

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA PARA O EXERCICIO 2025

1. *Plan de control financeiro 2025 - subvencións pagadas pola Deputación no exercicio 2023.*
2. *Plan de control 2025 – Concello de Boimorto.*
3. *Plan de control 2025 – Concello de Cee.*
4. *Plan de control 2025 – Concello de Dodro.*
5. *Plan de control 2025 – Concello de Muxía.*
6. *Plan de control 2025 – Concello de Porto do Son.*
7. *Dilixencia da selección da mostra de entidades do Plan 2025.*

EXPTE 2025000043210**PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2025,
REFERIDO ÁS SUBVENCÍONS PAGADAS NO EXERCICIO 2023.****I. INTRODUCCIÓN.**

Con data de 12 de maio de 2017 publicouse no Boletín Oficial do Estado (número 113) o Real decreto 424/2017, polo que se regula o réxime xurídico do control interno do Sector público local. Esta importante norma regulamentaria vén a desenvolver os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais (R.D. lexislativo 2/2005, de 5 de marzo), logo de que parte deste articulado fora obxecto de significativas modificacións aprobadas pola Lei 27/2013, de racionalización e sostibilidade da Administración local, coa finalidade de acadar un control económico-orzamentario máis rigoroso, e como dí a súa Exposición de motivos, asegurar a xestión regular dos fondos públicos, o emprego eficiente dos mesmos e a sostibilidade financeira das entidades locais.

O control interno é unha función reservada ao órgano interventor da Corporación, encabezado xerarquicamente polo Interventor xeral e, baixo os principios de autonomía funcional e exercicio desconcentrado, integrado polo viceinterventor, interventores adxuntos e demais persoal funcionario adscrito á Intervención, coas delegacións e distribución de tarefas e cometidos que en cada momento fixe o propio Interventor xeral, que deberán ser executadas baixo a responsabilidade directa e inmediata do superior xerárquico dos correspondentes negociados, sección e servizos.

Para o cumprimento da súa función, tal como dispón o artigo 4.3 do Regulamento, o órgano interventor ha de dispor dun modelo de control eficaz, habilitándolle para tal fin os medios necesarios e suficientes. Este modelo deberá controlar inicialmente, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado e, no transcurso de tres exercicios consecutivos, o cen por cento de dito orzamento.

Para acadar o obxectivo exposto, o órgano interventor actuará mediante a función interventora, isto é, o control de legalidade previo a cada acto e acordo, e o control financeiro posterior, coa finalidade de verificar o funcionamento de cada servizo público para comprobar o cumprimento da normativa de aplicación e se, en síntese, se cumpre co principio de boa xestión financeira, que ademais de verificar a legalidade da actuación, analiza a eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, así coma o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira.

No marco normativo exposto, este órgano interventor elaborou e aprobou o **PLAN DE CONTROL INTERNO 2025 (referencia Subtel 2025000020096)**, do que se deu conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria que tivo lugar o día 5 de maio de 2025 (punto 26 da orde do día). No marco de dito Plan, o control financeiro de subvencións adquire unha importancia significativa, ao ser unha tarefa que a Intervención xa vén realizando a función de control financeiro desde o ano 2006, **amosando os resultados de cada ano a loita eficaz que se está a realizar contra o fraude, no só no que atinxe á aplicación concreta das subvencións, senón estendendo o seu efecto aos ámbitos tributarios, laborais e contábeis.**

Para continuar con estas actuacións de control financeiro de subvencións, procede neste ano 2025 executar o control sobre as subvencións pagadas en exercicios anteriores; mais tendo en conta que no Plan de 2024 -que vimos de rematar nestes días- foron obxecto de control as pagadas nos exercicios 2022, corresponde agora realizar o control sobre o conxunto das pagadas no ano 2023.

Xa que logo, dándolle cumprimento á normativa reguladora de control interno, tomando en consideración ás previsións contidas no Plan de control interno elaborado e coñecido polo Pleno da Corporación para o período 2025 e consonte ao previsto na Base 56ª das de Execución do Orzamento xeral para o exercicio 2025, preséntase nos apartados seguintes **o PLAN DE CONTROL FINANCIERO 2025, RELATIVO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS AO LONGO DO EXERCICIO ECONÓMICO 2023.**

II. ANÁLISE PREVIO DE RISCOS.

Os riscos na incorrecta aplicación dos fondos públicos a través de subvencións xa foron postos de manifesto nos sucesivos plans de control financeiro de subvencións executados desde o ano 2006. Sen dúbida é unha das áreas de gasto na que se aprecia un maior risco de incumprimento, tanto formal coma material, ao seren terceiros os que xestionan a aplicación dos fondos públicos entregados.

Os resultados obtidos ata este momento na execución do Plan de control aprobado no exercicio 2024 para o control das subvencións pagadas no exercicio 2022, evidencian un grado de risco significativo, fixándose o mesmo no **33% de elementos defectuosos atopados** (operación vinculadas non autorizadas previamente, subcontratación non permitida, falsidade de facturas, exceso de financiamento, falla de rexistros contábeis, entre outras).

Así, foron tramitados efectivamente con emisión de informe definitivo (non se inclúen os obtidos inicialmente na mostra que foron arquivados) 54 expedientes, dos que 21 remataron con informe de conformidade (39 por cento), 15 con informe definitivo de conformidade con observacións (28 por cento) e 18 con informe de desconformidade (33 por cento), ben con proposta de reintegro e incoación de expediente sancionador, só con proposta de expediente sancionador ou con apreciación de infraccións que xa estaban prescritas.

III. A CONCRECIÓN DO PLAN: UNIVERSO E CRITERIOS DE ESCOLLA.

1. Universo:

O Plan vai executarase sobre as subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2023 á entidades privadas, segundo listaxe que se incorpora como Anexos I e II. Quedan excluídas do universo as subvencións pagadas a entidades locais e outras entidades públicas, pois polo seu carácter xa están sometidas ao control dos órganos de control interno daquelas entidades.

Pola aplicación do principio de escasa importancia relativa, entendendo asemade que o custo da actividade administrativa de control sería superior aos recursos públicos aplicados, tamén se decidiu excluír do universo as subvencións pagadas por importe inferior a 1000 euros.

Dentro deste universo cómpre realizar unha división, con dous grupos diferenciados:

- Por unha banda, as subvencións pagadas á entidades non lucrativas (imputación aos artigos 48 e 78 da clasificación económica do estado de gastos), no que se atenderon os pagamentos de **1.518 expedientes no exercicio 2023**.
- Por outra banda as pagadas á empresas, persoas físicas ou xurídicas, con imputación aos artigos 47 e 77 do Estado de gastos. Neste grupo o número de expedientes atendidos con pagamentos individuais iguais ou superiores aos 1.000 euros foi de **1.594 expedientes no exercicio 2023**.

Xa que logo, agregándose estes dous grupos que figuran nos correspondentes anexos, queda determinado un **universo composto por 3.112 expedientes**.

Con respecto dos expedientes derivados polo **Servizo de Fiscalización** de subvencións pagadas no exercicio 2024 e 2025, nos que se teñen apreciado algún elemento de risco na fiscalización previa, serán incorporados aos plans de Control Financeiro correspondentes a eses exercicios.

2. O tamaño da mostra:

Para determinar o número de expedientes sobre os que se realizarán actuacións (tamaño da mostra) utilízase a seguinte fórmula de mostraxe aleatorio simple, partindo dos seguintes datos:

UNIVERSO EXERCICIO 2023	3.112 expedientes
UNIVERSO EXERCICIO 2022	3.678 expedientes
UNIVERSO EXERCICIOS 2020-2021	3.595 expedientes
PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS EN EXERCICIO 2022	33
PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS EN EXERCICIO 2020-2021	47,54

Mediante o tratamento dos anteriores datos coa fórmula de mostraxe aleatorio simple, obtense o seguinte resultado:

N = TAMAÑO DO UNIVERSO	3112
P.ESP = Porcentaxe esperada de elementos defectuosos	0,50

Precisión %	1,5
Nivel de confianza %	90

$$P.ESP = (N_{t-1} \cdot \hat{P}_{t-1} + N_{t-2} \cdot \hat{P}_{t-2}) / (N_{t-1} + N_{t-2})$$

sendo N_{t-1} y N_{t-2} os tamaños dos universos en los períodos inmediatamente anteriores ao actual.

sendo $\hat{P}_{t-1}$ y $\hat{P}_{t-2}$ as estimacións das porcentaxes de elementos defectuosos nos dous períodos inmediatamente anteriores ao actual.

NOTA: Si P.ESP resulta $\leq 0,5$ se tomará 0,5

$N_{t-1} =$	3678
$N_{t-2} =$	3595
$\hat{P}_{t-1} =$	33,00
$\hat{P}_{t-2} =$	47,54

n = TAMAÑO DA MOSTRA	58,37
-----------------------------	--------------

$$n = (N \cdot P.ESP \cdot (100 - P.ESP) / Vo \cdot (N - 1) + P.ESP \cdot (100 - P.ESP))$$

siendo $P.ESP \cdot (100 - P.ESP) = 49,75$

siendo $Vo = (PRECISION / 1,64)^2 = 0,83655562$

INTERVALO	53,31
------------------	--------------

$$Int. = N / n$$

Xa que logo, a mostra incluírá 58 expedientes, que serán escolleitos segundo o procedemento que se detalla no seguinte apartado.

3. Criterios de esolla da mostra:

Para a selección dos **58 expedientes da mostra**, vaise a seguir o seguinte procedemento, agrupando os expedientes en dúas listaxes.

Para a determinación dos expedientes a escoller, empregarase a fórmula da Intervención Xeral do Estado (apartado de cálculo de números aleatorios), tendo en conta o universo determinado polos expedientes que integran cada tramo e o número de expedientes da mostra. Dita fórmula permitirá fixar o número aleatorio a partir do que se inicia a esolla en cada intervalo.

3.1. Grupo I: Universo formado polas subvencións pagadas a entidades NON LUCRATIVAS ordenadas de maior a menor contía (exercicio 2023):

Deste grupo vanse a escoller **29 expedientes**, de acordo cos seguintes criterios.

- **1º TRAMO: Expedientes do 1 ao 17. ($\geq 60.000\text{€}$)**

Seleccionaranse ao chou **3 expedientes** dos 17 que forman o tramo (18 por cento do estrato).

- **2º TRAMO: Expedientes do 18 ao 66. (< 60.000 e ≥ 25.000)**

Seleccionaranse **5 expedientes** do estrato composto por 49 expedientes (10 por cento do estrato).

- **3º TRAMO: Expedientes do 67 ao 358. (< 25.000 e ≥ 10.000)**

Neste estrato formado por 292 elementos, tomaranse **6 expedientes** (2 por cento do estrato).

- **4º TRAMO: Expedientes do 359 ao 1.518. (< 10.000 e ≥ 1.000)**

Tomarase o 1 por cento do estrato formado por 1.160 expedientes, isto é, **15 expedientes**.

3.2 Grupo II: subvencións do PEL e outras a prol de persoas físicas e entidades mercantís ou outras de natureza LUCRATIVA.

