

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:31

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
89edff2463bc8d2d834487c4a088c3ee



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

EXPEDIENTE SUBTEL: 2024000019917

**ASUNTO: INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA FINANCEIRA SOBRE AS
CONTAS ANUAIS DO 2023 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 2022-2023, levou a cabo a auditoría das Contas anuais do **CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA CORUÑA (V15859481) correspondentes ao exercicio 2023**, que comprenden o Balance de Situación a 31 de decembro de 2023, 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 2023.

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.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

II. OPINIÓN MODIFICADA.²

Na nosa opinión, **excepto polos efectos das cuestións descritas na sección de Fundamento de opinión con deficiencias do noso informe**, as contas anuais achegadas expresan, en todos os aspectos significativos, a imaxe fiel do patrimonio e da situación financeira da entidade a 31 de decembro de 2023, 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.

Tal como se adiantou no epígrafe anterior, emítese unha opinión modificada pola seguinte incorrección que se ten atopado na comprobación analítica e de contraste da información recibida que se ten realizado sobre os distintos estados que compoñen a Conta xeral, así como pola información obtida doutros documentos extracontábeis que teñen sido incorporados a esta auditoría.

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 a información obtida na aplicación informática “*Abertool cms*” de xestión de intervencións dos bombeiros, no ano 2023 téñense realizado un total de 3.104 intervencións por parte dos efectivos dos dez parques de bombeiros, incluíndo as 88 actuacións realizadas polo servizo de extinción de incendios do

² Na emisión da opinión e no seu fundamento seguimos a NIA-ES-SP 1705 R.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Concello de Ferrol (neste apartado, non resulta precisa a información contida na Nota 27 da Memoria).

Estas intervencións materiais, logo de seren cualificadas xurídicamente, deberían ter dado lugar, na meirande parte dos casos, a práctica dunha liquidación tributaria pola taxa de prestación de servizos que está regulada na Ordenanza fiscal nº 1.

Ditas liquidacións, logo de seren aprobadas por Resolución da Presidencia, deberían reflectirse contablemente mediante o correspondente recoñecemento de dereito sobre o concepto 319.00 do Estado de ingresos, xerándose á par un cargo na conta 430.0 da contabilidade financeira da entidade.

Mais o retraso acumulado na actividade de xestión tributaria da entidade, tal como xa se indicou nos informes de auditoría emitidos con respecto ás contas anuais dos exercicios 2019, 2020 e 2021, evidencia que non se realizaron polo de agora as liquidacións correspondentes a estas posibles devindicacións do tributo. En concreto, durante o exercicio 2023 foron practicadas liquidacións tributarias, correspondentes a intervencións realizadas nos exercicios 2019, 2020 e parte de 2021.

Ben é certo que dende a data de devindicación, a administración dispón do prazo de catro anos para a práctica das liquidacións e, no momento que se produza estas, contabilizarase o recoñecemento de dereito no orzamento do correspondente exercicio; con todo, cómpre advertir de novo deste retraso temporal, de xeito que nun prazo razoable de tempo se poida lograr a plena sincronización entre a realización do feito imponible e a xeración da correspondente liquidación, evitando o risco dunha posible prescrición e mesmo acadar deste xeito unha maior eficacia recadatoria.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Para dar esta opinión modificada con deficiencias, 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 descríbense 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 España³, 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 modificada con deficiencias ou incorreccións materiais indicadas.

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.

³ 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: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:31

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
89edff2463bc8d2d834487c4a088c3ee



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

V. PÁRRAFO DE ÉNFASE.⁴

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. Esta circunstancia únese nunha relación directa ao retraso acumulado na práctica des liquidacións tributarias polas intervencións realizadas en parte de 2021, 2022 e 2023.

Isto indica que as persoas e entidades beneficiarias do servizo son gravadas cunha taxa que moi deficitaria con respecto ao custo do servizo, recaendo o importe restante no conxunto das persoas contribuíntes. Lémbrese a este respecto que, na meirande parte dos casos, a débeda tributaria é asumida polas compañías aseguradoras dos bens sinistrados, integrándose o gasto dentro das súas provisións para responsabilidades.

