



INTERVENCIÓN

EXPTE. SUBTEL 2021000013370

ASUNTO:

INFORME-RESUMO DOS RESULTADOS DE CONTROL INTERNO: INFORMES DE REPARO E INFORMES DE CONTROL FINANCEIRO (art. 37 do Real decreto 424/2017, de 29 de abril e Resolución da IGAE de 2 de abril de 2020) EXERCICIO 2020

DESTINO:

**PLENO DA CORPORACIÓN E PLENO DO CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DE A CORUÑA.
CONSELLO DE CONTAS.
TRIBUNAL DE CUENTAS.
INTERVENCIÓN XERAL DA ADMINISTRACIÓN DO ESTADO**

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

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



I. INTRODUCCIÓN: MARCO NORMATIVO E MODELO DE CONTROL

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

1. FUNCIÓN INTERVENTORA (¹)	A. GASTOS	<ul style="list-style-type: none">Fiscalización previa plena exercendo a función interventora ou control de legalidade sobre todos os expedientes, mediante a comprobación de todos os requisitos e trámites esixidos polas Bases de execución do orzamento.
	B. INGRESOS	<ul style="list-style-type: none">Fiscalización das devolucións de ingresos indebidos e propostas de resolución de recursos.Fiscalización previa dos ingresos con financiamento afectado
	C. OPERACIÓN NON ORZAMENTARIAS	<ul style="list-style-type: none">Fiscalización previa de todas as operacións que deron lugar a movementos nos conceptos non orzamentarios
2. CONTROL FINANCEIRO	A. CONTROL PERMANENTE	<ul style="list-style-type: none">Informe do Interventor xeral á Liquidación do Orzamento de 2019.Informe do Interventor xeral ao Orzamento para o exercicio 2021.Informe do Interventor xeral aos expedientes de modificación orzamentaria.Informe de control financeiro, na modalidade de auditoría operativa, sobre a Fundación FAEPAC.Informe para avaliar a sostibilidade

¹ Esta función interventora, entendida como control de legalidade previa, exerceuse na Deputación e no ente adscrito Consorcio Provincial contra incendios e salvamento. No caso da FAEPAC, os actos de contido económico foron fiscalizados polo auditor interno, consonte aos seus estatutos.



INTERVENCIÓN

		<p>dinanceira da FAEPAC.</p> <ul style="list-style-type: none">• Informes de control financeiro posterior sobre a xestión dos ingresos no exercicio 2019.• Informes emitidos pola secretaria-interventora do Consorcio a liquidación do orzamento de 2019 e ao proxecto de orzamento de 2021.• Informe sobre a masa salarial derivada do incremento retributivo a prol do persoal do servizo de intervención e prevención.
	B. AUDITORÍA PÚBLICA	<ul style="list-style-type: none">• Informe de auditoría financeira sobre as contas anuais de FAEAC.• Informe de auditoría sobre a Conta anual de 2019 do Consorcio de loita contra incendios e salvamento.• Informe IRCIA sobre o Consorcio, complementario do de auditoría financeira
	C. CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCIONS	<ul style="list-style-type: none">• Execución do Plan de control financeiro sobre as subvencións pagadas a entidades non lucrativas nos exercicios 2016-2017 e remate das actuacións sobre as subvencións pagadas no exercicio 2015.• Controis financeiros especiais sobre determinados expedientes nos que se apreciaron riscos singulares na fiscalización previa.

II. ALCANCE.

Rematado xa o exercicio, co fin de que o Pleno da Corporación, os órganos de control externo e mesmo a Intervención xeral do Estado (IGAE) poidan coñecer o resultado desta actividade de control, trata de sintetizarse a mesma en cada un dos seguintes apartados

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



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

- Anexo I: relación completa de reparos emitidos ao longo do exercicio 2020.
- Anexo II: Informe definitivo de control financeiro, na modalidade de auditoría operativa, sobre FAEPAC.
- Anexo III: Informe para de avaliación da sostibilidade financeira da FAEPAC.
- Anexo IV: Informes de auditoría sobre as Contas anuais de FAEPAC correspondentes ao exercicio 2019.
- Anexo V: Informe sobre as Contas anuais do Consorcio correspondentes ao mesmo exercicio. Informe IRCIA sobre o Consorcio, complementario do de auditoría financeira.
- Anexo VI: Estado de execución do Plan de control financeiro de subvencións de 2020: indicadores totais, porcentuais e detalle do resultado de cada expediente que se ten finalizado nesta data.
- Anexo VII: Informe sobre a acción de fomento provincial no período 2012-2020.



III. CONCLUSIÓNS E RECOMENDACIÓNS.

A. CONCLUSIÓNS.

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

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

Da información contábel obtida a través do aplicativo SICALWIN-DEPUTACIÓN, resulta que o gasto total comprometido no exercicio 2020 ascendeu a 298.935.986,07 euros, sendo a suma dos importes nos que se emitiu informe de reparo de **4.511.223,29 euros**. Xa que logo, porcentualmente o gasto que foi cuestionado no exercicio do control de legalidade previo foi do 1,5 por cento por cento sobre o total disposto na execución de gastos de persoal, gastos en bens correntes e servizos, transferencias correntes e de capital.

Ao longo do exercicio 2020 o órgano interventor ten emitido 52 informes de reparo, correspondentes a outros tantos expedientes de gasto nos que se apreciaron as irregularidades procedimentais que se comentarán por agrupación temática deseguido, resolvéndose polo órgano competente a aprobación do expediente, co conseguinte compromiso de gasto ou o recoñecemento da obriga, malia ao informe negativo co que concluíu a fiscalización do expediente.



Se estes datos se comparan cos presentados no informe-resumo de similar contido que se presentou ao Pleno respecto dos exercicios 2018 e 2019, tal como se pode observar no cadro seguinte, apréciase unha diminución considerable e significativa, tanto no número de expedientes reparados, como no importe total de gasto que incorreu nesta irregularidade procedimental, polo que, desde o punto de vista da legalidade que afecta á xestión económica, a organización amosa unha tendencia ou recondución á observancia da normativa, tendo o gasto reparado unha importancia relativa cada vez menor no importe total do gasto xestionado ao longo do exercicio.

EXERCICIO	Nº DE REPAROS	GASTO TOTAL REPARADO	PORCENTAXE SOBRE GASTO COMPROMETIDO
2018	103	17.104.313,08	7%
2019	53	7.324.365,67	7%
2020	52	4.511.223,29	1,5 %

Xa desde un punto de vista analítico, **a maior parte dos reparos formuláronse con carácter previo á concesión de subvencións nominativas (por incumprimento dos requisitos previstos na Ordenanza reguladora de subvencións para este procedemento excepcional ou por vulnerar o artigo 4.3, subvencionándose actividades xa realizadas nun exercicio anterior)**, afectando por tanto á fase de compromiso de gasto, sendo o Pleno da Corporación o órgano competente para a resolución da discrepancia.. En total, dos 52 reparos emitidos, 40 teñen como motivo esta ausencia de xustificación das subvencións nominativas, afectando a compromisos de gasto por importe total de 4.395.808,43 euros.

Con unha importancia cualitativa e cuantitativa menor, 12 reparos afectaron a algunhas facturas recibidas fóra do prazo estipulado contractualmente, polo que a Intervención advertiu da inexistencia de contrato no momento de intervir previamente cada unha delas, malia que no seu momento fora formalizado un contrato adxudicado polo procedemento legalmente correcto e estando pendente de volver a adxudicar un novo contrato para



manter esta prestación. Trátanse, xa que logo, de expedientes nos que se advirte certa falla de previsión na axeitada planificación dos procedementos contractuais, non afectando nin a necesidade da prestación nin ao seu valor de mercado, pois cada unha das facturas foi emitida polo importe que se tiña contratado no seu día. O gasto reparado por este motivo ascendeu a 115.414,86 euros.

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

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

Ao longo do exercicio 2020, a secretaria-interventora emitiu **cinco informes nos que advertiu a ausencia de fiscalización previa e omisión da función interventora**, nos termos regulados no artigo 28 do RCIEL. Dita omisión foi detectada ao realizar a intervención previa do expediente de nómina correspondente aos meses de agosto (dous expedientes), setembro, outubro e novembro, trámite procedimental no que puido comprobar que en ditos meses foron realizadas contratacións laborais de persoal bombeiro sen que os correspondentes expedientes foran sometidos á fiscalización previa. Logo de emitirse os informes advertindo desta circunstancia, a Presidencia ditou unha resolución convalidando as actuacións e recoñecendo a obriga de pagamento.



Xa no tocante aos expedientes sometidos á fiscalización previa, foron emitidos **dezanove informes de reparos suspensivos**, afectando o primeiro deles a un expediente de recoñecemento extraxudicial de créditos e a meirande parte –agás a singularidade que se comentará no seguinte párrafo- a diversas relación de facturas tramitadas ao longo do exercicio, nas que se incluíron as relativas a determinadas prestacións (servizos de limpeza, subministracións de combustible, seguros, servizos de telefonía, subministración de enerxía eléctrica, reparación de elementos de transporte e outros). En todos estes informes de reparo constatouse que se trata de prestacións de carácter periódico ou recorrente, polo que aínda que illadamente non excedan do importe do contrato menor, no seu conxunto sí que exceden das contía de 15.000 euros prevista no artigo 198 da LCSP, polo que se debe proceder a tramitación do expediente de contratación correspondente, garantindo o cumprimento dos principios de publicidade e liberdade de acceso ás licitacións, sendo a falla desta tramitación a que obriga a emisión do informe de reparo suspensivo, malia a tratarse de prestacións de servizos ou subministracións necesarias para o funcionamento do servizo público.

Mención especial ha de realizarse ao reparo 19/2020, referido á nómina do mes de decembro. A causa deste informe desfavorable, con efectos suspensivos, vén derivada da asignación dunha produtividade á persoa que desenvolve o posto de sarxento-xefe dun parque de bombeiros, por asumir de xeito simultáneo as mesmas funcións noutro parque. Advírtese no informe que non se seguiu procedemento ningún para a atribución destas funcións nin acto administrativo previo que formalizara esas atribucións ou tarefas.

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

Este ámbito da xestión económica abrangue dous apartados diferenciados: por un lado, o control da xestión de recursos doutros entes para os que a Deputación realiza a función de xestión, inspección e recadación (nalgúns casos só esta última); polo outro, o control dos recursos propios da Corporación.



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

4. O control permanente.

4.1. Informe á liquidación do orzamento de 2019.

Por resolución da Presidencia 2685, de 27 de xaneiro de 2020, foi aprobada a Liquidación do Orzamento de 2019, seguindo o informe previo emitido polo Interventor xeral. En dito informe calculábase o resultado orzamentario axustado da Deputación, nun importe de 62.962.969 euros² e un Remanente de tesouraría para gastos xerais de 318.217,986,77, indicándose os destinos do mesmo³. Tamén se informaba do cumprimento do Principio de estabilidade orzamentaria naquel exercicio, cunha marxe de 22.245.874,79 euros, mais advertíase xa do incumprimento da Regra de gasto, cunha desviación sobre o límite previsto de 3.780.748,75 euros

4.2. Informes ás modificacións orzamentarias realizadas no exercicio.

Ao longo do exercicio 2020 foron tramitados 21 expedientes de modificacións orzamentarias, sendo todos eles informados previamente polo Interventor xeral. Nos informes emitidos verificouse o cumprimento efectivo dos requisitos legais e regulamentarios para que procedese a aprobación de cada un deles, velándose polo cumprimento da efectiva nivelación orzamentaria.

² Páxina 32 do informe.

³ Páxina 34.



Dentro do conxunto das modificacións orzamentarias aprobadas, cómpre facer especial referencia aos 5 expedientes que foron aprobados polo Pleno da Corporación, nos que se dotaban novos créditos para atender a concesión de posibles subvencións nominativas. Nos informes emitidos ao respecto, aínda sendo favorables, advertíase de que no expediente non constaban os antecedentes necesarios para valorar a excepcionalidade das subvencións nominativas para as que se dotaban créditos, polo que xa se anticipaba que, no caso de que no expediente que se tramitase para o efecto non se incorporasen ditos antecedentes e non se motivara debidamente a proposta de concesión, nos termos esixidos pola Ordenanza xeral de subvencións, o informe a emitir tería o carácter de reparo suspensivo.

4.3. Informe ao Orzamento xeral para o exercicio 2021.

Con carácter previo á aprobación inicial do Orzamento xeral para o exercicio 2021, o Interventor xeral emitiu o preceptivo informe deste órgano, que analizou o contido do orzamento e os distintos documentos que integran o expediente.

Malia a estar suspendidas ás regras fiscais de estabilidade orzamentaria e regra de gasto (Acordo do Congreso dos Deputados de 20 de outubro de 2020), no citado informe cuantifícase a estabilidade orzamentaria e estímase a variación do gasto computable, concluíndose que no exercicio 2021, -de estaren vixentes e resultar esixible o seu cumprimento- estaría a conculcar ambas dúas regras fiscais, estimándose unha necesidade de financiamento da entidade local no seu conxunto de 4.095.731,11 euros⁴, e un previsible incumprimento inicial da Regra de gasto por parte da Deputación nun importe estimado de 12.226.911,48 euros⁵; pola contra, as estimacións desta regra para o Consorcio contra incendios e FAEPAC son positivas, no sentido de resulta previsible que as dúas entidades adscritas cumprirán con dita regra.

⁴ Para máis detalle, véxase a páxina 17 do informe.

⁵ As estimacións numéricas están destalladas nas páxinas 18 e 19 do informe.