Para completar a mostra de expedientes (58) , deberanse **seleccionar 29 expedientes** deste Grupo II no que se desglosou o universo.

Para levar a cabo a escolla neste Grupo II, vanse a utilizar os mesmos intervalos que no grupo anterior, se ben adaptados ao importe e número de elementos de cada estrato, fixándose os seguintes:

- **1º TRAMO: Expedientes do 1 ao 79. ($\geq 15.000\text{€}$)**

Seleccionaranse ao chou **4 expedientes** dos 79 que forman o tramo (5 por cento do estrato).

- **2º TRAMO: Expedientes do 80 ao 304. (< 15.000 e ≥ 10.000)**

Seleccionaranse **5 expedientes** do estrato composto por 225 expedientes (2 por cento do estrato).

- **3º TRAMO: Expedientes do 305 ao 579. (< 10.000 e ≥ 5.000)**

Neste estrato formado por 275 elementos, tomaranse **6 expedientes** (2 por cento do estrato).

- **4º TRAMO: Expedientes do 580 ao 1.594. (< 5.000 e ≥ 1.000)**

Tomarase o 1 por cento do estrato formado por 1.015 expedientes, isto é, **14 expedientes**.

Cando a subvención sexa de capital, tramitarase un procedemento ordinario, coa comparecencia do actuario na sede da entidade, para o efecto da realización a comprobación material do investimento realizado, a non ser que, por dilixencia do Interventor adxunto, se motive a innecesariedade.

Se a subvención é de carácter corrente, incoarase inicialmente un procedemento abreviado, sen comparecencia do actuario, solicitándose inicialmente a documentación necesaria para facer as comprobacións oportunas; agora ben, se o interventor responsable do control financeiro o estima necesario, pola complexidade do expediente ou da contabilidade, poderase acordar a tramitación do expediente co carácter de ordinario.

De acordo co disposto no artigo 30.2 d) da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias, cando un expediente conclúa con proposta de reintegro total ou parcial, procederase a estender as actuacións a todas as subvencións concedidas e pagadas a entidade beneficiaria, sempre que non se teña producido a prescrición.

IV. RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitírase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois en tal caso prescindirase deste trámite por resultar innecesario. O informe provisional emitido será posto de manifesto ao terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención) así como ao servizo que xestionou a concesión e proposta de pagamento da subvención, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitírase un informe definitivo, que será remitido ao terceiro interesado e tamén ao servizo xestor do expediente. Tamén serán remitidos ao Presidente e, a través de este órgano administrativo, ao Pleno da Corporación, para o seu coñecemento.

Seguindo as Normas de auditoría do Sector Público aprobadas pola Intervención xeral do Estado e as disposicións contidas da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias desta Deputación, os informes exporán de forma clara, obxectiva e ponderada, os feitos comprobados, os fundamentos da opinión e das conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións ou actuacións correctoras necesarias, podendo derivarse dos mesmos a incoación de expedientes de reintegro e sancionadores, cando se observe a comisión de accións tipificadas coma infracción administrativa.

Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicárase no informe a persoa física que exercía as funcións de administración ou representación legal no momento de presentarse a solicitude de subvención e tamén que asinou a conta

xustificativa, para o caso de que fora necesario que nos posteriores procedementos de recadación dos reintegros e das sancións fora necesario derivar responsabilidade solidaria ou subsidiaria contra estas persoas, nos termos previstos na Lei 38/2003, Xeral de Subvencións e na Lei 9/2007, de 13 de xuño, de Subvencións de Galicia.

No caso de apreciarse feitos que puideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que puidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, daráselle traslado ao órgano competente, sen prexuízo de poñer os feitos en coñecemento do Tribunal de Contas, por si procedese a incoación dun procedemento de responsabilidade contable.

Consonte ao previsto no artigo 31.3 do Regulamento de control interno, o presente Plan será remitido a efectos informativos ao Pleno da Corporación. Unha vez que o Pleno da Corporación tome coñecemento do mesmo, será publicado na sede electrónica da Deputación de A Coruña, aos efectos de xeral coñecemento.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.

EXPEDIENTE SUBTEL: 2025000043210

**ASUNTO: PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O
EXERCICIO 2025, REFERIDO ÁS SUBVENCÍONS PAGADAS NO EXERCICIO
2023 POLO CONCELLO DE BOIMORTO.**

1.- INTRODUCCIÓN

Con data 12 de maio de 2017 publicouse no Boletín Oficial do Estado (número 113) o Real decreto 424/2017, polo que se regula o réxime xurídico do control interno do Sector público local. Esta importante norma regulamentaria ven a desenvolver os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais (R.D. lexislativo 2/2004, de 5 de marzo), logo de que parte deste articulado fora obxecto de significativas modificacións aprobadas pola Lei 27/2013, de racionalización e sustentabilidade da Administración local, coa finalidade de acadar un control económico-orzamentario máis rigoroso, e como di a súa Exposición de motivos, asegurar a xestión regular dos fondos públicos, o emprego eficiente dos mesmos e a sustentabilidade financeira das entidades locais.

O control interno é unha función reservada ao órgano interventor da Corporación, encabezado xerárquicamente polo Interventor xeral e, baixo os principios de autonomía funcional e exercicio desconcentrado, integrado polo viceinterventor, interventores adxuntos e demais persoal funcionario adscrito á Intervención, coas delegacións e distribución de tarefas e cometidos que en cada momento fixe o propio Interventor xeral, que deberán ser executadas baixo a responsabilidade directa e inmediata do superior xerárquico dos correspondentes negociados, seccións e servizos.

Para o cumprimento da súa función, tal como dispón o artigo 4.3 do Regulamento, o órgano interventor ten que dispor dun modelo de control eficaz, habilitándolle para tal fin os medios necesarios e suficientes. Este modelo deberá controlar inicialmente, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado e, no transcurso de tres exercicios consecutivos, o cen por cento de dito orzamento. Para acadar este obxectivo, o órgano interventor actuará mediante a función interventora, isto é, o control de legalidade previo a cada acto e acordo, e o control financeiro posterior, coa finalidade de verificar o funcionamento de cada servizo público para comprobar o cumprimento da normativa de aplicación e se, en síntese, se cumpre co principio de boa xestión financeira, que ademais de verificar a legalidade da actuación, analiza a eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, así coma o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sustentabilidade financeira.

2.- DELEGACIÓN DO CONCELLO DE BOIMORTO NA DEPUTACIÓN

2.1. O 6 de xullo do 2020 foron publicadas no BOP da Coruña número 101 as “Bases para a prestación de servizos de control financeiro aos concellos de ata 10.000 habitantes”. Tal como se explica no fundamento do acordo adoptado, debido a escaseza de persoal adscrito aos órganos interventores municipais, a Intervención da Deputación, no exercicio das funcións de asistencia económica a municipios, decidiu ampliar esta oferta de cooperación para os concellos situados na banda entre 5.000 e 10.000 habitantes, entendendo que, xuntamente cos de menos de 5.000 habitantes, son os que contan cunha estrutura organizativa da Intervención municipal moi reducida.

Conforme á base terceira, que recolle o contido e alcance da delegación: “Os concellos poden delegar as seguintes funcións:

- a) O exercicio das funcións de **control financeiro sobre as subvencións pagadas nun exercicio determinado ou de todos os exercicios pechados, sempre que as obrigas dos beneficiarios non estean prescritas.**
- b) A instrución e resolución dos **expedientes de reintegro e sancionadores derivados dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo, dos ingresos de dereito público resultantes.**

2.2. O Concello de Boimorto presentou o 26/09/2016 a delegación de competencias nesta Deputación para o exercicio do control financeiro das subvencións tramitadas en concorrencia non competitiva.

Esta delegación foi aceptada polo Pleno provincial, na sesión ordinaria do 23 de decembro de 2016 (BOP nº71 do 17/04/2017) para prestarlle servizos de control financeiro a dito Concello sobre as citadas subvencións.

3- PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCIÓNS PAGADAS POLO CONCELLO DE BOIMORTO NO EXERCICIO DE 2023.

O control financeiro de subvencións adquire unha importancia significativa, ao ser unha tarefa que a Intervención provincial xa ven realizando dende o ano 2006, amosando nos resultados de cada ano a loita eficaz que se está a realizar contra o fraude, non só no que atinxe á aplicación concreta das subvencións, senón estendendo o seu efecto aos ámbitos tributarios, laborais e contábeis.

Xa que a Deputación procede no exercicio 2025 a executar o control sobre as subvencións pagadas no exercicio 2023, seguindo o mesmo criterio, tamén se realizará o control financeiro de subvencións pagadas polo Concello de Boimorto no mesmo exercicio orzamentario.

4.- RESULTADO DA SELECCIÓN DE EXPEDIENTES.

Con data 25 de outubro de 2024, no exercicio da competencia delegada polo Concello de Boimorto, solicitouse ao Concello a remisión expedientes para a realización do control dende o ano 2021.

Con data 5 de novembro o Concello de Boimorto remite a esta Intervención as subvencións nominativas concedidas e pagadas ao **CLUBE DE FÚTBOL DE BOIMORTO no ano 2021, 2022 e 2023**.

Xa que na Deputación no exercicio 2024 se executou o control sobre as subvencións pagadas no exercicio 2022, seguindo ese criterio procedeuse á realización do control financeiro da subvención correspondente ao Clube de Fútbol de Boimorto do exercicio 2022, correspondente á tempada 2021/2022.

Corresponde, polo tanto, incorporar ao Plan do 2025 a realización do control financeiro da subvención correspondente ao Clube de Fútbol de Boimorto do exercicio 2023, correspondente á tempada 2022/2023.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos

Conforme

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.



EXPEDIENTE 2025000043210

**ASUNTO: PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O
EXERCICIO 2024, REFERIDO ÁS SUBVENCIONS PAGADAS NO EXERCICIO
2023 POLO CONCELLO DE CEE**

1.- INTRODUCCIÓN

Con data de 12 de maio de 2017 publicouse no Boletín Oficial do Estado (número 113) o Real decreto 424/2017, polo que se regula o réxime xurídico do control interno do Sector público local. Esta importante norma regulamentaria vén a desenvolver os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais (R.D. lexislativo 2/2005, de 5 de marzo), logo de que parte deste articulado fora obxecto de significativas modificacións aprobadas pola Lei 27/2013, de racionalización e sostibilidade da Administración local, coa finalidade de acadar un control económico-orzamentario máis rigoroso, e como di a súa Exposición de motivos, asegurar a xestión regular dos fondos públicos, o emprego eficiente dos mesmos e a sostibilidade financeira das entidades locais.

O control interno é unha función reservada ao órgano interventor da Corporación, encabezado xerarquicamente polo Interventor xeral e, baixo os principios de autonomía funcional e exercicio desconcentrado, integrado polo viceinterventor, interventores adxuntos e demais persoal funcionario adscrito á Intervención, coas delegacións e distribución de tarefas e cometidos que en cada momento fixe o propio Interventor xeral, que deberán ser executadas baixo a responsabilidade directa e inmediata do superior xerárquico dos correspondentes negociados, seccións e servizos.



