Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCERIO DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA PARA O EXERCICIO 2023

1. ***Plan de control financeiro 2023 - subvencións pagadas pola Deputación nos exercicios 2020-2021***.

2. ***Plan de control 2023 – Concello de Arzúa.***

3. ***Plan de control 2023 – Concello de Boqueixón***.

4. ***Plan de control 2023 – Concello de Cee***.

5. ***Plan de control 2023 – Concello de Dodro***.

6. ***Plan de control 2023 – expedientes derivados do Servizo de Fiscalización.***

7. ***Dilixencia da selección da mostra de entidades do Plan 2023.***

EXPTE 2023000031371

PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2022, REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NOS EXERCICIOS 2020 E 2021, COA INCLUSIÓN DOS ELEMENTOS DE RISCO DETECTADOS NA INTERVENCIÓN PREVIA E COMUNICADOS POLA XEFA DE SERVIZO DE FISCALIZACIÓN.

I. INTRODUCIÓN.

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 sostebilidade 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 2023 (referencia Subtel 2023000016578),** do que se deu conta ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria que tivo lugar o día 31 de marzo de 2023 (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 2022 executar o control sobre as subvencións pagadas en exercicios anteriores; mais tendo en conta que no Plan de 2022 -que vimos de rematar nestes días- foron obxecto de control as pagadas no ano 2019, corresponde agora realizar o control sobre o conxunto das pagadas no ano 2020; no en tanto, tanto o ano 2020 como o seguinte de 2021 estiveron marcados pola excepcionalidade da pandemia provocada polo COVID-19, circunstancia, que alterou os ritmos de traballo tanto na concesión, xustificación e pagamento das subvencións, coma na propia execución dos respectivos plans de control financeiro anuai. Por esta razón e coa finalidade de evitar calquera risco de prescrición dos reintegros e posíbeis infraccións que se descubran nos procedementos de control financeiro, considérase conveniente agrupar nesta Plan de 2023 o control sobre as subvencións pagadas os exercicios 2020 e 2021, determinándose así o universo sobre o que se tomará a mostra dos expedientes a comprobar.

Por outra banda, ao longo do exercicio de 2022 foronse sometendo á intervención previa as propostas de pagamento de subvencións concedidas no exercicio 2021, labor no que o persoal adscrito á fiscalización previa ten coñecido dalgúns expedientes nos que se teñen apreciado algúns elementos de risco, razón pola que estes expedientes van a ser incluídos directamente na mostra.

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 2023 e consonte ao previsto na Base 56ª das de Execución do Orzamento xeral para o exercicio 2023, preséntase nos apartados seguintes o **PLAN DE CONTROL FINANCEIRO 2023, RELATIVO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS AO LONGO DOS EXERCICIOS ECONÓMICOS 2020 e 2021, ASI COMO SOBRE OS ELEMENTOS DE RISCO DETECTADOS NO EXERCICIO DA INTERVENCIÓN PREVIA.**

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 2022 para o control das subvencións pagadas nos exercicio 201, seguen a evidenciar un grao elevado de risco, fixándose o mesmo no 47,54 **por cento 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 pero que logo foron arquivados) 61 expedientes, dos que 32 remataron con informe de conformidade (52,46 por cento) e 29 con informe de desconformidade (47,64 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.

Por outra banda, o Servizo de Acción Social, Cultural e Deportes emitiu informes relacionados con tres expedientes dos programas FO 103B/2020 e FO 223/2021 nos que pon de manifesto as dúbidas e riscos apreciados. Xa que logo, todos eles van a ser incorporados a este Plan de control financeiro a desenvolver no exercicio 2022.

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 2020 e 2021 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 600 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 1.695 expedientes no exercicio 2020 e 1.537 no exercicio 2021.
- 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 superiores aos 600,00 euros foi de 73 no exercicio 2020 e de 290 no 2021.

Xa que logo, agregándose estes catro grupos que figuran nos correspondentes anexos, queda determinado un universo composto por 3.595 expedientes

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 EXERCICIOS 2020-2021	3.595 expedientes
UNIVERSO EXERCICIO 2019 (Grupos I e II)	1.993 expedientes
UNIVERSO EXERCICIO 2018	1.890 expedientes
PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS EN EXERCICIO 2019	47,50
PORCENTAXE DE ELEMENTOS DEFECTUOSOS EN EXERCICIO 2018	53,00

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

N = TAMAÑO DO UNIVERSO	**3595**
P.ESP = Porcentaxe esperada de elementos defectuosos	0,50177
Precisión %	1,5
Nivel de confianza %	90

P.ESP=(N_{t-1} ^P_{t-1} + N_{t-2} ^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 ^P_{t-1} y ^P_{t-2} as estimacións das porcentaxes de elementos defectuosos nos dous períodos inmediatamente anteriores ao actual.

NOTA: Si P.ESP resulta <= 0,5 se tomará 0,5

N_{t-1} =	1993
N_{t-2} =	1890
^P_{t-1} =	47,5
^P_{t-2} =	53

n = TAMAÑO DA MOSTRA	**58,72**

n=(N*P.ESP*(100-P.ESP) / Vo*(N-1)+P.ESP*(100-P.ESP)

siendo P.ESP*(100-P.ESP)= 49,9252802

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

INTERVALO	**61,22**

Int. = N / n

Xa que logo, a mostra incluirá 59 expedientes, que serán escolleitos segundo o procedemento que se detalla no seguinte apartado.

3. Criterios de escolla da mostra:

Para a selección dos 59 expedientes da mostra, vaise a seguir o seguinte procedemento:

3.1. Grupo 1: Universo formado polas subvencións pagadas a entidades non lucrativas ordenadas de maior a menor contía e incluídas en dous Listaxes diferenciados (exercicios 2020 e 2021):

Deste grupo vanse a escoller 30 expedientes, de acordo cos seguintes criterios.

- **1º TRAMO: Expedientes do 1 ao 10.**

  Seleccionaranse ao chou 2 expedientes dos 10 que forman o tramo no exericicio 2020 e 2 dos dez primeiros do exercicio 2021 (o 20 por cento do estrato). Determinarase aleatoriamente un cardinal no intervalo 1-5 para escolla na listaxe de 2020 e outro cardinal distinto no mesmo intervalo para realizar a escolla sobre este primeiro tramo na Listaxe de expedientes de 2021.

- **2º TRAMO: Expedientes do 11 ao 110.**

  Seleccionaranse 10 expedientes do estrato composto por 100 expedientes en cada un dos Listaxes (2020 e 2021). Seleccionarase ao chou un cardinal no intervalo 1-10, diferente para cada un dos listaxes.

- **3º TRAMO: Expedientes do 111 ao final de cada Listaxe.**

  Neste estrato formado por 1.585 expedientes no exercicio 2020, tomaranse 3 expedientes, quedando fixado o intervalo en 528. O primeiro seleccionarase ao chou no intervalo 111-638 e os seguintes de igual xeito, no intervalo 639-1166, e o terceiro no intervalo restante 1167-1695.

  Cunha regra de carácter análogo, neste estrato formado por 1.427 expedientes no exercicio 2021, tomaranse igualmente 3 expedientes, un entre cada 475 expedientes, agás o derradeiro tramo, que constará de 477 expedientes.

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

Dado que sobre o primeiro grupo van a escollerse 30 expedientes, para completar a mostra de expedientes, deberanse seleccionar 29 expedientes deste Grupo II no que se desglosou o universo. O criterio polo que, en termos porcentuais, o tamaño da mostra é más elevado neste Grupo II, está amparado en dúas razóns: a primeira é que as subvencións a empresas é unha política de promoción económica recente, sendo no mandato 2015-2019 cando se implantou por primeira vez o Programa PEL para axudar a empresas de nova creación e na contratación de traballadores; a segunda é que neste Programa se ten detectado unha maior porcentaxe de elementos defectuosos, o que obriga a intensificar esta funció de control financeiro.