4.4. Informe de control financeiro, na modalidade de auditoría operativa, á FAEPAC.

Dentro dos traballos previstos no Plan de control financeiro 2020-2021, levouse a cabo unha auditoría operativa sobre a Fundación Provincial de Enerxía (FAEPAC), sendo emitido o informe definitivo o día 29 de setembro de 2020. As conclusións de dito informe poden resumirse do seguinte xeito:

Primeira. No ámbito xurídico e organizativo, a entidade non ten os estatutos adaptados á formación e composición económica do seu patrimonio neto. Esta Deputación debe ostentar unha posición maioritaria no procedemento de adopción de acordos, ao ser a administración que máis fondos ten achegado. Asemade, a derradeira modificación estatutaria, acordada o 22 de xullo de 2018, non está elevada a documento público nin se ten procedido a súa inscrición no Rexistro de fundacións da comunidade autónoma de Galicia.

Segunda.- A entidade non está a cumprir con todos os fins e actividades para os que foi creada, ao abeiro do disposto nos artigos 6 e 7 dos seus estatutos. Os plans de actuacións que se aproban para cada exercicio, e dos que se informa da súa execución nas Contas anuais, non se acomodan totalmente ás previsións estatutarias.

Terceira.- No plano económico-financeiro, os ingresos da actividade propia teñen unha importancia moi escasa no conxunto dos recursos obtidos, dependendo o financiamento maioritario das subvencións recibidas das administracións públicas integradas no Padroado da entidade. No tocante aos gastos de explotación, a maior importancia relativa corresponde aos de persoal e aos servizos exteriores. Os primeiros non están distribuídos entre as actividades realizadas, imputándose todos a outras actividades, polo que non se pode facer unha análise de rendibilidade. **A reiteración dos resultados negativos de explotación nos exercicios 2018 e 2019 conleva a necesaria aprobación dun plan de equilibrio ou, alternativamente, a disolución da entidade.**



Cuarta.- Segundo a Disposición adicional primeira dos estatutos, a entidade ten a consideración de medio propio das administracións públicas que participan no Padroado, aínda que ata o momento non ten recibido encargo ningún das mesmas. Non conta con tarifas aprobadas no caso de que puides recibir algún encargo; alternativamente, adoita subscribir convenios coas entidades locais ás que lles está a prestar servizos, que ben poideran ser consideradas prestacións de natureza contractual.

Complementariamente, o viceinterventor emitiu un informe sobre a sostibilidade financeira do ente, que se atopa neste momento en fase de alegacións. En dito informe vén a concluírse igualmente a conveniencia de acordar a extinción e liquidación do ente, tal como se comentará no apartado de recomendacións.

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

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

- O informe emitido á liquidación do orzamento de 2019 (para o efecto das magnitudes e cumprimento das regras fiscais, os datos xa están integrados nos comentarios a liquidación do orzamento da Deputación)..
- O informe previo á aprobación do Orzamento para o exercicio de 2021.
- Informe emitido no expediente 2019/x999/000189, polo que se aprobou a táboa salarial de aplicación ao persoal laboral de Intervención no Servizo de prevención e extinción de incendios. Este informe rematou cunha conclusión crítica, advertíndose que o incremento de masa salarial é superior ao permitido, dado que a totalidade das previsións orzamentarias en materia de gastos de persoal deben entenderse condicionadas na súa aplicación xurídica e económica ás condicións, límites e



INTERVENCIÓN

requisitos que se establezan con carácter xeral e básico na Lei de orzamentos xerais do Estado e nas normas estatais e autonómicas que regulan o réxime retributivo do persoal ao servizo das Administracións públicas. Asemade advertiude que o importe de trienio de 37,422 euros/mes resulta superior ao previsto na Lei de Orzamentos xerais do Estado e de que, perante unha eventual reclamación perant a Xurisdicció social, podería derivar nun complemento transitorio a absorber en futuras leis de orzamentos.

5. O control financeiro posterior dos ingresos.

Ao longo do exercicio 2020 continuose coa fiscalización “*a posteriori*” dos ingresos, realizándose os seguintes expedientes:

- Liquidacións IBI/2019: Sobre un universo de 882.147 liquidacións, realizouse a revisión de 15 expedientes, confirmándose o pleno respecto á normativa tributataria en todas elas.
- Liquidacións IAE/2019: Neste caso seleccionáronse tamén 15 expedientes sobre un universo de 7.603 liquidacións, atopándose todes eles conformes coa normativa.
- Liquidacións IIVTM/2019: 15 expedientes comprobados sobre un total de 411.948 lliquidacións. Emitiuse informe de conformidade, con alguna pequena observación non significativa.
- Expedientes IIVTNU/2019: Informe definitivo sen incidencias significativas.
- Expedientes de xestión de multas de tráfico, en virtude da delegación conferida polos concellos (Recurros doutros entes públicos): 15 expedientes comprobados sobre un total de 2084. Emitiuse informe favorábel, con algunhas observacións de escasa importancia.



Xa que logo, neste ámbito de control interno, séguese a manter a opinión expresada xa en exercicios anteriores, concluíndo que os Servizo de xestión tributaria realiza a súa función de acordo coa lexislación administrativa e tributaria que resulta de aplicación.

6. O control financeiro de subvencións.

Con data de 12 de febreiro de 2020 foi aprobado polo Interventor xeral o Plan parcial de control financeiro sobre as subvencións pagadas nos exercicios 2016 e 2017. Agrupados os dous exercicios por mor de tratar de adiantar un ano no exercicio deste control e evitar o risco de prescrición dos posibles reintegros e sancións, sobre un universo de 3.109 ex`pedientes, seguindo unha fórmula estatística de procedemento aleatorio simple, quedou fixado o tamaño da mostra representativa en 58 expedientes, aos que se engadiron 22 expedientes mais procedentes do Programa PEL a prol de empresas e de subvencións nominativas nas que foron apreciados elementos de risco no exercicio da fiscalización previa.

Ao longo de todo o exercicio foronse incoando os expedientes seleccionados na mostra mediante comunicación ás persoas interesadas, requirimentos de información a terceiros e mesmo comprobacións materiais de investimentos. Mais a declaración do estado de alarma decretado polo Goberno da Nación mediante o Real decreto 463/2020, de 14 de marzo, suspendeu o prazo de quince días fixado na comunicación de inicio para a remisión da documentación por parte das entidades interesadas, non volvéndose a reiniciar ata o día 1 de xuño, circunstancia que demorou a execución dos traballos, malia que no Negociado de control financeiro e auditoría seguiron a enviarse as comunicacións por correo electrónico, para que as entidades poidesen ir adiantando a documentación sen suxeición a prazo e isto permitise manter a continuidade no traballo.



Á data da emisión do presente informe, o estado de execución dos traballos é o que se detalla no Anexo VI, cos resultados totais e individuais qu que se indican en cada un dos expedientes. Con ánimo de síntese, dos resultados obtidos nos informes emitidos ata este momento, pódense salientar as irregularidades máis significatiivas que se teñen atopado (a meirande parte reiteración das que se veñen observando dende que no ano 2006 se iniciaron estes cometidos de confrol financeiro de subvencións:

- Falla de declaración de parte ou de todos os ingresos concorrentes coa subvención provincial: reintegro parcial ou total e infracción grave.
- Presentación como xustificantes de gasto de facturas falseadas, impagadas e non declaradas fiscalmente: reintegro parcial e infracción grave.
- Subcontratación con entidades vinculadas: eliminación do gasto subvencionable e infracción leve por conta xustificativa inexacta.
- Presentación de contas xustificativas incompletas ou inexactas: infracción leve.
- Falla de contabilidade ou deficiencias da mesma: infracción leve.

As facturas falseadas e a subcontratación con empresas vinculadas detectáronse en varios expedientes do programa PEL- Invetimentos, polo que este elemento especial de risco será considerado no Plan de control que se aprobe neste exercicio, co fin de aumentar o número de expedientes que se seleccionen correspondentes a dito programa.



B. **RECOMENDACIONES.**

Á vista das conclusións obtidas no exercicio do control interno sobre o conxunto da actividade económico-financeira realizada polas tres entidades con personalidade xurídica propia que integran esta entidade local, dun xeito sucinto cómpre facer as seguintes recomendacións:

1. **Respecto da actividade da Deputación Provincial.**

- A tramitación das subvencións nominativas co cumprimento do requisito de temporalidade previsto no Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais e concretado no artigo 4 da Ordenanza xeral de subvención.. En concreto, non deben outorgarse subvencións conculcando o artigo 4 da Ordenanza, sen que se chegue a subvencionar actividades que xa foron realizadas nun exercicio anterior e que xa están completamente liquidadas, xa que en tal caso dende o punto de vista económico e contable o único efecto que se consegue é a compensación ou minoración das perdas, sen que se se produza efecto incentivador ningún sobre a actividade ou proxecto.
- Para as subvencións que se propoñan tramitar, o estrito cumprimento dos requisitos establecidos no artigo 16 da Ordenanza xeral de subvencións.

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

- A contratación das prestacións de servizos e subministracións de carácter periódico e recorrente de acordo co disposto na Lei 9/2017 de Contratos do Sector público, garantindo os principios de publicidade e liberdade de acceso ás licitacións.



- A liquidación e efectiva recadación das taxas derivadas de todas as actuacións de intervención suxeitas a este tributo e a resolución dos recursos de reposición que presentan, no seu caso, as persoas interesadas.
- A formación do Inventario de bens e dereitos e aprobación do mesmo
- A depuración dos saldos contábeis incorrectos, segundo consta no informe IRCIA.
- Tal como como se explica no informe IRCIA, dálle cumprimento ao réxime xurídico dos consorcios contido no capítulo VI do Título II da Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do sector público, no tocante ás funcións de secretaría, intervención e tesourería, que deben ser exercidas directamente polo persoal con habilitación de carácter nacional da propia Deputación.
- O respecto ao procedemento e a normativa aplicable no recoñecemento e atribución do complemento de produtividade ao persoal..

3. Respecto da Fundación FAEPAC.

- Deberá avaliarse a conveniencia de tomar a decisión de disolver a Fundación pola desproporción que representa manter en funcionamento unha Axencia moi cativa no número de empregados, importe da cifra de negocios ou do inmovilizado e os considerables custos administrativos de xestión que elo supón: (elaboración de nóminas mensuais e das cotizacións sociais, declaracións do irpf e ive trimestral e anual, declaración anual do imposto de sociedades, elaboración do plan de acción e das contas anuais e depósito das mesmas co seu informe de auditoría no Protectorado, presentación mensual do cumprimento da morosidade cos provedores e da información trimestral da xestión económica na oficina virtual do Ministerio de Facenda sobre o cumprimento da estabilidade e da regra do gasto, etc.).



- Namentres se mantecía a súa existencia, debería procederse á modificación dos estatutos, coa incorporación aos mesmos dunha regra para a determinación das achegas para o financiamento do gasto de funcionamento da mesma e dos déficit de explotación que resulten ao remate de cada exercicio e outra relativa ao financiamento da adquisición de bens do inmovilizado na que as achegas terían de ser proporcionais a participación no capital fundacional de cada un dos entes que a integran, xa que esta previsto nos Estatutos que no caso de disolución da Fundación o reparto do patrimonio neto farase nesa proporción

IV. DEFICIENCIAS QUE REQUIREN DUN PLAN DE ACCIÓN.

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

En concreto, ao xuízo deste órgano, o Plan de acción deberá concretar as seguintes medidas:

Primeira.- referidas á propia Deputación:

- Cumprimento estrito da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias aprobada polo Pleno da Corporación, no tocante á tramitación e concesión das subvencións nominativas. En especial, respecto pleno ao disposto nos artigos 4.3, no que se prohíbe o outorgamento de subvencións a actividades que estean completamente rematadas no momento de presentarse a solicitude, artigo 16 e 17, referidos aos requisitos esixibles para a tramitación e concesión de subvencións nominativas.



- A elaboración e aprobación dun programa de subvencións dirixidas aos concellos da Provincia para o financiamento de proxectos ou actividades singulares ou e estratéxicos para cada un deles, de xeito que permita reconducir a este programa as abondosas subvencións nominativas que se veñen concedendo aos concellos sen que se poida apreciar a excepcionalidade de dita actividade ou proxecto no conxunto do territorio provincial.

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

- Impulso dos procedementos de contratación das prestacións de servizos e subministracións de carácter periódico e repetitivo.
- Impulso da actividade de liquidación e recadación das taxas derivadas das intervencións suxeitas a este tributo e resolución de todos os recursos de reposición presentados.
- Aprobación do Inventario de bens e dereitos do ente.
- Depuración de saldos contábeis dos conceptos non orzamentarios.
- Adaptación dos estatutos e da RPT ao réxime xurídico establecido no Capítulo VI do Título II da Lei 40/2015. En particular, asunción plena das funcións reservadas de secretaría, intervención e tesourería polo persoal con habilitación de carácter nacional da propia Deputación, como ente de adscrición.



Terceira.- Medidas referidas á Fundación FAEPAC.

- Valoración da conveniencia de acordar a extinción e liquidación da entidade.
- No caso de que se mantenga a súa existencia, a modificación estatutaria para determinar o réxime das achegas das entidades integradas no Padroado, garantindo a proporcionalidade entre estes importes o a porcentaxe de participación no de cada unha delas no Patrimonio neto.

De conformidade co disposto no artigo 38.2 do RCIL, o Plan de acción que se propón deberá elaborarse **no prazo máximo de tres meses** desde a remisión deste informe-resumo ao Pleno da Corporación e debe conter as medidas correctoras que se van a adoptar, as persoas responsables para a súa execución e o calendario das actuacións a realizar, referido tanto á propia Deputación coma aos entes dependentes Consorcio contra incendios e FAEPAC. Con carácter previo á remisión do Plan ao Pleno da Corporación, deberá ser informado por este órgano interventor.

V. VALORACIÓN DO PLAN DE ACCIÓN APROBADO POLA PRESIDENCIA NO EXERCICIO 2020.

Xa no derradeiro apartado deste informe-resumo, consonte ás normas técnicas emanadas da IGAE, procede facer unha valoración do Plan de acción que foi elaborado pola Presidencia e aprobado polo Pleno da Corporación, na sesión que tivo lugar o día 28 de maio de 2020.