Para o cumprimento da súa función, tal como dispón o artigo 4.3 do Regulamento, o órgano interventor ha de dispor dun modelo de control eficaz, habilitándolle para tal fin os medios necesarios e suficientes. Este modelo deberá controlar inicialmente, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado e, no transcurso de tres exercicios consecutivos, o cen por cento de dito orzamento. Para acadar este obxectivo, o órgano interventor actuará mediante a función interventora, isto é, o control de legalidade previo a cada acto e acordo, e o control financeiro posterior, coa finalidade de verificar o funcionamento de cada servizo público para comprobar o cumprimento da normativa de aplicación e se, en síntese, se cumpre co principio de boa xestión financeira, que ademais de verificar a legalidade da actuación, analiza a eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, así coma o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira.

2.- DELEGACIÓN DO CONCELLO DE CEE NA DEPUTACIÓN

2.1. O 6 de xullo do 2020 foron publicadas no BOP da Coruña número 101 as “Bases para a prestación de servizos de control financeiro aos concellos de ata 10.000 habitantes”. Tal como se explica no fundamento do acordo adoptado, debido a escaseza de persoal adscrito aos órganos interventores municipais, a Intervención da Deputación, no exercicio das funcións de asistencia económica a municipios, decidiu ampliar esta oferta de cooperación para os concellos situados na banda entre 5.000 e 10.000 habitantes, entendendo que, xuntamente cos de menos de 5.000 habitantes, son os que contan cunha estrutura organizativa da Intervención municipal moi reducida.



Conforme á base terceira, que recolle o contido e alcance da delegación: “Os concellos poden delegar as seguintes funcións:

- a) *O exercicio das funcións de **control financeiro sobre as subvencións** pagadas nun exercicio determinado ou de todos os exercicios pechados, sempre que as obrigas dos beneficiarios non estean prescritas.*
- b) *A instrución e resolución dos **expedientes de reintegro e sancionadores derivados** dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo, dos ingresos de dereito público resultantes.*

2.2- O 09/10/2020 recibíuse nesta Deputación certificado da secretaria en acumulación do Concello de Cee, co visto e praxe da súa Alcaldía, do acordo plenario adoptado por maioría absoluta o 31/07/2020 do citado órgano, que acordaba delegar nesta Deputación as funcións referentes ao control financeiro de subvencións.

3- Tendo en conta os antecedentes, lexislación aplicábel e consideracións expostas, o Pleno da Corporación, na sesión ordinaria do 30 de outubro do 2020, adoptou o seguinte acordo:

PRIMEIRA: Aceptar a delegación relativa ao exercicio das funcións de control financeiro sobre as subvencións pagadas polo Concello de Cee.

SEGUNDA: Aceptar a delegación da instrución e resolución dos expedientes de reintegro e sancionadores derivados dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo dos ingresos de dereito público resultantes.

Para este efecto, resultarán tamén de aplicación a esta delegación as Bases para a prestación de servizos tributarios aos concellos da provincia.



4- A delegación de competencia entrou en vigor despois da publicación do acordo definitivo no BOP o 13/11/2020 e no DOGA o 31/12/2020.

3.- PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCÍONS PAGADAS POLO CONCELLO DE CEE NO EXERCICIO DE 2023.

O control financeiro de subvencións adquire unha importancia significativa, ao ser unha tarefa que a Intervención provincial xa vén realizando dende o ano 2006, amosando nos resultados de cada ano a loita eficaz que se está a realizar contra o fraude, non só no que atinxe á aplicación concreta das subvencións, senón estendendo o seu efecto aos ámbitos tributarios, laborais e contábeis.

Posto que na Deputación procede no 2025 executar o control sobre as subvencións pagadas no exercicio 2023, seguindo o mesmo criterio, tamén se realizará o control financeiro das **subvencións pagadas polo Concello de Cee no mesmo exercicio orzamentario..**

Na Deputación aplicouse o criterio de **separar as subvencións pagadas a entidades non lucrativas das lucrativas**, mais no caso do Concello de Cee non consta que se teña pagado no ano 2023 ningunha subvención a prol de entidades lucrativas.

Concreción do plan: universo e criterios de escollo da mostra.

O Plan executarase sobre as subvencións correntes e de capital pagadas no exercicio 2023 polo concello de Cee a entidades privadas sen ánimo de lucro, segundo as listaxes que se incorporan como Anexo a este informe, que foi extraído do aplicativo **SICALWIN-Concello de Cee-Exercicio 2023**.



Polo que atinxe ao Capítulo 7º (Transferencias de capital), non consta que se teña realizado pagamento ningún con tal natureza económica no exercicio 2023.

No tocante aos pagamentos realizados polo Concello de Cee con cargo ao **capítulo 4º (Transferencias correntes)**, debe ser depurado, **eliminando do mesmo as axudas de emerxencia social e as de comedor, -ao ter carácter asistencial** e non ser consideradas subvencións segundo o artigo 2.2. a) da Lei de Subvencións de Galicia e outras que non superan os 1.000 euros.

Por razóns análogas, **tamén hai que excluír os pagamentos de premios**, pois polo seu réxime xurídico específico non requiren máis que un acto de concesión, consonte a unhas bases previamente aprobadas polo órgano competente, pero sen que sexa necesario presentar logo unha conta xustificativa.

Non se inclúe tampouco no universo o pagamento realizado a prol da empresa concesionaria da piscina municipal, que ten o carácter de **contraprestación** que complementa as tarifas que aboan directamente os usuarios (subvención de explotación), polo que o seu réxime xurídico corresponde á regulación do extinto contrato de xestión de servizos públicos.

E para rematar co apartado de exclusións, **tamén han de seren eliminadas as cotas de socio pagadas a prol da FEMP, da FEGAMP e da Asociación de Concellos do Camiño de Fisterra e Muxía**, ao seren cotas de socio e, xa que logo, non ter carácter de subvencións.



Despois destes axustes, o universo queda configurado do seguinte xeito:

Exercicio	Lucrativas	Non lucrativas
2023	0	14

Dado este escaso número de expedientes, considérase que unha **mostra de 3 (TRES) EXPEDIENTES** pode ser representativa dabondo para extrapolar os resultados, polo que con estes parámetros aplicados á fórmula do cálculo estatístico do número aleatorio, **obtense que este será o 1 (UN)** (achégase ao expediente o documento obtido da folla de excel do cálculo de dito número aleatorio).

Ano	Universo non lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo (universo/mostra)	Nº aleatorio
2023	14	3	3	5	1

Xa que logo, a mostra estará integrada polos seguintes expedientes:

- **Número 1 do listado Anexo.**
- **Número 6 do listado Anexo.**
- **Número 11 do listado Anexo.**



4.- RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitírase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois en tal caso prescindírase deste trámite por resultar innecesario. O informe provisional emitido será posto de manifesto ao terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención) así como ao servizo que xestionou a concesión e proposta de pagamento da subvención do Concello de Cee, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitírase un informe definitivo, que será remitido ao terceiro interesado e igualmente que no caso do informe provisional, ao servizo xestor do expediente do Concello de Cee.

Seguindo as Normas de auditoría do Sector Público aprobadas pola Intervención xeral do Estado e as disposicións contidas da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias desta Deputación, os informes exporán de forma clara, obxectiva e ponderada, os feitos comprobados, os fundamentos da opinión e das conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións ou actuacións correctoras necesarias, podendo derivarse dos mesmos a incoación de expedientes de reintegro e sancionador, cando se observe a comisión de accións tipificadas como infracción administrativa.

Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicárase no informe a persoa física que exercía as funcións de administración ou representación legal no momento de presentarse a solicitude de subvención e tamén que asinou a conta xustificativa, para o caso de que fora necesario que nos posteriores procedementos de recadación dos reintegros e das sancións fora necesario derivar responsabilidade solidaria ou subsidiaria contra estas persoas, nos termos previstos na Lei 28/2003, Xeral de Subvencións e na Lei 9/2007, de 13 de xuño, de Subvencións de Galicia.



**Deputación
DA CORUÑA**

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

No caso de apreciarse feitos que puideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que puidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, daráselle traslado ao órgano competente, sen prexuízo de poñer os feitos en coñecemento do Tribunal de Contas, por si procedese a incoación dun procedemento de responsabilidade contable.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos

Conforme

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera



**ANEXO.- RELACIÓN DE SUBVENCIONS PAGADAS POLO CONCELLO DE CEE
NO EXERCICIO 2023 (ORDENADAS POR IMPORTE DESCENDENTE).**

ORDE	DATA	Aplicación		Importe	TERCEIRO	NOME DO TERCEIRO
1	14/08/2023	2023	330 48903	50.000,00 €	G10928182	ASOCIACION COMISION DE FIESTAS DA XUNQUEIRA
2	11/08/2023	2023	330 48901	18.000,00 €	G15290828	FUNDACION FERNANDO BLANCO
3	27/10/2023	2023	340 48900	6.000,00 €	G15151970	UNION CLUB CEE
4	25/09/2023	2023	330 48903	5.000,00 €	G67767681	ASOCIACION AMIGOS DA XUNQUEIRA
5	09/10/2023	2023	340 48900	4.000,00 €	G70119540	ASOC. COMARCAL DE BALONCESTO COSTA DA MORTE
6	22/02/2023	2023	920 48000	3.132,00 €	G70446810	ASOCIACION DE TURISMO CMAT
7	27/12/2023	2023	231 48900	3.000,00 €	R1500053B	CARITAS UNIDADE PASTORIL DE CEE
8	27/10/2023	2023	340 48900	2.500,00 €	G70343496	ASOCIACION DEPORTIVA OLIMPIA
9	07/11/2023	2023	340 48900	2.200,00 €	G70384441	F.S.F. VILLA DE CEE
10	05/12/2023	2023	340 48900	2.197,00 €	G70336292	S.D. AMEIXENDA
11	29/12/2023	2023	311 48000	1.427,00 €	G02746311	ASOCIACION DE VECIÑOS DO LUGAR DE LAMAS
12	09/10/2023	2023	340 48900	1.200,00 €	G70231881	CLUB ARTE E MOVEMENTO
13	27/12/2023	2023	340 48900	1.000,00 €	G70111729	ATLETICO DE PEREIRIÑA CLUB DE FUTBOL
14	27/12/2023	2023	340 48900	1.000,00 €	G70209341	CLUB CEE DEPORTES DE CONTACTO

CÁLCULO N° ALEATORIO CEE _PLAN 2025SUBVENCIONES PAGADAS NO 2023

NON LUCRATIVAS	UNIVERSO	Muestra (n)	Intervalo	N° Aleatorio
TRAMO 1	14	3	5	1

Intervalo= N/n

#¿NOMBRE?



