privadas sen ánimo de lucro en idéntico período.

O 4 de maio de 2016 esta Intervención provincial emitiu un novo informe sobre os recursos provinciais asignados aos concellos da provincia e a entidades privadas sen ánimo de lucro no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2015.

O 16 de febreiro de 2017 emitíuse o informe correspondente ao período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2016.

O 14 de febreiro de 2018 emitíuse o informe correspondente ao período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2017.

O 14 de febreiro de 2019 emitíuse o informe correspondente ao período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2018.

O 12 de febreiro de 2020 emitíuse o informe correspondente ao período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2019.

O 10 de marzo de 2021 emitíuse o informe correspondente ao período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2020.

O presente informe ten por finalidade actualizar a información para recoller a referida ao exercicio 2021, dando por reproducidas todas as consideracións efectuadas nos informes citados. Nos últimos exercicios incluíuse a acción de fomento realizada a través dos Premios, Bolsas de estudos e asignacións aos Grupos Políticos co obxectivo de obter unha visión integral da actividade anual do Fomento Provincial.

**II.- SUBVENCIONES TRAMITADAS A FAVOR DOS CONCELLOS DA PROVINCIA.****II.1. PLANS PROVINCIAIS TRAMITADOS.**

Ao longo do período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2021 tramitáronse plans provinciais que teñen por obxecto financiar obras e servizos de competencia municipal, dirixidos e coordinados polo Servizo Provincial de Xestión de Planes. O importe dos compromisos de gasto formalizados en cada exercicio responde as cifras que se indican a continuación :

EXERCICIO	PLANS PROVINCIAIS		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	38.434.327,95 €	480	80.071,52 €
2013	24.820.625,69 €	256	96.955,57 €
2014	43.672.157,70 €	477	91.555,89 €
2015	46.412.246,46 €	365	127.156,84 €
2016	75.014.480,90 €	838	89.516,09 €
2017	80.453.821,56 €	756	106.420,40 €
2018	91.210.644,81 €	885	103.062,88 €
2019	92.275.815,14 €	825	111.849,47 €
2020	56.258.693,88 €	606	92.836,13 €
2021	83.939.073,89 €	737	113.892,91 €
TOTAIS	548.552.814,09 €	5.488	99.954,96 €

(No **anexo 1** recóllese a información dos plans provinciais tramitados, dos importes asignados)

Dos datos anteriores dedúcese o esforzo inversor nos Plans Provinciais e a súa crecente evolución ao longo dos anos, con substanciais incrementos con respecto aos exercicios anteriores, sobre todo a partir do 2016. Non obstante, a pandemia que estamos a vivir motivou a necesidade de efectuar, no exercicio 2020, un reaxuste orzamentario coa finalidade de obter os recursos necesarios para afrontar os gastos derivados do Covid como a adquisición de mascarillas para os concellos da provincia , a tramitación urxente de novas convocatorias como o PEL CONCELLOS REACTIVA (9.949.470,39€) , e outras.

Isto motivou que, mentres que no 2019 as achegas ao POS supuxeran unha porcentaxe do 50,26% do orzamento de 2019, no 2020 esta porcentaxe baixara ata o 30,57%.

Non obstante, no pasado exercicio fíxose novamente un esforzo inversor para contra restar os efectos negativos do 2020, que se materializou, no caso dos Plans Provinciais, nun importante incremento hasta alcanzar o 45,50% do total do orzamento para o ano 2021.

II.2. SUBVENCIONES OUTORGADAS EN RÉXIME DE CONCORRENCIA.

No período obxecto de análise tramitáronse e outorgáronse subvencións en réxime de concorrencia aos concellos da provincia polos importes totais que se indican a continuación:



EXERCICIO	SUBVENCIONES CONCORRENCIA		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCION MEDIA
2012	12.785.617,74 €	1.026	12.461,62 €
2013	10.325.375,92 €	1.149	8.986,40 €
2014	12.759.754,13 €	1.310	9.740,27 €
2015	14.429.925,80 €	1.522	9.480,90 €
2016	18.458.901,21 €	1.516	12.176,06 €
2017	11.942.250,98 €	558	21.401,88 €
2018	14.485.268,56 €	567	25.547,21 €
2019	14.993.445,51 €	608	24.660,27 €
2020	24.857.087,96 €	654	38.007,78 €
2021	25.311.314,73 €	741	34.158,32 €
TOTAIS	160.348.942,54 €	9.651	16.614,75 €

(No **anexo 2** inclúese o detalle dos importes asignados a cada concello e o importe resultante de cada convocatoria do ano 2021)

A desagregación dos importes de subvencions concedidas aos concellos en concorrencia é a seguinte:

EXERCICIO	SUBVENCIONES CONCORRENCIA ACTIVIDADES E INVERSTIMENTO			SUBVENCIONES CONCORRENCIA PEL			TOTAL CONCELLOS		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCION MEDIA	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCION MEDIA	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCION MEDIA
2020	11.920.715,16 €	483	24.680,57 €	12.936.372,80 €	171	75.651,30 €	24.857.087,96 €	654	38.007,78 €
2021	13.388.357,20 €	496	26.992,66 €	11.922.957,53 €	245	48.665,13 €	25.311.314,73 €	741	34.158,32 €
TOTAIS	25.309.072,36 €	979	25.851,96 €	24.859.330,33 €	416	59.758,01 €	50.168.402,69 €	1.395	35.963,01 €

(2020) PEL Concellos : 2.986.902,41€ . PEL Concellos Reactiva : 9.949.470,39 €

(2021) PEL Concellos : 5.937.783,70€ . PEL Concellos Reactiva : 5.985.173,83 €

Das cifras sinaladas se deriva un sustancial incremento no ano 2020 nas dotacións para convocatorias de concorrencia, do 65,79% con respecto ao exercicio 2019. Como se observa na anterior táboa, onde se desagregan as achegas, o incremento derivase, fundamentalmente, da aprobación da nova convocatoria PEL Concellos Reactiva por 9.949.470,39€. No exercicio 2021 o incremento con respecto ao anterior ascendeu a un 1,8273%.

II.3. SUBVENCIONES NOMINATIVAS APROBADAS.

Da información dispoñible obtense que as subvencions nominativas aprobadas a favor dos concellos da provincia para o período considerado son as que se detallan no **anexo 3** e que dá lugar ao seguinte resumo anual:



EXERCICIO	SUBVENCIONES NOMINATIVAS		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	4.519.399,88 €	62	72.893,55 €
2013	11.351.062,75 €	150	75.673,75 €
2014	17.795.404,21 €	206	86.385,46 €
2015	7.030.468,82 €	63	111.594,74 €
2016	7.602.551,82 €	84	90.506,57 €
2017	6.551.132,41 €	76	86.199,11 €
2018	5.430.939,60 €	57	95.279,64 €
2019	5.811.424,12 €	47	123.647,32 €
2020	2.113.014,17 €	23	91.870,18 €
2021	4.316.244,27 €	22	196.192,92 €
TOTAIS	72.521.642,05 €	790	91.799,55 €

(No anexo 3 recollese a información detallada dos importes consignados a cada concello no ano 2021)

No exercicio 2020 houbo unha evolución significativa á baixa nos importes e subvencions concedidas do 63,64% , en relación co exercicio anterior . No exercicio 2021 se produzo un incremento do 104,27%, o que levou a que a subvención media pasase de 91.870,18€ a 196.192,92€.

Non obstante, é preciso aclarar que no citado importe se inclúen as subvencions que se relacionan a continuación , correspondentes ao Pel reactiva cidades por importe total de 3.000.000,- €:

CONCELLO DA CORUÑA	1.200.000,00
CONCELLO DE FERROL	800.000,00
CONCELLO DE SANTIAGO DE COMPOSTELA	1.000.000,00

Se non temos en conta estas subvencions, o total das nominativas ascendería a 1.316.244,27€, e a subvención media a 69.276,01€.

II.4. REDE CULTURAL.

Tamén se asignaron achegas provinciais aos concellos para a actividade denominada "Rede Cultural". Os importes anuais atribuídos presentan o seguinte resumo anual:



EXERCICIO	REDE CULTURAL		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	649.620,54 €	748	868,48 €
2013	631.175,00 €	632	998,69 €
2014	757.932,92 €	765	990,76 €
2015	776.571,17 €	796	975,59 €
2016	1.016.098,07 €	952	1.067,33 €
2017	1.301.474,48 €	1.149	1.132,70 €
2018	1.516.972,12 €	1.217	1.246,48 €
2019	1.552.826,23 €	1.159	1.339,80 €
2020	1.276.448,96 €	1.264	1.009,85 €
2021	2.806.691,49 €	2.398	1.170,43 €
TOTAIS	12.285.810,98 €	11.080	1.108,83 €

O detalle dos importes asignados a cada concello no ano 2021 recóllese no **anexo 4**.

II.5. IMPORTES TOTAIS AUTORIZADOS OU COMPROMETIDOS.