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 10.**

Seleccionaranse ao chou 2 expedientes dos 10 que forman o tramo no exercicio 2020 e 2 dos dez primeiros do exercicio 2021 (o 20 por cento do estrato). Determinarase aleatoriamente un cardinal no intervalo 1-5 para escolla na listaxe de 2020 e outro cardinal distinto no mesmo intervalo para realizar a escolla sobre este primeiro tramo na Listaxe de expedientes de 2021.

- **2º TRAMO: Expedientes do 11 ao final de cada Listaxe.**

Dado que no exercicio 2020 figuran neste tramo os expedientes 11-73 (63 expedientes) e no exercicio 2021 os expedientes 11 a 290 (280 expedientes), para aplicar a mesma probabilidade de escolla nos dous exercicios, aplícarase o intervalo 14, resultante do sumatorio do número de expedientes das dúas listaxes (343) dividido polo número de expedientes a escoller (25). Xa que logo, seleccionarase ao chou un número cardinal no intervalo 1-14 e aplicarase deseguido, empezando pola listaxe de 2020 e continuando coa

listaxe de 2021. E dado que o derradeiro intervalo só conta con 8 expedientes, para o caso de que o cardinal aleatorio supere dito valor, seleccionarase ao chou outro cardinal específico para este intervalo 1-8.

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.

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 emitirase 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, emitirase 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, indicarase 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 ulteriores 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.

PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2023, REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NO EXERCICIO 2020 e 2021 POLO CONCELLO DE ARZÚA.
EXPEDIENTE: 2022000031371

1.- INTRODUCIÓN

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 ARZÚA 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 17/02/2022 recíbese nesta Deputación certificado da secretaria do Concello de Arzúa, co visto e prace da súa Alcaldía, do acordo plenario adoptado na sesión Ordinaria celebrada o 7 de xaneiro de 2021, que acordaba delegar nesta Deputación as funcións referentes ao control financeiro de subvencións outorgadas polo Concello de Arzúa, así como a delegación da xestión, liquidación e recadación dos reintegros e posibles sancións que se deriven do exercicio do control financeiro de subvencións.

2.3. Tendo en conta os antecedentes, lexislación aplicábel e consideracións expostas, o Pleno da Corporación, na sesión ordinaria do 25 de marzo do 2022, adoptou o seguinte acordo:

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

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.

2.4. A delegación de competencia entrou en vigor despois da publicación do acordo definitivo no BOP o 06/04/2022.

3.- PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCIÓNS PAGADAS POLO CONCELLO DE ARZÚA NOS EXERCICIOS DE 2020 e 2021.

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 este ano 2023 executar o control sobre **as subvencións pagadas en 2020 e 2021,** seguindo o mesmo criterio, tamén se empezará a facer o control financeiro das subvencións de Arzúa pagadas neses mesmos anos .

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

O Plan executarase sobre as subvencións correntes e de capital pagadas no exercicios 2020 e 2021 polo concello de Arzúa a entidades privadas, con e sen ánimo de lucro, segundo listaxe que se incorpora como Anexo a este informe.

O universo das subvencións pagadas polo Concello de Arzúa en 2020 e 2021, unha vez eliminadas as axudas de emerxencia social, os premios, o comedor escolar e as que non superan os 600 euros é o seguinte:

Ano	Lucrativas	Non lucrativas
2020	0	29
2021	69	6

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 non lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo (universo/mostra)	Nº aleatorio
2020	29	2	3	10	1

Ano	Universo non lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo	Nº aleatorio
2021	6	2	1	6	2

Ano	Universo lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo	Nº aleatorio
2020	0	0			
2021	69	0	3	23	23

4.- RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitirase 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 Arzúa, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitirase 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 Arzúa.

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, indicarase 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 ulteriores 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 CON UNIVERSO E SELECCIONADOS

UNIVERSO CONCELLO DE ARZÚA 2020 - NON LUCRATIVAS					
Fase	**Fecha**	**Importe**	**Tercero**	**Nombre Ter.**	**Texto Libre**
R	23/12/2020	44.000,00 €	G15384837	CASINO SOCIEDAD DEPORTIVA ARZÚA	SUBVENCIÓN NOMINATIVA PREVISTA NAS BASES DE EXECUCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS E DE COMPETICIÓN DA DITA ENTIDADE
R	10/02/2020	10.000,00 €	G15930043	CLUB NATACION ARZÚA	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	10/02/2020	7.000,00 €	G15736903	ASOCIACIÓN CULTURAL E DEPORTIVA EDA	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	10/02/2020	4.300,00 €	G70563135	ARZÚA CLUB DE FUTBOL FEMININO	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	10/02/2020	2.500,00 €	G15353907	ARZÚA CLUB AMIGOS BALONCESTO	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	23/12/2020	2.400,00 €	G15346109	ASOCIACIÓN DE EMPRESARIOS COMARCA ARZÚA	SUBV. NOMINATIVA PARA ASOCIACIÓN EMPRESARIOS COMARCA ARZÑA PARA PROMOCIÓN DO COMERCIO EN ARZÑA
R	10/02/2020	2.300,00 €	G70324553	ASOCIACIÓN FESTA DA GAITA GALEGA	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN NOMINATIVA (COMPROMISO GASTO EXERCICIOS ANTERIORES, RESOLUC 625/2019 DO 07/10/2019
R	10/02/2020	2.000,00 €	G70261607	CLUBE DE MONTAÑA RATOS LIBRES	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	10/02/2020	1.300,00 €	G15911472	ESCUDERIA TALLERES GALICIA SPORT	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	23/12/2020	1.200,00 €	Q1500348F	IES DE ARZÚA	SUBV. NOMINATIVA PREVISTA BASES EXECUCIÓN VIAXES PROXECTOS FORMATIVOS E EDUCATIVOS IES ARZÚA
R	10/02/2020	975,00 €	Q1500348F	IES DE ARZÚA	CONCESIÓN SUBVENCIÓN ACTIVIDADES EDUCATIVAS (COMPROMISO GASTO EXER ANTERIOR, RESOLUCION 03/12)
R	10/02/2020	975,00 €	Q6555046I	COLEXIO DE EDUC. INFANTIL E PRIMARIA	CONCESIÓN SUBVENCIÓN ACTIVIDADES EDUCATIVAS (COMPROMISO GASTO EXER ANTERIOR, RESOLUCION 03/12)
R	10/02/2020	900,00 €	G15587496	ARZÚA VETERANOS C.F.	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)