EXPEDIENTE 2025000043210

**PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2025,
REFERIDO ÁS SUBVENCIONS PAGADAS NO EXERCICIO 2023 POLO
CONCELLO DE DODRO.**

1.- INTRODUCCIÓN

Con data de 12 de maio de 2017 publicouse no Boletín Oficial do Estado (número 113) o Real decreto 424/2017, polo que se regula o réxime xurídico do control interno do Sector público local. Esta importante norma regulamentaria vén a desenvolver os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais (R.D. legislativo 2/2005, de 5 de marzo), logo de que parte deste articulado fora obxecto de significativas modificacións aprobadas pola Lei 27/2013, de racionalización e sostibilidade da Administración local, coa finalidade de acadar un control económico-orzamentario máis rigoroso, e como di a súa Exposición de motivos, asegurar a xestión regular dos fondos públicos, o emprego eficiente dos mesmos e a sostibilidade financeira das entidades locais.

O control interno é unha función reservada ao órgano interventor da Corporación, encabezado xerarquicamente polo Interventor xeral e, baixo os principios de autonomía funcional e exercicio desconcentrado, integrado polo viceinterventor, interventores adxuntos e demais persoal funcionario adscrito á Intervención, coas delegacións e distribución de tarefas e cometidos que en cada momento fixe o propio Interventor xeral, que deberán ser executadas baixo a responsabilidade directa e inmediata do superior xerárquico dos correspondentes negociados, seccións e servizos.



Para o cumprimento da súa función, tal como dispón o artigo 4.3 do Regulamento, o órgano interventor ha de dispor dun modelo de control eficaz, habilitándolle para tal fin os medios necesarios e suficientes. Este modelo deberá controlar inicialmente, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado e, no transcurso de tres exercicios consecutivos, o cen por cento de dito orzamento. Para acadar este obxectivo, o órgano interventor actuará mediante a función interventora, isto é, o control de legalidade previo a cada acto e acordo, e o control financeiro posterior, coa finalidade de verificar o funcionamento de cada servizo público para comprobar o cumprimento da normativa de aplicación e se, en síntese, se cumpre co principio de boa xestión financeira, que ademais de verificar a legalidade da actuación, analiza a eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, así coma o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira.

2.- DELEGACIÓN DO CONCELLO DE DODRO NA DEPUTACIÓN

2.1. O 6 de xullo do 2020 foron publicadas no BOP da Coruña núm. 101 as “Bases para a prestación de servizos de control financeiro aos concellos de ata 10.000 habitantes”. Tal como se explica no fundamento do acordo adoptado, debido a escaseza de persoal adscrito aos órganos interventores municipais, a Intervención da Deputación, no exercicio das funcións de asistencia económica a municipios, decidiu ampliar esta oferta de cooperación para os concellos situados na banda entre 5.000 e 10.000 habitantes, entendendo que, xuntamente cos de menos de 5.000 habitantes, son os que contan cunha estrutura organizativa da Intervención municipal moi reducida.

Conforme á base terceira, que recolle o contido e alcance da delegación: “Os concellos poden delegar as seguintes funcións:

- a) O exercicio das funcións de **control financeiro sobre as subvencións** pagadas nun exercicio determinado ou de todos os exercicios pechados, sempre que as obrigas dos beneficiarios non estean prescritas.



*b) A instrución e resolución dos **expedientes de reintegro e sancionadores derivados** dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo, dos ingresos de dereito público resultantes.*

2.2. O Pleno da Corporación da Deputación Provincial da Coruña, na sesión ordinaria que tivo lugar o 23 de xuño de 2022, adoptou o seguinte acordo: “27. Aprobación da aceptación da delegación de competencias na Deputación Provincial da Coruña para prestarlle servizos de control financeiro ao Concello de Dodro.

PRIMEIRO: Aceptar a delegación relativa ao exercicio das funcións de control financeiro sobre as subvencións pagadas polo Concello de Dodro.

SEGUNDO: Aceptar a delegación da instrución e resolución dos expedientes de reintegro e sancionadores derivados dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo dos ingresos de dereito público resultantes. Para este efecto, resultarán tamén de aplicación a esta delegación as Bases para a Prestación de Servizos Tributarios aos Concellos da Provincia.

TERCEIRO: Aceptar a delegación relativa á emisión de informes de control financeiro, na modalidade de control permanente, sobre os servizos públicos municipais xestionados indirectamente mediante concesión administrativa.

3- A delegación de competencia entrou en vigor despois da publicación do acordo definitivo no BOP o 02/08/2022.



3.- PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCÍONS PAGADAS POLO CONCELLO DE DODRO NO EXERCICIO DE 2023.

O control financeiro de subvencións adquire unha importancia significativa, ao ser unha tarefa que a Intervención provincial xa vén realizando dende o ano 2006, amosando nos resultados de cada ano a loita eficaz que se está a realizar contra o fraude, non só no que atinxe á aplicación concreta das subvencións, senón estendendo o seu efecto aos ámbitos tributarios, laborais e contábeis.

3.1. Concreción do plan: Universo e criterios de escolla da mostra.

Posto que na Deputación procedeu a aprobar no ano 2025 o control sobre as subvencións pagadas en 2023, seguindo o mesmo criterio, tamén se vai a realizar o control financeiro das subvencións pagadas polo Concello de Dodro nese mesmo exercicio 2023.

Para a determinación dos criterios de escolla da mostra representativa, na Deputación estase a separar as subvencións pagadas a entidades non lucrativas e a lucrativas, pero no citado Concello non se pagaron subvencións a entidades lucrativas, polo que só se aplicará o control financeiro sobre as non lucrativas no citados exercicio.

O Plan executarase sobre as subvencións correntes (non se pagaron subvencións de capital) pagadas no exercicio 2023 polo concello de Dodro a entidades privadas sen ánimo de lucro, segundo a listaxe que se incorpora como Anexo a este informe .



O universo das subvencións pagadas polo Concello de Dodro en 2023, unha vez eliminadas as axudas de emerxencia social, os premios, e as que non superan os 1.000 euros, é o seguinte:

Ano	Entidades non lucrativas
2023	8

Segundo o cálculo estatístico do número aleatorio e considerando o tamaño da mostra, a través dunha folla excel, seleccionáronse os expedientes obxecto de control:

Ano	Universo	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo (universo/mostra)	Nº aleatorio
2023	8	0	1	8	1

4.- RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitírase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois en tal caso prescindírase deste trámite por resultar innecesario. O informe provisional emitido será posto de manifesto ao terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención) así como ao servizo que xestionou a concesión e proposta de pagamento da subvención do Concello de Dodro, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitírase un informe definitivo, que será remitido ao terceiro interesado e igualmente que no caso do informe provisional, ao servizo xestor do expediente do Concello de Dodro.



Segundo as Normas de auditoría do Sector Público aprobadas pola Intervención xeral do Estado e as disposicións contidas da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias desta Deputación, os informes exporán de forma clara, obxectiva e ponderada, os feitos comprobados, os fundamentos da opinión e das conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións ou actuacións correctoras necesarias, podendo derivarse dos mesmos a incoación de expedientes de reintegro e sancionador, cando se observe a comisión de accións tipificadas como infracción administrativa.

Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicarse no informe a persoa física que exercía as funcións de administración ou representación legal no momento de presentarse a solicitude de subvención e tamén que asinou a conta xustificativa, para o caso de que fora necesario que nos posteriores procedementos de recadación dos reintegros e das sancións se derive responsabilidade solidaria ou subsidiaria contra esas persoas, nos termos previstos na Lei 28/2003, Xeral de Subvencións e na Lei 9/2007, de 13 de xuño, de Subvencións de Galicia.

No caso de apreciarse feitos que puideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que puidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, daráselle traslado ao órgano competente, sen prexuízo de poñer os feitos en coñecemento do Tribunal de Contas, por si procedese a incoación dun procedemento de responsabilidade contable.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.

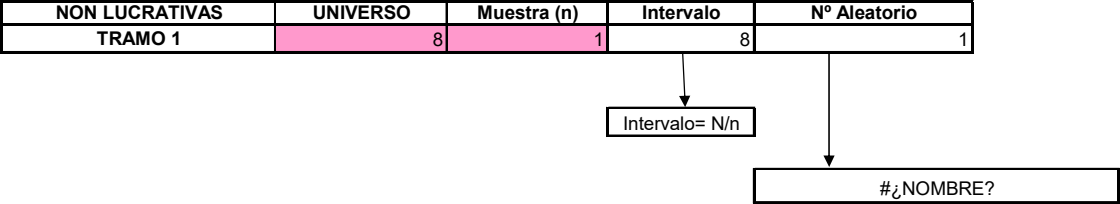


ANEXO- UNIVERSO E MOSTRA SELECCIONADA

Fecha	Aplicación	Importe	Tercero	Nombre Ter.
07/12/2023	2023 341 48000	3000	G15789266	C.D. DODRO
28/07/2023	2023 241 48003	1666,66	G70595327	ASOCIACION CULTURAL VIRXE DOS AFLIXIDOS LESTROBE
28/07/2023	2023 241 48003	1666,66	G70426473	ASOCIACION HORREOS FESTAS IMO-CASTRO
28/07/2023	2023 241 48003	1666,66	G70562970	ASOCIACION FESTAS DA VIRXE DO LEITE
29/12/2023	2023 920 48003	1200	G15031719	CLUB CICLISTA PADRONES
29/12/2023	2023 920 48003	1150	G70579248	ASOCIACION AMIGOS DO CAMIÑO DE SANTIAGO DO BARBANZA A ORIXE
29/12/2023	2023 3231 48000	1000	Q1500306D	COLEGIO RURAL AGRUPADO DE DODRO
07/12/2023	2023 334 48003	1000	G15040850	FUNDACION ROSALIA DE CASTRO

Resultou seleccionado o número aleatorio 1, polo que a única mostra a realizar é a resaltada no cadro anterior (CLUB DEPORTIVO DODRO)

CÁLCULO NÚMERO ALEATORIO DODRO_PLAN 2025 SUBVENCIONES PAGADAS 2023





EXPEDIENTE 2025000043210

**PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2025,
REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NO EXERCICIO 2023 POLO
CONCELLO DE MUXÍA.**

1.- INTRODUCCIÓN

Con data de 12 de maio de 2017 publicouse no Boletín Oficial do Estado (número 113) o Real decreto 424/2017, polo que se regula o réxime xurídico do control interno do Sector público local. Esta importante norma regulamentaria vén a desenvolver os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais (R.D. lexislativo 2/2005, de 5 de marzo), logo de que parte deste articulado fora obxecto de significativas modificacións aprobadas pola Lei 27/2013, de racionalización e sostibilidade da Administración local, coa finalidade de acadar un control económico-orzamentario máis rigoroso, e como di a súa Exposición de motivos, asegurar a xestión regular dos fondos públicos, o emprego eficiente dos mesmos e a sostibilidade financeira das entidades locais.

O control interno é unha función reservada ao órgano interventor da Corporación, encabezado xerarquicamente polo Interventor xeral e, baixo os principios de autonomía funcional e exercicio desconcentrado, integrado polo viceinterventor, interventores adxuntos e demais persoal funcionario adscrito á Intervención, coas delegacións e distribución de tarefas e cometidos que en cada momento fixe o propio Interventor xeral, que deberán ser executadas baixo a responsabilidade directa e inmediata do superior xerárquico dos correspondentes negociados, seccións e servizos.