Por outra banda, segue a apreciarse a inacción administrativa da entidade para executar os créditos para investimentos, así como as dotacións consignadas despois das importantes modificacións de crédito que se realizaron ao longo do exercicio.

⁴ Nesta sección tomamos en consideración a NIA-ES-SP 1706.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

OUTRAS CUESTIÓNS⁵.

Con data de 13 de setembro de 2021, esta Intervención emitiu un informe de auditoría sobre as contas anuais do exercicio 2021 (expediente 2021000029440), no que se expresou unha **opinión modificada desfavorábel**.

Logo dese informe, na sesión plenaria que tivo lugar o día 21 de outubro de 2021, á proposta do titular da Presidencia, aprobouse un Plan de acción para corrixir as eivas advertidas. A tal fin, con posterioridade, procedeuse a aprobar o inventario que xa estaba elaborado, contabilizando o valor dos activos segundo figura en dito inventario e procedendo a dotar o gasto por amortizacións correspondente. Tamén se procedeu a regularizar os saldos de maior importancia nos conceptos non orzamentarios.

Con todo, das medidas propostas naquel Plan de acción, están pendentes de aplicar efectivamente as seguintes:

- Plan anual de contratación: planificación da actividade contractual e impulso dos procedementos necesarios para que se cumpra cos principios propios da contratación pública, de publicidade, concorrencia e non discriminación, garantindo asemade unha maior eficiencia económica.
- Novo impulso a xestión tributaria da taxa, ata á posta ao día nesta tarefa, de xeito que as liquidacións se practiquen de xeito inmediato ou no prazo máis breve posible dende que se produce cada intervención.
- Adaptación dos estatutos do Consorcio á Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do Sector público.
- Adopción dos acordos que procedan en relación ao persoal subrogado.

⁵ Aplicamos a NIA-ES-SP- 1706 R e seguimos as indicacións e redacción proposta do apartado G) da Nota Técnica ONA 1/2020.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:31

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
89edff2463bc8d2d834487c4a088c3ee



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Para tal efecto, debería convocarse á maior brevidade a comisión de seguemento do Plan de acción, tal como está previsto no apartado undécimo daquel documento.

VI. OUTRA INFORMACIÓN.⁶

Este apartado do informe está referido á Memoria de custos e rendemento de servizos e á Memoria demostrativa do grao no que se cumpriron os obxectivos programados, documentos que se achegan como anexos á Conta xeral que se está a auditar, dándolle así cumprimento ás esixencias establecidas na lexisación de facendas locais.

Cómpre advertir que a nosa opinión de auditoría sobre as contas anuais non cubre a información extracontábel. 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.

Asemade, a nosa responsabilidade con respecto aos indicadores extracontábeis 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.

⁶ 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: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:31

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
89edff2463bc8d2d834487c4a088c3ee



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Sobre a base do traballo realizado, esta outra información extracontábel vese afectada en canto a súa concordancia e contido polas cuestións que se sinalan no apartado de fundamento de opinión con deficiencias, ao non reflectir as contas o importe correcto dos dereitos recoñecidos netos no tocante á taxa pola prestación de servizos do Consorcio.

VII. 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 responsábel 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 España⁷, e de control interno establecidas¹⁰ para permitir a preparación das contas anuais libres de incorrección material, debida a fraude ou a erro.

Na preparación das contas anuais, o órgano de xestión é responsábel da valoración da capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento, 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.

⁷ 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.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

VIII. 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 contén a nosa opinión.

Seguriade razoable é un alto grao de seguridade, pero non garantiza que unha auditoría realizada de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas vixente en España sempre detecte unha incorrección material cando existe. 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 baseándose 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.