En consecuencia, os importes autorizados e/ou comprometidos pola Deputación a favor dos concellos da provincia no período que vai do 1 de xaneiro de 2012 ao 31 de decembro de 2021 en concepto de Plans Provinciais, subvencións de concorrencia, subvencións nominativas, e asignacións da Rede Cultural, presenta o seguinte resumo:

EXERCICIO	PLANS PROVINCIAIS	SUBVENCIÓNS CONCORRENCIA	SUBVENCIÓNS NOMINATIVAS	REDE CULTURAL	TOTAL SUBVENCIÓNS 2012-2021
2012	38.434.327,95 €	12.785.617,74 €	4.519.399,88 €	649.620,54 €	56.388.966,11 €
2013	24.820.625,69 €	10.325.375,92 €	11.351.062,75 €	631.175,00 €	47.128.239,36 €
2014	43.672.157,70 €	12.759.754,13 €	17.795.404,21 €	757.932,92 €	74.985.248,96 €
2015	46.412.246,46 €	14.429.925,80 €	7.030.468,82 €	776.571,17 €	68.649.212,25 €
2016	75.014.480,90 €	18.458.901,21 €	7.602.551,82 €	1.016.098,07 €	102.092.032,00 €
2017	80.453.821,56 €	11.942.250,98 €	6.551.132,41 €	1.301.474,48 €	100.248.679,43 €
2018	91.210.644,81 €	14.485.268,56 €	5.430.939,60 €	1.516.972,12 €	112.643.825,09 €
2019	92.275.815,14 €	14.993.445,51 €	5.811.424,12 €	1.552.826,23 €	114.633.511,00 €
2020	56.258.693,88 €	24.857.087,96 €	2.113.014,17 €	1.276.448,96 €	84.505.244,97 €
2021	83.939.073,89 €	25.311.314,73 €	4.316.244,27 €	2.806.691,49 €	116.373.324,38 €
TOTAIS	632.491.887,98 €	160.348.942,54 €	72.521.642,05 €	12.285.810,98 €	877.648.283,55 €

PORCENTAXES SOBRE TOTAIS			
72,07%	18,27%	8,26%	1,40%



III.- SUBVENCIONES OUTORGADAS A OTRAS ENTIDADES LOCAIS DE DEREITO PÚBLICO.

Tamén se tramitaron subvencions provinciais a favor de outras entidades de dereito público de carácter asociativo: consorcios, mancomunidades, padroados municipais, etc.

III.1. SUBVENCIONES TRAMITADAS EN RÉXIME DE CONCORRENCIA DIRIXIDAS A :

Conorcios, Mancomunidades, Comunidades Intermunicipais, e outras o formas asociativas. Inclúense as subvencions concedidas en diversas convocatorias destinadas a concellos e outras entidades asociativas das que forma parte un Concello, así como as concedidas na convocatoria específica DP0030." Subvencions dirixidas a Entes de xestión, Asociacións, Mancomunidades e Consorcios Turísticos para a mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas da provincial da Coruña."

EXERCICIO	CONCORRENCIA	REDE CULTURAL	IMPORTE TOTAL
2012	148.823,77 €		148.823,77 €
2013	267.052,02 €		267.052,02 €
2014	321.881,48 €		321.881,48 €
2015	311.608,64 €		311.608,64 €
2016	341.829,54 €		341.829,54 €
2017	208.803,38 €		208.803,38 €
2018	297.522,70 €		297.522,70 €
2019	1.049.265,02 €		1.049.265,02 €
2020	582.320,72 €	25.218,20 €	607.538,92 €
2021	666.184,16 €	47.779,40 €	713.963,56 €
TOTAIS	4.195.291,43 €	72.997,60 €	4.268.289,03 €

(No **anexo 6** recóllese o detalle dos importes outorgados en réxime de concorrencia a cada entidade e o obxecto correspondente no ano 2021) e no **Anexo7** a relación das achegas en concepto de Rede Cultural 2021).

III.2. SUBVENCIONES NOMINATIVAS E TRANSFERENCIAS CORRENTES.

Outorgadas a Consorcios, Mancomunidades, Comunidades Intermunicipais, e outras o formas asociativas. (**Anexo 8**)

Nos informes emitidos en anos anteriores, nos importes recollidos no presente apartado, inclúense as transferencias correntes a entidades de dereito público. Non obstante, no presente informe, e coa finalidade de expoñer con maior claridade a información desagreganse as cantidades que corresponden a subvencions nominativas e a transferencias correntes. (Consortio Provincial contra Incendios e Salvamento da Coruña e Fundación Axencia Enerxética Provincia da Coruña)



EXERCICIO	NOMINATIVAS	TRANSFERENCIAS CORRENTES	TOTAL NOMINATIVAS Y TRANSFERENCIAS
2012	5.219.501,07 €	- €	5.219.501,07 €
2013	6.203.853,42 €	- €	6.203.853,42 €
2014	5.442.624,42 €	- €	5.442.624,42 €
2015	6.230.000,00 €	- €	6.230.000,00 €
2016	5.306.799,66 €	- €	5.306.799,66 €
2017	5.810.614,67 €	- €	5.810.614,67 €
2018	2.598.363,50 €	3.446.799,66 €	6.045.163,16 €
2019	2.510.000,00 €	3.226.302,11 €	5.736.302,11 €
2020	2.801.495,10 €	3.377.267,66 €	6.178.762,76 €
2021	3.540.356,14 €	3.377.267,66 €	6.917.623,80 €
TOTAIS	45.663.607,98 €	13.427.637,09 €	59.091.245,07 €

Nas transferencias sinaladas inclúense o Consorcio Provincial contra Incendios e Salvamento da Coruña (que no exercicio 2021 recibiu unha achega provincial de 3.223.267,66) e a Fundación Axencia Enerxética Provincial da Coruña (que no exercicio citado tivo unha asignación de 154.000,00€)

III.3. IMPORTE TOTAL DAS SUBVENCIONS OUTORGADAS A OUTRAS ENTIDADES DE DEREITO PÚBLICO.

O resumo das subvenciones concedidas a outras entidades locais de dereito público no período 01/01/2012 a 31/12/2021, nos que volven a agregarse, na columna de subvenciones nominativas, as transferencias correntes a efectos da súa comparación, é o seguinte:

EXERCICIO	CONCORRENCIA IMPORTE TOTAL	REDE CULTURAL IMPORTE TOTAL	TRANSFERENCIAS CORRENTES IMPORTE TOTAL	NOMINATIVAS IMPORTE TOTAL	TOTAL SUBVENCIONS 2012-2021 IMPORTE TOTAL
2012	148.823,77 €		- €	5.219.501,07 €	5.368.324,84 €
2013	267.052,02 €		- €	6.203.853,42 €	6.470.905,44 €
2014	321.881,48 €		- €	5.442.624,42 €	5.764.505,90 €
2015	311.608,64 €		- €	6.230.000,00 €	6.541.608,64 €
2016	341.829,54 €		- €	5.306.799,66 €	5.648.629,20 €
2017	208.803,38 €		- €	5.810.614,67 €	6.019.418,05 €
2018	297.522,70 €		3.446.799,66 €	6.045.163,16 €	6.342.685,86 €
2019	1.049.265,02 €		3.226.302,11 €	5.736.302,11 €	6.785.567,13 €
2020	582.320,72 €	25.218,20 €	3.377.267,66 €	2.801.495,10 €	6.786.301,68 €
2021	666.184,16 €	47.779,40 €	3.377.267,66 €	3.540.356,14 €	7.631.587,36 €
TOTAIS	4.195.291,43 €	72.997,60 €	13.427.637,09 €	52.336.709,75 €	63.359.534,10 €



IV.-SUBVENCIONES OUTORGADAS A ENTIDADES, PERSOAS FÍSICAS OU XURÍDICAS PRIVADAS.

Tamén foron obxecto de fomento provincial asociacións, fundacións e outras entidades privadas sen ánimo de lucro, así como persoas físicas e xurídicas con ánimo de lucro as que se subvencionaron, fundamentalmente a través dos programas que se integran no Plan de Emprego local (PEL).

IV.1. SUBVENCIONES OUTORGADAS EN RÉXIME DE CONCORRENCIA.

No período considerado tramitáronse, a favor de entidades privadas sen ánimo de lucro, persoas físicas e xurídicas, en réxime de concorrencia competitiva (artigo 22.1 da Lei 38/2003, xeral de subvencións) 280 convocatorias (Anexo 5). Enuméranse no **anexo 9** as entidades beneficiarias cos seus importes individuais do 01/01/2021 ao 31/12/2021 .

En termos anuais as subvencións outorgadas por este procedemento alcanzaron as magnitudes seguintes:

EXERCICIO	SUBVENCIONES CONCORRENCIA			
	IMPORTE	Nº SUBV.	Nº CONV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	4.774.211,45 €	1.779	15	2.683,65 €
2013	5.466.766,50 €	1.779	15	3.072,94 €
2014	4.992.951,64 €	1.640	17	3.044,48 €
2015	7.132.706,20 €	1.985	19	3.593,30 €
2016	7.959.792,22 €	1.865	27	4.267,99 €
2017	13.344.235,23 €	2.036	28	6.554,14 €
2018	13.203.865,01 €	1.949	36	6.774,69 €
2019	14.851.823,37 €	2.386	39	6.224,57 €
2020	14.948.239,36 €	2.038	39	7.334,76 €
2021	23.966.329,36 €	2.735	45	8.762,83 €
TOTAIS	110.640.920,34 €	20.192	280	5.479,44 €

A desagregación destes importes entre entidades con ánimo e sen ánimo de lucro nos exercicios nos que se concederon hasta a data, é dicir, 2018 a 2021, son os seguintes:

EXERC.	ENTIDADES SEN ANIMO DE LUCRO			ENTIDADES CON ANIMO DE LUCRO			TOTAL ENTIDADES		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2018	4.774.211,45 €	1.779	2.683,65 €	2.014.377,15 €	69	29.193,87 €	6.788.588,60 €	1.848	3.673,48 €
2019	5.466.766,50 €	1.779	3.072,94 €	4.387.878,66 €	117	37.503,24 €	9.854.645,16 €	1.896	5.197,60 €
2020	9.957.956,94 €	1.535	6.487,27 €	4.990.282,42 €	503	9.921,04 €	14.948.239,36 €	2.038	7.334,76 €
2021	13.388.816,93 €	1.583	8.457,88 €	10.577.512,43 €	1.174	9.009,81 €	23.966.329,36 €	2.757	8.692,90 €
TOTAIS	33.587.751,82€	6.676	5.031,12 €	21.970.050,66 €	1.863	11.792,83 €	55.557.802,48 €	8.539	6.506,36 €

No importe das entidades sen ánimo de lucro inclúese o importe de 225.000,00€ correspondentes a subvencións en especie.