R	10/02/2020	800,00 €	G15959943	ASOCIACIÓN SOCIO-CULTURAL A SOLAINA	CONCESIÓN DE AXUDA PARA FESTAS (COMPROMISO GASTO EXERC ANTERIORES, RESOLUCION 12/12/2019)
R	10/02/2020	800,00 €	G70524822	ASOCIACIÓN AMIGOS DE SANTA MARIA	CONCESIÓN DE AXUDA PARA FESTAS (COMPROMISO GASTO EXERC ANTERIORES, RESOLUCION 08/11/2019)
R	10/02/2020	800,00 €	G15340821	ASOCIACIÓN VECIÑOS ""CAMPO"" SAN ESTEBAN DO CAMPO	CONCESIÓN DE AXUDA PARA FESTAS (COMPROMISO GASTO EXERC ANTERIORES, RESOLUCION 12/12/2019)
R	10/02/2020	800,00 €	G70211834	ASOCIACIÓN CULTURAL DE VECIÑOS CASTAÑEDA E FIGUEROA	CONCESIÓN DE AXUDAS PARA FESTAS DE BARRIOS E PARROQUIAS
R	10/02/2020	800,00 €	G15377427	ASOCIACIÓN SOCIO CULTURAL ""CEPANOVA""	CONCESIÓN DE AXUDAS PARA FESTAS DE BARRIOS E PARROQUIAS
R	10/02/2020	800,00 €	G70052949	ASOCIACIÓN DE VECIÑOS SAN PEDRO DE A MELLA	CONCESIÓN DE AXUDAS PARA FESTAS DE BARRIOS E PARROQUIAS
R	10/02/2020	800,00 €	G70079603	ASOC. VECIÑAL NOSA SRA. VISO DOMBODAN	CONCESIÓN DE AXUDAS PARA FESTAS DE BARRIOS E PARROQUIAS
R	10/02/2020	800,00 €	G15929656	ASOCIAC. SOCIOCULTURAL SAN COSME DE OINS	CONCESIÓN DE AXUDAS PARA FESTAS DE BARRIOS E PARROQUIAS
R	10/02/2020	800,00 €	G15913254	ASOCIACIÓN DE VECIÑOS PORTOBUXAN	CONCESIÓN DE FESTAS DE BARRIOS E PARROQUIAS
R	23/12/2020	720,00 €	Q6555046I	COLEXIO DE EDUC. INFANTIL E PRIMARIA	SUBVENCIÓN NOMINATIVA PREVISTA NAS BASES EXECUCIÓN PARA CEIP ARZÑA PARA VIAXES E PROXECTOS FORMATIVOS E EDUCATIVOS
R	10/02/2020	700,00 €	G15247737	AGRUPACION DEPORTIVA BILLARDA	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	10/02/2020	600,00 €	G15228208	SOCIEDADE DE CAZA E PESCA RIO ISO	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	10/02/2020	600,00 €	G70274212	ASOCIACIÓN DE PESCADORES AMIGOS DO ISO	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	10/02/2020	600,00 €	G15602741	SOCIED. CAZADORES RIO MERA DE OINS	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
REIN	26/02/2020	600,00 €	G15228208	SOCIEDADE DE CAZA E PESCA RIO ISO	DEVOLUCION CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)
R	18/05/2020	600,00 €	G15228208	SOCIEDADE DE CAZA E PESCA RIO ISO	CONCESIÓN DE SUBVENCIÓN PARA ACTIVIDADES DEPORTIVAS (COMP GASTO EXERCICIOS ANTERIORES 27/11/2019)

UNIVERSO CONCELLO DE ARZÚA 2021 - LUCRATIVAS

Fase	Fecha	Importe	Tercero	Nombre Ter.	Texto Libre
R	27/05/2021	3.000,00 €	78789449M	JORGE SANTISO PÉREZ	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	3.000,00 €	B15913205	CORZO GUARNICIONERIA, S.L.	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	B15826183	PAZOS DE GALICIA SL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	45954166M	MIGUEL SANTALLA ABEL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	33296787D	SANMARTIN RODRIGUEZ, MARIA JOSE (CASA CHELO)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	76507451K	MANUEL JESUS RODRIGUEZ PAMPIN	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	33245978F	MANUEL VILELA CAMINO - CAFÉ BAR AMEIXA.	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	B70440698	VARELA E HIJOS SERVICIOS HOSTELERIA, S.L.	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	44849449R	ARNAU ESTEVE NAVARRO (Casa Asumpta)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	B15258668	AUTOESCOLA AGRA ARZÚA SL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	B15907975	PENSIÓN RESTAURANTE TEODORA, S.L.	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	B70416664	GESTIÓN CULTURAL ART MUSIC, S.L.	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.500,00 €	78786039E	COUSO COUSO PILAR	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	28/05/2021	2.500,00 €	76513200C	JULIO VEIGA MELLA (CAFE BAR LUIS)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	16/06/2021	2.500,00 €	33296787D	SANMARTÍN RODRÍGUEZ, MARIA JOSE (CASA CHELO)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.304,87 €	J70579743	LA BOTICA DE JOSE, SC	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78786202R	PILAR BRAVO FERNANDEZ	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN

					80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78794909Z	NOEL ALONSO LOPEZ	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78802314J	VANESSA PEREIRO COUSO	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	B70470141	BREA AND LINK SL- BLANCO BREA INVERSORES	DISPOSICION DO COMPROMISO BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78798610N	MANUEL MARIÑO BARREIRO	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78791992H	MARIA MUIÑA PEREZ - MD LENCERIA E FOGAR	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	44842315C	SUSANA VEIGA PARRADO	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78806497X	TANIA MOURAZOS GARCIA	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78790769Z	EDUARDO BRANDARIZ COSTOYA (CASA BRANDARIZ)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78787497P	MIGUEL FRAGA DONO (MULTISERVICIOS CEMPES)	DISPOSICION DO COMPROMISO BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	33265663G	SAGRARIO PARRADO VIDAL (BOUTIQUE SARI)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	79332155A	NURIA VEIGA MOSCOSO	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	X4480840A	WEI WANG (GRAN EUROPA ASIA)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	33286895F	VAZQUEZ VEIGA, ROSARIO (A QUEIXEIRA DE ARZÚA)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	2.000,00 €	78783908F	FCO. JAVIER LAGE VAZQUEZ	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	16/03/2021	2.000,00 €	G15637325	ASOCIACIÓN AMARAI	80 % ANTICIPO A SINATURA CONVENIO CLAÑSULA 7Ñ
R	27/05/2021	1.938,75 €	33276211H	CARMEN DURO BARRAN	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	13/04/2021	1.580,00 €	78791992H	MARIA MUIÑA PEREZ - MD LENCERIA E FOGAR	APROBACION DE BASES REGULADORAS AXUDAS ""ARZÚA A TUA TENDA"" PARA PAGO DE ANTIACIPO A COMERCIOS COLABORADORES

R	27/05/2021	1.528,48 €	44834303N	NATALIA SANCHEZ VIDAL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.524,95 €	78787946C	LAMAS GOMEZ,J.MANUEL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	B70581749	FUENTE SALETA SL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	33212053F	LOPEZ CODESIDO TERESA	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	44831708Q	JAVIER ALONSO LOPEZ	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	46901891S	JESUS MARIA RODRIGUEZ MONTERO	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	B70436407	CHACAL ARZÚA, SL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	B70466388	PICO FONTAN, S.L.	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	76507516V	MARIA CLARA FATIMA RAPOSO RODRIGUEZ	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	78794491X	MARIA ISABEL VAZQUEZ SEGADE	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	78811031J	XULIO COSTOYA PAMPIN	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	78780965P	JOSE MANUEL PIMENTEL GARCIA	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	44830480F	LILIANA MERA VIDAL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	71444371T	MARIA CAMINO MARTIN VILDA - LIBRERIA CARTAFOL	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	B70135637	ASIRAI XOIA, S.L.	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	B15419625	SAAVEDRA PEREIRA, S.L.	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	45861790C	MANUEL RUA ANDRADE	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	B15666365	CASA LUCAS, S.L.	DISPOSICION DO COMPROMISCO BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL

R	27/05/2021	1.500,00 €	33283489M	PARRADO VIDAL, FERNANDO	DISPOSICION DO COMPROMISO BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	78788648D	BEGOÑA CONDE VILLAR	DISPOSICION DO COMPROMISO BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.500,00 €	33237762W	ANTONIO MOSOCOS FURELOS	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	13/04/2021	1.380,00 €	34585082M	SPORT MODA	APROBACION DE BASES REGULADORAS AXUDAS ""ARZÚA A TUA TENDA"" PARA PAGO DE ANTIACIPO A COMERCIOS COLABORADORES
R	13/04/2021	1.340,00 €	78802314J	VANESSA PEREIRO COUSO	APROBACION DE BASES REGULADORAS AXUDAS ""ARZÚA A TUA TENDA"" PARA PAGO DE ANTIACIPO A COMERCIOS COLABORADORES
R	27/05/2021	1.314,67 €	47382901A	LUCIA LOPEZ GRAÑA	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	13/04/2021	1.160,00 €	78783908F	FCO. JAVIER LAGE VAZQUEZ	APROBACION DE BASES REGULADORAS AXUDAS ""ARZÚA A TUA TENDA"" PARA PAGO DE ANTIACIPO A COMERCIOS COLABORADORES
R	27/05/2021	1.124,77 €	32768437S	MARTA SARANDESES CENDON (LA TIENDA DE MARTA)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	1.102,19 €	78783780V	MANUEL RAMOS RUA	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	13/04/2021	1.020,00 €	76823359R	ANA MOSQUERA BLANCO - CARNICERIA MOSQUERA	APROBACION DE BASES REGULADORAS AXUDAS ""ARZÚA A TUA TENDA"" PARA PAGO DE ANTIACIPO A COMERCIOS COLABORADORES
R	13/04/2021	1.000,00 €	33265663G	SAGRARIO PARRADO VIDAL (BOUTIQUE SARI)	APROBACION DE BASES REGULADORAS AXUDAS ""ARZÚA A TUA TENDA"" PARA PAGO DE ANTIACIPO A COMERCIOS COLABORADORES
R	27/05/2021	983,36 €	33288793L	JOSE RAMON OTERO PAZOS	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	907,77 €	79319070M	MARIA VIQUEIRA GOMEZ	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	13/04/2021	860,00 €	44819748Q	RODRIGUEZ RAMOS, ANA MARIA	APROBACION DE BASES REGULADORAS AXUDAS ""ARZÚA A TUA TENDA"" PARA PAGO DE ANTIACIPO A COMERCIOS COLABORADORES
R	13/04/2021	860,00 €	44839226J	VERÓNICA GARCÍA GONZÁLEZ - MODA CAROLA	APROBACION DE BASES REGULADORAS AXUDAS ""ARZÚA A TUA TENDA"" PARA PAGO DE ANTIACIPO A COMERCIOS COLABORADORES
R	27/05/2021	826,70 €	44815568E	MARIA LÓPEZ LÓPEZ	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	756,20 €	J15574619	MARIA DOLORES PINTOR FREIRE Y OTRA S.C. - TENDA DAS DE BURRES	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL
R	27/05/2021	697,38 €	76513443X	SESTO RUA, MANUEL (COCINAS MODELO)	RECONOCEMENTO DA OBLIGACIÓN DAS BASES E CONVOCATORIA PEL REACTIVA-FINANCIADO NUN 80% POLA DIPUTACIÓN PROVINCIAL

UNIVERSO CONCELLO DE ARZÚA 2021 - NON LUCRATIVAS

Fase	Fecha	Importe	Tercero	Nombre Ter.	Texto Libre
R	04/11/2021	44.000,00 €	G15384837	CASINO SOCIEDAD DEPORTIVA ARZÚA	P SUBVENCIÓN NOMINATIVA TEMPORADA 2021-2022 (EXP TEDEC 2021/A004/000002)
R	23/09/2021	11.000,00 €	G15384837	CASINO SOCIEDAD DEPORTIVA ARZÚA	MANDAMENTO DO PAGO 20% SUBVENCIÓN CSD ARZÚA TEMPADA 2020/2021
R	23/12/2021	2.400,00 €	G15346109	ASOCIACION DE EMPRESARIOS COMARCA ARZÚA	80% ANTICIPO SUBVENCIÓN NOMINATIVA PARA PROMOCIONAR O COMERCIO DE ARZÚA (EXPED TEDEC: 2021/A004/000003)
R	16/03/2021	2.000,00 €	G15637325	ASOCIACIÓN AMARAI	80 % ANTICIPO A SINATURA CONVENIO CLAÑSULA 7Ñ
R	10/02/2021	800,00 €	G15650807	ASOCIACION DE VECIÑOS O COTO DE MAROXO	CONCESION DE AXUDA PARA FESTAS (COMPROMISO GASTO EXERC ANTERIORES, RESOLUCION 08/11/2019)
R	02/06/2021	714,75 €	R1500051F	COLEXIO NTRA SRA ROSARIO	RECT SALDO decreto 318/2021- aprobación xustificación axuda concedida no ano 2020 decreto 683/2020
R	02/06/2021	600,00 €	G15346109	ASOCIACION DE EMPRESARIOS COMARCA ARZÚA	DECRETO 318/2021 (RECTIFIC ERRORES, DECRETO APROBAC JUSTIFICACIÓN 683/2020- APROBACIÓN XUSTIFICACIÓN AXUDA 2020

PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2023, REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NO EXERCICIO 2020 e 2021 POLO CONCELLO DE BOQUEIXÓN.
EXPEDIENTE: 2022000031371

1.- INTRODUCIÓN

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, 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 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 BOQUEIXÓN NA DEPUTACIÓN

O Pleno da Deputación provincial da Coruña, na sesión ordinaria do 30 de decembro do ano 2015 adoptou o acordo de aceptar a delegación de competencias para prestarlle servizos de control financeiro ao Concello de Boqueixón .

A delegación de competencia entrou en vigor despois da publicación do acordo definitivo no BOP o 01/04/2016 e no DOGA o 02/12/2016.

3.- PLAN PARA O EXERCICIO DE CONTROL FINANCEIRO DAS SUBVENCIÓNS PAGADAS POLO CONCELLO DE BOQUEIXÓN NOS EXERCICIOS 2020 e 2021.

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 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.

Posto que na Deputación procede este ano 2023 executar o control sobre **as subvencións pagadas nos anos 2020 e 2021,** seguindo o mesmo criterio, tamén se farán o control financeiro das subvencións de Boqueixón pagadas eses mesmo anos.

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

O Plan executarase sobre as subvencións correntes e de capital pagadas nos exercicios 2020 e 2021 polo concello de Boqueixón a entidades privadas, segundo listaxe que se incorpora como Anexo a este informe.

O universo das subvencións pagadas polo Concello de Boqueixón en 2020 e 2021, unha vez eliminadas as axudas de emerxencia social, os premios, o comedor escolar e as que non superan os 600 euros é o seguinte:

Ano	Lucrativas	Non lucrativas
2020	0	3
2021	20	2

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 non lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo (universo/mostra)	Nº aleatorio
2020	3	1	1	3	2

Ano	Universo non lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo	Nº aleatorio
2021	2	1	1	2	1

Ano	Universo lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo	Nº aleatorio
2020	0	0			
2021	20	0	2	10	7

4.- RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitirase un informe co carácter de provisional, a non ser que o informe sexa de plena conformidade, pois ten 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 Boqueixón, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitirase 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 Boqueixón.

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 coma infracción administrativa.

Cando sexa unha persoa xurídica a beneficiaria da subvención, indicarase 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 ulteriores 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 cocemento 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 CON UNIVERSO E SELECCIONADOS

UNIVERSO CONCELLO DE BOQUEIXÓN 2020 - NON LUCRATIVAS					
Fase	Fecha	Importe	Tercero	Nombre Ter.	Texto Libre
R	05/03/2020	3.000,00 €	G15351463	A.P.A. COLEGIO FORTE.	Subvención APA CPI Antonio Orza Couto curso escolar 2018/2019
R	11/05/2020	3.000,00 €	G70447404	ASOCIACIÓN CULTURAL DA FILLOA	Convenio de colaboración Festa da Filloa 2020
R	05/03/2020	1.000,00 €	G15041551	ASOCIACIÓN DE PERSONAS SORDAS DE SANTIAGO DE COMPOSTELA	Subvención 2019 Asociación de Persoas Sordas de Santiago