Asemade:

- Identificamos e valoramos os riscos de incorrección material nas contas anuais, debida a fraude ou erro, deseñamos e aplicamos procedementos de auditoría⁸ 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 mais elevado que no caso dunha incorrección material debida a erro, pois o fraude pode levar parello a colusión, falsificación, omisións deliberadas, manifestacións intencionadamente erradas ou a elusión do control interno.

⁸ Utilizamos fundamentalmente procedementos analíticos da información que nos foi posta a nosa disposición, conforme ao previsto na NIA-ES-SP- 1520.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

- Obtivemos coñecemento do control interno⁹ 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 sobre se é axeitada a utilización, polo órgano de xestión, do principio contábel de empresa en funcionamento e, baseándonos na evidencia de auditoría obtida, concluimos sobre se existe ou non 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; con todo, feitos ou condicións futuros poderán 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.

⁹ 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.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

- 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 auditoría¹⁰.
- 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.

IX. INFORME SOBRE OUTROS REQUIRIMENTOS 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 2023. De dita revisión, temos observado os seguintes incumprimentos legais e regulamentarios:

- 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 5.842,50 euros, aplicados sobre a aplicación orzamentaria 912.233.00.. Sobre a procedencia destes pagamentos, non consta que dende o inicio do actual mandato 2023-2027 se teña adoptado o acordo que esixe o artigo 75.3 da Lei 7/85, de Bases de réxime local, nin polo Pleno da

¹⁰ 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 contida neste informe. En síntese, procurouse cumprir co disposto na NIA-ES-SP-1260-R.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:31

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
89edff2463bc8d2d834487c4a088c3ee



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

Deputación (que debe pronunciarse sobre a compatibilidade destas percepcións co réxime de dedicación exclusiva das persoas afectadas que ostentan o cargo de deputadas no Pleno provincial), nin por parte do pleno da propia entidade auditada.

- Na xestión dos mantementos, subministracións e servizos estase a utilizar o procedemento do contrato menor para a contratación da meirande parte das prestacións, incumpríndose o disposto no artigo 118.2 da Lei 9/2017, de contratos do sector público. Urxe, xa que logo, a tramitación de expedientes de contratación polo procedemento ordinario (artigo 131.2 da dedandita Lei), de xeito que se cumpra cos principios de publicidade, concorrencia e liberdade de acceso ás licitacións que esixe dita Lei en transposición das directivas comunitarias sobre contratación pública.

A Coruña, 28 de xuño de 2024.

Asdo. Electrónicamente por Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.

Conforme,

O Interventor xeral,

Asdo. Electrónicamente José Manuel Pardellas Rivera.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:31

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
89edff2463bc8d2d834487c4a088c3eeabb18416



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

DILIXENCIA DE NOTIFICACIÓN:

O presente informe emítese 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 2023 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 Contas.

Asdo. Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011c20eb06e

<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011>



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

EXPEDIENTE SUBTEL: 2024000019917

ASUNTO: INFORME DE RECOMENDACIÓNS DE CONTROL INTERNO E INFORME ADICIONAL (IRCIA) AO DE AUDITORÍA DE CONTAS DO CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO (EXERCICIO 2023).

TRÁMITE: INFORME DEFINITIVO

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 2023 do **CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA PROVINCIA DA CORUÑA**, que comprenden o Balance de situación a 31 de decembro de 2023, 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 2023.

Como resultado do traballo realizado, con data de 4 de xuño de 2024 tense emitido un informe provisional de auditoría favorábel con deficiencias (opinión modificada con deficiencias).

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

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

II. OBXECTIVOS E ALCANCE

Como parte da auditoría indicada no apartado de introdución e froito das probas realizadas na execución de dito traballo e do coñecemento da entidade por este auditor, 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.

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).

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011c20eb06e



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

III. RESULTADOS

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

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

En todos os informes de auditoría emitidos ata esta data, tense constatado 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.