IV.2. SUBVENCIONES NOMINATIVAS OUTORGADAS A ENTIDADES , PERSOAS FÍSICAS OU XURÍDICAS PRIVADAS.

No **anexo 10** recóllese o detalle de todas as subvencións nominativas aprobadas no período 01/01/2021 a favor de entidades, persoas físicas ou xurídicas privadas con indicación dos beneficiarios, o obxecto e o importe das subvencións outorgadas en cada exercicio.

A información detallada no citado **anexo** mais a aportada nos informes anteriores dá lugar ao seguinte resumo:

EXERCICIO	SUBVENCIONES NOMINATIVAS		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	2.014.377,15 €	69	29.193,87 €
2013	4.387.878,66 €	117	37.503,24 €
2014	5.298.225,83 €	134	39.539,00 €
2015	3.718.715,03 €	108	34.432,55 €
2016	3.162.623,66 €	76	41.613,47 €
2017	2.748.079,08 €	60	45.801,32 €
2018	2.750.190,49 €	55	50.003,46 €
2019	1.441.876,28 €	32	45.058,63 €
2020	1.226.366,44 €	31	39.560,21 €
2021	1.819.703,37 €	39	46.659,06 €
TOTAIS	28.568.035,99 €	721	39.622,80 €

IV.3. REDE CULTURAL: ENTIDADES, PERSOAS FÍSICAS OU XURÍDICAS PRIVADAS.

No exercicio 2021 e por mor da pandemia non se concederon actuacións as entidades privadas polo que as cifras desde o 2012 ata o 2021 quedan semellantes as do exercicio pasado.

EXERCICIO	REDE CULTURAL		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	217.000,00 €	532	407,89 €
2013	216.150,00 €	509	424,66 €
2014	198.515,00 €	475	417,93 €
2015	199.925,00 €	477	419,13 €
2016	278.665,00 €	472	590,39 €
2017	370.143,20 €	389	951,52 €
2018	538.453,80 €	577	933,20 €
2019	642.936,00 €	666	965,37 €
2020	- €	0	- €
2021	- €	0	- €
TOTAIS	2.661.788,00 €	4.097	649,69 €

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c
1



IV.4. IMPORTES TOTAIS AUTORIZADOS OU COMPROMETIDOS A FAVOR DE ENTIDADES PRIVADAS.

No período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2021 tramitáronse as subvencións a favor de entidades indicadas nos apartados anteriores, que totalizan os seguintes importes:

EXERCICIO	SUBVENCÍONS CONCORRENCIA	SUBVENCÍONS NOMINATIVAS	REDE CULTURAL	TOTAL SUBVENCÍONS 2012-2021
2012	4.774.211,45 €	2.014.377,15 €	217.000,00 €	7.005.588,60 €
2013	5.466.766,50 €	4.387.878,66 €	216.150,00 €	10.070.795,16 €
2014	4.992.951,64 €	5.298.225,83 €	198.515,00 €	10.489.692,47 €
2015	7.132.706,20 €	3.718.715,03 €	199.925,00 €	11.051.346,23 €
2016	7.959.792,22 €	3.162.623,66 €	278.665,00 €	11.401.080,88 €
2017	13.344.235,23 €	2.748.079,08 €	370.143,20 €	16.462.457,51 €
2018	13.203.865,01 €	2.750.190,49 €	538.453,80 €	16.492.509,30 €
2019	14.851.823,37 €	1.441.876,28 €	642.936,00 €	16.936.635,65 €
2020	14.948.239,36 €	1.226.366,44 €	- €	16.174.605,80 €
2021	23.966.329,36 €	1.819.703,37 €	- €	25.786.032,73 €
TOTALES	110.640.920,34 €	28.568.035,99 €	2.661.788,00 €	141.870.744,33 €

PORCENTAXES SOBRE TOTAIS		
77,99%	20,14%	1,88%



V- ASIGNACIÓN A GRUPOS POLÍTICOS PROVINCIAIS

Os pagos líquidos efectuados os grupos políticos no período 2016-2021 foron os seguintes:

EVOLUCIÓN APORTACIONES A GRUPOS POLÍTICOS 2016-2021

Anualidad	PP	PSOE	BNG	Marea Atlántica	Compostela Aberta	Alternativa dos Veciños	Totais	%Increm.
2016	8.032,97	0,00	17.528,97	3.399,87	5.428,77	13.326,28	47.716,86	
2017	19.149,19	5.495,78	19.644,06	15.135,06	8.144,56	12.922,20	80.490,85	68,68
2018	19.042,84	26.400,60	20.605,46	16.607,07	12.520,64	13.904,54	109.081,15	35,52
2019	38.388,86	26.224,14	24.738,42	13.197,60	6.478,66	14.881,82	123.909,50	13,59
2020	48.970,32	73.301,31	41.828,61	13.788,22	0,00	30.000,00	207.888,46	67,77
2021	87.172,47	88.396,41	46.350,67	26.349,78	0,00	30.000,00	278.269,33	33,86
TOTAIS	220.756,65	219.818,24	170.696,19	88.477,60	32.572,63	115.034,84	847.356,15	483,17

A desagregación dos importes percibidos polos grupos políticos provinciais no exercicio 2021 foi a seguinte:

EXERCICIO 2021

Grupo Político	Importe asignación anual	Importe xustificado	Importe total pagado	Reintegro/ abono	Pagos líquidos	Economía
PP	108.000,00	87.172,47	103.009,05	- 15.836,58	87.172,47	20.827,53
PSOE	90.000,00	88.396,41	90.000,00	-1.603,59	88.396,41	1.603,59
BNG	48.000,00	46.350,67	46.350,67	-	46.350,67	1.649,33
Marea Atlántica	30.000,00	26.349,78	26.224,45	125,33	26.349,78	3.650,22
Alternativa dos veciños	30.000,00	30.000,00	27.186,69	2.813,31	30.000,00	0,00
TOTAIS	306.000,00	278.269,33	292.770,86	- 14.501,53	278.269,33	27.730,67

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c
1



VI.-OUTRAS ACCIÓNS DE FOMENTO A FAVOR DE PERSOAS OU ENTIDADES PRIVADAS

VI.1.- BOLSAS DE PRÁCTICAS FORMATIVAS.

VI.1.1.- Bolseiros incluídos na actividade de fomento da Deputación correspondentes a convenios coas Universidades galegas ou de bases aprobadas pola Deputación.

No exercicio 2021 non se realizaron prácticas formativas.

As prácticas que se viñan realizando proviñan de :

- Convenios coas Universidades da Coruña e Santiago. Estas prácticas poden ter natureza curricular ou extracurricular. Estas últimas non forman parte dun plan de estudos, senón que son voluntarias e realízanse con posterioridade ás curriculares. A selección dos candidatos realízase polas citadas Universidades.
- Bolseiros seleccionados pola propia Deputación en función dunhas bases elaboradas polos distintos servizos.

O resumo dos importes abonados aos bolseiros nos anos 2017 a 2021 son os seguintes:

EXERCICIO	PRÁCTICAS BOLSEIROS		SEGURIDADE SOCIAL	TOTAL BOLSEIROS	
	IMPORTE BOLSEIROS	Nº MEDIO BOLSEIROS		IMPORTE	GTO.MEDIO BOLSEIRO
2017	324.723,39	31	12.826,22	337.549,61	10.889
2018	366.851,63	34	15.997,47	382.849,10	11.260
2019	279.858,28	26	14.958,69	294.816,97	11.339
2020	28.896,90	4	1.742,76	30.639,66	7.660
2021	0,00	0	0,00	0,00	0
TOTAIS	1.000.330,20	95	45.525,14	1.045.855,34	11.009

VI.1.2.- Bolsas concedidas pola Deputación para investigación, perfeccionamento de estudos ou deportivas. (Anexo 11).

UNIDADE XESTORA	Nº BOLSEIROS	IMPORTE TOTAL CONCEDIDO
BOLSAS DE INVESTIGACIÓN	20	200.000,00
BOLSAS DE ESTUDIOS ARTÍSTICOS	25	250.000,00
BOLSAS DEPORTISTAS	45	157.500,00
BOLSAS CONSERVATORIO DE DANZA	0	0,00
TOTAIS CONCEDIDOS	90	607.500,00

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc0878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c
1



A evolución das Bolsas concedidas pola Deputación nos exercicios 2017-2021 foi a seguinte:

EVOLUCIÓN BOLSAS CONCEDIDAS 2017-2021					
ANUALIDAD	INVESTIGACION	ESTUDIOS ARTISTICOS	DEPORTISTAS	CONSERVATORIO DANZA	TOTAIS
2017	160.000,00	180.000,00	90.000,00	23.580,62	453.580,62
2018	160.000,00	180.000,00	134.000,00	28.251,39	502.251,39
2019	160.000,00	180.000,00	147.000,00	29.965,83	516.965,83
2020	160.000,00	180.000,00	157.500,00	0,00	497.500,00
2021	200.000,00	250.000,00	157.500,00	0,00	607.500,00
TOTAIS	840.000,00	970.000,00	686.000,00	81.797,84	2.577.797,84

Neste apartado, os servizos da Intervención Provincial consideran relevante que se definan nas Bases de cada convocatoria os contidos e alcance das Memorias a elaborar e os criterios debidamente ponderados de valoración destas pola autoridade académica que se designe nas propias bases.