Con carácter xeral, dito Plan merece unha opinión moi positiva do órgano interventor, en canto acolleu a meirande parte das recomendacións emitidas no informe-resumo emitido no exercicio 2020, concretando as medidas a adoptar e a súa calendarización.



Pois ben, de xeito sucinto cómpre agora informar do grao de cumprimento das medidas aprobadas, tal como se reflicte no seguinte cadro:

MEDIDA	CUMPRIMENTO SI/NON	OBSERVACIÓNS
1ª.- Aprobación dun Plan estratéxico de subvencións	SI	
2ª.- Cumprimento dos requisitos e trámites previstos na Ordenanza xeral de subvencións e transferencias nos procedementos de concesión directa de subvencións	NON	Séguese a outorgar subvencións nominativas conculcando os artigos 4.3, 16 e 17 da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias
3ª.-Aprobación do Plan anual de contratación e cumprimento do mesmo	SI	
4ª.- Cumprimento estrito do estatuto do persoal becario	SI	Non se ten constancia de que existan prórrogas de prácticas que poidan vulnerar a lexislación laboral.
5ª.- Liquidación da produtividade do persoal eventual dos exercicios 2015, 2016 e 2017	SI	A produtividade foi aprobada, mais non se achegaron ao expediente os resumos de control horario deste persoal, tal como sí constaban para o resto de persoal da Corporación. Este aspecto da medida adoptada foi incumplido.
6ª.- O impulso da acción de derivación de responsabilidade para o cobro dos reintegros de subvencións e sancións correspondentes	SI	Está pendente facer un novo control financeiro para verificar se os expedientes se teñen concluído satisfactoriamente.
7ª.- Pazo de Mariñán: creación dunha comisión político-técnica para definición do servizo público, forma de prestación e cumprimento do fin social disposto polo benefactor	NON	
8ª Imprenta provincial: creación dunha comisión político técnica para a regulación das prestacións a realizar a prol dos concellos e das entidades non lucrativas da provincia	NON	
9ª.- Biblioteca provincial: modificación regulamentaria e mellor cooperación coas bibliotecas municipais	NON	
10ª.- Parque móbil: regulamentación do servizo	SI	
11ª.- O IES e Residencia Calvo Sotelo (actualmente Rosalía Mera), o IES Puga Ramón, o Conservatorio profesional de danza, o Fogar infantil Emilio Romay, o Centro de Menores de Ferrol: a solicitude á Comunidade autónoma de Galicia para que asuma a titularidade destes centros educativos e sociais ou, alternativamente, para que achegue o financiamento suficiente para o sostemento dos mesmos.	SI	Adoptouse acordo plenario ao respecto e iniciáronse oficiosamente as xestións. Debarase incoar o correspondente procedemento administrativo instando a asunción da competencia pola Comunidade autónoma.



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

A Coruña, marzo de 2021..

Os Interventores adxuntos,
Marcial Rodríguez Toajas,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O viceinterventor,
José María Pérez Alvariño.

O Interventor xeral,
José Manuel Pardellas Rivera



RELACIÓN DE REPAROS DEPUTACIÓN EJERCICIO 2020

Diputación Provincial A Coruña	2020	2018000026101	07/07/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	30.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2018000026123	07/09/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	419.943,76	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2018000026373	10/06/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	27.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2018000026767	13/07/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	128.855,41	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2018000032751	20/04/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	8.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2018000036000	17/07/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	76.393,74	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2019000011389	14/04/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	18.400,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2019000023819	12/12/2019
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	144.000,00	



Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2019000023821 Importe	12/12/2019
Subvenciones		140.000,00	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2019000030253 Importe	11/05/2020
Subvenciones		90.000,00	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2019000032426 Importe	15/05/2020
Subvenciones		103.545,99	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2019000033497 Importe	23/04/2020
Subvenciones		20.086,00	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000000680 Importe	14/05/2020
Subvenciones		32.344,33	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000001996 Importe	13/10/2020
Subvenciones		34.000,00	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000003656 Importe	07/12/2020
Subvenciones		45.000,00	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000004217 Importe	23/04/2020
Subvenciones		60.000,00	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000004222 Importe	10/06/2020
Subvenciones		17.000,00	
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000004227 Importe	14/04/2020
Subvenciones		70.000,00	



	directa		
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000004230	14/04/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	60.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000004237	11/06/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	1.500.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000004271	08/05/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	60.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000004274	09/06/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	10.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000008386	10/09/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	150.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000010524	15/05/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	4.500,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000013554	13/11/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	30.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000017784	09/06/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	48.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000018669	10/12/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	180.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000022599	23/07/2020



Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	54.986,94	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000022606	13/10/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	70.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000022916	13/10/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	100.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000022919	10/11/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	100.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000023176	13/10/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	40.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000023179	13/10/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	67.500,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000024311	09/09/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	201.645,38	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000027958	13/10/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	200.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000031209	01/12/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	20.000,00	
Diputación Provincial A Coruña	2020	2020000035029	11/12/2020
Modalidad de Gasto	Tipo de Expediente	Importe	
Subvenciones	En régimen de concesión directa	17.753,96	



Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Subvenciones	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000036985 Importe 25.055,52	04/12/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Subvenciones	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000037624 Importe 58.277,40	11/12/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Subvenciones	2020 Tipo de Expediente En régimen de concesión directa	2020000039953 Importe 14.520,00	07/12/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2019-6071 Importe 8.527,35	30/12/2019
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2019-6872 Importe 8.527,35	12/02/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2020-1464 Importe 8.045,60	02/04/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2020-1851 Importe 8.045,60	07/05/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2020-2169 Importe 8.045,60	21/07/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2020-2874 Importe 8.045,60	07/08/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2020-2987 Importe 8.045,60	09/10/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de servicios	F-2020-4852 Importe 25.597,93	16/12/2020

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA

Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb36660d75fb9c1a1c8823
d6ecd1cb95



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 18:05

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
4e4e5f6b025d7de45556ab058f91b
2861dd491e0



Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2020-504 Importe 8.527,35	19/02/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de servicios	F-2020-6859 Importe 8.941,90	13/03/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-2020-954 Importe 8.527,35	23/03/2020
Diputación Provincial A Coruña Modalidad de Gasto Contratación	2020 Tipo de Expediente Contrato de suministro	F-5289-2019 Importe 6.537,63	30/12/2019



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

EXPEDIENTE 2019000031744

ASUNTO: INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANXEIRO, NA MODALIDADE DE CONTROL PERMANENTE (AUDITORÍA OPERATIVA), Á FUNDACIÓN AXENCIA ENERXÉTICA PROVINCIAL DA CORUÑA.

I. ANTECEDENTES E FUNDAMENTO

A Fundación Axencia enerxética Provincial da Coruña foi creada no seu día coa participación da Comunidade autónoma de Galicia, os Concellos de As Pontes e Cerceda, esta Deputación e varias entidades de natureza xurídica privada, coa finalidade de acollerse e xestionar fondos comunitarios destinados ao estudo de medidas de aforro e eficiencia enerxética. Dadas as importantes achegas realizadas polas distintas administracións públicas participantes, a Fundación foi considerada desde o seu inicio coma un ente do sector público, sendo adscrita á Comunidade autónoma de Galicia a efectos de consolidación orzamentaria e contable, así coma para a rendición de contas.

Despois de varios anos de funcionamento, a Comunidade autónoma de Galicia decidiu separarse da Fundación, de xeito que a participación maioritaria do sector público veu a recaer na Deputación, polo que dende o pasado 28 de decembro de 2018, a entidade figura adscrita a esta Deputación no Inventario de entidades do sector público estatal, autonómico e local regulado nos artigos 82 e 83 da Lei 40/2015, de 1 de outubro, de réxime xurídico do sector público (LRXSP).

Sendo esta a nova situación, con motivo da fiscalización da achega anual que esta Deputación vén realizando a prol da Fundación, para o financiamento xeral da entidade, o interventor adxunto emitiu un informe con data de 19 de abril de 2019, no que se instaba ao sometemento daquela entidade a un control especial baseado no sistema de supervisión continua, co obxecto de comprobar a subsistencia dos motivos que xustificaron a súa creación e a súa sustentabilidade financeira e que, segundo o disposto no artigo 81.2 da Lei 40/2015, deberá incluír a formulación expresa de propostas de mantemento, transformación ou extinción.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Tendo en conta estes antecedentes, o Interventor xeral, no exercicio das atribucións de control financeiro establecidas no TRLRFL e concretadas procedimentalmente no Título III do Real decreto 424/2017, de 27 de abril, polo que se regula o réxime xurídico das entidades que conforman o sector público local (RCIL), considerou a necesidade de realizar unha auditoría operativa co fin de que se someta á entidade ao sistema de supervisión continua establecido polo artigo 81.2 LRXSP.

II. OBXECTO E ALCANCE

Segundo o acordo adoptado polo Interventor xeral o día 19 de novembro de 2019, o presente traballo ten por obxecto realizar un control financeiro, na modalidade de control permanente, para comprobar, coas técnicas propias da auditoría operativa, que o funcionamento da **FUNDACIÓN AXENCIA ENERXÉTICA PROVINCIAL DA CORUÑA (FAEPAC)** se axusta ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira, verificando especialmente o grao de cumprimento dos obxectivos programados, o custe e o rendemento das distintas actividades realizadas no exercicio 2018 e no exercicio 2019.

Cómpre salientar que o presente informe pretende servir para verificar o cumprimento do **principio ou sistema de supervisión continua establecido polo artigo 81.2 da LRXSP**, co fin de que o órgano competente decida a continuación, modificación ou extinción da entidade.

Ámbito temporal: Na Memoria de planificación do traballo que consta no expediente, determinouse o ámbito temporal para a realización da análise e obtención das mostras dos expedientes, fixándose o mesmo entre o día 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019.

Delimitación negativa: Na execución das tarefas de comprobación e na análise da documentación achegada, entendeuse que interesaba a descrición das actividades realizadas, os resultados obtidos e os custos nos que se incorreu para levalos a cabo, non estendéndose as mesmas á análise das contas anuais (auditoría financeira que lle corresponde ao auditor interno).



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

III. MARCO NORMATIVO DE REFERENCIA

- Lei 7/85, de 2 de abril, de bases de réxime local (LBRL).
- Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais, aprobado por Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRFL).
- R.D. 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno das entidades do sector público local (RCIL).
- Lei 40/2015, de 1 de outubro, do réxime xurídico do sector público (LRXSP).
- Normas de auditoría do sector público (NASP), aprobadas por Resolución do interventor xeral do Estado do 14 de febreiro de 1997 (BOE número 230, do 30 de setembro de 1998). Ao non realizarse auditoría de contas anuais, non se aplican directamente as NIAS-SP, aprobadas por resolución do interventor xeral do Estado de 5 de novembro de 2019.
- Lei 12/2006, de fundacións de interese galego (LFIG).

IV. ACTUACIÓNS REALIZADAS

1.- COMPROBACIÓNS E VERIFICACIÓNS REALIZADAS "IN SITU" POLOS ACTUARIOS

1.1.- COMPARECENCIA EN AS PONTES

O día 17 de decembro de 2019 constitúese o control financeiro, na modalidade de control permanente, na sede principal da FUNDACIÓN AXENCIA ENERXÉTICA PROVINCIAL DA CORUÑA (FAEPAC), sita nas Pontes, estando presentes os actuarios DON JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS, DONA ELISA ZAS PRIETO e DONA ANA MARÍA PORTELA ORDÓÑEZ e o director da entidade, DON JESÚS CASTRO LOZANO. Das actuacións realizadas, esténdese a dilixencia que obra no expediente e entrégase copia da mesma ao dito director.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

As devanditas actuacións realizadas o citado día 17 de decembro de 2019 consistiron na análise do desenvolvemento das actividades fundacionais da entidade, ao abeiro do disposto no artigo 7 dos Estatutos da mesma, no período auditado (do 1 de xaneiro de 2018 ao 30 de xuño do 2019), á vista das manifestacións do comparecente:

A) “REALIZACIÓN DE ESTUDOS DE PLANIFICACIÓN E PROGRAMACIÓN PARA ESTABLECER UN PLAN DE ACTUACIÓN ENERXÉTICA A NIVEL PROVINCIAL”.

Non houbo ningunha acción no período auditado.

B) “FAVORECELA INFORMACIÓN SOBRE A ENERXÍA Ó PÚBLICO EN XERAL E FORMACIÓN SOBRE PROGRAMAS ESPECÍFICOS DE OPTIMIZACIÓN E RACIONALIZACIÓN ENERXÉTICOS”.

As accións realizadas foron as seguintes:

1. Información sobre eficiencia enerxética a fogares en situación de “pobreza enerxética”, a través dos Servizos sociais, no CONCELLO DE MOECHE, do 1 de decembro de 2018 ata o 31 de marzo de 2019. Prestouse asesoramento a cinco persoas co obxectivo de contratar unha tarifa eléctrica máis económica ou solicitar o “Bono Social”.
2. Xornadas informativas na UNIVERSIDADE SENIOR DA CORUÑA, o 21 de febreiro de 2019, en relación co “Mercado eléctrico”.
3. Asesoramento a particulares (concretamente a 371 persoas) durante todo o período auditado.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

C) **"PROMOVE-LAS ACTIVIDADES DE CERTIFICACIÓN E DE DIAGNOSES ENERXÉTICA NOS EDIFICIOS E NAS INDUSTRIAS".**

A entidade realizou un proxecto de "*Mellora de eficiencia enerxética na iluminación de MECACE*", realizado para MECANIZADOS ACEBRÓN, S.L., o 14 de setembro de 2018. O obxectivo acadado pola dita empresa foi a obtención dunha subvención e un importante aforro enerxético.