En concreto, nestas últimas actuacións de auditoría, tense constatado que ao longo do exercicio de 2023 xestionáronse a aprobáronse 2.100 liquidacións tributarias pola prestación dos servizos (Ordenanza fiscal nº 1, subconcepto de ingresos 319.00), correspondentes a intervencións producidas nos exercicios 2019m 2020 e un mes de 2021. Por outra parte, tamén se constatou que foron 3.104 as intervencións realizadas no propio exercicio 2023 nos distintos parques de bombeiros. Partindo da premisa de que a meirande parte destas intervencións dan lugar a unha liquidación (excluídas as actuacións non suxeitas ou exentas), evidénciase que o retraso na actividade liquidatoria vai en aumento e córrese o risco de que que prescriban as obrigas tributarias resultantes.

No contexto exposto, 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, insístese no comentario xa realizado en exercicios anteriores, considerando que a medida máis operativa e eficaz é a delegación da xestión tributaria da taxa na propia Deputación, pois o Servizo de xestión tributaria conta cun persoal moi

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

qualificado 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.

De non adoptarse dito acordo, dende a Presidencia deben ditarse instrucións claras para impulsar a xestión tributaria da taxa. A este respecto, debe lembrarse que no Plan de acción presentado pola Presidencia logo da auditoría con opinión desfavorábel sobre as contas anuais do exercicio 2020, a medida cuarta establecía que no mes de febreiro de 2022 debería terse acadado á posta ao día nas liquidacións pendentes, mais dito obxectivo está cada vez máis lonxe de ser cumprido.

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 realizados nos derradeiros exercicios.

B) A debilidade do control interno por falla de estabilidade do persoal que desenvolve dita función. A posible asignación das funcións a persoal con habilitación de carácter nacional da propia Deputación.

Ao longo do exercicio 2023, as funcións de control interno foron asumidas e executadas por unha funcionaria da subescala de secretaría-intervención, que ostentaba un nomeamento en réxime de comisión de servizos, situación administrativa cunha duración máxima dun ano (prorrogable, no caso de seguir produciéndose as circunstancias que motivaron o primeiro nomeamento, por un ano máis.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

Neste contexto e situación descrita, ha de procurarse unha solución definitiva, non manténdose indefinidamente na conxuntural exposta, tomando como premisa o réxime xurídico vixente dos consorcios, considerados como entes adscritos a unha administración pública territorial (neste caso, a Deputación), non resulta legalmente posible a provisión definitiva do posto de traballo de secretaría-intervención existente na actualidade na RPT do Consorcio, o que evidencia o feito de que non fora incluído en ningún dos concursos de funcionarios de administración local con habilitación de carácter nacional que teñen sido convocados dende que o posto de traballo se atopa vacante.

Pola razón exposta, a solución definitiva na procura da estabilidade no exercicio das funcións de secretaría e intervención no Consorcio, recae no ámbito da responsabilidade e toma de decisión da Deputación Provincial, en canto administración á que está adscrita a entidade. E dita solución pode artellarse sobre a seguinte alternativa: ou ben se crea un posto de traballo de secretaría-intervención na RPT da propia Deputación, promovendo simultaneamente a supresión do existente no Consorcio, ou ben se asignan as correspondentes funcións ao persoal con habilitación de carácter nacional xa existente nas áreas de Secretaría e Intervención da propia Deputación Provincial.

Esta é unha decisión que lle corresponde adoptar ao Pleno da Deputación, no exercicio da súa potestade de auto-organización, para que ha de tomar en consideración asemade as funcións de asistencia no exercicio de funcións reservadas que lle outorga o artigo 9 do Decreto 49/2009 da Comunidade autónoma de Galicia, así como a competencia expresa de asumir ditas funcións nos concellos de menos de 1.000 habitantes (aínda non habendo ningún neste momento no territorio da Provincia, o descenso continuo de poboación nas zonas rurais levará a existencia de varios nos vindeiros anos).

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

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.