VI.2.- PREMIOS.

Os premios concedidos pola Deputación da Coruña no exercicio 2021 son os que se relacionan en **anexo 12**, e cuxo resumen é o seguinte:

UNIDADE XESTORA	Nº PREMIOS	Nº PREMIADOS	TOTAL CONCEDIDO
CULTURA	14	16	91.000,00
DEPORTES	2	12	20.000,00
SERVICIOS SOCIAIS	7	14	129.000,00
UNIDADE TÉCNICA DE NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	1	3	6.300,00
PROMOCION ECONOMICA	0	0	0,00
ESCOLA DE DANZA: PREMIOS Á EXCELENCIA	0	0	0,00
DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL E TRANSICIÓN ECOLÓXICA	2	5	75.000,00
TOTAIS CONCEDIDOS	26	50	321.300,00

No exercicio 2021, non se convocaron os Premios da Deputación que se relacionan a continuación :

Cultura:

- Certame "Antonio Fraguas Fraguas" de Artesanía.

Deportes :

- Copa de Fútbol masculina e feminina

Plan de Emprego Local:

- Fomento do emprego.



A evolución dos Premios da Deputación nos exercicios 2017-2021 foi a seguinte:

EVOLUCIÓN PREMIOS CONCEDIDOS 2017-2021

ANUALIDADE	CULTURA E DEPORTES	SERVIZOS SOCIAIS	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	PROMOCIÓN ECONÓMICA	CONSERVATORIO DANZA	DESENVOLVEM. TERRITORIAL E TRANSICIÓN ECOLÓXICA	TOTAIS
2017	119.000,00	193.000,00	6.000,00	50.000,00	1.500,00	0,00	369.500,00
2018	120.000,00	219.000,00	6.000,00	75.000,00	1.500,00	7.500,00	429.000,00
2019	367.300,00	192.412,21	6.000,00	75.000,00	1.500,00	7.500,00	649.712,21
2020	73.500,00	23.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	102.500,00
2021	111.000,00	129.000,00	6.300,00	0,00	0,00	75.000,00	321.300,00
TOTAIS	790.800,00	756.412,21	30.300,00	200.000,00	4.500,00	90.000,00	1.872.012,21



VII.- IMPORTES AGREGADOS DA ACCIÓN DE FOMENTO PROVINCIAL

Á vista da información dispoñible ponse de manifesto a magnitude da acción de fomento orientada aos entes públicos e privados da provincia, que presenta a desagregación total o seguinte:

TOTAL ACCION FOMENTO PERIODO 2012-2021

EXERC.	CONCELLOS	ENTIDADES LOCAIS D. PÚBLICO	ENTIDADES, PERSOAS FÍSICAS E XURÍDICAS	BOLSEIROS		PREMIOS	ASIGNACION GRUPOS POLITICOS	TOTALS
				PRÁCTICAS	OUTROS			
2012	56.388.966,11	5.368.324,84	7.005.588,60				0,00	68.762.879,55
2013	47.128.239,36	6.470.905,44	10.070.795,16				0,00	63.669.939,96
2014	74.985.248,96	5.764.505,90	10.489.692,47				0,00	91.239.447,33
2015	68.649.212,25	6.541.608,64	11.051.346,23				0,00	86.242.167,12
2016	102.092.032,00	5.648.629,20	11.401.080,88				47.716,86	119.189.458,94
2017	100.248.679,43	6.019.418,05	16.462.457,51	337.549,61	453.580,62	369.500,00	80.490,85	123.971.676,07
2018	112.643.825,09	6.342.685,86	16.492.509,30	382.849,10	502.251,39	421.500,00	109.081,15	136.894.701,89
2019	114.633.511,00	6.785.567,13	16.936.635,65	294.816,97	516.965,83	649.712,21	123.909,50	139.941.118,29
2020	84.505.244,97	6.786.301,68	16.174.605,80	30.639,66	497.500,00	102.500,00	207.888,46	108.304.680,57
2021	116.373.324,38	7.631.587,36	25.786.032,73	0,00	607.500,00	321.300,00	278.269,33	150.998.013,80
TOTALS	877.648.283,55	63.359.534,10	141.870.744,33	1.045.855,34	2.577.797,84	1.864.512,21	847.356,15	1.089.214.083,52

Estas cifras desagregadas segundo os distintos conceptos da acción de fomento, e en relación co orzamento inicial de 2021, sería a seguinte:

Concepto acción de fomento	Orzamento inicial 2021	Importe	Nº exptes. tramitados	% s orzamento inicial
Plans		83.939.073,89	737	45,50
Subvenciones nominativas Concellos+ Entidades públicas y privadas+ Entes dereito público		9.676.303,78	75	5,24
Subvencions Concorrenza + Rede Cultural Concellos + Entidades		52.084.335,58	5.874	28,23
Subvención concorrenza outros Entes de dereito público		713.963,56	19	0,39
Transferencias correntes		3.377.267,66	2	1,83
Asignacións a Grupos Políticos		278.269,33	5	0,15
Bolseiros Prácticas		0,00	0	0,00
Bolsas		607.500,00	91	0,33
Premios		321.300,00	50	0,17
Total acción de fomento 2021	184.500.000,00	150.998.013,80	6.853	82



No exercicio 2020 a porcentaxe da acción de fomento sobre o orzamento inicial foi, en total, do 59%, polo que pode observarse un incremento sustancial hasta o 82% do 2021.

As **achegas aos concellos** recóllense na seguinte táboa no que se inclúen tanto as achegas aos Plans Provinciais, como as subvencións nominativas e de concorrencia competitiva, así como os importes asignados aos Consorcios e a outras entidades de dereito público.

Compáranse estes datos co orzamento inicial da Deputación da Coruña para a anualidade 2021.

Orzamento inicial 2021	184.500.000,00	Importe	% s orzamento inicial
Plans		83.939.073,89	45,50
Nominativas Concellos (inclúe Consorcios e outros entes dependentes por 1.754.450,00€))		6.070.694,27	3,29
Concorrencia + Rede Cultural Concellos		28.118.006,22	15,24
Total acción de fomento Concellos 2021		118.127.774,38	64,03

Os importes totais percibidos por cada un dos Concellos da provincia por toda a acción de fomento da Deputación Provincial da Coruña no exercicio 2021 se relacionan no **Anexo 13**.

Non obstante, por segundo ano consecutivo é preciso ter en consideración as renuncias as subvencións outorgadas, cuxo volume ten unha importancia relevante.

As anulacións contabilizadas no exercicio 2021 en concepto de perdas de dereito e renuncias, así como de economías por menores xustificacións foron as seguintes :

EXERC.	CAPITULO 4			CAPITULO 7			TOTAIS		
	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAL CAP.4	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAL CAP.7	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAIS
2020	1.305.440,51	1.922.950,35	3.228.390,86	1.284.066,45	1.036.227,03	2.320.293,48	2.589.506,96	2.959.177,38	5.548.684,34
2021	2.888.593,00	1.128.171,45	4.016.764,45	785.024,02	888.333,01	1.673.357,03	3.673.617,02	2.016.504,46	5.690.121,48
TOTAIS	4.194.033,51	3.051.121,80	7.245.155,31	2.069.090,47	1.924.560,04	3.993.650,51	6.263.123,98	4.975.681,84	11.238.805,82

Polo que se refire ao número de expedientes que se viron afectados, foron os que se indican:

EXERC.	NUMERO EXPEDIENTES CAPITULO 4			NÚMERO EXPEDIENTES CAPITULO 7			TOTAIS		
	ECONOMIAS	PERDAS DEREITOS	TOTAL CAP.4	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAL CAP.7	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAIS
2020	464	235	699	244	136	380	708	371	1079
2021	553	197	750	209	104	313	762	301	1063
TOTAIS	1.017	432	1.449	453	240	693	1.470	672	2.142

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c
1



En canto as porcentaxes que estas anulacións representan sobre a totalidade da acción de fomento da Deputación para o exercicio 2021, son as que se sinalan:

EXERCICIO	TOTAL ACCION FOMENTO	ECONOMIAS	% S/ACCION FOMENTO	PERDAS DEREITO	% S/ACCION FOMENTO	TOTAIS	%S/ACCION FOMENTO
2020	108.304.680,57	2.589.506,96	2,39	2.959.177,38	2,73	5.548.684,34	5,12
2021	150.998.013,80	3.673.617,02	2,43	2.016.504,46	1,34	5.690.121,48	3,77
TOTAIS	259.302.694,37	2.589.506,96	1,00	4.975.681,84	1,92	11.238.805,82	4,33

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcd878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dd

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c
1



VIII.- CONSIDERACIÓNS FINAIS

VIII.1.- CONSIDERACIÓNS SOBRE A ACCIÓN DE FOMENTO NO ANO 2021 A FAVOR DOS CONCELLOS DA PROVINCIA.

VIII.1.a)- O Plan Único de Obras e Servizos (POS+).