Para o cumprimento da súa función, tal como dispón o artigo 4.3 do Regulamento, o órgano interventor ha de dispor dun modelo de control eficaz, habilitándolle para tal fin os medios necesarios e suficientes. Este modelo deberá controlar inicialmente, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado e, no transcurso de tres exercicios consecutivos, o cen por cento de dito orzamento. Para acadar este obxectivo, o órgano interventor actuará mediante a función interventora, isto é, o control de legalidade previo a cada acto e acordo, e o control financeiro posterior, coa finalidade de verificar o funcionamento de cada servizo público para comprobar o cumprimento da normativa de aplicación e se, en síntese, se cumpre co principio de boa xestión financeira, que ademais de verificar a legalidade da actuación, analiza a eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, así coma o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira.

2.- DELEGACIÓN DO CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCÍONS DO CONCELLO DE MUXÍA A PROL DA DEPUTACIÓN.

2.1. As Bases para a delegación.

O 6 de xullo do 2020 foron publicadas no BOP da Coruña núm. 101 as “Bases para a prestación de servizos de control financeiro aos concellos de ata 10.000 habitantes”. Tal como se explica no fundamento do acordo adoptado, debido a escaseza de persoal adscrito aos órganos interventores municipais, a Intervención da Deputación, no exercicio das funcións de asistencia económica a municipios, decidiu ampliar esta oferta de cooperación para os concellos situados na banda entre 5.000 e 10.000 habitantes, entendendo que, xuntamente cos de menos de 5.000 habitantes, son os que contan cunha estrutura organizativa da Intervención municipal moi reducida.



Conforme á base terceira, que recolle o contido e alcance da delegación: “Os concellos poden delegar as seguintes funcións:

- a) O exercicio das funcións de **control financeiro sobre as subvencións pagadas nun exercicio determinado ou de todos os exercicios pechados, sempre que as obrigas dos beneficiarios non estean prescritas.**
- b) A instrución e resolución dos **expedientes de reintegro e sancionadores derivados** dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo, dos ingresos de dereito público resultantes.

2.2. A aceptación da delegación acordada polo Concello de Muxía.

O Pleno da Corporación da Deputación Provincial da Coruña, na sesión ordinaria celebrada o día 1 de marzo de 2024, adoptou o seguinte acordo:

“30. Aprobación da aceptación da delegación de competencias na Deputación Provincial da Coruña para prestarlle servizos de control financeiro ao Concello de Muxía.

PRIMEIRO: Aceptar a delegación relativa ao exercicio das funcións de control financeiro sobre as subvencións pagadas polo Concello de Muxía

SEGUNDO: Aceptar a delegación da instrución e resolución dos expedientes de reintegro e sancionadores derivados dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo dos ingresos de dereito público resultantes. Para este efecto, resultarán tamén de aplicación a esta delegación as Bases para a Prestación de Servizos Tributarios aos Concellos da Provincia.

A delegación de competencia entrou en vigor despois da publicación do acordo definitivo no BOP número 54, do 15 de marzo de 2024.



3.- PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCÍONS PAGADAS POLO CONCELLO DE MUXÍA NO EXERCICIO DE 2023.

3.1. Concreción do plan: Universo e criterios de escolla da mostra.

Posto que na Deputación **procedeu no ano 2025 a planificar e aprobar o control sobre as subvencións pagadas en 2023**, seguindo o mesmo criterio, tamén se vai a realizar o control financeiro das **subvencións pagadas polo Concello de Muxía nese mesmo exercicio 2023**

Para a determinación dos criterios de escolla da mostra representativa, na Deputación estase a separar as subvencións pagadas a entidades non lucrativas e a lucrativas, mais no citado Concello de Muxía non se pagaron subvencións a entidades lucrativas, polo que só se aplicará o control financeiro sobre as non lucrativas no devandito exercicio.

Concreción do plan: universo e criterios de escolla da mostra.

O Plan executarase sobre as subvencións correntes (non se pagaron subvencións de capital) pagadas no exercicios 2023 polo concello de Muxía a entidades privadas sen ánimo de lucro, segundo a listaxe que se incorporan como Anexo a este informe

O universo das subvencións pagadas polo Concello de Muxía a entidades sen ánimo de lucro (concepto 480), unha vez eliminadas as axudas de emerxencia social e outras que non superan os 1.000 euros, é o que se achega no Anexo

Ano	Entidades non lucrativas
2023	11



Segundo o cálculo estatístico do número aleatorio e considerando o tamaño da mostra, a través dunha folla excel, seleccionáronse os expedientes obxecto de control, de acordo cos seguintes parámetros:

Ano	Universo	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo (universo/mostra)	Nº aleatorio
2023	11	1	2	6	2

4.- RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitírase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois en tal caso prescindirase deste trámite por resultar innecesario. O informe provisional emitido será posto de manifesto ao terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención) así como ao servizo que xestionou a concesión e proposta de pagamento da subvención do Concello de Muxía, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitírase un informe definitivo, que será remitido ao terceiro interesado e igualmente que no caso do informe provisional, ao servizo xestor do expediente do Concello de Muxía.

Segundo as Normas de auditoría do Sector Público aprobadas pola Intervención xeral do Estado e as disposicións contidas da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias desta Deputación, os informes exporán de forma clara, obxectiva e ponderada, os feitos comprobados, os fundamentos da opinión e das conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións ou actuacións correctoras necesarias, podendo derivarse dos mesmos a incoación de expedientes de reintegro e sancionador, cando se observe a comisión de accións tipificadas como infracción administrativa.



Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicarse no informe a persoa física que exercía as funcións de administración ou representación legal no momento de presentarse a solicitude de subvención e tamén que asinou a conta xustificativa, para o caso de que fora necesario que nos posteriores procedementos de recadación dos reintegros e das sancións fora necesario derivar responsabilidade solidaria ou subsidiaria contra estas persoas, nos termos previstos na Lei 28/2003, Xeral de Subvencións e na Lei 9/2007, de 13 de xuño, de Subvencións de Galicia.

No caso de apreciarse feitos que puideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que puidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, daráselle traslado ao órgano competente, sen prexuízo de poñer os feitos en coñecemento do Tribunal de Contas, por si procedese a incoación dun procedemento de responsabilidade contable.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.



**ANEXO.- RELACIÓN DE SUBVENCIONS PAGADAS POLO CONCELLO DE
MUXÍA NO EXERCICIO 2023 (ORDENADAS POR IMPORTE DESCENDENTE)**

1	08/09/2023	2023	338 48903	56000	G15972359	ASOC. CULTURAL FESTAS DO MAR-MUXIA
2	20/11/2023	2023	341 48000	24500	G15110547	CLUB DE FUTBOL MUXIA
3	29/12/2023	2023	338 48903	24000	G15972359	ASOC. CULTURAL FESTAS DO MAR-MUXIA
4	14/06/2023	2023	338 48903	19629,26	G15972359	ASOC. CULTURAL FESTAS DO MAR-MUXIA
5	22/06/2023	2023	338 48903	15000	G02679272	ASOCIACION DE PROFESIONAIS PERCEBE DA BARCA
6	29/12/2023	2023	341 48000	9817,18	G15110547	CLUB DE FUTBOL MUXIA
7	04/08/2023	2023	920 46600	2865,72	G70446810	COSTA DA MORTE ASOCIACION DE TURISMO (CMAT)
8	11/05/2023	2023	338 48903	2000	G70183389	AA.VV. O COTRO DE COUCIEIRO
9	11/05/2023	2023	338 48903	1840,29	G15718539	ASOCIACION DE VECIÑOS VIRXEN DO ESPÍÑO
10	11/05/2023	2023	338 48903	1496	G70433792	ASOC. DE VECIÑOS SAN CRISTOBAL DE NEMIÑA
11	23/10/2023	2023	920 46600	1000	G70181797	GRUPO DE ACCION COSTEIRA COSTA DA MORTE

Segundo o número aleatorio calculado (4), quedan seleccionadas as dúas entidades que se resaltan no cadro anterior: **CLUB DE FÚTBOL DE MUXÍA (G15110547) E AA.VV. O COTRO DE COUCIEIRO (G70183389)**

CÁLCULO Nº ALEATORIO CONCELLO DE MUXÍA_PLAN 2025 SUBVENCIONES PAGADAS NO 2023

NON LUCRATIVAS	15	Muestra (n)	Intervalo	Nº Aleatorio
TRAMO 1	11	2	6	2

Intervalo= N/n

CLUB NÁUTICO DE PORTOSÍN



EXPEDIENTE 2025000043210

**PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2025,
REFERIDO ÁS SUBVENCÍONS PAGADAS NO EXERCICIO 2023 POLO
CONCELLO DE PORTO DO SON.**

1.- INTRODUCCIÓN

Con data de 12 de maio de 2017 publicouse no Boletín Oficial do Estado (número 113) o Real decreto 424/2017, polo que se regula o réxime xurídico do control interno do Sector público local. Esta importante norma regulamentaria vén a desenvolver os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais (R.D. lexislativo 2/2005, de 5 de marzo), logo de que parte deste articulado fora obxecto de significativas modificacións aprobadas pola Lei 27/2013, de racionalización e sostibilidade da Administración local, coa finalidade de acadar un control económico-orzamentario máis rigoroso, e como di a súa Exposición de motivos, asegurar a xestión regular dos fondos públicos, o emprego eficiente dos mesmos e a sostibilidade financeira das entidades locais.

O control interno é unha función reservada ao órgano interventor da Corporación, encabezado xerarquicamente polo Interventor xeral e, baixo os principios de autonomía funcional e exercicio desconcentrado, integrado polo viceinterventor, interventores adxuntos e demais persoal funcionario adscrito á Intervención, coas delegacións e distribución de tarefas e cometidos que en cada momento fixe o propio Interventor xeral, que deberán ser executadas baixo a responsabilidade directa e inmediata do superior xerárquico dos correspondentes negociados, seccións e servizos.



Para o cumprimento da súa función, tal como dispón o artigo 4.3 do Regulamento, o órgano interventor ha de dispor dun modelo de control eficaz, habilitándolle para tal fin os medios necesarios e suficientes. Este modelo deberá controlar inicialmente, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado e, no transcurso de tres exercicios consecutivos, o cen por cento de dito orzamento. Para acadar este obxectivo, o órgano interventor actuará mediante a función interventora, isto é, o control de legalidade previo a cada acto e acordo, e o control financeiro posterior, coa finalidade de verificar o funcionamento de cada servizo público para comprobar o cumprimento da normativa de aplicación e se, en síntese, se cumpre co principio de boa xestión financeira, que ademais de verificar a legalidade da actuación, analiza a eficacia, a eficiencia, a economía, a calidade e a transparencia, así coma o cumprimento dos principios de estabilidade orzamentaria e sostibilidade financeira.

2.- DELEGACIÓN DO CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCÍONS DO CONCELLO DE PORTO DO SON A PROL DA DEPUTACIÓN.