UNIVERSO CONCELLO DE BOQUEIXÓN 2021 - LUCRATIVAS					
Fase	Fecha	Importe	Tercero	Nombre Ter.	Texto Libre
R	21/05/2021	2.500,00	33217098S	FACHAL ANSEMIL JESUS	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	2.500,00	44810006A	REGOS VAZQUEZ PAULA	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	2.000,00	B70127642	FERNANDEZ REGO S.L.	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	2.000,00	76903935P	JOSE BENITO FERNANDEZ RIVERA - O IMPREVISTO RESTAURANTE	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	2.000,00	B70136833	LESTEDO VIA DE LA PLATA S.L.	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.872,90	78798075Y	CORTIZO VARELA SANDRA	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	78793784Q	CALVELO CASAL PATRICIA	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	33295140H	M DEL CARMEN CARLIN NEIRA - RESTAURANTE DON SANCHO	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	33238135F	CASTRO DEVESA XOSE LUIS - CASA CASTRO	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	J70511399	ABADIA 2017 SC	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	44833036X	COUTO CERDEIRA ALEJANDRO	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	33212010X	FACHAL GARCIA JUAN JOSE	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	76819282H	FERNANDEZ PAMPIN TERESA	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	78783859G	QUINTELA CARNOTA BENEDICTO	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	1.500,00	44811710M	ROSENDE GONZALEZ MARIA JESUS	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	908,21	44845071Q	CARRILLO TORRES MARIA DEL CARMEN	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	21/05/2021	868,45	76510897V	MATO FRANQUEIRO MANUEL	Axuda PEL-REACTIVA 2020

R	21/05/2021	815,08	B70252945	ARELAR XESTION SOCIOEDUCATIVA SL	Axuda PEL-REACTIVA 2020
R	28/12/2021	736,65	AXUDAS GTOS.ESC.DIX	AXUDAS A FAMILIAS GASTOS ESCOLARIZACIÓN DIXITAL	Pago axudas escolariz.dixital a Noura Archi, MC Bahamonde Puente, Fco.J. Granja Fdez. e María Mercedes Rendo Maceira
R	21/05/2021	664,84	J70378765	VALLES PATIÑO SC	Axuda PEL-REACTIVA 2020

UNIVERSO CONCELLO DE BOQUEIXÓN 2021 - NON LUCRATIVAS					
Fase	Fecha	Importe	Tercero	Nombre Ter.	Texto Libre
R	27/04/2021	1.000,00	G15745839	ASOCIACIÓN DE FESTEXOS SAN BIEITO DE SERGUDE	Pago ? Asociación de Festexos San Bieito de Sergude a subvención para actividades no antroido de Sergude ano 2020
R	30/12/2021	1.000,00	G15041551	ASOCIACIÓN DE PERSONAS SORDAS DE SANTIAGO DE COMPOSTELA	Subvención 2021 Convenio de colaboración entre a Asociación de Personas Sordas de Santiago de Compostela e Concello de B

EXPEDIENTE SUBTEL: 2023000031371

PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2023, REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NOS EXERCICIOS 2020 E 2021 POLO CONCELLO DE CEE

1.- INTRODUCIÓN

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 ven 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 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 09/10/2020 recíbese nesta Deputación certificado da secretaria en acumulación do Concello de Cee, co visto e prace 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 SUBVENCIÓNS PAGADAS POLO CONCELLO DE CEE NOS EXERCICIOS DE 2020 e 2021.

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 este ano 2023 executar o control sobre as subvencións pagadas en 2020 e 2021, seguindo o mesmo criterio, tamén se empezará a facer o control financeiro das **subvencións de Cee** pagadas neses mesmos anos.

Na Deputación tamén se aplicou o criterio de **separar as subvencións pagadas a entidades non lucrativas e a lucrativas**, polo que tamén se aplica este criterio.

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

O Plan executarase sobre as subvencións correntes e de capital pagadas no exercicios 2020 e 2021 polo concello de Cee a entidades privadas con e sen ánimo de lucro, segundo as listaxes que se incorporan como Anexo a este informe.

O universo das subvencións pagadas polo Concello de Cee en 2020 e 2021, unha vez eliminadas as axudas de emerxencia social, os premios, o comedor escolar e as que non superan os 600 euros, é o seguinte:

Ano	Lucrativas	Non lucrativas
2020	0	6
2021	87	10

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 non lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo (universo/mostra)	Nº aleatorio
2020	6	1	1	6	3

Ano	Universo non lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo	Nº aleatorio
2021	10	1	1	10	2

Ano	Universo lucrativas	Defectuosos ano anterior	Mostra	Intervalo	Nº aleatorio
2020	0				
2021	87	0	3	29	16

4.- RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitirase 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 Cee, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitirase 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, indicarase 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 ulteriores 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.

ANEXOS CON UNIVERSO E SELECCIONADOS

UNIVERSO CONCELLO DE CEE 2020- NON LUCRATIVAS					
Fase	**Fecha**	**Importe**	**Tercero**	**Nombre Ter.**	**Texto Libre**
R	20/03/2020	18.000,00	G15290828	FUNDACION FERNANDO BLANCO	SUBVENCIÓN A?O 2020
R	17/12/2020	6.000,00	G15151970	UNION CLUB CEE	SUBVENCION 2020
R	27/11/2020	4.000,00	G70119540	ASOC. COMARCAL DE BALONCESTO COSTA DA MORTE	SUBVENCIÓN 2020
R	30/12/2020	3.000,00	R1500053B	CARITAS	SUBVENCION 2020
R	18/09/2020	1.200,00	G70231881	CLUB ARTE E MOVEMENTO	SUBVENCIÓN 2020
R	18/09/2020	788,82	G70343496	ASOCIACION DEPORTIVA OLIMPIA	SUBVENCIÓN 2020

UNIVERSO CONCELLO CEE NON LUCRATIVAS 2021				
Fecha R	**Importe**	**Tercero**	**Nombre Ter.**	**Texto Libre**
29/03/2021	18.000,00	G15290828	FUNDACION FERNANDO BLANCO	SUBVENCION A?O 2021
31/12/2021	6.000,00	G15151970	UNION CLUB CEE	SUBVENCION A?O 2021
26/11/2021	4.000,00	G70119540	ASOC. COMARCAL DE BALONCESTO COSTA DA MORTE	SUBVENCION A?O 2021
30/12/2021	3.000,00	R1500053B	CARITAS	SUBVENCION 2021
26/11/2021	2.500,00	G70343496	ASOCIACION DEPORTIVA OLIMPIA	SUBVENCION CORRESPONDIENTE AL A?O 2021
12/01/2021	2.400,00	G15215353	ASOCIACION DE VECI?OS DE BRENS	SUBVENCIÓNS PARA OBRAS DE MANTENIMIENTO DEL CEMENTERIO
03/12/2021	2.157,73	G70384441	F.S.F. VILLA DE CEE	SUBVENCION 2021
26/04/2021	1.200,00	G70231881	CLUB ARTE E MOVEMENTO	SUBVENCIÓN 2021
03/12/2021	1.105,40	G70336292	S.D. AMEIXENDA	2? PLAZO SUBVENCION 2021
16/11/2021	1.094,60	G70336292	S.D. AMEIXENDA	SUBVENCION 2021

Cee 2021 Lucrativas

Fecha R	Importe	Tercero	Nombre Ter.	Texto Libre
08/07/2021	3.000,00	32441014C	JORGE CAAMA?O TOBIO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	3.000,00	79314754J	VICTOR MANUEL LEMA MOUZO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	B15599178	CARROMEIRO, SL	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	79323313Q	ENRIQUE CASTI?EIRA MAYER	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	76364346E	JUAN FCO. CASTRO LOPEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	B70411848	FAINA CAFE BAR, SL	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	B15638588	KRONOS ROBER SL	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	76339364H	JOSEFA JUNQUERA LEMA VAZQUEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	79326141S	DIVINA LEMUS BARRIENTOS	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	B15085491	MUFOR, SL	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.500,00	B70249081	PAMPIN CANOSA SL	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	2.500,00	76331687T	ANGELA MARIA QUINTANS LAGO	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	2.500,00	78618421M	FCO. JONATHAN RODRIGUEZ MARTIN	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	2.500,00	B15602238	SANTITEL, SL	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	2.484,18	46913563A	MIGUEL FERNANDEZ SAR	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	B70306246	ACERTA FORMACION, SLNE	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	34292969S	SANDRA MILENA AGUIRRE CUBILLOS	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	79336146S	MATEO CAAMA?O BLANCO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	47386649W	NOEMI CAAMA?O FIGUEIRAS	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	76368279E	MARIA JOSE CASTRO CASAIS	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	J70389143	DAFIT, SC	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	B15381379	ELARCA SL	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	76366988L	LIDIA ESTEVEZ VAZQUEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	46903169M	CRISTINA FANDI?O AREAS	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	79311796E	MONICA LAMELA LOUZAN	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	76342694J	RITA FRANCISCA LEIS ESTEBAN	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	76361165S	ROSA MARIA LOPEZ SONEIRA	SUBVENCION PEL REACTIVA