No exercicio 2021 os importes concedidos aos concellos nos diferentes plans provinciais foron os seguintes:

	INVESTIMENTOS	
	ACHEGA PROV	Nº PROXECTOS
POS + ACHEGA 2021	6.827.274,80	70
POS + ACHEGA 2020	20.685.721,79	214
POS + PRÉSTAMO 2021		
SUBTOTAL POS + 2021	27.512.996,59	284
POS + AD1/2021 GASTOS SOCIAIS EXTRAORDINARIOS		
POS + AD2/2021	24.714.860,83	252
SUBTOTAL PLANES ADICIONALES	24.714.860,83	252
TOTAL APROBADO NO 2021	52.227.857,42	536

A distribución do citado importe e a seguinte:

INVESTIMENTOS	PROVEDORES	GASTO CORRENTE	REDUCCIÓN DÉBEDA	TOTAL
ACHEGA PROV	ACHEGA PROV	ACHEGA PROV	ACHEGA PROV	ACHEGA PROV

POS + ACHEGA 2021	6.827.274,80	221.214,82	15.801.329,98		22.849.819,60
POS + ACHEGA 2020	20.685.721,79	936.724,81	66.568,56		21.689.015,16
POS + PRÉSTAMO 2021				836.970,26	836.970,26
SUBTOTAL POS + 2021	27.512.996,59	1.157.939,63	15.867.898,54	836.970,26	45.375.805,02
POS + AD1/2021 GASTOS SOCIAIS EXTRAORDINARIOS			13.848.408,04		13.848.408,04
POS + AD2/2021	24.714.860,83				24.714.860,83
SUBTOTAL PLANES ADICIONALES	24.714.860,83		13.848.408,04		38.563.268,87
TOTAL APROBADO NO 2021	52.227.857,42	1.157.939,63	29.716.306,58	836.970,26	83.939.073,89



No ano 2017 aprobouse o POS+2017 cunhas bases que introducen importantes novidades en relación cos Plans de anos anteriores coa intención de acadar unha serie de finalidades previamente expostas materializadas na necesidade de reducir o número de plans de colaboración cos concellos, o que comportará a racionalización e obxectivación de dita colaboración, así como a simplificación das tarefas administrativas, tanto dos concellos como da Deputación. Así mesmo, trátase de incrementar a autonomía municipal e facilitar a planificación dos concellos e axudar a redución do seu endebedamento.

O POS+ e un plan dinámico, xa que pode ver incrementada a súa dotación orzamentaria ao longo do ano en función das disponibilidades orzamentarias da Deputación. Por outra banda, tamén é susceptible de adaptarse as necesidades concretas dos concellos sen as limitacións impostas por anteriores accións de fomento.

O dinamismo deste Plan demóstrase á vista dos datos postos de manifesto ao longo do presente informe, dos que se deriva un incremento nos fondos dedicados no exercicio 2018 de 10.756.823,25€, con respecto ao ano 2017 e de 5.439.340,66€ do ano 2017 en relación co 2016. O incremento no exercicio 2019 con respecto ao 2018 foi de 1.065.170,33€. A minoración dos importes concedidos (fase contable "D", compromiso de gasto) no exercicio 2020 con respecto a exercicios anteriores ven motivado pola excepcionalidade que orixinou a pandemia Covid-19. No exercicio 2021 produciuse unha nova recuperación da inversión, con respecto ao 2020 por importe total de 27.680.380,01€, o que supón un incremento porcentual do 49,20%.

VIII.1.b).- Consideracións sobre as convocatorias en réxime de publicidade e concorrancia.

Nos anos 2012 a 2021 tramitáronse 159 convocatorias de subvenciones finalistas a favor de concellos da provincia en réxime de concorrancia, coas súas Bases específicas, coa seguinte distribución anual:

Ano	Nº Conv.
2012	16
2013	16
2014	18
2015	21
2016	23
2017	12
2018	12
2019	13
2020	14
2021	14
TOTAL	159

No **anexo 5** se inclúe o listado das convocatorias de 2021 .



Se as 14 convocatorias do 2021 dirixidas a Concellos lle engadimos as 45 de Entidades, se conclúe que o total de convocatorias aprobadas no exercicio 2021 foi de 59.

Así mesmo, débese sinalar que das 14 convocatorias aprobadas para os Concellos, (excluíndo a Rede Cultural) en nove delas se financian exclusivamente gastos de persoal, en tres se financian gastos de persoal e outro tipo de gastos non relacionados cos de persoal, e a última é a do Pel Reactiva Fondo de Financiamento.

Nos exercicios 2012 a 2021 o número de expedientes tramitados nos distintos eixos da acción de fomento dirixidas a Concellos, foi de 27.746 o que dá unha idea aproximada dos custos de xestión que implican para os destinatarios e para os servizos provinciais: solicitudes, concesión, xustificación parcial e total, pagos anticipados e finais, reintegros. Actividades todas elas que requiren dunha documentación específica, de informes e propostas preceptivas e das correspondentes resolucións, notificacións e publicacións.

EXERCICIO	Nº EXPEDIENTES TRAMITADOS 2012-2021				
	PLANS PROVINCIAIS	CONCORRENCIA	NOMINATIVAS	REDE CULTURAL	TOTAL
2012	480	1.026	62	748	2.316
2013	256	1.149	150	632	2.187
2014	477	1.310	206	765	2.758
2015	365	1.522	63	796	2.746
2016	838	1.516	84	952	3.390
2017	756	558	76	1.149	2.539
2018	885	567	57	1.217	2.726
2019	825	608	47	1.159	2.639
2020	606	654	23	1.264	2.547
2021	737	741	22	2.398	3.898
TOTAIS	6.225	9.651	790	11.080	27.746

A maior parte dos programas de subvencións tramitados correspóndense con servizos ou actividades tamén recollidos na acción de fomento da Xunta de Galicia, o que require da necesaria coordinación nos seguintes aspectos:

- No obxecto subvencionable
- Nas achegas públicas concorrentes.
- Nos criterios de concesión.
- No sistema de xustificación.
- Na homoxeinización da tramitación administrativa requirida dos destinatarios : solicitude e documentación xustificativa.

O importe da subvención media do período 2012-2021 a favor dos concellos, ascendeu a 27.437,29€ coa distribución que se indica na seguinte táboa:



EXERCICIO	SUBVENCIONES MEDIAS 2012-2021				
	PLANS PROVINCIAIS	CONCORRENCIA	NOMINATIVAS	REDE CULTURAL	TOTAL
2012	80.071,52	12.461,62	72.893,55	868,48	24.347,57
2013	96.955,57	8.986,40	75.673,75	998,69	21.549,26
2014	91.555,89	9.740,27	86.385,46	990,76	27.188,27
2015	127.156,84	9.480,90	111.594,74	975,59	24.999,71
2016	89.516,09	12.176,06	90.506,57	1.067,33	30.115,64
2017	106.420,40	21.401,88	86.199,11	1.132,70	39.483,53
2018	103.062,88	25.547,21	95.279,64	1.246,48	41.322,02
2019	111.849,47	24.660,27	123.647,32	1.339,80	43.438,24
2020	92.836,13	38.007,78	91.870,18	1.009,85	33.178,35
2021	113.892,91	34.158,32	196.192,92	1.170,43	29.854,62
TOTAIS	101.605,12	16.614,75	91.799,55	1.108,83	27.437,29

En determinadas convocatorias só poden participar aqueles concellos que prestan os servizos aos que van destinadas as subvencións (por exemplo, conservatorios e escolas de música, limpeza de praias); outras, teñen por finalidade contar co persoal adecuado para cumprir o servizo (animadores culturais, animadores deportivos, normalización lingüística). A este respecto hai que sinalar diversos comentarios relevantes:

- Os concellos deben contar co persoal que require a prestación ordinaria dos servizos da súa competencia, adecuadamente identificado a través da preceptiva relación de postos de traballo.
- A contratación de persoal laboral temporal ou funcionario interino está sometida ás condicións e límites recolleitos na normativa de xeral aplicación ás entidades locais, que non deberán inaplicarse pola acción de fomento doutras Administracións Públicas.
- Na maior parte dos casos estanse a encadear contratos laborais de duración determinada, ano tras ano, que non responden a necesidades conxunturais si non a circunstancias estruturais e a necesidades permanentes.
- As subvencións finalistas outorgadas poden contribuír a manter a situación de posible incumprimento das normas laborais de xeral aplicación, mantendo unha situación de precariedade laboral continuada.
- Polas razóns expostas, parece necesario destinar os recursos provinciais á consolidación ou estabilización dos postos de traballo dos concellos que son obxecto de subvencións provinciais finalistas para a contratación de persoal, e que respondan a necesidades estruturais destes, de acordo cos servizos e competencias municipais que xestionan.
- No presente exercicio 2022, resulta de especial transcendencia establecer as condicións que permitan aos Entes Locais da provincia adaptar a súa contratación laboral ao establecido no Real Decreto 32/2021, de 28 de decembro, de medidas urxentes para a reforma laboral, a garantía da estabilidade no emprego e a transformación do mercado de traballo.

En todo caso resulta necesario recordar que a forma normal de cooperar cos concellos da provincia é a través dun Plan Provincial de obras e Servizos, se é posible único, baseado en criterios obxectivos, que teña en conta a Enquisa de Infraestruturas e Equipamento Local e a análise dos custos efectivos dos servizos dos municipios, nos que estes participen na súa elaboración, aprobación e execución. Todo iso de conformidade co establecido no artigo 9 da Carta Europea de Autonomía Local, no artigo 36 da Lei 7/1985, Reguladora das Bases de Réxime Local e nos artigos 110 a 112 da Lei 5/1997, da Administración Local de Galicia. Os concellos poden acudir á liña de financiamento de gastos correntes dos servizos municipais mínimos que figura no POS+.



VIII.1.c).- Consideracións sobre as subvencións nominativas a favor de concellos.