D) **"FOMENTA-LA PARTICIPACIÓN DOS AXENTES LOCAIS EN ACTUACIÓNS DESTINADAS Ó USO RACIONAL DA ENERXÍA".**

As accións realizadas foron as seguintes:

1. Xornada "*Bono Social*", na Deputación provincial da Coruña, o día 11 de xaneiro de 2018.
2. Xornada-taller conxunta FAEPAC-CDTI "*Melloremos a competitividade nas empresas por medio de financiamento para proxectos innovadores de desenvolvemento e inversión*", que tivo lugar o día 25 de xaneiro de 2018.
3. Xornada "*A compra da electricidade*", que tivo lugar no Pazo de Mariñán o día 7 de xuño de 2018.
4. Xornada "*Cambios normativos na contratación de eficiencia enerxética*" o día 18 de xuño de 2018.
5. "*Desayunos SMART ENERGY*", no Pazo de Mariñán, o día 28 de febreiro de 2019.

E) **"FOMENTA-LA CREACIÓN DE AXENCIAS LOCAIS DE ENERXÍA".**

Non houbo ningunha acción no período auditado.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

F) “FOMENTA-LO AFORRO DE ENERXÍA MEDIANTE A EXPLOTACIÓN EFICIENTE DOS RECURSOS E DO USO DE TECNOLOXÍAS LIMPAS”

A entidade FAEPAC realizou o proxecto para a electrificación da canceira da ASOCIACIÓN COMETA, no CONCELLO DE NARÓN. O obxectivo acadado foi a instalación de placas fotovoltaicas con acumulación.

G) “IMPULSA-LA IMPLANTACIÓN DE INSTALACIÓNS DE ENERXÍA RENOVABLE A TRAVÉS DA INVESTIGACIÓN E TRANSFERENCIA DE COÑECEMENTOS E EXPERIENCIAS”.

Non houbo ningunha acción no período auditado.

H) “ASESORAMENTO TECNOLÓXICO E ECONÓMICO NO DESEÑO E REALIZACIÓN DE ESTUDOS E INVERSIÓNS EN INSTALACIÓNS E INFRAESTRUTURA ENERXÉTICA”.

Non houbo ningunha acción no período auditado.

I) “REALIZACIÓN DE CANTAS ACTIVIDADES CONEXAS OU COMPLEMENTARIAS DAS ANTERIORES RESULTEN NECESARIAS PARA A SÚA MAIOR EFICACIA”.

Dentro de este epígrafe realizáronse as seguintes actuacións no período auditado:

1. Asesoramento a Concellos:

- 1.1. Factura eléctrica (revisión).- Prestouse asesoramento aos Concellos de NARÓN, CERCEDA e AS PONTES, no primeiro semestre do 2019 e o obxectivo acadado foi a minoración do gasto nos ditos Concellos.
- 1.2. Análise retrospectiva da facturación.- Prestouse asesoramento aos Concellos de RIANXO, NEDA, MOECHE e CARIÑO, no exercicio 2018, respecto da facturación de exercicios anteriores, co obxectivo de minorar o gasto nos ditos Concellos.
- 1.3. Asesoramento na redacción de prescricións técnicas.- Realizouse o dito asesoramento durante todo o período auditado, nos concellos de A CAPELA-VEDRA, BERGONDO e A POBRA e o obxectivo acadado foi a finalización da contratación correspondente.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

- 1.4. Elaboración de memorias para solicitudes de subvencións e programas de investimentos.- Este traballo realizouse, durante o exercicio 2018, para os Concellos de SAN SADURNIÑO, AS PONTES e MOECHE e o obxectivo foi acadar o investimento correspondente.

2. Control previo da facturación eléctrica da Universidade da Coruña, xestión enerxética e medidas de campo.- Prestouse o dito asesoramento durante todo o período auditado e o obxectivo acadado foi un aforro enerxético por parte da dita Universidade.

3. Asesoramento a centros de ensino, respecto do proxecto europeo "ERASMUS +", orientado a alumnos de FP-ciclo medio, rama enerxética.- Prestouse o dito asesoramento, durante todo o período auditado, aos seguintes centros: IES BARALLOBRE (FENE), CASTRO DA UZ (AS PONTES), IES PEDRO FLORIANI (REDONDELA) e IES GARCÍA BARBÓN (VERÍN). No ano 2018 acolléronse 10 persoas ao dito proxecto e no exercicio 2019 ningunha.

4. Revisión de candidaturas presentadas PREMIOS ENERAGEN durante todo o período auditado.

5. Organización da Asemblea ENERAGEN e entrega de premios, no Pazo de Mariñán, os días 28 e 29 de marzo de 2019.

6. Mantemento da páxina web da entidade e xestión da súa presenza nas redes sociais (TWITTER e FACEBOOK) durante todo o período auditado.

Así mesmo, o director da entidade, na dita comparecencia, fai constar expresamente cales son as súas funcións como xerente da mesma, recolléndose na dilixencia que se estende nos seguintes termos:

"FUNCIÓN XERENCIAL

- 1. Coordinar os traballos do persoal e priorizar os mesmos.**



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANZEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2. Xestión e sinatura de convenios cos Concellos (Rianxo, Vedra, San Sadurniño, A Capela, Moeche e Bergondo...) e entidades (UDC e NOSA ENERXÍA).

3. Representación de FAEPAC ante organismos nacionais: ENERTIC, AEDIBE e GASNAM.

4. Participación na Mesa de Eficiencia Enerxética do Plan Estratégico de Galicia 2021-2030."

1.2.- COMPARECENCIA EN CERCEDA

O día 18 de decembro de 2019 constitúese o control financeiro, na modalidade de control permanente, na sede da FUNDACIÓN AXENCIA ENERXÉTICA PROVINCIAL DA CORUÑA (FAEPAC), sita en CERCEDA, estando presentes os actuarios DON JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS, DONA ELISA ZAS PRIETO e DONA ANA MARÍA PORTELA ORDÓÑEZ, o director da entidade, DON JESÚS CASTRO LOZANO e a administrativa da dita entidade, DONA EVA RÍOS SILVEIRA. Das actuacións realizadas, esténdese a dilixencia que obra no expediente e entrégase copia da mesma ao dito director da citada entidade.

As devanditas actuacións realizadas o citado día 18 de decembro de 2019 consistiron na análise e verificación dos seguintes puntos, segundo consta na citada dilixencia estendida:

- *Actas do Padroado da Fundación.*
- *Convenios de colaboración asinados no período auditado.*
- *Análise detallado de actuación para o ano 2019 e grao de cumprimento ata o 30 de xuño do dito exercicio.*
- *Traballo realizado polo persoal administrativo de Cerceda.*
- *Restro de entrada e saída de documentos.*
- *Control e seguimento da facturación e documentación relativa á xestión económica.*
- *Administración electrónica.*
- *Control de inventario.*



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.- REQUISITOS DE INFORMACIÓN REALIZADOS

2.1.- REQUISITO DE INFORMACIÓN REALIZADO Á ENTIDADE FAEPAC

O 27 de decembro de 2019 requíreselle á entidade para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación, en relación co “Curso de preparación para enxeñeiros técnicos” para oposicións do SERGAS, que impartiron no centro “LA ACADEMIA”:

“- Copia da factura emitida á entidade mercantil “LA ACADEMIA”, na que consten os servizos prestados e facturados, así como a data de realización dos mesmos.

- Xustificante acreditativo da data e a forma de pago (transferencia...).

- Aclaración do persoal da FAEPAC que prestou os citados servizos.”

O 24 de xaneiro de 2020 (registro xeral de entrada número 477) FAEPAC contesta ao requirimento enviado e achegan a seguinte documentación:

- Factura número 006/18, do 10 de decembro de 2018, por importe de 726 euros, emitida por FAEPAC á entidade mercantil “LA ACADEMIA”.

- Xustificante de pago a FAEPAC, o día 18 de xuño de 2019, da dita factura por parte de “LA ACADEMIA”, mediante transferencia bancaria realizada a través de ABANCA.

- Certificación do día 22 de xaneiro de 2020, emitida por “LA ACADEMIA”, acreditativa da impartición do citado curso polo director de FAEPAC, D. JESÚS CASTRO LOZANO.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.2.- REQUIRIMENTO DE INFORMACIÓN REALIZADO AO SERVIZO DE INFORMÁTICA E ADMINISTRACIÓN ELECTRÓNICA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA.

O día 30 de decembro de 2019 requíreselle ao Servizo de administración electrónica da Deputación provincial da Coruña para que, no prazo de 10 días hábiles, emitan informe respecto do seguinte punto:

- *“Actividade desenvolta pola entidade FAEPAC en “Twitter” e “Facebook” no período auditado, que comprende desde o 01/01/2018 ao 30/06/2019.”*

O día 8 de xaneiro de 2020 o dito Servizo de administración electrónica da Deputación provincial da Coruña contesta ao requirimento enviado, facilitando a información solicitada, no sentido de que FAEPAC tivo (e segue a ter) actividade nas dúas redes sociais no período auditado e que o contido das publicacións é relativo á *enerxía de consumo*, á *eficiencia enerxética* e á *economía asociada á enerxía*.

2.3.- REQUIRIMENTO DE INFORMACIÓN EFECTUADO Á SOCIEDADE MECANIZADOS ACEBRÓN, S.L.

O día 27 de decembro de 2020 requíreselle á sociedade MECANIZADOS ACEBRÓN, S.L. para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación, en relación cun proxecto, realizado por FAEPAC, de mellora de eficiencia enerxética na iluminación de MECACE:

“- Copia do dito proxecto de mellora de eficiencia enerxética, realizado pola entidade FAEPAC para “MECANIZADOS ACEBRÓN, S.L.”, indicando, no seu caso, o importe aboado polo mesmo, data e forma de pago.

- *Resultados do traballo realizado por FAEPAC para a citada sociedade.*

- No seu caso, subvencións obtidas por “MECANIZADOS ACEBRÓN, S.L.” para o desenvolvemento do proxecto citado e documentos acreditativos das mesmas (resolucións, xustificantes de pago...).”



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

O día 10 de xaneiro de 2020 (registro xeral de entrada número 963) a sociedade MECANIZADOS ACEBRÓN, S.L. contesta ao requirimento enviado, no seguinte sentido:

- Remiten factura número 004/19, do día 6 de febreiro de 2019, por importe de 1.064,18 euros, pagada a FAEPAC o día 20 de febreiro de 2019, mediante transferencia bancaria a través de ABANCA. Os conceptos facturados foron:

- Control de facturación eléctrica: 345 euros

Tramitación subvención eficiencia enerxética (INEGA 2017): 534,49 euros

- Obtiveron unha subvención FEDER-GALICIA 2014-2020 para proxectos de aforro e eficiencia enerxética, por importe de 7.635,56 euros, para a nave de MECACE.

2.4.- REQUIRIMENTO DE INFORMACIÓN Á ASOCIACIÓN COMETA

O día 27 de decembro de 2019 requíreselle á ASOCIACIÓN COMETA para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación, en relación cun proxecto para a electrificación da canceira da dita Asociación, no Concello de Narón:

- *“Copia do dito proxecto para a electrificación da canceira da “ASOCIACIÓN COMETA” indicando, no seu caso, o importe aboado polo mesmo, data e forma de pago.*
- *Resultados do traballo realizado por FAEPAC para a citada Asociación.*
- *No seu caso, subvencións obtidas pola “ASOCIACIÓN COMETA” para o desenvolvemento do proxecto citado e documentos acreditativos das mesmas (resolucións, xustificantes de pago...).”*

Logo de realizar os correspondentes intentos de notificación do dito requirimento de información á ASOCIACIÓN COMETA no domicilio fiscal, no domicilio social e no domicilio a efectos de notificacións, segundo datos consultados na Base de datos da Axencia Tributaria, non foi posible facer chegar o dito documento á citada ASOCIACIÓN e veu devolto polo Servizo de Correos, co resultado de “desconocido”.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCIERO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCIERO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.5.- REQUISITO DE INFORMACIÓN EFECTUADO Á “ASOCIACIÓN DE AGENCIAS ESPAÑOLAS DE GESTIÓN DE LA ENERGÍA. PREMIOS ENERAGEN”

O 30 de decembro de 2019 requíreselle á “ASOCIACIÓN DE AGENCIAS ESPAÑOLAS DE GESTIÓN DE LA ENERGÍA (ENERAGEN)” para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación:

“- Informe en relación con la participación de FAEPAC en los PREMIOS ENERAGEN, así como de los resultados obtenidos al respecto, en el período comprendido entre el 01/01/2018 y el 30/06/2019.”

O día 20 de xaneiro de 2020 desde a organización dos PREMIOS ENERAGEN contestan ao requisito enviado, corroborando a participación de FAEPAC na selección de candidaturas nos exercicios 2018 e 2019, así como na organización da entrega dos premios, no Pazo de Mariñán neste último exercicio.

2.6.- REQUISITO DE INFORMACIÓN Á UNIVERSIDADE DA CORUÑA (UDC)

O 30 de decembro de 2019 requíreselle á UNIVERSIDADE DA CORUÑA (UDC) para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación:

“- Informe en relación cos traballos realizados por FAEPAC para a UNIVERSIDADE DA CORUÑA, así como dos resultados obtidos ao respecto, no período comprendido entre o 01/01/2018 e o 30/06/2019.”

O 27 de febreiro desde a UNIVERSIDADE DA CORUÑA (UDC) contestan ao requisito enviado (previamente remitiran información por correo electrónico), poñendo de manifesto que a entidade FAEPAC prestoulles asesoramento respecto de cuestións relativas á eficiencia enerxética e o obxectivo acadado foi a minoración de custos.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.7.- REQUISITOS DE INFORMACIÓN AOS INSTITUTOS DE ENSINANZA SECUNDARIA

2.7.1.- REQUISITO AO IES DE FENE*

* Debido a un erro de interpretación dos datos facilitados por FAEPAC o día da comparecencia dos actuarios nas PONTES, na dilixencia deixouse constancia dos traballos realizados pola entidade para dous institutos que, en realidade, son un único centro de ensino: o IES FENE e o IES BARALLOBRE correspóndense co IES DE FENE.