2.1. As Bases para a delegación.

O 6 de xullo do 2020 foron publicadas no BOP da Coruña núm. 101 as “**Bases para a prestación de servizos de control financeiro aos concellos de ata 10.000 habitantes**”. Tal como se explica no fundamento do acordo adoptado, debido a escaseza de persoal adscrito aos órganos interventores municipais, a Intervención da Deputación, no exercicio das funcións de asistencia económica a municipios, decidiu ampliar esta oferta de cooperación para os concellos situados na banda entre 5.000 e 10.000 habitantes, entendendo que, xuntamente cos de menos de 5.000 habitantes, son os que contan cunha estrutura organizativa da Intervención municipal moi reducida.

Conforme á base terceira, que recolle o contido e alcance da delegación: “Os concellos poden delegar as seguintes funcións:



- a) *O exercicio das funcións de **control financeiro sobre as subvencións** pagadas nun exercicio determinado ou de todos os exercicios pechados, sempre que as obrigas dos beneficiarios non estean prescritas.*
- b) *A instrución e resolución dos **expedientes de reintegro e sancionadores derivados** dos informes de control financeiro que se emitan en virtude da delegación anterior, así como a liquidación e recadación, tanto en período voluntario coma en executivo, dos ingresos de dereito público resultantes.*

2.2. Acordo de delegación adoptado polo Concello de Porto do Son e aceptación da delegación acordada polo Pleno da Deputación.

Acolléndose ás bases referenciadas no apartado anterior, o Pleno da Corporación do Concello de Porto do Son, na sesión que tivo lugar o 9 de marzo de 2023, adoptou o acordo de delegación, coa maioría reforzada que esixe o artigo 47.2, letra h) da Lei 7/85. O acordo está circunscrito á materia de control financeiro de subvencións, así como os procedementos de reintegro e sancionadores que se poidan derivar do mesmo.

O devandito acordo foi exposto ao público, mediante anuncio publicado no BOP o 27 de marzo de 2023, sen que se tivera constancia de reclamación ningunha no período de exposición ao público.

Remitido o correspondente certificado á Deputación, logo de tramitarse o correspondente expediente e incorporar os preceptivos informes, o Pleno da Corporación, na sesión que tivo lugar o día 2 de febreiro de 2024, aceptou a delegación conferida, nos termos previstos nas Bases de delegación. Dito acordo publicado para xeral coñecemento no BOP do 15 de marzo de 2024, producindo efectos a partir do día seguinte da súa publicación.



3.- PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCÍONS PAGADAS POLO CONCELLO DE PORTO DO SON NO EXERCICIO DE 2023.

3.1. Concreción do plan: Universo e criterios de escolla da mostra.

Posto que na Deputación procedeu no ano 2025 a planificar e aprobar o plan de control financeiro sobre as subvencións pagadas en 2023 (xa en execución neste momento), seguindo o mesmo criterio, tamén se debe planificar, aprobar e, posteriormente, executar, o control financeiro das subvencións pagadas polo Concello de Porto do Son naquel mesmo exercicio 2023.

Para a determinación dos criterios de escolla da mostra representativa, na Deputación estase a separar as subvencións pagadas a entidades non lucrativas e a lucrativas. Este mesmo criterio ha de seguirse no caso do Concello do Porto do Son, pois tamén concedeu unha subvención a unha entidade lucrativa con cargo ao concepto 470; mais do universo han de eliminarse os pagamentos realizados con cargo ao concepto 472 teñen o carácter de contraprestacións para cubrir o déficit de explotación dun servizo e, xa que logo, non entran dentro do concepto legal de subvención do artigo 2 da Lei 38/2003 (achega de diñeiro sen contraprestación directa do beneficiario).

Por outra banda, tamén se deixa fóra do universo da escolla ás axudas concedidas con carácter de emerxencia social, tanto as imputadas ao capítulo 4º como a que foi imputada ao 7º. E, finalmente, por razóns de escasa importancia relativa e maior eficiencia nos traballos de control, non se consideran dentro do universo as subvencións cuxo importe teña sido inferior a 1.000 euros.



Xa que logo, o universo das subvencións pagadas polo Concello de Porto do Son a entidades privadas con e sen ánimo de lucro (conceptos 470 e 480, respectivamente, unha vez eliminadas as axudas de emerxencia social e outras que non superan os 1.000 euros, é o que se achega no Anexo

Exercicio	Entidades beneficiarias (Nº de expedientes).
2023	3

Tendo en conta que no control que se vén de executar sobre as subvencións pagadas no 2022, nos tres expedientes escolleitos se teñen atopado irregularidades (os tres resultaron elementos defectuosos), motívase a conveniencia de incrementar a porcentaxe da mostra ata o 66,67 por cento do universo; isto é, considérase suficientemente representativo un tamaño inicial da mostra de dous expedientes, escolléndose o único expediente de subvención pagado con cargo ao concepto 470 e outro entre os dous estantes pagados con cargo ao concepto 480, realizándose a escolla mediante a utilización do número aleatorio obtido pola fórmula de escolla que se vén utilizando e que se incorpora como anexo neste expediente.

Os parámetros da escolla quedan concretados nos dous cadros seguintes:

Ano	Universo Entidades lucrativas (Concepto 470)	Elementos defectuosos Exercicio 2022	Mostra	Intervalo (universo/mostra)	Nº aleatorio
2023	1	---	1	---	1



Ano	Universo Entidades non lucrativas (Concepto 480)	Elementos defectuosos Exercicio 2022	Mostra	Intervalo (universo/mostra)	Nº aleatorio
2023	2	3	1	---	1

4.- RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitírase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois en tal caso prescindírase deste trámite por resultar innecesario. O informe provisional emitido será posto de manifesto ao terceiro interesado (entidade beneficiaria da subvención) así como ao servizo que xestionou a concesión e proposta de pagamento da subvención do Concello de Porto do Son, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitírase un informe definitivo, que será remitido ao terceiro interesado e igualmente que no caso do informe provisional, ao servizo xestor do expediente do Concello de Porto do Son.

Seguindo as Normas de auditoría do Sector Público aprobadas pola Intervención xeral do Estado e as disposicións contidas da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias desta Deputación, os informes exporán de forma clara, obxectiva e ponderada, os feitos comprobados, os fundamentos da opinión e das conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións ou actuacións correctoras necesarias, podendo derivarse dos mesmos a incoación de expedientes de reintegro e sancionador, cando se observe a comisión de accións tipificadas como infracción administrativa.

Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicárase no informe a persoa física que exercía as funcións de administración ou representación



**Deputación
DA CORUÑA**

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

legal no momento de presentarse a solicitude de subvención e tamén que asinou a conta xustificativa, para o caso de que fora necesario que nos posteriores procedementos de recadación dos reintegros e das sancións fora necesario derivar responsabilidade solidaria ou subsidiaria contra estas persoas, nos termos previstos na Lei 28/2003, Xeral de Subvencións e na Lei 9/2007, de 13 de xuño, de Subvencións de Galicia.

No caso de apreciarse feitos que puideran dar lugar a responsabilidade penal, serán remitidos á Fiscalía Provincial de A Coruña; para o caso de que puidera existir a comisión dunha infracción das previstas na Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno, daráselle traslado ao órgano competente, sen prexuízo de poñer os feitos en coñecemento do Tribunal de Contas, por si procedese a incoación dun procedemento de responsabilidade contable.

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera.



**Deputación
DA CORUÑA**

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

**ANEXO- UNIVERSO (PAGOS ORDENADOS DE MAIOR A MENOR IMPORTE) E
MOSTRA SELECCIONADA**

A) ENTIDADES LUCRATIVAS (CONCEPTO 470)

06/07/2023	2023	241 47000	3.000,00 €	V15223787	COMUNIDADE DE MONTES EN MAN COMUN DE NEBRA
------------	------	-----------	------------	-----------	--

B) ENTIDADES NON LUCRATIVAS (CONCEPTO 480)

1	15/02/2023	2023	920 48000	20.812,05 €	G15797657	ASOCIACION RURAL DE DESENVOLVEMENTO RIA MUROS-NOIA
2	15/03/2023	2023	241 48001	1.200,00 €	G15817935	ASOCIACION DE DESARROLLO LOCAL DELOA

Queda seleccionado o expediente que corresponde ao pagamento 1

CÁLCULO Nº ALEATORIO CONCELLO DE PORTO DO SON_PLAN 2025 SUBVENCÍONS PAGADAS NO 2023

NON LUCRATIVAS	UNIVERSO	Muestra (n)	Intervalo	Nº Aleatorio
TRAMO 1	2	1	2	1

Intervalo= N/n



EXPEDIENTE SUBTEL: 2025000043210

DILIXENCIA que se estende para facer constar o resultado do procedemento aleatorio realizado para a obtención da selección da mostra dos expedientes de control financeiro sobre as subvencións pagadas a entidades lucrativas e non lucrativas durante o exercicio económico 2023.

Reunidos, o día 17 de decembro de 2025 ás 10:30 horas nas dependencias da Intervención, o interventor adxunto, Juan Bautista Suárez Ramos, a xefa da sección de Control II do Servizo de Fiscalización e Control Financeiro en comisión de servizo, Elisa Zas Prieto, a xefa do Departamento de Control Financeiro en comisión de servizo, Natalia Souto Iglesias, a técnico Pilar Corzo Sotelo e a administrativa Vanesa Garabal Villar, procedeuse a realizar o procedemento aleatorio para a obtención da selección da mostra dos expedientes de control financeiro sobre as subvencións pagadas a entidades lucrativas e non lucrativas durante o exercicio económico 2023.

Para a selección por mostraxe, empregouse a fórmula da Intervención Xeral do Estado, tendo en conta o universo determinado polos expedientes que integran cada tramo e o número de expedientes da mostra, fixando o número aleatorio a partir do que se inicia a escolla en cada intervalo.

Do resultado do procedemento aleatorio estendeuse unha dilixencia, que foi incorporada ao expediente xunto co documento xustificativo do emprego da fórmula por cada tramo e intervalo.