Ao longo do exercicio 2021 tramitáronse 22 subvencións nominativas dirixidas a concellos da provincia por un importe total de 4.316.244,27. Como xa se indicou anteriormente, é preciso aclarar que no citado importe se inclúen as subvencións do Pel Reactiva dos Concellos de A Coruña, Ferrol e Santiago por importe total de 3.000.000,- €, polo que de non ter en consideración estes importes, o total das subvencións nominativas concedidas a Concellos no 2021 ascendería 1.316.244,27€.

Como se indicou de forma reiterada por esta Intervención provincial só por razóns moi excepcionais de interese público, motivadas e acreditadas documentalmete cos requisitos e condicións establecidos nas normas de xeral aplicación, na Ordenanza provincial de subvencións e nas Bases de Execución do Orzamento Provincial, pódese xustificar a excepción a xeral aplicación dos principios de publicidade, concorrencia, igualdade e non discriminación. Esta circunstancia excepcional non foi acreditada, a xuízo deste servizo de fiscalización provincial en tódolos expedientes tramitados, nos que se emitiu o preceptivo informe de fiscalización con reparos por entender que concorren as circunstancias expresadas no artículo 216.2.c do TRLRFL. (omisión de requisitos ou trámites esenciais) e por considerar que non concorren as condicións establecidas no artigo 22.2 da Lei xeral de subvencións para xustificar o carácter nominativo das subvencións tramitadas.

Os informes críticos emitidos responden as seguintes circunstancias:

-O obxecto da subvención nominativa aprobada podía ser financiado a través do Plan Único de Obras e Servizos (POS) ou das convocatorias xerais aprobadas no exercicio dirixidas a concellos.

-O obxecto da subvención refírese a investimentos ou actividades de competencia municipal comúns a todos os concellos da provincia e nos expedientes non se acredita a excepcionalidade que concorre para o seu financiamento provincial singular.

-Non se acreditan os criterios obxectivos tomados en consideración para determinar o importe da subvención provincial e o coeficiente de financiamento resultante. Cuestión que resulta particularmente relevante se se toma en consideración os importes medios das subvencións outorgadas en concorrencia e das concedidas con carácter nominativo.

En todo caso, aprovéitase esta ocasión para suxerir a tramitación dunha convocatoria de subvencións dirixidas a concellos para proxectos de singular interese provincial que non poidan incluírse no Plan Único de Obras e Servizos (POS) para que a través de criterios obxectivos se permita garantir os principios constitucionais de publicidade, concorrencia, igualdade, non discriminación, obxectividade e interdicción da arbitrariedade dos poderes públicos.

A configuración de Bases específicas para proxectos singulares nas áreas de actividade de Cultura, Deportes e Desenvolvemento Territorial e Medio Ambiente permitiu que no exercicio 2020 reducírase significativamente o número e contía das subvencións nominativas tramitadas a favor de entidades privadas en exercicios anteriores, se relacionan no **Anexo 14**. As ditas convocatorias continuaron tramitándose no 2021.

Debe insistirse en que a acción de fomento provincial dirixida aos concellos da provincia debe realizarse con base en criterios obxectivos e equitativos, entre os que debe figurar o custo efectivo dos servizos, elaborados coa participación dos municipios da provincia e respectando a autonomía municipal e as competencias das distintas administracións públicas e orientarse especialmente aos municipios de menor capacidade económica.

Só por razóns excepcionais de interese público poden outorgarse subvencións nominativas, cando non resulte posible a aplicación dos principios xerais de publicidade, concorrencia, igualdade e non discriminación e así se acredite no expediente administrativo. En todo caso debe tomarse en consideración o establecido no artigo 22.2 da Lei xeral de subvencións e no artigo 67.3 do Regulamento desta para motivar adecuadamente o outorgamento da achega provincial, a súa contía, o coeficiente de financiamento proposto e demais puntos recollidos na Ordenanza Provincial de subvencións e transferencias e nas Bases de execución do Orzamento provincial.

Tamén, é necesario lembrar do apartado III do informe da Intervención Provincial do 28/3/2012, a proposta

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efcc878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dd>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c



da Presidencia e o Acordo adoptado polo Pleno da Corporación na sesión ordinaria do 10 de abril do ano 2012, nos que, entre outras cuestións se expoñía que a "tramitación dun Plan estratéxico provincial para o período 2012-2015 que permita orientar as actividades e servizos provinciais que se han de prestar aos concellos, ás organización públicas ou privadas do ámbito provincial e á cidadanía da provincia, de acordo coas circunstancias e necesidades actuais, tomando en consideración as oportunidades que permitan o marco estratéxico de converxencia económica da Unión Europea". Esta reflexión sobre as actividades e servizos provinciais faise máis necesaria, se cabe, tras a entrada en vigor das distintas normas estatais e autonómicas que se refiren ás competencias dos entes locais.

Finalmente, é necesario recordar o contido do Informe do Consello de Contas sobre os criterios de repartición de recursos entre Concellos a través dos Plans Provinciais e a eficiencia do gasto nas lexislaturas de 2003 a 2019, (**Anexo 16**) do que citamos, textualmente, os parágrafos que se indican:

- Últimos parágrafos da PAG 18

Respecto dos convenios de concesión directa de subvencións

"12.Dos convenios asinados nos exercicios en que se realizou a mostra, resulta que, pese a que debe ser un instrumento de carácter excepcional, representan o 44% do importe da achega da Deputación ao POS 2007; do 124% da achega para o exercicio 2010; do 50% da achega para o exercicio 2015 e do 12% para a exercicio 2017.

13.No relativo á xustificación das razóns para a celebración dos convenios, nos convenios obxecto da mostra a motivación da excepcionalidade límitase a incorporar na resolución de aprobación o contido xenérico de que concorren circunstancias de interese provincial que xustifican a excepcionalidade para a formalización do convenio atendendo ao obxecto e finalidade da actividade realizada, polo que non se pode considerar como xustificada.

14.O obxecto dos convenios revisados é cooperar na prestación dun servizo municipal e conseguintemente, deberon ser incluídos nos POS."

- Primeiro parágrafo da PAG.65

"Como conclusión, cabe salientar que os convenios administrativos non poden ser un instrumento que permita eludir a inclusión dunha obra ou servizo no POS. A celebración de convenios cuxo obxecto puido financiarse no marco do POS ou doutros plans especiais que garanten a publicidade e concorrència competitiva, implica unha alteración no reparto efectivo dos fondos provinciais destinados a cooperación na prestación dos servizos municipais e a formalización dos mesmos non só vulnera os principios de concorrència, igualdade e non discriminación, senón que tamén vulnera o fin propio e específico da entidade de garantir o principio de solidariedade e equilibrio intermunicipal."

VIII.2.- CONSIDERACIÓNS SOBRE AS SUBVENCÍONS NOMINATIVAS A ENTIDADES PÚBLICAS.

Entre as entidades de dereito público ás que se outorgaron subvencións nominativas no exercicio 2021 e en anos anteriores, figuran as Universidades Públicas que realizan actividades na provincia: Universidade de Santiago de Compostela (USC), Universidade da Coruña (UDC).

A reiteración e permanencia das subvencións outorgadas aconsella elaborar e aprobar un Programa específico de colaboración anual coas Universidades citadas no que se establezan obxectivos compartidos, criterios de asignación dos recursos provinciais, coeficiente de financiamento e demais elementos relevantes para a acción de fomento provincial. Neste apartado resulta especialmente ilustrativo o Plan Galego de Financiamento Universitario 2022-2026, recentemente aprobado.

Por idénticas razóns propónse a elaboración e aprobación de proxectos singulares e excepcionais nos ámbitos de fomento da lingua galega ou outros que permitan incardinar as subvencións nominativas actuais a programas de subvencións en réxime de concorrència competitiva en condicións de publicidade e acordos cos principios xerais contidos na normativa reguladora das subvencións públicas.



VIII.3.- CONSIDERACIONES SOBRE A ACCIÓN DE FOMENTO NO ANO 2021 DIRIXIDA A ENTIDADES PRIVADAS.

VIII.3.a).- Consideracións sobre as subvencións en réxime de publicidade e concorrencia dirixidas a entidades sin ánimo de lucro.

Neste apartado resulta relevante recoller as consideracións singulares que se expoñen a continuación:

Na sesión do pleno que tivo lugar o día 28 de febreiro do 2020 aprobouse o Plan Estratéxico de Subvencións da Deputación Provincial da Coruña 2020-2022, que foi obxecto de publicación no Boletín Oficial da Provincia nº 104 do 9 de xullo. Desta forma deuse cumprimento ao establecido no artigo 8.1 da Lei Xeral de Subvencións e nos artigos 10 a 15 do Regulamento para o seu desenvolvemento. No entanto, debe insistirse na necesidade de coordinación con outras Administracións públicas (Xunta e concellos) e na de desenvolvemento e aplicación do Protocolo subscrito coa Xunta de Galicia, que se acompaña como **Anexo número 15** ao presente informe.

Neste momento resulta necesario, urxente e inaprazable actualizar o Plan Estratéxico de Subvencións para incorporar as novas Bases de Convocatorias aprobadas durante a súa vixencia, e para estudar a racionalización, simplificación e coordinación das convocatorias actuais.

Nos exercicios 2012 a 2021 tramitáronse un total 280 convocatorias, en réxime de concorrencia, cada unha delas coas súas Bases específicas, coa seguinte distribución anual:

Ano	Nº Conv
2012	15
2013	15
2014	17
2015	19
2016	27
2017	28
2018	36
2019	39
2020	39
2021	45
TOTAL	280

No **anexo 5** se inclúe o listado das convocatorias de 2021

Se as 45 Bases de Convocatorias dirixidas a Entidades lle engadimos as 14 orientadas a Concellos, obtemos un total de 59 Bases e Convocatorias tramitadas no exercicio 2021.