O día 30 de decembro de 2019 requíreselle ao IES DE FENE para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación:

“- Copia do convenio asinado entre FAEPAC e o IES FENE, en relación co proxecto europeo ERASMUS +, no período comprendido entre o 01/01/2018 e o 30/06/2019.

- Xestións realizadas por FAEPAC para o desenvolvemento do citado proxecto europeo para a formación do alumnado de FP-CICLO MEDIO, rama enerxética.”

O día 28 de xaneiro de 2020 o IES DE FENE contesta ao requisito enviado, poñendo de manifesto o seguinte:

- No programa “ERASMUS +” non participaron alumnos do centro, senón profesores, concretamente **4**: 2 que foron a Italia e 2 que foron a Portugal.
- O centro non asinou convenio algún con FAEPAC, senón que foron os propios profesores participantes os que subscribiron o dito convenio coa entidade.
- As xestións realizadas por FAEPAC consistiron, fundamentalmente, en: tramitación da documentación, pagos de axudas, emisión de certificados EUROPASS para os participantes...



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.7.2.- REQUISITO AO IES CASTRO DA UZ (AS PONTES)

O día 30 de decembro de 2019 requíreselle ao IES CASTRO DA UZ para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación:

“- Copia do convenio asinado entre FAEPAC e o IES CASTRO DA UZ, en relación co proxecto europeo ERASMUS +, no período comprendido entre o 01/01/2018 e o 30/06/2019.

- Xestións realizadas por FAEPAC para o desenvolvemento do citado proxecto europeo para a formación do alumnado de FP-CICLO MEDIO, rama enerxética.”

O día 16 de xaneiro de 2020 (registro xeral de entrada número 1905) o IES CASTRO DA UZ achega contestación ao requisito enviado, sinalando que:

- Non lembran a sinatura de convenio algún con FAEPAC, senón que foron tres alumnos e unha profesora os que participaron no programa e asinaron o mesmo.
- O programa desenvolveuse en Italia (3 alumnos e 1 profesora) e Alemaña (1 alumno).

2.7.3.- REQUISITO AO IES PEDRO FLORIANI (REDONDELA)

O día 30 de decembro de 2019 requíreselle ao IES PEDRO FLORIANI para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación:

- *“Copia do convenio asinado entre FAEPAC e o IES PEDRO FLORIANI, en relación co proxecto europeo ERASMUS +, no período comprendido entre o 01/01/2018 e o 30/06/2019.*



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

- *Xestións realizadas por FAEPAC para o desenvolvemento do citado proxecto europeo para a formación do alumnado de FP-CICLO MEDIO, rama enerxética."*

O 28 de xaneiro de 2020 (registro xeral de entrada número 641) o IES PEDRO FLORIANI contesta ao requirimento enviado, achegando una serie de documentos (copias de tarxetas sanitarias, fichas de entrevistas ...) relativos aos dous alumnos participantes no programa, que viaxaron a Italia.

2.7.4.- REQUIRIMENTO AO IES GARCÍA BARBÓN (VERÍN)

O día 30 de decembro de 2019 requíreselle ao IES GARCÍA BARBÓN para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen a seguinte documentación:

- *"Copia do convenio asinado entre FAEPAC e o IES GARCÍA BARBÓN, en relación co proxecto europeo ERASMUS +, no período comprendido entre o 01/01/2018 e o 30/06/2019.*
- *Xestións realizadas por FAEPAC para o desenvolvemento do citado proxecto europeo para a formación do alumnado de FP-CICLO MEDIO, rama enerxética."*

O IES GARCÍA BARBÓN contesta ao requirimento enviado sinalando que:

- Ningún alumno do centro aceptou participar no programa.
- O proxecto "ERASMUS +" tiña unha duración de 24 meses, coa posibilidade de realizar prácticas en Portugal, Italia e Alemaña e estaba dirixido aos alumnos de FP-CICLO MEDIO, rama enerxética.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.8.- REQUISITOS DE INFORMACIÓN AOS CONCELLOS

2.8.1.- REQUISITOS AO CONCELLO DA CAPELA

O 27 de decembro de 2019 emítense dous requisitos dirixidos ao CONCELLO DA CAPELA para que, no prazo de 10 días hábiles, desde a Alcaldía se achegue informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello, en relación cos seguintes puntos, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

1. *Asesoramento consistente nunha análise retrospectiva da facturación eléctrica.*
2. *Asesoramento en materia de Mesas de contratación.*

O 3 de marzo de 2020 o alcalde contesta aos requisitos enviados, indicando que os traballos realizados para o Concello por FAEPAC consistiron en:

1. Análise da facturación da enerxía eléctrica, coa elaboración dun *"inventario lumínico municipal"*, no exercicio 2018. O obxectivo acadado foi un aforro enerxético.
2. En materia de Mesas de Contratación:
 - Elaboración do prego de prescricións técnicas para a licitación do *"subministro da enerxía eléctrica aos servizos e dependencias do Concello da Capela"*, entregado o día 2 de setembro de 2019.
 - Asesoría técnica á Mesa de contratación permanente do Concello.

O obxectivo foi conseguir a tramitación da licitación, ao non dispor o dito Concello de persoal técnico cualificado para ello.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.8.2.- REQUIRIMENTO AO CONCELLO DA POBRA

O 30 de decembro de 2019 requírese ao CONCELLO DA POBRA para que, no prazo de 10 días hábiles, desde a Alcaldía se achegue informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello respecto do seguinte punto, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

- *Asesoramento en materia de Mesas de contratación.*

O día 3 de marzo de 2020 o alcalde do CONCELLO DA POBRA contesta ao requirimento enviado, poñendo de manifesto o seguinte:

“... En data 03/04/2019, e n.º de resolución 2019-0261, adxudícase á citada Fundación contrato de servizos para “análise e emisión de informe independente de anormalidade das ofertas presentadas no expediente 4005/2018”, por un total de 523,26 euros (IVE engadido).

En data 10/04/2019 (n.º de r.e. 2019-E-RE-306) e 17/04/2019 (n.º de r.e. 2019E-RE-331), recíbense os informes solicitados, sendo trasladados á mesa de contratación quen na súa reunión de data 15/04/2019 toma coñecemento dos mesmos, asumindo e dando por válidas parte das valoracións que recollen, tal e como se recolle na acta da mesa que se achega co presente informe...”

2.8.3.- REQUIRIMENTOS AO CONCELLO DAS PONTES

Os días 27 de decembro de 2019 e 30 de decembro de 2019 emítense sendos requirimentos dirixidos ao CONCELLO DAS PONTES para que, no prazo de 10 días hábiles, desde a Alcaldía se achegue informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello respecto dos seguintes puntos, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

1. *Asesoramento sobre facturación eléctrica (revisión).*



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2. Elaboración de Memorias para solicitudes de subvencións e programas de investimentos.

O día 13 de febreiro de 2020 (registro xeral de entrada número 228) contesta aos ditos requirimentos o concelleiro delegado da Área de urbanismo e coordinación do goberno, manifestando que os traballos realizados por FAEPAC para o dito CONCELLO DAS PONTES foron os seguintes:

1. Redacción dunha memoria técnica para a solicitude dunha caldeira de biomasa para a CASA DA ENERXÍA.
2. Realización dunha memoria técnica para presentar unha solicitude de subvención del IDAE, que foi concedida, relativa a renovación de instalacións de alumeadado, iluminación e sinalización exterior.
3. Revisión de facturas eléctricas.
4. Colaboración coa empresa comercializadora de luz.
5. Asesoramento e estudo da viabilidade de diversos proxectos.

2.8.4- REQUIRIMENTO AO CONCELLO DE BERGONDO

O día 30 de decembro de 2019 requíreselle ao CONCELLO DE BERGONDO para que, no prazo de 10 días hábiles, desde a Alcaldía se achegue informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello en relación co seguinte punto, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

- *Asesoramento en materia de Mesas de Contratación.*

O día 14 de febreiro de 2020 a alcaldesa contesta ao dito requirimento indicando que "...o cauce de comunicación utilizado non é correcto..." e que "...agradeceríalles a emisión dun novo requirimento procedente do Presidente da Deputación ou ben do deputado delegado competente en materia económica como se veu facendo ata agora nestes casos..."



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

O día 3 de marzo remítese un segundo requirimento de información á Alcaldía sen que, a día de hoxe, teñamos constancia nesta Intervención provincial da contestación ao mesmo.

2.8.5.- REQUIRIMENTO AO CONCELLO DE CARIÑO

O día 27 de decembro de 2019 requíreselle ao CONCELLO DE CARIÑO para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen desde a Alcaldía informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello en relación co seguinte punto, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

- *Análise retrospectiva da facturación eléctrica.*

A día de hoxe non temos constancia, nesta Intervención provincial, da contestación ao dito requirimento de información por parte do CONCELLO DE CARIÑO.

2.8.6.- REQUIRIMENTO AO CONCELLO DE CERCEDA

O 27 de decembro de 2019 requíreselle ao CONCELLO DE CERCEDA para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen desde a Alcaldía informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello en relación co seguinte punto, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

- *Asesoramento sobre factura eléctrica (revisión).*

O 30 de xaneiro de 2020 (registro xeral de entrada número 25) o Alcalde contesta ao requirimento enviado nos seguintes termos:

"...Os traballos que dita fundación realiza para o Concello consisten en xestión enerxética (a través do estudo das facturas eléctricas que se lle remitían dende intervención, e das que agora ten acceso directo), en xestión dos boletíns de enganche, nas solicitudes e tramitación das altas de electricidade, colaboracións puntuais coas empresas que, neste ámbito, están realizando traballos para o Concello, e colaboración na xestión das subvencións do IDAE. O último informe remitido pola fundación, no que analiza o traballo realizado, é emitido a principios de 2019, e se xunta a este informe..."



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.8.7.- REQUISITOS AO CONCELLO DE MOECHE

Os días 26 de decembro de 2019, 27 de decembro de 2019 e 11 de febreiro de 2020 requíreselle ao CONCELLO DE MOECHE para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen desde a Alcaldía informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello en relación cos seguintes puntos, respectivamente, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2020:

1. *Información sobre eficiencia enerxética a fogares en situación de “pobreza enerxética”, a través dos servizos sociais do dito Concello.*
2. *Análise retrospectiva da facturación eléctrica.*
3. *Elaboración de memorias para solicitudes de subvencións e programas de investimentos.*

O día 2 de xaneiro de 2020 (registro xeral de entrada número 80) a traballadora social do Concello, DONA CRISTINA RODRÍGUEZ ARROYO, contesta a un dos requirimentos enviados, deixando constancia da actuación de FAEPAC en cinco fogares en risco de pobreza enerxética, en colaboración co Departamento de benestar social do Concello, co obxecto de mellorar as tarifas eléctricas das persoas destes fogares ou proceder a solicitar o chamado “*Bono social*”.

O 21 de febreiro de 2020 a alcaldesa do CONCELLO DE MOECHE contesta aos tres requirimentos enviados indicando que os traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello, no período auditado, foron os seguintes:

- Elaboración de 3 Memorias para solicitar subvencións, relativas á mellora da iluminación e aforro de custos.
- Actuación, en colaboración co Departamento de benestar social, en 5 fogares con risco de pobreza enerxética.
- Estudo do consumo e o gasto da iluminación pública, con proposta de medidas de aforro.
- Charla sobre medidas de aforro no consumo eléctrico doméstico.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2.8.8.- REQUISITO AO CONCELLO DE NARÓN

O 26 de decembro de 2019 requíreselle ao CONCELLO DE NARÓN para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen desde a Alcaldía informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello, en relación co seguinte punto, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

- *Asesoramento sobre factura eléctrica (revisión).*

O día 16 de xaneiro de 2020 (registro xeral de entrada número 239) a Alcaldesa do CONCELLO DE NARÓN achega contestación ao dito requisito mediante un informe emitido polo xefe de Servizos externos do dito Concello, no que sinala que os traballos de FAEPAC consistiron en:

- Comprobación da facturación eléctrica respecto de todos os subministros do Concello: comprobáronse 7.018 facturas e realizáronse axustes de tarifas, así como tramitáronse reclamacións.
- Redacción dunha Memoria de mellora da eficiencia da iluminación pública nun barrio concreto: o Alto do Castiñeiro.
- Información e axuda para a tramitación de subvencións relativas ao aforro e a eficiencia enerxética.

2.8.9.- REQUISITO AO CONCELLO DE RIANXO

O 27 de decembro de 2019 requíreselle ao CONCELLO DE RIANXO para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen desde a Alcaldía informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello, en relación co seguinte punto, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

- *Análise retrospectiva da facturación eléctrica*

O 6 de febreiro de 2020 o alcalde do CONCELLO DE RIANXO contesta ao requisito enviado manifestando que FAEPAC realizou os seguintes traballos para o Concello, dentro do período auditado:

- Análise sobre a facturación eléctrica do Concello.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

- Valoración da facturación eléctrica de varios veciños, con diversos resultados: medidas para baixar o custo, cambio de tarifa...

2.8.10.- REQUIRIMENTO AO CONCELLO DE SAN SADURNIÑO

O 30 de decembro de 2019 requíreselle ao CONCELLO DE SAN SADURNIÑO para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen desde a Alcaldía informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello, en relación co seguinte punto, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

- *Elaboración de memorias para solicitudes de subvencións e programas de investimentos.*

O 27 de xaneiro de 2020 o alcalde contesta ao requirimento enviado indicando que os traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello consistiron en:

- Revisión de facturas eléctricas.
- Asesoramento na mellora da iluminación nas instalacións deportivas do Concello.
- Redacción dun proxecto para a obtención dunha subvención do INEGA sobre enerxías renovables e preparación da documentación correspondente á mesma.