				2020
08/07/2021	2.000,00	76334952E	MARIA DOLORES MACEIRAS GARCIA	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	2.000,00	76349365Z	BENIGNA QUINTANS CALO	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	2.000,00	79317678Q	ALEJANDRO QUINTANS JIMENEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	2.000,00	76355085F	DIVINA JULIA QUINTELA FERNANDEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	2.000,00	79314768G	CARMEN RODRIGUEZ DOMINGUEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	2.000,00	X2721736P	FEILONG ZHANG	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.965,45	33287039J	JOSE MANUEL ESTALOTE ABUELO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.667,29	76332871B	ELISA ISABEL LI?ARES RAMOS	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	79314727D	VICTORIA AREAS DOMINGUEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	79326744C	ROSALIA AREAS TOBA	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	79332417N	MARIA TERESA BLANCO GONZALEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	B70482047	CARMUCHA E BELEN, SL	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	46918324A	FELIPE CASTRO DOMINGUEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	76360702N	MARIA ESTHER CASTRO GARCIA	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	79310231K	CARMEN CASTRO LOPEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	32841072Q	MONICA CIVES LADO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	79310378F	SOFIA DONO LAMELA	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	76364385S	EVA GARCIA CAAMA?O	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	79327169P	DELIA GONZALEZ LEMA	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	32777796J	CONSUELO GRILLE LOPEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	53302582J	ANA INSUA MARTINEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	79311759P	CRISANTO LADO CASTRO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	47376292H	MARIO LAGOA GRAI?O	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	76514273N	MARIA TERESA LARI?O LAGO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	79320345S	MARIA DEL VALLE LEMUS BARRIENTOS	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	44816080M	EVA MARTINEZ MARTINEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	51916036E	MARIA ELISA MARTINEZ PEREZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	47351790B	MANUEL RICARDO MU?OZ LEMA	SUBVENCION PEL REACTIVA

				2020
08/07/2021	1.500,00	47379751G	MICHAEL OREIRO CASTRO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	76342060T	JESUS RAMOS GONZALEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.500,00	79310844J	MARCOS RODRIGUEZ COTELO	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.500,00	47350737Q	AMALIA RODRIGUEZ RAMOS	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.500,00	X6940817S	SUSANA BEATRIZ ROJAS MARTINEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.500,00	32432219B	ANTONIO TOJA BARRIENTOS	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.500,00	76364795B	IRMA TRILLO SILVA	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.500,00	53166733W	LORENA ISABEL VILA RODRIGUEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.500,00	X6565347C	ZHIZHEN YANG	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.463,83	76349282T	CONSUELO LEIS LADO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.462,95	47353681Q	MARIA GRACIELA TOBA RODRIGUEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.414,65	76343634X	DULCE TERESA AGULLEIRO AGULLEIRO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.400,00	32807146S	GUZMAN ROGET PI?EIRO	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.395,59	52435674K	ANTONIO BARRIONUEVO GONZALEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.299,92	J70088737	FIGUEIRA Y TRILLO, SC	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.284,84	B15676828	FOTO FUENTES, SL	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.252,97	79336577D	DAVID TRILLO ESTRADA	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.228,78	76360842Z	ALFREDO VIGO POSE	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.178,45	46914370M	JESUS R. CAAMA?O CASTRO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.132,20	46915472A	MARIA DEL MAR RAMOS PRIETO	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	1.120,76	76367308V	JOSE PIO NOGUEIRA FORNEIRO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.119,09	53166233P	YOLANDA BLANCO GARCIA	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	1.089,73	47359469P	LORENA CAAMA?O CAAMA?O	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020.
08/07/2021	1.012,87	76365051Z	MARIA SOLEDAD ESPARIS VAZQUEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	866,92	79328003Z	MARIA MERCEDES PORRUA TRI?ANES	SUBVENCION PEL REACTIVA
08/07/2021	865,72	32796375P	ROSA BOUZON LOPEZ	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	849,55	33289389V	MARIA TERESA CASTI?EIRA TOURI?AN	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	818,02	76365803F	MARIA MERCEDES LOUZAN FONDO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	740,81	76349262A	ESTEBAN AREAS ALVARELLOS	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	649,90	32812925K	ALVARO FERNANDEZ DURAN	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020
08/07/2021	632,28	B70485305	CERVI?O Y CANOSA, SL	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020

08/07/2021	620,02	44820175Y	LUZ MARIA LESTON CASTRO	SUBVENCION PEL REACTIVA 2020

EXPTE. 2023000031371

PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN PARA O EXERCICIO 2023, REFERIDO ÁS SUBVENCIÓNS PAGADAS NOS EXERCICIOS 2020 E 2021 POLO CONCELLO DE DODRO

1.- INTRODUCIÓN

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 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 celebrada 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 SUBVENCIÓNS PAGADAS POLO CONCELLO DE DODRO NOS EXERCICIOS DE 2020 e 2021.

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.

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

Posto que na Deputación procede este ano 2023 executar o control sobre as subvencións pagadas en 2020 e 2021, seguindo o mesmo criterio, tamén se empezará a facer o control financeiro das subvencións de Dodro pagadas neses mesmos anos.

Na Deputación tamén se aplicou o criterio de 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 nos citados anos.

O Plan executarase sobre as subvencións correntes e de capital pagadas no exercicios 2020 e 2021 polo concello de Dodro a entidades privadas sen ánimo de lucro, segundo as listaxes que se incorporan como Anexo a este informe.

O universo das subvencións pagadas polo Concello de Dodro en 2020 e 2021, unha vez eliminadas as axudas de emerxencia social, os premios, o comedor escolar e as que non superan os 600 euros, é o seguinte:

Ano	Entidades non lucrativas
2020	3
2021	3

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
2020	3	0	1	3	2
2021	3		1	3	2

4.- RESULTADOS.

De cada expediente de control financeiro emitirase 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 Cee, concedéndose un prazo de quince días hábiles para presentar as alegacións que estimen oportunas. A vista das alegacións, emitirase 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.

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, indicarase 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 ulteriores

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- UNIVERSO E SELECCIONADAS

CONCELLO DODRO 2020					
Fase	Fecha	Importe	Tercero	Nombre Ter.	Texto Libre
R	21/10/2020	3.000,00	G15789266	C.D. DODRO	SUBVENCION ACTIVIDADE DEPORTIVA EXERCICIO 2020
R	27/08/2020	2.000,00	44835192G	UXIO ABUIN ARES	SUBVENCION DEPORTES ANO 2020, CON CARACTER DE PAGO ANTICIPADO A XUSTIFICAR.
R	21/10/2020	1.000,00	Q1500306D	COLEGIO RURAL AGRUPADO DE DODRO	SUBVENCION ACTIVIDADES EDUCATIVAS E FORMATIVAS EXERCICIO 2020

CONCELLO DODRO 2021					
Fase	Fecha	Importe	Tercero	Nombre Ter.	Texto Libre
R	31/12/2021	2.000,00	44835192G	UXIO ABUIN ARES	SUBVENCION NOMINATIVA EXP. 2021/A004/000005
R	31/12/2021	1.598,65	G15789266	C.D. DODRO	SUBVENCION NOMINATIVA EXP. 2021/A004/000001
R	31/12/2021	1.000,00	Q1500306D	COLEGIO RURAL AGRUPADO DE DODRO	SUBVENCION NOMINATIVA EXP. 2021/A004/000002