Nos exercicios 2012 a 2021, o número de subvencións outorgadas ascendeu a 25.010 o que dá unha idea aproximada dos custos que a súa xestión implica para os destinatarios e para os servizos provinciais:



solicitudes, concesión provisional, definitiva, xustificación, pagos. Cada un dos trámites indicados require, á súa vez, dunha minuciosa documentación específica, dos informes e propostas preceptivos e das correspondentes resolucións, notificacións e/ou publicacións, etc.

EXERCICIO	EXPEDIENTES TRAMITADOS 2012-2021			
	CONCORRENCIA	NOMINATIVAS	RED CULTURAL	TOTAL
2012	1.779	69	532	2.380
2013	1.779	117	509	2.405
2014	1.640	134	475	2.249
2015	1.985	108	477	2.570
2016	1.865	76	472	2.413
2017	2.036	60	389	2.485
2018	1.949	55	577	2.581
2019	2.386	32	666	3.084
2020	2.038	31	0	2.069
2021	2.735	39	0	2.774
TOTAIS	20.192	721	4.097	25.010

A maior parte dos programas de subvencións tramitados correspóndense con servizos ou actividades tamén recollidos na acción de fomento da Xunta de Galicia e dos concellos, o que require da necesaria coordinación nos seguintes aspectos:

- No obxecto subvencionable
- Nas achegas públicas concorrentes.
- Nos criterios de concesión.
- No sistema de xustificación.
- Na homoxeinización da tramitación administrativa requirida dos destinatarios : solicitude e documentación xustificativa.

A necesidade de coordinación é consecuencia de tres circunstancias relevantes:

- 1º.- A simplificación e racionalización administrativa: Coordinar e homoxeneizar as solicitudes, tramitación e xustificación suporá unha significativa redución do custe administrativo de xestión, tanto para as administracións concedentes como para os destinatarios da acción de fomento.
- 2º.- No proceso de control financeiro de subvención unha das principais infraccións detectadas é a non declaración de tódolos ingresos obtidos para a mesma finalidade.
- 3º.- A existencia de convocatorias concorrentes con outras Administración públicas require que as bases correspondentes establezan criterios de compatibilidade/incompatibilidade e as formas de delimitar a súa aplicación.

Os mesmos criterios de compatibilidade/incompatibilidade e as súas delimitacións requírense naquelas convocatorias da propia Deputación que se dirixan aos mesmos destinatarios potenciais.

A inexistencia de criterios de compatibilidade/incompatibilidade pode dar lugar a supostos nos que o financiamento concorrente alcance ou supere o 100% do gasto subvencionable.

O importe medio das subvencións outorgadas con este procedemento (2012-2021) foi de 5.672,56 €

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c



importe moi inferior á media das subvencións nominativas outorgadas, que ascendeu 39.622,80€ . Nalgunhas convocatorias a definición xenérica do obxecto e a ampla referencia aos conceptos susceptibles de integrar o orzamento subvencionado deron lugar a disfuncións apreciáveis na aplicación dos criterios de cuantificación da subvención outorgada, na xustificación das actividades ou investimentos e na súa adecuada comprobación. Razóns de economía, celeridade e eficacia aconsellan delimitar con máis precisión o obxecto, os conceptos que integran o orzamento subvencionable e os criterios obxectivos de avaliación.

EXERCICIO	SUBVENCIONES MEDIAS 2012-2021			
	CONCORRENCIA	NOMINATIVAS	RED CULTURAL	TOTAL
2012	2.683,65	29.193,87	407,89	2.943,52
2013	3.072,94	37.503,24	424,66	4.187,44
2014	3.044,48	39.539,00	417,93	4.664,16
2015	3.593,30	34.432,55	419,13	4.300,13
2016	4.267,99	41.613,47	590,39	4.724,86
2017	6.554,14	45.801,32	951,52	6.624,73
2018	6.774,69	50.003,46	933,20	6.389,97
2019	6.224,57	45.058,63	965,37	5.491,78
2020	7.334,76	39.560,21	649,69	7.817,60
2021	8.762,83	46.659,06	649,69	9.295,61
TOTAIS	5.479,44	39.622,80	649,69	5.672,56

A composición das Comisións de Valoración definidas nas bases xerais das convocatorias tramitadas nos exercicios 2018 e 2021 foron obxecto de adecuación ás consideracións contidas nos informes preceptivos da Secretaria e a Intervención de exercicios anteriores, e están conformadas por persoas expertas nas materias obxecto de cada convocatoria.

VIII.3.b).- Consideracións sobre as subvencións nominativas a entidades sen ánimo de lucro.

En relación coas subvencións nominativas tramitadas no período obxecto de análise a favor de entidades, e persoas físicas ou xurídicas privadas, poden realizarse as seguintes consideracións:

En algunha das subvencións nominativas tramitadas a favor de entidades privadas sen ánimo de lucro non se acreditaron, as razóns que non permitían o seu outorgamento a través dos principios xerais de publicidade, concorrencia, igualdade e non discriminación, a xuízo do servizo de fiscalización.

Como se pode comprobar, a maior parte das subvencións nominativas outorgadas refírese a investimentos ou actividades de carácter cultural, deportivo, de servizos sociais ou promoción económica que coinciden no seu obxecto e destinatarios con convocatorias públicas de subvencións tramitadas en réxime de concorrencia competitiva pola propia Deputación provincial, polos distintos órganos da Comunidade Autónoma ou polos concellos da provincia. Non consta a realización das tarefas orientadas á adecuada coordinación, colaboración ou cooperación coas restantes administracións públicas e tomar en consideración a posible concorrencia de subvencións públicas para a mesma finalidade (no momento da valoración da solicitude e con motivo da xustificación correspondente).



O importe da subvención provincial outorgada e o coeficiente de financiamento resultante non responde a criterios obxectivos adecuadamente expostos ou motivados nos expedientes tramitados.

Algunhas entidades foron obxecto de subvención nominativa provincial en varios exercicios, de forma anual, para o mesmo obxecto: actividade deportiva, cultural e outras. No **anexo nº 10** recóllese o detalle e o importe das subvencións outorgadas a cada entidade beneficiaria no período comprendido entre o 1/1/2021 e o 31/12/2021.

Como xa se indicou no apartado anterior , o importe medio das subvencións nominativas outorgadas no período considerado (2012-2021) ascendeu a 39.622,80€ .Hai que reiterar que neste apartado o importe medio das subvencións concedidas no mesmo período en réxime de concorrencia foi de 5.479,44 € .

Ante a concorrencia de subvencións outorgadas para as mesmas finalidades por distintas administracións públicas resulta imprescindible a necesaria coordinación entre elas, para dar, así, cumprimento aos obxectivos propostos no Protocolo suscrito coa Xunta de Galicia para as Deputacións provinciais e evitar os efectos da concorrencia efectiva de distintas subvencións públicas á mesma entidade para a igual finalidade.

A forma normal de outorgamento das subvencións públicas prevista no ordenamento xurídico é a de concorrencia competitiva, conforme os principios de publicidade, concorrencia, igualdade, non discriminación, eficacia e sustentabilidade. Só por razóns moi excepcionais de interese público, motivadas e acreditadas documentalmente cos requisitos e condicións establecidos nas normas de xeral aplicación e nas Bases de Execución do Orzamento Provincial, pode excepcionarse a xeral aplicación dos principios citados. A este respecto hai que indicar neste apartado que a tramitación e a aprobación de Bases específicas para proxectos singulares nas áreas de Cultura, Deportes e Desenvolvemento territorial e Medio Ambiente permite que no exercicio 2020 se reduciara significativamente o número e a coantía das subvencións nominativas tramitadas en exercicios anteriores. Esta circunstancia queda reflectida no **Anexo 14** do presente informe.

A non acreditación das razóns excepcionais que xustifican a atribución nominativa da subvención, do seu importe ou do seu coeficiente de financiamento, supón non atender ao establecido nos artigos 9 e 103 da Constitución Española, no artigo 54 da Lei de Réxime Xurídico das Administracións Públicas e de procedemento administrativo común e nas normas estatais e autonómicas reguladoras das subvencións públicas, e por tanto, pode constituír un dos supostos recolleitos no artigo 216.2.c) do Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, aprobado polo Real Decreto Lexislativo 2/2004, do 5 de marzo. Pola transcendencia xurídica do exposto debe insistirse na necesidade de incorporar a motivación correspondente e a acreditación das razóns singulares e excepcionais de interese público que concorren nas Entidades e nas actividades ou investimentos subvencionados para a non aplicación dos principios xerais de publicidade, concorrencia, igualdade e non discriminación, para cuantificar o importe total da subvención outorgada e para determinar o coeficiente de financiamento, en todo caso, e especialmente, cando supoña o 80% do orzamento subvencionado e, aínda máis, cando ascenda ao 100% do orzamento do investimento ou da actividade obxecto de subvención.

Neste apartado resulta particularmente significativo o carácter recorrente dalgunhas subvencións nominativas outorgadas anualmente a determinadas entidades, tal e como se recolle no **Anexo 10** do presente informe.

A coincidencia do obxecto e finalidade dalgunhas subvencións outorgadas en réxime de concorrencia con outras outorgadas nominativamente require dunha análise singular orientada a evitar as desigualdades que esta circunstancia pode xerar e a incluír a totalidade das subvencións tramitadas no procedemento de concorrencia competitiva coas previsións e consideracións que procedan nas Bases de convocatoria para asegurar os principios de publicidade, concorrencia, igualdade, non discriminación, eficacia e sustentabilidade, sen prexuízo de tomar en consideración de forma obxectiva e adecuadamente ponderada as particularidades relevantes xuridicamente dos posibles beneficiarios.