2.8.11.- REQUIRIMENTO AO CONCELLO DE VEDRA

O 30 de decembro de 2019 requíreselle ao CONCELLO DE VEDRA para que, no prazo de 10 días hábiles, acheguen desde a Alcaldía informe respecto dos traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello, en relación co seguinte punto, no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2018 e o 30 de xuño de 2019:

- *Asesoramento en materia de Mesas de contratación.*

O 24 de xaneiro de 2020 o alcalde contesta ao requirimento enviado sinalando que os traballos realizados por FAEPAC para o dito Concello foron os seguintes:

1. Asesoramento continuo en temas de xestión enerxética.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2. Respecto da adxudicación da xestión da iluminación pública a unha empresa de servizos enerxéticos, a entidade prestou os seguintes servizos:

- Asesoramento e redacción do prego de prescricións técnicas.
- Participación no Comité de expertos da Mesa de contratación.

V. INFORME PROVISIONAL E ESCRITOS DE ALEGACIÓNS RECIBIDOS.

Con data de 30 de marzo de 2020, foi emitido o informe provisional cos antecedentes exposto e o resultado de traballo, con fundamento de opinión e conclusións. En cumprimento do disposto na Norma 6.3 das NASP, nesa mesma data foi remitido por correo electrónico á Presidencia da Deputación e ao Servizo de Planificación e organización territorial e ao Xefe do Servizo de Promoción Económica, atendendo a súa condición de Secretario da entidade auditada. E ao día seguinte, 31 de marzo, foille remitido por correo electrónico á propia entidade.

Na notificación do informe concedíase un prazo de **quinze días hábiles** para o efecto de presentar alegacións e achegar a documentación complementaria que se estimase pertinente. Mais por mor do estado de alarma decretado polo Goberno da Nación, de conformidade co establecido na Disposición adicional terceira do Real decreto 463/2020, do 14 de marzo, o prazo quedou suspendido.

Concluído o estado de alarma, o informe foi notificado por correo certificado o día 30 de xuño de 2020, abríndose así o prazo de quinze días hábiles conferido para os efectos de alegacións.

Dentro do prazo conferido ao efecto, recibíronse os seguintes escritos de alegacións:



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

- Escrito presentado por **DON RAFAEL DÍAZ-AGUADO** o día 17 de xullo de 2020, na súa condición de secretario da entidade auditada. Dada esta condición, admítese a trámite o mesmo e incorpórase ao expediente.
- Escrito presentado por **DON JESÚS CASTRO LOZANO**, Director-xerente da FAEPAC, o día 22 de xullo de 2020. Admítese a trámite.
- Escrito recibido por correo electrónico o día 21 de xullo de 2020, emitido dende o correo electrónico presidencia@dacoruna.gal, sen asinar, figurando no pé do mesmo o nome de **DONA PAULA ROMAY ROLDÁN**. Perante a falla de sinatura, en aras de garantir a aplicación efectiva do principio contraditorio no procedemento que se segue, realizouse un requirimento á Presidencia da entidade, coa finalidade de que poidese asumir a autoría do escrito de alegacións coa sinatura correspondente. No prazo conferido para o efecto foi atendido o requirimento e subsanado o escrito, polo que se admite a trámite.

Tal como dispón a Norma 6.3.13.2 das NASP, os escritos de alegacións recibidos van a ser avaliados obxectivamente no seguinte apartado do informe e, en canto afecten ao fundamento de opinión e conclusións, van a ser introducidas en ditos apartados, indicando se as alegacións son estimadas ou non, engadindo neste caso as oportunas observacións explicativas deste funcionario, na súa condición de auditor e responsable do traballo realizado. No caso de estimación, farase constar expresamente a rectificación do fundamento de opinión ou conclusión emitidas no informe provisional.

Para maior claridade e mellor comprensión das persoas lectoras, os comentarios ás alegacións presentadas ao informa provisional, en canto non modifiquen a opinión xa emitida, van a ser grafados en letra con este formato "Calibri", tamaño 10. Cando se recollan reproducións literais de expresións ou frases contidas nos escritos de alegacións, utilizarase grafía cursiva e os correspondentes textos irán entre comiñas.

Tal como se dicía anteriormente na invocación á Norma 6.3.13.2 das NASP, as alegacións han de ser referidas aos apartados de fundamento de opinión e conclusións, pero non poden producir efecto ningún respecto do apartado das actuacións realizadas, ao ser este apartado un repertorio cronolóxico e debidamente documentado do labor auditor realizado para a obtención da evidencia suficiente,



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

pertinente e válida para fundamentar o informe. Tendo en conta esta limitación, non poden considerarse as alegacións da Xerencia a ditas actuacións realizadas, en canto alteren a verdade e exactitude dos datos, comprobacións e manifestacións recollidas nas dilixencias estendidas no día da comparecencia na sede da entidade nas Pontes e en Cerceda (17 e 18 de decembro de 2019). En concreto, a páxina 12 da dilixencia estendida o día 17 de decembro nas Pontes, reflicte fielmente as funcións xerenciais expostas polo director da Fundación, documento asinado por este comparecente, sen que pola súa parte se manifestase reserva ou desacordo ningún. Xa que logo, en canto podería supor unha alteración da exactitude e veracidade do referido documento público, o funcionario actuante rexeita totalmente a seguinte manifestación contida na páxina 2 das alegacións da Xerencia: *“O director tentou aclarar esta afirmación co interventor na súa comparecencia en Cerceda, o cal lle respondeu que tería tempo de aclaralo nas alegacións”*.

VI. RESULTADO DO TRABALLO: FUNDAMENTO DA OPINIÓN E CONCLUSIÓN

1. FUNDAMENTO DA OPINIÓN

1.1. Cuestión previa: a falla de adaptación dos estatutos á actual composición do Padroado e ás achegas económicas realizadas.

Pola súa natureza fundacional, o réxime xurídico, de funcionamento e organizativo, está regulado na Lei 12/2006, de 1 de decembro, de fundacións de interese galego. Consonte ao previsto no artigo 11, as fundacións deben constituírse mediante o outorgamento de escritura pública, na que figuren os estatutos, e para adquirir personalidade xurídica deben inscribirse no Rexistro de fundacións da Comunidade autónoma de Galicia (artigo 5).

A regra exposta tamén resulta aplicable ás modificacións estatutarias que poideran acordarse; porén, comprobouse que o derradeiro outorgamento notarial ten data de 25 de xaneiro de 2011 (Documento 154 do protocolo do notario Don Francisco Manuel Ordóñez Armán), non elevándose a público, nin procedéndose á inscrición no Rexistro de fundacións, da modificación estatutaria acordada na sesión que tivo lugar o día 22 de abril de 2019 (punto terceiro da orde do día).



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

A este respecto, nas alegacións presentadas por Don Rafael Díaz-Aguado, na súa condición de secretario da entidade auditada, maniféstase expresamente que se *“toma nota desta circunstancia e promóvese de forma inmediata a devandita elevación a pública para a súa posterior inscrición no Rexistro de fundacións”*.

No mesmo senso, as alegacións presentadas pola Presidencia da entidade, tamén aceptan esta necesidade de formalizar notarialmente e inscribir as modificacións estatutarias xa acordadas polo padroado.

Por outra banda, a referida modificación estatutaria, acordada na sesión de 22 de abril de 2019, outórgalle á Deputación 6 votos dos 13 posibles, de xeito que na toma de decisións non dispón da maioría absoluta; non obstante, a participación que ostenta no patrimonio polo importe das achegas realizadas, ata o de agora, acada o 57,14 por cento; xa que logo, a posición desta Deputación no Padroado debería ser, en consecuencia, maioritaria, proporcional ás súas achegas, aplicando o disposto no artigo 129.2 a) da LRXSP, en canto establece, como primeiro criterio de adscrición a favor da administración, que dispoña do maior número de patróns.

Sobre este párrafo e a opinión que sustenta este funcionario asinante, manifesta o seu acordo o secretario da entidade auditada no apartado 3º das súas alegacións, indicando que se vai a propor ao Padroado da fundación o estudo da modificación dos estatutos *“para os efectos que procedan”*.

Fronte a esta opinión, alega a Presidencia da entidade auditada, argumentando a base patrimonial e non persoal da entidade e manifestando que *“non existe disposición legal algunha que impoña que os fundadores teñen que formar parte do seu órgano de goberno, nin que deba existir unha correlación entre a participación no órgano de goberno e a achega inicial ou posterior á dotación. De feito, a participación da Deputación e no patronazgo non ten correlación exacta desde a súa constitución. Á mesma conclusión chega o informe da Asesoría xurídica nº 101/2020, do 14 de xullo”*.

Ao xuízo do funcionario actuante, a alegación exposta pola Presidencia parte dun concepto *“ius-privatista”* das fundacións, ao invocar expresamente a locución latina da universalidade dos bens adscritos a un fin, sen considerar a importante e significativa modulación que introduce o Dereito administrativo e Financeiro nas fundacións promovidas e participadas polo Sector público. Pois como ten reflexionado o Tribunal de Contas¹, *“el derecho de fundación de los particulares y el derecho de fundación de la Administración Pública tienen origen y naturaleza diferente, un fundamento*

1 Informe de fiscalización 932/2015 das fundacións do sector público local, de 28 de abril de 2015, páxina 13. Pode consultarse e descargarse en www.tcu.es/tribunal-de-cuentas/es/search.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

constitucional diverso y una finalidad divergente", Argumenta o supremo órgano fiscalizador que o dereito de fundación recoñecido no artigo 34 da Constitución e desenvolto na Lei 50/2002, de Fundacións (no ámbito da nosa Comunidade Autónoma, na Lei 12/2006, para as fundacións de interese galego) establece unha capacidade abstracta dos entes públicos para crear fundacións, pero a súa efectividade esixe unha norma administrativa especial ara artellar os aspectos xurídico-públicos desta forma de xestión.

Ao respecto deste asunto, invócase na alegación o informe nº 101/2020, de 14 de xullo, da Asesoría xurídica, documento que non se achega co escrito de alegacións, polo que, xa por este motivo, non pode ser valorado nesta auditoría sustentada sempre baixo o principio de evidencia (neste caso, sería evidencia documental), aparte de que suporía unha desviación do obxecto e alcance desta auditoría.

Mais **manténdonos no fundamento de opinión expresado no informe provisional**, non pode estimarse o alegato de que *"non existe disposición legal algunha que imponha que os fundadores teñan que formar parte do seu órgano de goberno, nin que deba existir unha correlación entre a participación no órgano inicial ou posterior á dotación"*, pois tal argumentación, aparte de non tomar en consideración as normas de Dereito positivo que se citarán deseguido, conduciría ao absurdo de admitir que a Administración pública pode dispor con absoluta liberalidade do seu patrimonio, coma se tratase dunha persoa privada, adscribindo fondos a un fin, para logo desentenderse da súa administración, aplicación e conservación. O alegato enmárcase certamente nunha visión positivista do Dereito (só é Dereito o que está espresamente regulado nunha norma), o que vai en contra da visión integradora do Ordenamento xurídico recollida claramente no sistema de fontes do Dereito español establecido no artigo 1 do Código Civil, obviándose asemade da vinculación positiva ao Principio de Legalidade ao que se somete toda a actuación da Administración (a administración só pode facer o que unha norma lle permite expresamente, non todo o que a norma non prohibe, vinculación simplemente negativa aquel principio, situación na que se atopan as persoas xurídico-privadas).

Pero mesmo sen acudir aos Principios xerais do Dereito, que integran o Ordenamento xurídico en defecto de Lei ou costume e informan a súa aplicación (artigo 1.4 do Código Civil) ou á analoxía, na visión positivista na que se presenta a alegación, hai que aclarar que sí existen disposicións legais expresas que lle imponen á administración pública unha posición maioritaria nas fundacións nas que participa, a saber:

- O artigo 135 da Lei 40/2015, no que se dispón textualmente: *"En las fundaciones del sector público estatal la mayoría de miembros del patronato serán designados por los sujetos del sector público estatal"*. Ben é certo que esta disposición só resulta directamente aplicable ás fundacións dependentes da Administración do Estado, non téndose regulada norma similar no ámbito local, dada a escasa importancia das fundacións neste sector. Mais aplicando a analoxía, existindo identidade de razón entre as dúas situación fácticas (fundacións adscritas ao sector público estatal- fundacións adscritas ao sector público local) ben pode inferirse que a solución do Ordenamento xurídico ten que ser a mesma, pois todo é sector público suxeito aos mesmos principios, entre os que debe destacarse o poder de disposición sobre o patrimonio público, que non pode deixarse en mans alleas.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

- Con similar contido e finalidade, o artigo 113.3 da Lei 16/2010, de 17 de decembro, de organización e funcionamento da Administración xeral e do sector público autonómico de Galicia, que dispón: “3. Na constitución, así coma na adquisición do carácter de fundación do sector público autonómico, será necesario que a designación da maioría dos membros do padroado corresponda á administración pública autonómica”. Novo argumento de Dereito positivo a prol dun control público sobre as fundacións adscritas ao mesmo, neste caso no ámbito do sector público autonómico.
- Mesmo o vetusto Regulamento de Servizos das Corporacións locais (Decreto de 17 de xuño de 1955) establece que nas fundacións públicas de servizo (figura distinta á regulación das fundacións actuais, asimilable aos organismos autónomos actuais) establece no seu artigo 87 a necesaria tutela da corporación creadora sobre ditos entes, para o efecto evidente do seu control no exercicio das potestades administrativas.
- E, finalmente, sí resulta aplicábel o disposto no artigo 129.2 da Lei 40/2015, do Réxime xurídico do Sector público, ao estaren baseados todos os criterios de adscripción na idea do necesario control da fundación por parte da administración da que dependa, nos termos xa explicados anteriormente.