As subvencións obxecto de control financeiro despois do procedemento aleatorio son as seguintes:

I. ENTIDADES NON LUCRATIVAS

Nº ORDEN NO UNIVERSO	PAGO	IMPORTE	NIF	BENEFICIARIO/A	OBXECTO DA SUBVENCIÓN
2	01/08/2023	144.000,00 €	G70586425	ASOC. DE CONCELLOS DO CAMIÑO INGLES	SUBV/2022. MELLORA DA COMPETIVIDADE E ACTIVIDADES TURISTICAS
8	30/08/2023	100.000,00 €	G15944564	FUNDACION P/FOM.CONOCMTO.CONST R.NAVAL Y ACTIV.MARIT.EXPONAV	FUNDACION EXPONAV.- SUBV. NOM./2022.- BASE 54.- GASTOS DE FUNCIONAMENTO FUNDACIÓN E MUSEO CONSTRUCCIÓN NAVAL
14	20/10/2023	64.387,20 €	G70081609	ASOCIACION VENTO NOSO	ASOCIACION VENTO NOSO.- SUBV.NOM./2023. PROGR. ASESORAMIENTO NO RURAL PARA INSTALACIÓN DE PARQUES EÓLICOS
26	13/12/2023	39.943,55 €	G15876659	AGRUPACION ARTISTICA MENINAS DE CANIDO	AGR.ART.MENINAS DE CANIDO.- SUBV.NOM./2023.CONCERTO FESTIVAL MENINAS DE CANIDO - FERROL
36	09/06/2023	32.103,75 €	G15052434	ASOCIACION AMBAR DAS PERSOAS CON DIVERSIDADE FUNCIONAL	SUBV/2022-FOIE. ED-4: CENTRO OCUPACIONAL, Melloras para a eficiencia enerxética no Centro de Recursos
46	04/08/2023	28.000,00 €	G15568199	FUNDACION LUIS SEOANE	SUBV/2022-FO200. PROXECTOS EXPOSITIVOS, ACTIVIDADES E PUBLICACIÓNS DA FUNDACIÓN.
56	17/07/2023	25.500,00 €	G15483498	ASOCIACION GALEGA PARA AXUDA DOS ENFERMOS CON DEMENCIA TIPO ALZHEIMER	SUBV/2022-FOAXE-C. EP-3 CENTRO DE ATENCIÓN DIÚRNA E/ OU NOCTURNA. "" CENTRO DE DÍA ALZHEIMER RIBEIRA""
66	23/08/2023	25.000,00 €	G15154297	ASOCIACION SOCIO PEDAGOXICA GALEGA	SUBV/2022-FO203. MEDRAR EN COÑECEMENTOS
69	14/04/2023	24.800,00 €	G15847478	ESCOLA DE MUSICA DE RIANXO	SUBV/2022-FO213. ACTIVIDADE FORMATIVA MUSICAL (Ano 2022)
118	16/06/2023	20.000,00 €	G15106016	ASOCIACION CULTURAL CASTRO MEDA DE ZAS	SUBV/2022-FO223. XXXVII FESTA DA CARBALLEIRA DE ZAS
167	10/02/2023	17.500,00 €	G15035363	COFRADIA DE PESCADORES NTRA.SRA.DE LAS ARENAS	SUBV/2022-FO027A. COMERCIALIZACIÓN NA LONXA DE FISTERRA; FERRAMENTAS DE MELLORA PARA O VALOR DOS NÓSOS PEIXES E MARISCOS
216	21/08/2023	15.990,00 €	G70408133	ASOCIACION SEMENTE DE TRASANCOS	SUBV/2022-FO203. ACTIVIDADES CULTURAIS DE PROMOCIÓN DA LÍNGUA E DA CULTURA



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
DEPARTAMENTO DE CONTROL FINANCEIRO

265	10/07/2023	14.191,70 €	G15338593	COFRADIA DE PESCADORES DE CAMELLE	SUBV/2022-FO027A. ASESORAMENTO ÓS PESCADORES ARTESANAIS E DO MARISQUEO A FLOTE NA CONFRARÍA DE PESCADORES DE CAMELLE
314	20/12/2023	11.578,00 €	F70402490	NUMAX S.COOP.GALEGA	SUBV/2022-FO203. É UN FALAR. A ORALIDADE NA ESCRITA
432	31/07/2023	8.372,00 €	G15260979	ASOCIACION RIANXEIRA DE EMPRESARIOS	SUBV/2022-FOENAA. Programa de actividades 2022
509	13/10/2023	7.348,00 €	G15218316	AGRUPACION DEPORTIVA NAUTICO NARON	SUBV/2022-FO103C. LIGA NACIONAL DE TRIATLON ANO 2022
586	11/07/2023	6.636,59 €	G15396823	ASOCIACION R. Y C. LOS TILOS	SUBV/2022-FOIO0A. EI-4 CONCILIACIÓN E RESPONSABILIDADES COMPARTIDAS (NA CASA HAI... IV)
663	26/04/2023	5.312,58 €	G15453087	ASOCIACION CULTURAL A TROITA DE SANTIAGO	SUBV/2022-FO203. PROGRAMACION CULTURAL 2022 A TROITA ARMADA
740	14/09/2023	5.000,00 €	G15040850	FUNDACION ROSALIA DE CASTRO	SUBV/2022-FO223. ABRIDE A FIESTRA 2022
817	28/12/2023	4.335,00 €	G32023210	FEDERACION GALLEGA DE GIMNASIA	SUBV/2023-FO103A. Campionatos provinciais e autonómicos de Ximnasia Artística e campionatos provinciais
894	09/05/2023	3.750,00 €	G15794589	CLUB ESCOLAS DE FUTBOL LUIS CALVO SANZ	SUBV/2022-FO103B. FOMENTO DO DEPORTE BASE NO CONCELLO DE CARBALLO E COMARCA DE BERGANTIÑOS
971	07/11/2023	3.500,00 €	G15257876	CIDADE DE RIBEIRA CLUB DE FUTBOL	SUBV/2022-FO103B. GASTOS DA TEMPADA FEDERATIVA DO CIDADE DE RIBEIRA CLUB DE FÚTBOL
1.048	15/11/2023	3.250,00 €	G15436942	VISANTOÑA CLUB FUTBOL	SUBV/2022-FO103B. PAGAMENTOS DE MUTUALIDADES E ARBITRAXES DURANTE O ANO 2022
1.125	02/11/2023	3.000,00 €	G01754092	ATLETICO OROSINO	SUBV/2022-FO103B. PARTICIPAR EN COMPETICIÓNS FEDERADAS DE FÚTBOL
1.202	05/07/2023	2.632,78 €	G15930795	OBRADOIRO DE CULTURA TRADICIONAL CHORIMA	SUBV/2022-FO213. PAGO PROFESORADO
1.279	08/08/2023	2.011,14 €	G15093008	ASOCIACION C.Y R. DE COLLANTRES	SUBV/2022-FO204. MOBILIARIO E EQUIPAMENTO PARA A MELLORA DO GALPÓN EXTERIOR
1.356	05/07/2023	1.500,00 €	G15029549	REAL SOCIEDAD ECONOMICA DE AMIGOS DEL PAIS DE SANTIAGO	SUBV/2022-FO204. ADQUISICIÓN DUN PROXECTOR E PANTALLA. ADQUISICIÓN EQUIPAMENTO DE ILUMINACIÓN E ELÉCTRICO
1.433	28/08/2023	1.500,00 €	G15384472	A.VV. SAN MARTIN DE FRUIME CERNADAS DE CASTRO	SUBV/2022-FO203. ACTIVIDADES SOCIOCULTURAIS 2022
1.510	28/04/2023	1.100,00 €	G15353832	ASOCIACION SAN JUAN DE RAZO DE MEDIO AMBIENTE NATURAL Y CAZA DE LA CORUÑA	SUBV/2022-FO028A/BIS. DESBROCES, SEMENTEIRAS E SEGURO DE RESPONSABILIDADE CIVIL



II. ENTIDADES LUCRATIVAS

Nº ORDEN NO UNIVERSO	PAGO	IMPORTE	NIF	BENEFICIARIO/A	OBXECTO DA SUBVENCIÓN
11	21/03/2023	17.500,00 €	B02984805	ATLANTICO SPECIALTY COFFEES, S.L.U.	SUBV/2022-PEL-EMPRENDE INVEST. Axuda para a compra de bens inventariables
31	15/02/2023	17.467,80 €	B70552765	GANADERIA PEREZ DE VILAR, S.L.	SUBV/2022-PEL-EMPRENDE INVEST. Axuda para a compra de bens inventariables
51	29/08/2023	16.089,65 €	***3185**	RODRIGUEZ CEBREIRO, CARLOS MANUEL	SUBV/2022-PEL-EMPRENDE INVEST. Axuda para a compra de bens inventariables
71	17/07/2023	15.000,00 €	B70325311	SERVIAGRO GALICIA, S.L.	SUBV/2022-PEL-PEMES CRE/AMP. Axuda para a contratación laboral dun/dunha traballador/a
94	16/01/2023	14.134,23 €	***2649**	PENSADO GOMEZ, SECUNDINO	SUBV/2021. PEL CREACIÓN EMPREGO 2021
139	29/03/2023	12.158,10 €	***3474**	CASTRO MOLEDO, ALBA	SUBV/2022-PEL-PEMES CRE/AMP. Axuda para a contratación laboral dun/dunha traballador/a
184	10/10/2023	11.250,00 €	B70117874	XARDINERIA REJA, S.L.	SUBV/2022-PEL-PEMES CRE/AMP. Axuda para a contratación laboral dun/dunha traballador/a
229	13/12/2023	11.000,00 €	B15828643	HOMELAND SECURITY SPAIN, VIGILANCIA, PROTECCION & ESCOLTAS, S.L.	SUBV/2022-PEL-PEMES/MANT. Axuda para o mantemento do posto de traballo indefinido creado como beneficiario da axuda PEL
274	26/10/2023	10.206,54 €	***6716**	EDREIRA PEREZ, DAVID	EDREIRA PEREZ, DAVID - SUBV/2022- PEL-PEMES CRE/AMP. Axuda para a contratación laboral dun/dunha traballador/a
305	14/03/2023	9.975,00 €	***3468**	AGEITOS ALONSO, BEATRIZ	SUBV/2022-PEL-EMPRENDE INVEST. Axuda para a compra de bens inventariables
351	14/04/2023	9.206,97 €	B15584436	ASESORIA BARRAÑA, S.L.	SUBV/2021. Solicitud axuda PEL MANTEMENTO 2021
397	10/10/2023	8.605,24 €	B15912256	ASESORIA CAMINO, S.L.	SUBV/2022-PEL-PEMES/MANT. Axuda para o mantemento do posto de traballo indefinido creado como beneficiario da axuda PEL
443	21/06/2023	7.500,00 €	B32507881	2020 INNOVACION E INVESTIGACION, S.L.	SUBV/2022-PEL-PEMES CRE/AMP. Axuda para a contratación laboral dun/dunha traballador/a
489	27/12/2023	7.000,00 €	***1763**	OTERO FERNANDEZ, FRANCISCO ADONIS	OTERO FERNÁNDEZ, FRANCISCO ADONIS - SUBV/2023-PEL-EMPRENDE INVEST. Axuda para a compra de bens inventariables



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
DEPARTAMENTO DE CONTROL FINANCEIRO