Mais fóra do que atinxe as operacións orzamentarias e contábeis analizadas e tratadas especificamente no informe de auditoría, resulta necesario neste informe adicional facer unha sucinta referencia a **cinco incumprimentos legais** que se teñen observado no conxunto da documentación analizada, tal como se explica nos seguintes sub-epígrafes.

A) A necesidade dun regulamento do servizo e a mellor redacción da actual taxa pola prestación de servizos.

De novo se reitera a recomendación realizada nos exercicios anteriores, de que se proceda á tramitación e aprobación dun regulamento do servizo, delimitando polo miúdo cada unha das prestacións a realizar, no marco das obrigas establecidas pola Lei de Emerxencias de Galicia.

Paralelamente, requírese a modificación da actual ordenanza fiscal nº 1, mellorando a definición do feito imponible, os obrigados tributarios (especificar sobre quen recae a obriga cando hai varios dereitos reais sobre un mesmo ben),

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011c20eb06e



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

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).

B) A adaptación dos dos estatutos á Lei 40/2015, de 1 de outubro, do Réxime xurídico do Sector público.

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

En concreto, tendo en conta o carácter básico dos preceptos encadrados naquel capítulo, os consorcios han de ser considerados entidades de dereito público adscritos a unha administración pública segundo algún dos criterios legais (artigos 118 e 120) e, no tocante ao seu persoal, debe proceder das administracións participantes, a non ser que pola singularidade das súas funcións non se poida contar con persoal específico nas administracións participantes, en cuxo suposto se podería autorizar a contratación de persoal propio.

Na medida sétima do Plan de acción presentado pola Presidencia e aprobado polo pleno da entidade, establecíase como horizonte temporal para contar cuns novos estatutos a data de xuño de 2023; mais transcorrida xa dita data, ningún expediente se ten incoado ao respecto. Xa que logo, para darlle cumprimento a dita medida, faise necesario incoar canto antes o mencionado expediente e iniciar os traballos de redacción e consulta pertinentes.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

C) A prestación do servizo en determinados concellos que exceden de 20.000 habitantes, fóra do marco competencial da Provincia e sen delegación expresa.

Da lectura dos apartados iniciais da Memoria das contas anuais, resulta o dato de que o servizo se está a prestar, ademais de en todos os concellos de ata 20.000 habitantes da Provincia (incluídos os que reciben o servizo conveniado co Concello de Ferrol), aos concellos de máis de 20.000 habitantes existentes na Provincia (agás no Concello de Narón).

Pois ben, dende un punto de vista normativo, o artigo 26.1 c) da Lei 7/85, de Bases de Réxime local, establece como servizo mínimo obrigatorio a prestar polos concellos de máis de 20.000 habitante o de protección civil e contra incendios. Xa que logo, agás dispensa instada por cada concello e autorizada pola Comunidade autónoma, a titularidade competencial para a prestación deste servizo correspóndelle a ditos concellos..

Pola súa banda, a Lei 5/2007, de 7 e maio, de Emerxencias de Galicia, establece no seu artigo 26 as atribucións que lle competen ás Provincias, entre as que se atopa garantir a prestación do servizo de protección civil e xestión de emerxencias, incluídos os servizos contra incendios e de salvamento, naqueles concellos que non contan con servizos propios, por non resultaren obrigados (os de ata 20.000 habitantes) ou por obter a dispensa dos mesmos (os de mais de 20.000 habitantes que teñan instado tal autorización á Comunidade autónoma de Galicia),.

Tendo en conta este marco normativo, o servizo que se está a prestar nos Concellos de máis de 20.000 habitantes, excede ou está fóra da competencia provincial, sendo esta unha circunstancia fáctica ben coñecida e que cómpre

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

regularizar, mediante a adopción dos correspondentes acordos por parte dos concellos afectados. Pois parece que a situación actual resulta máis eficiente ca alternativa de que ditos concellos creasen os seus propios servizos, véndose obrigados a crear as infraestructuras adecuadas e dotarse dos medios persoais e materiais necesarios.