INTERVENCION XERAL
SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCIEIRO

Asunto: Remisión de expedientes ao obxecto da valoración do posible inicio dun expediente de control financeiro

Destino: Negociado de Control Financieiro e Auditoría de Gastos

Unha vez revisados os expedientes que a continuación se indican, que pode ser consultados na plataforma telemática SUBTEL, e emitidos os correspondentes informes de fiscalización considérase que son susceptibles de ser sometidos a control financieiro:

Expediente	Tipo	Beneficiario	Motivos
2021000016067	Concorrencia competitiva-PEL-EMPRENDE INVEST 2021	METRONOVENTA CREATIVIDAD Y PRODUCCIÓN PUBLICITARIA, S.L.	Posible destino dos bens adquiridos pola beneficiaria para o uso de terceiros (TEX45 PRODUCIONS SL MAYAIPA SL ou outras entidades vinculadas)
2021000011835	Concorrencia competitiva-PEL-EMPRENDE INVEST 2021	PEDRO GARCÍA BUGARÍN	Posible vinculación do solicitante coa empresa emisora da factura xustificativa do gasto.
2021000007631	Concorrencia competitiva FO203/2021	ASOCIACIÓN PARA A DEFENSA ECOLÓXICA DE GALIZA	Declaración de ingresos contraditorias ao longo do expediente.
2022000013473	Concorrencia competitiva FO103D/2022	GALIORIENT SPORT´S	Os sinalados no informe desfavorable de fiscalización incorporado a Subtel con data do 28/03/2023
2022000017500	Concorrencia competitiva FO103D/2022	CLUB MOTO VIGO	A proba realizase nas provincias da Coruña e Pontevedra. Non queda acreditado no expediente que os gastos sexan da provincia da Coruña.
2022000013072	Concorrencia competitiva FO103D	CLUB RALLY CORUÑA	Neste expediente indican que están exentos de IVA, e no expediente FO103D/2022/14008 do Club Rally Rias Altas consta unha factura emitida polo Club Rally Coruña con IVE.

Todo isto de conformidade co disposto no artigo 30 da Ordenanza xeral de subvencións e outras transferencias da Deputación da Coruña que indica:

*"**Artigo 30.–As formas de inicio dos procedementos de control financeiro.***

1. Con carácter xeral, o procedemento iniciarase sempre de oficio, na execución do Plan de control financeiro aprobado polo órgano interventor e remitido ao Pleno da Corporación para efectos informativos. Unha vez aprobado este plan e feita a selección dos expedientes que compoñan a mostra, procederase á comunicación de inicio de actuacións en cada expediente en función da planificación do traballo e dos efectivos de persoal dos que se dispoña en cada momento.

2. Sen prexuízo da propia iniciativa do órgano interventor para realizar modificacións do Plan de control financeiro cando o estime necesario, poderán incoarse expedientes que non estean na mostra obtida en execución deste plan nos seguintes casos:

a) Por solicitude motivada dalgún órgano dos que compoñen a Corporación.
*b) **Por petición razoada doutros órganos, servizos ou unidades administrativas, pertenzan ou non a esta administración.***
c) En virtude de denuncia, sempre que esta cumpra cos requisitos dispostos no artigo 62 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, de procedemento administrativo común das administracións públicas.

d) Por ampliación de actuacións a outros expedientes, logo de terse emitido un informe definitivo de desconformidade con proposta de reintegro total ou parcial."

Asinado dixitalmente por:

María de los Ángeles Casal Pérez

(por ausencia da xefa do Servizo de Fiscalización e Control Financeiro)

EXPTE SUBTEL: 2023000031371

DILIXENCIA que se estende para facer constar o resultado do sorteo realizado para a obtención da selección da mostra dos expedientes de control financeiro sobre todas as subvencións pagadas a entidades non lucrativas durante os exercicios económicos 2020 e 2021 e as correspondentes a empresas, persoas físicas ou xurídicas nos exercicios 2020 e 2021.

Sendo as 13:30 horas do día 19 de xullo do 2023, reunidos nas dependencias da Intervención, o interventor adxunto, Juan Bautista Suárez Ramos, a xefa de departemento de control financeiro e auditoría de gastos, Elisa Zas Prieto e os técnicos, Natalia Souto Iglesias e Isabel Salorio Bejerano e a administrativa Yolanda Varela Lema, procedeuse a realizar o sorteo para a obtención da selección da mostra dos expedientes de control financeiro sobre todas as subvencións pagadas a entidades non lucrativas durante os exercicios económicos 2020 e 2021 e as correspondentes a empresas, persoas físicas ou xurídicas, pagadas nos exercicios 2020 e 2021.

GRUPO 1 DO UNIVERSO:

O universo extraído do programa SICALWIN, cun total de 3232 subvencións correntes e de capital pagadas nos exercicios 2020 e 2021 a entidades privadas non lucrativas, (excluídas as de menos de 600€), foi a base para realizar o tamaño da mostra, extraendo un total de 30 expedientes sobre os que se realizará o control financeiro.

Para a selección destes 30 expedientes, tivéronse en conta os seguintes tramos en función do importe das subvencións:

Grupo 1: Universo formado polas subvencións pagadas a entidades non lucrativas ordenadas de maior a menor contía e incluídas en dúas Listaxes diferenciadas (exercicios 2020 e 2021):

1º TRAMO: Expedientes do 1 ao 10.

Seleccionaranse ao chou 2 expedientes dos 10 que forman o tramo no exercicio 2020 e 2 dos dez primeiros do exercicio 2021 (o 20 por cento do estrato). Determinarase aleatoriamente un cardinal no intervalo 1-5 para a escolla na listaxe de 2020 e outro cardinal distinto no mesmo intervalo para realizar a escolla sobre este primeiro tramo na Listaxe de expedientes de 2021.

O número aleatorio neste tramo foi o 4 (núm. de orde no universo 4) para o ano 2020 e o número aleatorio neste tramo foi o 2 (núm. de orde no universo 2) para o ano 2021.

2º TRAMO: Expedientes do 11 ao 110.

Seleccionaranse 10 expedientes do estrato composto por 100 expedientes en cada un dos Listaxes (2020 e 2021). Seleccionarase ao chou un cardinal no intervalo 1-10, diferente para cada un dos listaxes.

O número aleatorio no tramo foi o 26 (núm. de orde universo 16) para o ano 2020 e o número aleatorio no tramo foi o 31 (núm. de orde universo 11) para o ano 2021.

3º TRAMO: Expedientes do 111 ao final de cada Listaxe.

Neste estrato formado por 1.585 expedientes no exercicio 2020, tomaranse 3 expedientes, quedando fixado o intervalo en 528. O primeiro seleccionarase ao chou no intervalo 111-638 e os seguintes de igual xeito, no intervalo 639-1166, e o terceiro no intervalo restante 1167-1695.

Cunha regra de carácter análogo, neste estrato formado por 1.427 expedientes no exercicio 2021, tomaranse igualmente 3 expedientes, un entre cada 475 expedientes, agás o derradeiro tramo, que constará de 477 expedientes.

O número aleatorio no tramo foi o 90 (núm. de orde universo 200) para o ano 2020 e o número aleatorio no tramo foi 786 (núm. de orde universo 310) para o ano 2021.