1.2. Análise do cumprimento dos fins estatutarios: falla de realización dalgunha das funcións previstas no obxecto social e aplicación dos medios persoais.

Neste punto 1.2 estímase parcialmente a alegación 2 das presentadas pola Presidencia, pois efectivamente utilizouse indebidamente o termo “fins”, onde tiña que dicir “actividades”. Na redacción deste párrafo eméndase, xa que logo, o informe provisional, procurando unha redacción máis precisa e acorde co disposto nos estatutos da entidade e coas actuacións de comprobación realizadas.

Os estatutos regulan no artigo 6 cales son os fins da entidade. Logo dunha declaración xenérica, na que se establece como fin principal a mellora e o aproveitamento dos recursos enérxicos, sensibilizando ás entidades locais e poboación sobre a escaseza dos mesmos, sinala máis concretamente sete fins diferenciados. Seguidamente, o artigo 7 da norma estatutaria enumera as actividades a realizar para a consecución dos fins expresados anteriormente, introducindo no apartado i) unha cláusula residual, que matiza o carácter enunciativo e non limitativo da enumeración, posibilitando así a realización de outras actividades conexas e complementarias cas enumeradas anteriormente.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Pois ben, nas actuacións realizadas, púidose comprobar que no período analizado non houbo actuación ningunha respecto destes tres actividades enumeradas no artigo 7:

1. Realización de estudos de planificación e programación para establecer un plan de actuación enerxético a nivel provincial.
2. Fomentar a creación de axencias locais de enerxía.
3. Impulsar a implantación de instalacións de enerxía renovable a través da investigación e transferencia de coñecementos e experiencias.

No tocante á enumeración das actividades a realizar establecida no artigo 7, nas alegacións da Presidencia maniféstase literalmente: *“apréciase a necesidade de proceder a revisión das súas actividades coa finalidade de facer as modificacións estatutarias precisas para eliminar aquelas que na práctica decaeron na súa importancia e, pola contra, pontenciar e incluír aquelas outras novas máis adecuadas que se axusten á realidade enerxética actual...”*

Respecto dos fins enumerados no artigo 6, a entidade aplicou a totalidade dos seus medios persoais, non necesitado de contratación externa ningunha. Na súa execución, destacan as tarefas de información e divulgación sobre a eficiencia da enerxía, os estudos realizados sobre pobreza enerxética co resultado da minoración da facturación, os traballos de análise da mencionada facturación enerxética a prol de varios concellos, así como o asesoramento para obter subvencións, tanto a concellos como a algunha entidade mercantil.

Sobre este punto, nas alegacións do director-xerente da entidade explícase que *“a Fundación é unha entidade viva, na que os fins estatutarios non limitan as actividades que realiza a axencia”*, invocándose a *“liberdade de actuación”* do artigo 8. Non se pode estimar esta alegación, tal como está formulada, posto que a calquera actividade que se realice ten que estar enmarcada nalgún dos fins estatutarios regulados no artigo 6, pois entender que este precepto non é vinculante e limitativo podería derivar nun incumprimento da vontade das persoas fundadoras.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

1.3. O Plan de actuación anual: elaboración e execución

Dentro do período considerado neste traballo, a entidade aprobou un Plan de actuación para o exercicio 2018 e un documento similar para o exercicio 2019. Ambos os dous documentos están elaborados sen conexión ou ligazón directa cos fins estatutarios aos que se fixo referencia no apartado anterior e son pouco precisos na fixación de cada unha das tarefas ou actividades, sen recoller indicadores que poidan medir, ao final de cada exercicio, o grao de cumprimento das mesmas. Os medios persoais están asignados en conxunto, sen distribución de persoa e número de horas a cada unha das actividades.

Sobre este apartado, na páxina 6 das alegacións do director-xerente invócase a aplicación do Anexo II do Real decreto 1491/2011, de 24 de outubro, polo que se aproba a Plan xeral de contabilidade adaptado ás entidades non lucrativas, indicando que se está a seguir dito modelo normativo na elaboración do Plan de actuación (Anexo II da citada norma). Pois ben, dito modelo contén un apartado B), -logo da identificación de cada actividade (apartado A)-, no que hai que detallar os recursos humanos empregados en cada unha delas, con número de efectivos e número de horas previsibles asignadas. A carencia no Plan de actuación aprobado deste apartado ten que recollese necesariamente no Fundamento da opinión, pois limita o alcance da auditoría operativa realizada.

1.4. Análise económico-financeiro, grao de rendibilidade.

A) A orixe dos fondos: recursos propios a ingresos por subvencións.

No exercicio 2018 a entidade xerou recursos propios da súa activade polo importe de 18.779 euros (cifra neta de negocio que figura na Conta de perdas e ganancias). Os restante ingresos, contabilizados polo importe de 196.085,92 €, corresponden a ingresos por subvencións (Conta 740), tal como se desagrega na Nota 11 da Memoria.

No tocante ao exercicio 2019, cuxas contas están aínda pendentes de seren auditadas e aprobadas polo Padroado), apréciase que se incrementa a cifra de negocio ata 39.151,21 euros, minorándose lixeiramente as achegas de subvencións, por importe de 151.316,42 euros.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Malia todo, estes datos evidencian que a entidade ten unha excesiva dependencia dos recursos alleos, pois só o 8,74 por cento dos ingresos de explotación proceden da súa propia actividade no exercicio 2018 e o 20,56 por cento no exercicio 2019. Na aplicación do principio de supervisión continua do artigo 81.2 LRXSP, a circunstancia exposta cuestiona o mantemento da entidade no futuro, pois a súa viabilidade económica depende da convocatoria de programas de subvencións axeitados ás tarefas e funcións que está a realizar, da concorrencia aos mesmos e do outorgamento das subvencións correspondentes.

Ao respecto desta análise dos ingresos, cómpre precisar que, polo súa natureza fundacional, nin as entidades fundadoras, nin as representadas actualmente no padroado, teñen obriga ningunha de achegar unha cota de socio anual, pois esta é unha fonte de financiamento ordinario nas entidades de natureza asociativa, pero non nas fundacións. Precisamente por isto, os estatutos non fan referencia ningunha a obriga de achegas anuais por parte dos membros fundadores, indicándose no artigo 28 que os seus recursos ordinarios proveñen dos rendementos do seu patrimonio e, “no seu caso”, das subvencións que se perciban. Pola aplicación do concepto de subvencións establecido no artigo 2 da LXS e no mesmo artigo da LSG, estas achegas sen contraprestación directa do beneficiario deben ter como destino o financiamento dun proxecto ou actividade específica, pero non o financiamento do conxunto do ente, pois en tal caso serían meras transferencias.

No apartado 3 das alegacións presentadas pola Presidencia da entidade, con respecto a inexistencia de obriga de realizar achegas anuais para o financiamento ordinario, acéptase que efectivamente non existe tal obriga, pero alégase que non hai impedimento legal ningún, invocándose expresamente o apartado 4 do artigo 13 da Lei 12/2006, de 1 de decembro, de Fundacións de interese galego, para fundamentar no Dereito positivo vixente dito alegato. Refórzase esta idea argüindo que no Sector público estatal esta é unha forma ordinaria de financiamento das súas fundacións. Asemade, respecto da natureza destas achegas, conclúese que son transferencias correntes dende o punto de vista xurídico, tal como están calificadas nas Bases de execución do Orzamento dos anos 2018 e 2019 e de conformidade coa doutrina da IGAE ao interpretar o artigo 2.2. da LXS (Boletín informativo nº 93/2007).



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Este argumento a prol do mantemento dun financiamento ordinario global mediante achegas anuais, - que efectivamente dende o punto de vista orzamentario-contable e tamén xurídico teñen carácter de transferencia e non de subvención, ao non estaren afectadas a un proxecto ou actividade concreto e específico-, vén a corroborar a opinión manifestada da excesiva dependencia de recursos alleos da entidade auditada. Mais a comparación que se fai co sector público estatal e que no seguinte párrafo da alegación se reforza con referencias concretas ás porcentaxes de financiamento de determinadas fundacións estatais debe ser matizada con dúas importantes concrecións:

- En primeiro lugar, **as fundacións que se citan foron creadas por Lei** e promovidas directamente polo Administración xeral do Estado, a través do ministerio con competencia directa na materia, artellando deste xeito a colaboración público-privada nun ámbito sociocultural determinado (exemplo da Fundación Cultura xitana, dependente do Ministerio de Cultura), ou nun ámbito de investigación determinado (CETAL de Lugo, organismo do Ministerio de Agricultura), CNIC e CNIO, dependentes do Ministerio de Ciencia e Innovación). Non é o caso da entidade auditada, pois na súa creación participaron varias administración públicas e empresas privadas, causando baixa algunhas delas posteriormente ao entender que non subsistían as mesmas circunstancias e financiamento orixinario.
- En segundo lugar, o seu financiamento ordinario mediante transferencia é aprobado tamén por Lei (Lei de orzamentos de cada exercicio económico). Ditos organismos defínense como “institutos”, pois teñen coma función a prestación dun servizo especializado, mais a súa configuración xurídica de carácter fundacional obedece á finalidade de captar achegas e doazóns de persoas e entidades privadas.

B) A aplicación dos fondos:

No exercicio 2018, o funcionamento ordinario da entidade consumiu 244.184,89 euros, dos que 146.640,90 corresponden a gastos de persoal e 92.024,62 son servizos exteriores (Subgrupo 62) e outros gastos de xestión. Tratándose dunha entidade de servizos, os aprovisionamentos para a actividade propia teñen pouca importancia, acadando só 5.519,37 euros.

Segundo figura nas páxinas 15 e 16 das Contas anuais (apartado 12 da memoria) o gasto de persoal foi imputado integramente a “outras actividades”, correspondéndolle a este concepto as 7.200 horas de traballo realizadas polos catro efectivos, ao non estar desagregado por actividades este gasto, malia a ser o de maior importancia relativa. Esta falla de distribución do citado gasto de persoal por actividades impide que se poida coñecer o custo de cada unha das actividades das que estamos a falar e, no seu caso, o grao de rendibilidade correspondente.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Tamén a meirande parte dos gastos por servizos exteriores e outros gastos de xestión, así como o gasto contable de amortización do inmovilizado, están imputados á actividade nomeada “*outras actividades*”, aplicándose á mesma un total de 238.338,46 euros (gastos de persoal, servizos exteriores e outros gastos). Xa que logo, esta actividade 9 descrita na Memoria e no Plan de actuación, que debería ter carácter residual, vén a configurarse dende o punto de vista analítico como a principal consumidora dos custos nos que incorre a entidade.

Xa no exercicio 2019, aínda non dispoñendo da Memoria na que se dará conta do Plan de actuación, pode apreciarse unha significativa minoración do gasto total, que afecta tanto aos gastos de persoal coma aos servizos exteriores, aumentando a importancia relativa dos primeiros con respecto aos segundos. Dado que polo ámbito temporal establecido, non se realizaron comprobacións da actividade realizada con posterioridade ao 30 de xuño, non hai datos para poder valorar estas diferenzas na evolución dos gastos de explotación da entidade.

C) O resultado de explotación:

A diferenza entre os ingresos de explotación e os gastos de explotación, determina no exercicio 2018 un resultado negativo de explotación de 33.122,01 euros (corrixido logo levemente polo resultado financeiro positivo e polo gasto do imposto de beneficios, obténdose un resultado total negativo de 33.043,49 €).. Isto supón que, no exercicio de referencia, a entidade non xerou recursos dabondo para o financiamento do seu funcionamento ordinario. Asemade, incorriu nun gasto contable de amortizacións por importe de 3.802,65 euros.

Tamén o exercicio 2019 foi pechado cun resultado negativo de explotación por importe de 9.054,87 euros, consonte cuns datos que amosan tanto menos ingresos como menor gasto total con respecto ao exercicio precedente, pero que seguen a indicar a insuficiencia dos recursos ordinarios para atender ao gastos de persoal e de funcionamento.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Os resultados negativos obtidos nos dous exercicios veñen a minorar as reservas da entidade e os resultados positivos de exercicios anteriores. Pero, esta situación de desequilibrio financeiro que amosa un resultado negativo de explotación reiterado conleva a aplicación do disposto no apartado dous da Disposición adicional novena da LBRL, introducida polo artigo 36 da Lei 27/2013, de Reforma e sostibilidade da Administración local e que se titular “*Redimensionamento do sector público local*”. Dito precepto vén a impor a obriga de aprobar un plan para a corrección do desequilibrio financeiro, previo informe do órgano interventor, podendo realizarse achegas da administración pública a que está adscrita a entidade. Agora ben, se non se aproba tal plan, a entidade estará abocada a súa disolución (a referida disposición, que entrou en vigor o día 1 de xaneiro de 2014, establecía que en tal caso a disolución produciríase antes do 31 de decembro de 2015).

No tocante a esta situación de desequilibrio, na terceira alegación “in fine” da Presidencia da entidade maniféstase que tal circunstancia “*ten sido provocada pola Deputación como consecuencia da aplicación dun criterio de Intervención, sen base xurídica cmo se expuxo nestas alegacións, consistente en considerar só transferencias a parte das achegas previstas nos orzaqmentos da Deputación que coincide coa porcentaxe de participación no padroado e o resto considerala subvención nominativa*”.