535	10/04/2023	5.930,89 €	***0771**	SERRAPIO LAVANDEIRA, FERNANDO	SUBV/2022-PEL-EMPRENDE INVEST. Axuda para a compra de bens inventariables
588	01/12/2023	4.916,59 €	***4058**	ENRIQUEZ VEGA, BARBARA BEATRIZ	SUBV/2022-PEL-PEMES/MANT. Axuda para o mantemento do posto de traballo indefinido creado como beneficiario da axuda PEL
661	13/10/2023	3.790,01 €	***1084**	AYUDE MIGUELEZ, VICTOR	SUBV/2022-PEL-PEMES CRE/AMP. Axuda para a contratación laboral dun/dunha traballador/a
734	14/12/2023	2.838,00 €	***7013**	BLANCO RIVAS, ADRIAN	SUBV/2023-PEL-EMPRENDE INVEST. Axuda para a compra de bens inventariables
807	24/05/2023	2.422,52 €	J42714873	7QUALIS, S.C.	SUBV/2022-PEL-EMPRENDE INVEST. Axuda para a compra de bens inventariables
880	10/05/2023	2.400,00 €	***6569**	ESPERON BELLO, EVA MARIA	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022
953	18/05/2023	2.400,00 €	***1016**	BETANCOURT MAYO, ARMANDO DAVID	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022
1.026	24/05/2023	2.400,00 €	***5261**	COEGO CARBALLEIRA, JUAN JOSE	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022
1.099	25/05/2023	2.400,00 €	***3953**	GOMEZ DIAZ, XIANA	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022
1.172	26/05/2023	2.400,00 €	***6050**	CASTIÑEIRA VAZQUEZ, SERGIO	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022
1.245	26/05/2023	2.400,00 €	***3496**	VILLAR FARIÑAS, MAITE	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022
1.318	14/06/2023	2.400,00 €	***4549**	PEREZ INSUA, MANUEL	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022
1.391	26/05/2023	2.200,00 €	***2105**	CUBEROS MARCANO, GUSTAVO ADOLFO	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022
1.464	24/05/2023	1.898,12 €	B70616081	FRAGESEUME, S.L.	SUBV/2022-PEL-PEMES CRE/AMP. Axuda para a contratación laboral dun/dunha traballador/a
1.534	09/05/2023	1.400,00 €	***3667**	BALSA RAMOS, DANIEL MARIA	SUBV/2022-PEL-AUTONOMOS/AS. Axuda PEL Autónom@s 2022

O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos

A xefa da Sección II do Servizo de Fiscalización e Control Financeiro en comisión de servizo
Elisa Zas Prieto



**Deputación
DA CORUÑA**

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO
SECCIÓN DE CONTROL II
DEPARTAMENTO DE CONTROL FINANCEIRO

EXPEDIENTE: 2025000043210

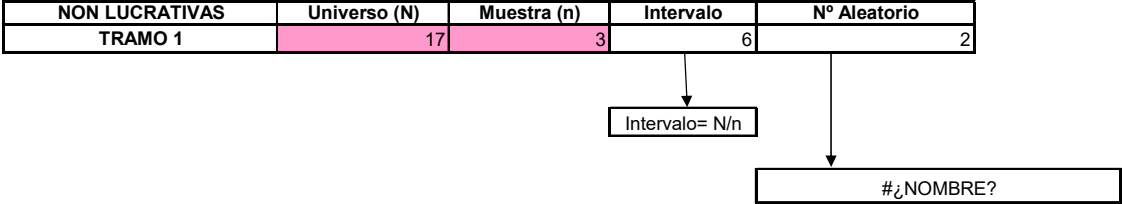
DILIXENCIA que se estende para facer constar o resultado da selección por mostraxe, para o Plan de Control Financeiro 2025, de subvencións pagadas no exercicio 2023, que tivo lugar o día 17 de decembro de 2025, empregando a fórmula da Intervención Xeral do Estado, tendo en conta o universo determinado polos expedientes que integran cada tramo e o número de expedientes da mostra, fixando o número aleatorio a partir do que se inicia a escolla en cada intervalo.

O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos

CÁLCULO N° ALEATORIO

CUBRIR SOLO LOS DATOS DE LAS CELDAS ROSAS, EL RESTO ES AUTOMÁTICO.



CÁLCULO N° ALEATORIO

CUBRIR SOLO LOS DATOS DE LAS CELDAS ROSAS, EL RESTO ES AUTOMÁTICO.

NON LUCRATIVAS	Universo (N)	Muestra (n)	Intervalo	N° Aleatorio
TRAMO 2	49	5	10	9

Intervalo= N/n

#¿NOMBRE?

CÁLCULO N° ALEATORIO

CUBRIR SOLO LOS DATOS DE LAS CELDAS ROSAS, EL RESTO ES AUTOMÁTICO.

NON LUCRATIVAS	Universo (N)	Muestra (n)	Intervalo	N° Aleatorio
TRAMO 3	292	6	49	3

Intervalo= N/n

#¿NOMBRE?

CÁLCULO N° ALEATORIO

CUBRIR SOLO LOS DATOS DE LAS CELDAS ROSAS, EL RESTO ES AUTOMÁTICO.

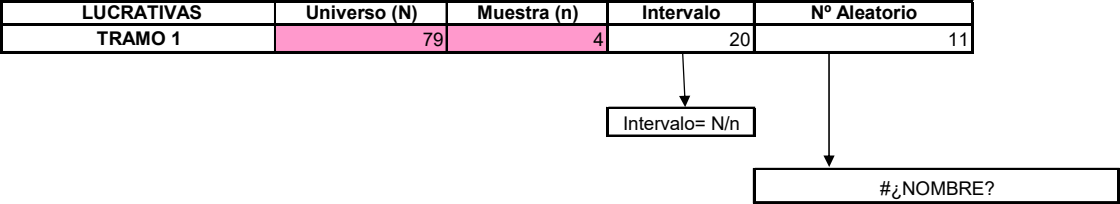
NON LUCRATIVAS	Universo (N)	Muestra (n)	Intervalo	N° Aleatorio
TRAMO 4	1.160	15	77	74

Intervalo= N/n

#¿NOMBRE?

CÁLCULO N° ALEATORIO

CUBRIR SOLO LOS DATOS DE LAS CELDAS ROSAS, EL RESTO ES AUTOMÁTICO.



CÁLCULO N° ALEATORIO

CUBRIR SOLO LOS DATOS DE LAS CELDAS ROSAS, EL RESTO ES AUTOMÁTICO.

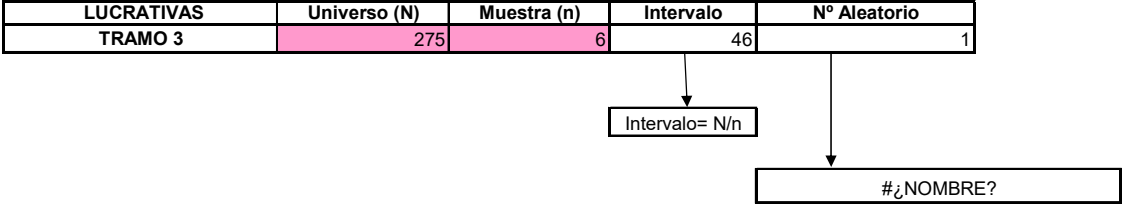
LUCRATIVAS	Universo (N)	Muestra (n)	Intervalo	N° Aleatorio
TRAMO 2	225	5	45	15

Intervalo= N/n

#¿NOMBRE?

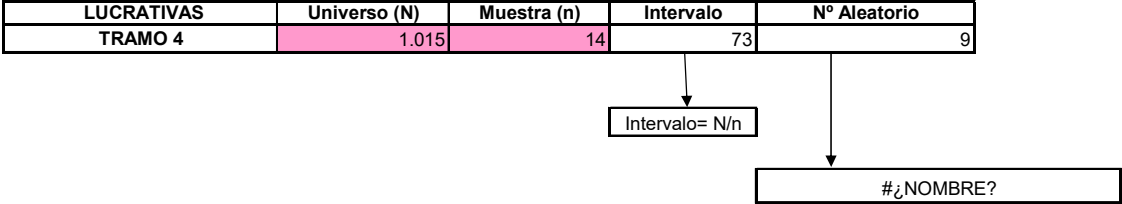
CÁLCULO N° ALEATORIO

CUBRIR SOLO LOS DATOS DE LAS CELDAS ROSAS, EL RESTO ES AUTOMÁTICO.



CÁLCULO N° ALEATORIO

CUBRIR SOLO LOS DATOS DE LAS CELDAS ROSAS, EL RESTO ES AUTOMÁTICO.



Grupo 1: Universo formado polas subvencións pagadas no 2023 a entidades **NON LUCRATIVAS** ordenadas de maior a menor contía, cun total de 1.518 expedientes:

Deste grupo vanse a escoller **29 expedientes**, de acordo cos seguintes criterios.

❑ **1º TRAMO: Expedientes do 1 ao 17. ($\geq 60.000\text{€}$)**

Seleccionaranse ao chou 3 expedientes dos 17 que forman o tramo. (18 por cento do estrato).

- 1- Número 2
- 2- Número 8
- 3- Número 14

❑ **2º TRAMO: Expedientes do 18 ao 66. (< 60.000 e ≥ 25.000)**

Seleccionaranse 5 expedientes do estrato composto por 49 expedientes. (10 por cento)

- 1- Número 26
- 2- Número 36
- 3- Número 46
- 4- Número 56
- 5- Número 66

❑ **3º TRAMO: Expedientes do 67 ao 358. (< 25.000 e ≥ 10.000)**

Neste estrato formado por 292 elementos, tomaranse 6 expedientes. (2 por cento do estrato)

- 1- Número 69
- 2- Número 118
- 3- Número 167
- 4- Número 216
- 5- Número 265
- 6- Número 314

❑ **4º TRAMO: Expedientes do 359 ao 1.518. (< 10.000 e ≥ 1.000)**

Tomarase o 1 por cento do estrato formado por 1.160 expedientes, isto é, 15 expedientes.

- | | | |
|---------------|------------------|------------------|
| 1- Número 432 | 6- Número 817 | 11- Número 1.202 |
| 2- Número 509 | 7- Número 894 | 12- Número 1.279 |
| 3- Número 586 | 8- Número 971 | 13- Número 1.356 |
| 4- Número 663 | 9- Número 1.048 | 14- Número 1.433 |
| 5- Número 740 | 10- Número 1.125 | 15- Número 1.510 |

Grupo II: subvencións do PEL e outras pagadas no 2023 a prol de persoas físicas e entidades mercantís ou outras de natureza **LUCRATIVA**, cun total de 1.594 expedientes:

Para completar a mostra de expedientes (58) , deberanse seleccionar **29 expedientes** deste Grupo II no que se desglosou o universo.

❑ **1º TRAMO: Expedientes do 1 ao 79. ($\geq 15.000\text{€}$)**

Seleccionaranse ao chou 4 expedientes dos 79 que forman o tramo. (5 por cento do estrato)

1- Número 11

2- Número 31

3- Número 51

4- Número 71

❑ **2º TRAMO: Expedientes do 80 ao 304. (< 15.000 e ≥ 10.000)**

Seleccionaranse 5 expedientes do estrato composto por 225 expedientes. (2 por cento)

1- Número 94

2- Número 139

3- Número 184

4- Número 229

5- Número 274

❑ **3º TRAMO: Expedientes do 305 ao 579. (< 10.000 e ≥ 5.000)**

Neste estrato formado por 275 elementos, tomaranse 6 expedientes. (2 por cento)

1- Número 305

2- Número 351

3- Número 397

4- Número 443

5- Número 489

6- Número 535

❑ **4º TRAMO: Expedientes do 580 ao 1.594. (< 5.000 e ≥ 1.000)**

Tomarase o 1 por cento do estrato formado por 1.015 expedientes, isto é, 14 expedientes .

1- Número 588

6- Número 953

11- Número 1.318

2- Número 661

7- Número 1.026

12- Número 1.391

3- Número 734

8- Número 1.099

13- Número 1.464

4- Número 807

9- Número 1.172

14- Número 1.534

5- Número 880

10- Número 1.245