As bases das convocatorias tramitadas a partires do exercicio 2018 conteñen a adecuación da composición da Comisión de Valoración nelas contempladas ás indicacións contidas nos informes da Secretaría e Intervención Provincial en exercicios anteriores.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dc

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c



1

Nalgunhas convocatorias a definición xenérica do obxecto e a ampla referencia aos conceptos susceptibles de integrar o orzamento subvencionado deron lugar a disfuncións apreciadas na aplicación dos criterios de cuantificación da subvención outorgada, na xustificación das actividades ou investimentos e na súa adecuada comprobación. Razóns de economía, celeridade e eficacia aconsellan delimitar con máis precisión o obxecto, os conceptos que integran o orzamento subvencionable e os criterios obxectivos de avaliación.

Os convenios-tipo aprobados para a tramitación de subvencións nominativas requiren dunha redacción que permita incorporar o Control de Calidade das obras ou investimentos financiados, a tramitación dos contratos externos conforme os criterios da normativa de contratos do sector público, a participación dos técnicos provinciais nas comisións avaliadoras das ofertas nos procesos de contratación nas recepcións de obras ou investimentos e outras medidas orientadas a garantir a legalidade e eficacia na acción desenvolvida polas entidades beneficiarias.

VIII.3.c).- Consideracións sobre as subvencións en réxime de publicidade e concorrancia dirixidas a entidades con ánimo de lucro.

Entre os programas de subvencións en **réxime de concorrancia** incluíronse nove convocatorias dirixidas a **entidades xurídicas con ánimo de lucro destinadas a** :

UNIDADE	CONVOCATORIA
CULTURA	FO300 Subvencións destinado a entidades lucrativas para a produción de proxectos singulares de especial interese cultural na provincia
	FO301 Subvencións a empresas de produción e distribución audiovisual para o apoio á distribución, comercialización e exhibición audiovisual en lingua galega na provincia
PROMOCIÓN ECONÓMICA	FO028B Agrarias Investimentos
	DP0041 Programa de subvencións a entidades lucrativas para o desenvolvemento de festas musicais na provincia da Coruña durante o ano 2021
PEL	PEL REACTIVA II HOSTELERIA E AXENCIAS DE VIAXES
	PEL EMPRENDE INVERSION
	PEL AUTONOM@S
	PEL PEMS CREACION E AMPLIACION
	PEL PEMS MANTEMENTO

Neste apartado debe facerse mención as seguintes consideracións:

- A apreciación no exercicio 2019 de dificultades na fiscalización e control financeiro no obxecto subvencionable de actividades, nos conceptos de estudos, informes e deseño de páxinas web de internet, convertíu estes conceptos en áreas de risco evidentes. Nos exercicios 2020 e 2021 non se convocaron subvencións para actividades con estes conceptos subvencionables.
- A non coordinación con outras Administracións Públicas, singularmente coa Xunta de Galicia, da lugar a numerosos supostos de concorrancia, que requiren do establecemento de criterios e condicións de compatibilidade/incompatibilidade, que garantan as normas de xeral aplicación: límite da regra de "minimis" e adicionalidade (garantía dunha achega mínima con fondos propios da beneficiaria).
- Nas convocatorias da propia Deputación faise necesaria a determinación dos criterios e condicións de compatibilidade/incompatibilidade.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOÀ
Data e hora: 28/04/2022 14:45

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
b45ec89f37e10c36b845dc9466c799c1efccd878



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c>

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 11/02/2022 13:02

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
186d81dae90c457a457ccda183ae10dd0e3551c



- Por todas as razóns expostas, requírese unha valoración das condicións de xustificación das subvencións dirixida a entidades con ánimo de lucro.

Ao propio tempo, a Intervención provincial incluírá un apartado singular no Plan de Control Financeiro de subvencións para poder verificar as "áreas de risco " e as particularidades das subvencións outorgadas a entidades privadas con ánimo de lucro.

VIII.4.-Consideracións sobre outras acción de fomento a favor de persoas o entidades privadas.

As bolsas, tanto as procedentes de convenios como de bases aprobadas pola Deputación, teñen unha duración dun ano, prorrogable por outro máis. No entanto, dada a posibilidade de encadear prácticas curriculares e extracurriculares o tempo de permanencia na Deputación pode duplicarse, polo que se deberá actuar adoptando as cautelas e prevencións necesarias para garantir que as prácticas bolseiras non perdan, en ningún momento, a súa natureza exclusivamente formativa tanto pola súa duración como polas promocións que se poidan presentar ás convocatorias.

Aínda que no exercicio 2021 non se realizaron prácticas formativas, resulta conveniente ~~imprescindible~~ reiterar o manifestado polos servizos de xestión de recursos humanos e de fiscalización nos informes emitidos ao respecto :

- As bolsas deben estar amparadas en Convenios formalizados coas autoridades educativas competentes.
- Deben referirse a programas formativos detallados expresamente polas Universidades.
- Deben contar cun titor designado pola Universidade e outro pola Deputación con criterios de idoneidade técnica.
- Deben ser obxecto de avaliación periódica polas titorías designadas aquelas cuestións que se indiquen no programa formativo correspondente.
- Debe motivarse a súa duración do período de prácticas no programa formativo, coa especificación da duración atribuída a cada acción formativa nel contemplada.

Nos Convenios que se tramiten deben recollerse detallada e motivadamente tódolos aspectos indicados anteriormente e corresponderá as titorías garantir que as actividades que se leven a cabo polos bolseiros teñan carácter exclusivamente formativo.

VIII.5.- Necesidade de actualizar o Plan Estratéxico de Subvencións da Deputación Provincial 2020-2022.

Para dar cumprimento as especificacións do propio Plan Estratéxico aprobado, resulta necesario, urgente e inaprazable a convocatoria da Comisión de Seguimento para a avaliación das accións que o integran.

Os obxectivos do **seguimento e avaliación** do Plan Estratéxico de Subvencións se contemplan no seu apartado 6.1 , nos seguintes termos :

Os obxectivos do seguimento e avaliación do PES/DAC céntranse polo tanto en:

- "- Modificar, actualizar ou suprimir as actuacións de fomento que puideran ter perdido a súa vixencia ou que non sexan eficaces para o cumprimento dos obxectivos pretendidos.
- Actualizar os importes das que se manteñan en base aos orzamentos anuais aprobados.
- Incluír novas liñas de actuación que se consideren necesarias debido á detección de novas necesidades que, en todo caso, estean orientadas á consecución dos obxectivos previamente establecidos ."

En relación coa súa **actualización**, o propio Plan establece no apartado 6.2, do seu texto normativo:

"O PES/DAC, polo seu **carácter programático** e de previsión, está supeditado ás circunstancias que concorran durante o seu período de aplicación, polo que se do **seguimento da eficiencia das actividades de fomento previstas** se puxese de manifesto a ineficacia ou desviación dos obxectivos previstos, este poderá ser obxecto de modificación.



En calquera caso, as modificacións deberán axustarse á lei, ás bases de execución orzamentaria da deputación, á realidade social existente en cada momento e fundamentalmente aos orzamentos do correspondente exercicio. E, en ningún caso, estas modificacións poderán prexudicar os dereitos económicos dos beneficiarios de subvencións xa recoñecidas e que tivesen desenvolvido as prestacións comprometidas coa Deputación.

As modificacións efectuadas durante o desenvolvemento deste PES/DAC 2020/2022, serán aprobadas por acordo da Xunta de Goberno da Deputación.

Do mesmo xeito, o PES/DAC poderá ser obxecto de modificación se do seu estudo se evidenciara a conveniencia de incentivar certas actuacións de fomento, para acadar un maior grao de cumprimento dos obxectivos propostos. "

Neste sentido, convén recordar o teor literal do artigo 8 da Lei 38/2003, Xeral de Subvencións :

*"1. Los órganos de las Administraciones públicas o cualesquiera entes que propongan el establecimiento de subvenciones, con carácter previo, deberán concretar en un plan estratégico de subvenciones los **objetivos y efectos que se pretenden con su aplicación, el plazo necesario para su consecución, los costes previsibles y sus fuentes de financiación**, supeditándose en todo caso al cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria.*

2. Cuando los objetivos que se pretenden conseguir afecten al mercado, su orientación debe dirigirse a corregir fallos claramente identificados y sus efectos deben ser mínimamente distorsionadores.

3. La gestión de las subvenciones a que se refiere esta ley se realizará de acuerdo con los siguientes principios:

- a) Publicidad, transparencia, concurrencia, objetividad, igualdad y no discriminación.*
- b) Eficacia en el cumplimiento de los objetivos fijados por la Administración otorgante.*
- c) Eficiencia en la asignación y utilización de los recursos públicos."*

Por outra banda, a aprobación das diferentes Convocatorias posteriores a versión inicial do citado Plan Estratéxico requiren a súa valoración e actualización.

As consideracións recollidas no presente informe, as modificacións na normativa estatal e autonómica acaecidas, e o informe do Consello de Contas sobre os criterios de repartición de recursos entre Concellos a través dos Plans Provinciais e a eficiencia do gasto nas lexislaturas de 2003 a 2019, aconsellan a reflexión necesaria para a actualización do vixente Plan Estratéxico de Subvencións da Deputación Provincial 2020-2022.

O exposto recolle, en síntese, a opinión dos informantes que pon de manifesto á Presidencia da Corporación provincial para os efectos que considere oportunos.

A Coruña, 8 de febreiro de 2022

A Xefa do Servizo de Fiscalización

O Interventor Xeral

Mª Dolores Velo Fuentes

José Manuel Pardellas Rivera