As subvencións obxecto de control financeiro despois do sorteo, son as seguintes:

Nº ORDEN	IMPORTE €	CIF/NIF	ENTIDADE / BENEFICIARIO
1	111.400,17 €	G15037930	AMIGOS DE LA ÓPERA DE LA CORUÑA
2	66.631,58 €	G70177910	CLUB PRAIA DE PANTÍN
3	114.708,80 €	G70180807	ASOCIACIÓN DESDENVOLVEMENTO RURAL MARIÑAS -BETANZOS
4	61.335,08 €	G15944564	FUNDACIÓN P/FOM. CONCMTO. CONSTR. NAVAL Y ACTV. MARIT. EXPONAV.
5	49.980,00 €	G15302136	O PARRULO FUTBOL SALA
6	30.000,00 €	G15728975	SANTIAGO FUTSAL
7	27.000,00 €	G15520422	FUNDACION EUGENIO GRANELL
8	25.000,00 €	G15044811	ASOCIACION PARA A DEFENSA ECOLOXICA DE GALIZA
9	24.066,67 €	G15450208	MISELA (ASOC.PERS.DISC.COMARCA NOIA-MUROS)
10	22.500,00 €	G15041593	CENTRO CULTURAL JUAN XXIII DE SANTIAGO
11	21.716,11 €	G15582224	ASOCIACION PARKINSON GALICIA
12	20.000,00 €	G15072010	ASOCIACION FERROLA DE DROGODEPENDENCIAS ASFEDRO
13	19.202,36 €	G15779929	CLUB VIAXES AMARELLE F.S.
14	18.000,00 €	G15033103	COFRADÍA DE PESCADORES DE CAMARIÑAS
15	51.000,00 €	G70232525	ESE8

16	37.808,02 €	G15734999	ASOCIACION EMPRESARIOS E DE PROMOCIÓN TURÍSTICA CAMARIÑAS
17	30.000,00 €	G15115660	ESCUDERÍA AUTOMOVILÍSTICA DE FERROL
18	27.789,57 €	G15582224	ASOCIACION PARKINSON GALICIA
19	25.500,00 €	G15600976	FUNDACIÓN CENTRO INTERNACIONAL DE LA ESTAMPA CONTEMPORÁNEA
20	25.000,00 €	R1500294B	CARITAS DIOCESANA MONDOÑEDO FERROL
21	22.750,00 €	Q1500265B	COLEXIO OFICIAL DE PSICÓLOGOS DE GALICIA
22	22.000,00 €	G70314406	GALIORIENT SPORT'S
23	20.000,00 €	G15028483	COCINA ECONÓMICA DE LA CORUÑA
24	20.000,00 €	G15524614	ASOC. SAÚDE MENTAL FERROL EUME E ORTEGAL ASOC. DE FAMILIARES E PERSOAS CON ENFERMIDADE MENTAL
25	13.440,00 €	G15034945	COFRADÍA DE PESCADORES SAN TELMO PORTO DO SON
26	4.750,27 €	G15834773	ASOCIACIÓN GALEGA DE EMPRESAS DE ARTES ESCÉNICAS
27	2.082,50 €	G70396205	CLUB BRIGANTIA AVENTURA
28	9.340,53 €	G15702913	FUNDACIÓN GALIZA SEMPRE
29	3.385,13 €	G15109069	CLUB DEL MAR DE CARIÑO
30	1.250,00 €	V15249550	COMUNIDAD DE MONTES EN MAN COMUN MONTE ZARAMAGOSO

GRUPO 2 DO UNIVERSO:

O universo extraído do programa SICALWIN, cun total de 363 subvencións correntes e de capital pagadas nos exercicios 2020 e 2021 do Programa de Emprego Local e outras a prol de persoas físicas e entidades mercantís ou outras de natureza

lucrativa (excluídas as de menos de 600€), foi a base para realizar o tamaño da mostra, extraendo un total de 29 expedientes sobre os que se realizará a control financeiro.

Grupo 2: Subvencións do PEL e outras a prol de persoas físicas e entidades mercantís ou outras de natureza lucrativa.

Dado que sobre o primeiro grupo van a escollerse 30 expedientes, para completar a mostra de expedientes, deberanse seleccionar 29 expedientes deste Grupo 2 no que se desagregou o universo. Para tal fin, 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 10.
Seleccionaranse ao chou 2 expedientes dos 10 que forman o tramo no exercicio 2020 e 2 dos 10 primeiros do exercicio 2021 (o 20 por cento do estrato). Determinarase aleatoriamente un cardinal no intervalo 1-5 para escolla na listaxe de 2020 e outro cardinal distinto no mesmo intervalo para realizar a escolla sobre este primeiro tramo na Listaxe de expedientes de 2021.

O número aleatorio neste tramo foi o 9 (núm. de orde universo 4) para o ano 2020 e o número aleatorio neste tramo foi o 10 (número de orde universo 5) para o ano 2021.

2º TRAMO: Expedientes do 11 ao final de cada Listaxe.

Seleccionaranse ao chou un número cardinal no intervalo 1-14 e aplicarase deseguido, empezando pola listaxe de 2020 e continuando coa listaxe 2021. E dado que o derradeiro intervalo só conta con 8 expedientes, para o caso de que o cardinal

aleatorio supere dito valor, seleccionarase ao chou outro cardinal específico para este intervalo 1-8.

O número aleatorio no tramo correspondente foi o 4 (núm. de orde universo 14 para o ano 2020 e o 21 para o ano 2021).

As subvencións obxecto de control financeiro despois do sorteo, son as seguintes:

Nº ORDEN	IMPORTE €	CIF/NIF	ENTIDADE/ BENEFICIARIO
1	17.500,00 €	***8881**	GONZÁLEZ ÁLVAREZ, SANDRA
2	16.796,00 €	B70522578	GRUPO ORIXE GASTRONOMÍA GALEGA, S.L.
3	26.920,01 €	B70237581	ZEITUN FILMS, S.L.
4	18.000,00€	B70016613	CONSULTARTE & RESTAURARTE, S.L.
5	12.500,00 €	B70578158	FAVOLA IN MÚSICA, S.L.
6	7.500,00 €	B15928377	PRODUCCIÓNS TEATRAIS EXCÉNTRICAS, S.L.
7	5.002,50 €	B75050468	ESNATU ZINEMA, S.L.
8	3.850,00 €	***5207**	ASOREY CASTILLA, VERÓNICA
9	1.844,19 €	F70281365	DIMAFA SOCIEDAD COOPERATIVA GALEGA
10	17.430,00 €	***0800**	CARREIRA VÁZQUEZ, NURIA
11	15.400,00 €	B70446182	URESPA PROYECTOS Y OBRAS, S.L.
12	14.000,00 €	B70436233	ARRAIANOS PRODUCCIÓNS, S.L.
13	12.600,00 €	***0898**	MARTINEZ CANOSA, JUAN FRANCISCO
14	12.530,04 €	***0555 **	BLANCO GOMEZ, ANTONIO

15	11.549,50 €	B70291810	CONSTRUCCIONES MARTÍNEZ RIAL, S.L.
16	10.772,60 €	B70595954	LINDO DENTE, S.L.
17	9.178,84 €	F70586763	ARTEFEITO PRODUCCIÓNS, S. COOP. GALEGA
18	8.354,40 €	B15534555	CASA ZAPATEIRO, S.L.
19	6.753,58 €	B70473418	DENTALCOUCE, S.L.
20	6.000,00 €	B70500566	LIBOLIS PEQUENOS EMPRENDEDORES, S.L.
21	4.734,10 €	***0039 **	LAMEIRO SÁNCHEZ, BELINDA
22	3.986,67 €	***0860 **	PUMAR LÓPEZ, DIEGO
23	3.472,00 €	***1517 **	RODRÍGUEZ RAMOS, VIRGINIA
24	3.000,00 €	F70172739	SONEIRA BERGANTIÑOS SOC. COOP. GALEGA
25	2.625,07 €	F70580220	CENLITROSMETROCADRADO S. COOP. GALEGA
26	2.462,60 €	***5046 **	SOUTO LOJO, ENCARNANCIÓN
27	2.099,15 €	***0883 **	IGLESIAS RODRÍGUEZ, ANA MARÍA
28	1.720,98 €	F70082987	ESCOLA INFANTIL CHIP-CHOP S. COOP. GALEGA
29	1.279,49 €	***4892 **	MARTÍNEZ DANIS, JENNIFER

O interventor adxunto

Juan Bautista Suárez Ramos

A xefa de departamento de Control Financeiro

Elisa Zas Prieto