Polo tanto, manténdose nesta forma de prestación do servizo nos concellos por riba dos 20.000 habitantes, debería instruírse un procedemento de delegación de ditos concellos no Consorcio, comprometendo para tal fin os recursos económicos precisos, de xeito que estes concellos contribúsen proporcionalmente ao gasto que se está a xerar e que soportan as administracións consorciadas, ao seren as tarifas que se perciben dos beneficiarios claramente deficitarias.

Neste senso e a modo de exemplo, pode servir como referencia a fórmula establecida na Comunidade autónoma de Madrid, ao establecerse no Decreto legislativo 1/2006, de 28 de setembro (Texto refundido da Lei reguladora dos servizos de prevención e extinción de incendios) que os concellos de máis de 20.000 habitantes dispensados da obriga de prestar o servizo, quedan sometidos á Lei de taxas e prezos públicos da Comunidade de Madrid, soportando as octas que resulten da cada prestación.

D) A falla de vixencia do convenio de cooperación co Concello de Ferrol e a inexistencia de convenio ningún co Concello de Santiago de Compostela.

Na análise dos proxectos de gasto con financiamento afectado puido comprobarse que existen dous proxectos de gasto desta natureza: o primeiro relativo ao financiamento achegado pola Deputación para o financiamento do convenio co Concello de Ferrol e o segundo, creado neste exercicio 2023, para o financiamento dun convenio co Concello de Santiago de Compostela; aínda sendo os dous convenios moi similares na súa motivación, merecen un comentario separado cada un deles.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

No tocante ao Proxecto de gasto para o convenio co Concello de Ferrol, constatouse que o convenio que o sustenta xa está vencido, pois teñen transcorrido máis de catro anos dende a súa sinatura, prazo máximo legal de vixencia dos convenios abeirados na Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do Sector Público (artigo 49, letra h). Xa que logo, urxe procurar unha solución para garantir a cobertura do servizo nos concellos limítrofes a Ferrol, ben estendendo o ámbito de actuación dalgún dos parques ou ben formalizando un novo convenio con algún dos concellos que xa ten servizo propio de extinción de incendios.

No caso do Proxecto de gasto nomeado CONSA.1, non se tivo constancia nos traballos de auditoría de que exista polo momento documento administrativo ningún no que se sustente o mesmo. Por iso, tampouco resultaba necesaria nin estaba xustificada a xeración de crédito realizada para tal fin con data de 27 de decembro, pois tería que haber cando menos unha proposta do órgano competente para xestionar o servizo nos concellos limítrofes de Santiago mediante convenio con dito concello.

E) O debido cumprimento da Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información e bo goberno.

Polo demais, cómpre comentar que con motivo do traballo de auditoría, este funcionario tivo que acceder por varias veces á páxina web do Consorcio e ao seu Portal de transparencia.

Sen facer un percorrido exhaustivo sobre cada un dos apartados, téñense constatado algunhas carencias na información, que nalgún epígrafe está moi atrasada e noutros non consta información ningunha. Recoméndase, xa que logo, que o persoal que teña ao seu cargo estas funcións lle dea un repaso aos distintos apartados, actualizando e completando a información.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 21/11/2024 09:38

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
a5bf5e6da41e4ba5973956285280dade5d1379a8



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 28/06/2024 14:02

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 28/06/2024 13:33

Validación de documentos:
https://sede.dacoruna.gal/valdoc
Código:
bb27d2b5bd9064267c7c25692f3b5011



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA.

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, 28 de xuño de 2024.

Asdo. Electrónicamente por Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.

Conforme,

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera

DILIXENCIA DE NOTIFICACIÓN:

O presente informe emítese con carácter **COMPLEMENTARIO E DEFINITIVO e deberá notificarse 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 2023, remitíndose coas mesmas aos órganos de control externo, Consello de Contas de Galicia e ao Tribunal de Contas, a través da Plataforma www.rendiciondecuentas.es

Asdo. Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.