Esta derradeira alegación da Presidencia da entidade vén agora a cuestionar actos administrativos firmes, pois non foron recorridos en tempo e forma, e ditados pola Presidencia da Deputación seguindo o informe-proposta do servizo xestor. Debe precisarse que ao órgano interventor correspóndelle só fiscalizar e que os seus informes en ningún caso prevalecen sobre os dos órganos de xestión, que neste caso non pratexaron discrepancia fundada (artigo 15 do Regulamento de réxime xurídico de control interno, RD 424/2017, de 28 de abril. Cuestiona asemade as Bases de execución do Orzamento de 2019 aprobadas polo Pleno da Corporación; en concreto, a Base 51ª, na que se se incluía un importe de 183,000 euros a prol da entidade auditada e sobre a que se introducía a seguinte nota: “*Nesta dotación inclúese o importe que lle corresponde á Deputación como socio, así como as posibles subvencións finalistas a tramitar no exercicio*” (Non consta no aplicativo SUBtel que se teña solicitado nin tramitado ningunha subvección a prol da entidade). Nesta Base, ao igual que na Base 51ª do exercicio 2018, indicase que a achega está dotada “*de conformidade co establecido nas súas normas estatutarias de constitución*” mais “*a dotación orzamentaria ou o reflexo na presente base non supoñen compromiso provincial de outorgamento das transferencias ou cotas nin comportará dereito subxectivo ningún*”.

Pois ben, non atopándose norma ningunha nin existindo resolución administrativa que lle obrigara á Deputación a comprometer e transeferir a totalidade das dotacións orzamentarias previstas, non pode estimarse a alegación exposta, manténdose a opinión exposta no informe provisional, fundamentada sobre as contas aprobadas que reflicten a imaxe fiel do patrimonio e da situación económico-financiera da entidade.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Pola súa banda, no tocante a este apartado, nas alegacións presentadas polo xerente arguméntase que o orzamento *"sempre se realiza conforme á aportación que os distintos membros do padroado se comprometen a realizar"*, indicando que o resultado negativo non se debe á mala xestión, senón a minoración da achega da Deputación.

Non se pode estimar esta alegación da Xerencia, pois parte de conceptos inapropiados de orzamento e de compromiso, entendendo que o acordo adoptado polo padroado aprobando un orzamento vincula de xeito definitivo ás administracións representadas no mesmo. Cómpre advertir que na súa condición de ente adscrito á entidade local Deputación da Coruña, o orzamento da entidade ten que ser aprobado en acto único, xuntamente co orzamento da Deputación. Pero como tal, o orzamento non é un compromiso firme, senón unha mera previsión, de xeito que os gastos só se poderán comprometer cando se teña a certeza de que hai financiamento dabondo para a súa cobertura. E con respecto a dito financiamento, existindo no exercicio 2019 a posibilidade de que a entidade auditada presentase un proxecto específico de cara a tramitar e conceder unha subvención nominativa (previsión contida na Base 51ª do Orzamento, tal como se indicou anteriormente), non consta que tal proxecto se tivera elaborado e presentado, o que evidencia certa falla ou ausencia de xestión na procura da obtención deste ingreso finalista.

1.5. Outras consideracións: a condición da Fundación como medio propio das Administracións públicas que forman parte do Padroado. A formalización de convenios de colaboración con concellos.

Na modificación dos estatutos acordada polo Padroado, na sesión que tivo lugar o día 22 de xullo de 2009, acordouse engadir unha Disposición adicional primeira a dito texto normativo, en virtude da que se declaraba a FAEPAC como medio propio das Administracións públicas integradas no seu padroado, de xeito que nos termos previstos na lexislación de contratos (actualmente os artigos 32 e 33 da LCSP), aquelas administracións lle poidan facer encomendas para a prestación de servizos no ámbito do seu obxecto social.

Non consta que dende que se aprobara a referida modificación estatutaria, as Administracións públicas participantes lle teñan feito encomenda ningunha á entidade. Tampouco se ten constancia de que por parte do Padroado se teña aprobado un cadro tarifario para o suposto de que se reciba algún encargo, se poida coñecer por anticipado o custe económico do mesmo.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

A este respecto, no escrito de alegacións presentado polo secretario da entidade indicase que “A operatividade desta modificación quedou supeditada á circunstancia de que dende as administracións fora zadoptada ou acordada a consideración de FAEPAC como posible medio propio das mesmas. Esta decisión non chegou a adoptarse a data de hoxe por ningunha das administracións aínda que como posibilidade segue aberta de cara o futuro (...) Co cadro tarifario de servizos e prestacións a realizar tamén podería avaliarse a eventual aprobación dun programa de apoio aos concellos da provincia se o considerasen de interese as administracións con participación na FAEPAC”

Pola súa banda, alega o director-xerente que a entidade conta cun cadro de tarifas por servizo que se oferta aos concellos, mais da existencia do mesmo non quedou constancia nas actuacións practicadas.

Alternativamente a esta posibilidade estatutaria inédita ata o de agora, a entidade ten formalizado convenios de colaboración con concellos e outras entidades (algunha delas con participación no Padroado, como o caso da UDC). Ditos convenios teñen como obxecto a prestación de servizos en materia de asesoramento enerxético, polo que puidera ser que estean a desbordar o ámbito da cooperación interadministrativa e abranguen prestacións de carácter contractual, que deberían ser sometidas aos principios e procedementos da LCSP.

Finalmente, non consta que haxa criterios obxectivos para seleccionar aos concellos e outras entidades ás que se prestan servizos de asesoramento enerxético.

Con respecto a esta falla de criterios obxectivos, alega o director-xerente que os servizos son ofertados a todos os concellos mediante “campañas dirixidas directamente pola Deputación, a través de xornadas de información a todos os concellos da provincia e mediante visitas do director a todos os concellos que mostraron interese nos servizos, finalmente son eles, os que deciden contratar ou non os servizos de FAEPAC”.



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

2. CONCLUSIÓN

Logo dos antecedentes e actuacións practicadas, tendo en conta o obxecto e alcance das mesmas e no marco normativo de referencia, emítense as seguintes **CONCLUSIÓN**S:

Primeira. No ámbito estritamente xurídico e organizativo, a entidade non ten os estatutos adaptados á formación e composición económica do seu patrimonio neto. Esta Deputación debe ostentar unha posición maioritaria no procedemento de adopción de acordos, ao ser a administración que máis fondos ten achegado. Asemade, a derradeira modificación estatutaria, acordada o 22 de xullo de 2018, non está elevada a documento público nin se ten procedido a súa inscrición no Rexistro de fundacións da Comunidade autónoma de Galicia.

Segunda.- A entidade non está a cumprir con todos os fins e actividades para os que foi creada, ao abeiro do disposto nos artigos 6 e 7 dos seus estatutos. Os plans de actuacións que se aproban para cada exercicio, e dos que se informa da súa execución nas Contas anuais, non se acomodan totalmente ás previsións estatutarias.

Terceira.- No plano económico-financeiro, os ingresos da actividade propia teñen unha importancia moi escasa no conxunto dos recursos obtidos, dependendo o financiamento maioritario das transferencias recibidas das administracións públicas integradas no Padroado da entidade. No tocante aos gastos de explotación, a maior importancia relativa corresponde aos de persoal e aos servizos exteriores. Os primeiros non están distribuídos entre as actividades realizadas, imputándose todos a outras actividades, polo que non se pode facer unha análise de rendibilidade. **A reiteración dos resultados negativos de explotación nos exercicios 2018 e 2019 conleva a necesaria aprobación dun plan de reequilibrio ou, alternativamente, a disolución da entidade.**



Deputación DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANXEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANXEIRO

NEGOCIADO DE CONTROL FINANXEIRO E AUDITORÍA DE GASTOS

Cuarta.- Segundo a Disposición adicional primeira dos estatutos, a entidade ten a consideración de medio propio das administracións públicas que participan no Padroado, aínda que ata o momento non ten recibido encargo ningún das mesmas. Non conta con tarifas aprobadas no caso de que puidese recibir algún encargo; alternativamente, adoita subscribir convenios coas entidades locais ás que lles está a prestar servizos, que ben poideran ser consideradas prestacións de natureza contractual.

En virtude destas conclusións, na aplicación do sistema de supervisión continua (artigo 81.2 LRXSP), debería plantexarse a existencia e continuidade da FAEPAC, polo menos coa configuración xurídica actual e no marco económico-financeiro analizado, ao non garantir por sí mesma a viabilidade e sustentabilidade financeira futura.

Notifíquese o presente informe á Secretaría, Xerencia e Presidencia da entidade, así como á Presidencia da Deputación, co fin de que dea conta do mesmo ao Pleno da Corporación. Segundo o disposto no artigo 36 do Regulamento de réxime xurídico de control interno das entidades do Sector público local (R.D. 424/2017, de 28 de abril), **a análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.**

O interventor adxunto,

Juan Bautista Suárez Ramos.

Conforme,

José Manuel Pardellas Rivera, Interventor xeral.



Referencia do Plan de control interno: 2020_3_8_95

AVALIACION DA SOSTENIBILIDADE FINANCEIRA DA AXENCIA PROVINCIAL DA ENERXIA DE A CORUÑA (FAEPAC)

Tabla de contenido

1. Resumo executivo:	2
Conclusións.....	2
Recomendacións	3
2. Identificación do organismo avaliado	4
3. Introducción	10
Obxectivo xeral.....	10
4. Informe	11
Área de persoal.....	11
Área de xestión do persoal.....	11
Cadro de persoal.....	11
Procesos selectivos.....	13
Custos de persoal	15
4.2 Fontes de financiamento.....	15
4.3 Resultados de explotación.....	17
4.4 Cumprimento dos seus obxectivos anuais	17
5. Conclusións.....	17
6. Recomendacións	18



1. Resumo executivo:

Conclusións

- A Axencia cumpriu a súa finalidade orixinaria que foi o programa europeo Intelligent Energy-Europe (EIE) durante os seus primeiros catros anos previstos nel
- A Fundación en un ente totalmente dependente da achega provincial, xa que esta representa o 61,86 por 100 do total dos seus ingresos e o 75,34 por 100 das subvencións procedentes das entidades locais que participan nela
- A situación de desequilibrio económico continuado durante os dous derradeiros exercicios 2018 e 2019, cuns resultados negativos de 33.043,19 e 9.014,79, respectivamente, o que suman un importe acumulado de (-) 42.057,98 euros, non esixirán a elaboración dun plan de corrección do desequilibrio, como sinalan os artigos 96.3 e 136 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime xurídico do sector público, que aínda que non son básicos, segundo a disposición final 14ª da Lei, poden ser de aplicación subsidiaria na ausencia dun regulamento propio do sector público local nesta materia, xa que segundo a disposición adicional segunda do Real decreto-lei 16/2020, do 28 de abril, de medidas procesais e organizativas para facer fronte ao COVID-19 no ámbito da Administración de xustiza, non serán de aplicación para as contas anuais aprobadas durante os exercicios 2020, 2021 e 2022
- Coidamos que haberá que avaliar a conveniencia de tomar a decisión de disolver a Fundación pola desproporción que representa manter en funcionamento unha Axencia moi cativa¹ no número de empregados, importe da cifra de negocios ou do inmovilizado e os considerables custos administrativos de xestión que elo supón: (elaboración de nóminas mensuais e das cotizacións sociais, declaracións do irpf e ive trimestral e anual, declaración anual do imposto de sociedades, elaboración do plan de acción e das contas anuais e depósito das mesmas co seu informe de auditoría no Protectorado, presentación mensual do cumprimento da morosidade cos provedores e da información trimestral da xestión económica na oficina virtual do Ministerio de Facenda sobre o cumprimento da estabilidade e da regra do gasto, etc.)

¹ A Faepac cumpre os dous requisitos previstos na norma terceira da Resolución do 26 de marzo de 2013 do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, pola que se aproba o plan de contabilidade de pequenas e medianas entidades sen fins lucrativos, para poder aplicar os criterios específicos das microentidades sen fins lucrativos



Recomendacións

- Unha posible medida a recoller no futuro sería a fixación nos Estatutos da Fundación dunha regra para a determinación das achegas para o financiamento do gasto de funcionamento da mesma e dos déficit de explotación que resulten ao remate de cada exercicio e outra relativa ao financiamento da adquisición de bens do inmovilizado na que as achegas terían de ser proporcionais a participación no capital fundacional de cada un dos entes que a integran, xa que esta previsto nos Estatutos que no caso de disolución da Fundación o reparto do patrimonio neto farase nesa proporción. Deste xeito, estaríamos a seguir a recomendación do informe da Asesoría xurídica número 101/2020, do 14 de xullo pasado, sobre determinadas incidencias xurídicas xurdidas no pago da achega da Deputación a FAEPAC, que na páxina 11 expón que “Como hemos expuesto y, sin perjuicio de estimar que estas cuestiones quizá debieran ser debidamente reguladas a través de los Estatutos de la entidad, cierto es que, en la actualidad no se ha localizado referencia alguna, ni en la normativa reguladora, ni en los meritados Estatutos, que establezcan una necesaria relación de proporcionalidad entre la aportación económica, que en su caso, puedan realizar las entidades que participan en una Fundación con la aportación que, en su caso, hubiesen hecho, en su día, a la dotación inicial.”
- Se a Deputación non ten intención de exercer as súas política en materia de enerxía por medio da Axencia, esta debería deixar sen efecto o acordo adoptado na reunión do seu Padroado do 22 de xullo de 2009 para ser un medio propio da corporación provincial (disposición adicional primeira dos Estatutos da Fundación)
- No caso de que se tomara a decisión de continuar as políticas de xestión actuais da Axencia dende a propia Deputación, no caso da disolución daquela, e esta non contara co persoal dabondo ou especializado na xestión da enerxía, habería que solicitar os informes xurídicos necesarios para coñecer a viabilidade legal dunha posible integración do persoal laboral non directivo² da Axencia na Deputación, pola aplicación do previsto no artigo 44 do Estatuto dos traballadores (ET) e aplicación da xurisprudencia do Tribunal superior de xustiza da Unión europea sobre a sucesión de plantillas, que se fundamenta na continuidade da empresa entrante na actividade, asumindo e incorporando a súa plantilla a un número significativo de traballadores da empresa cesante, e na que cambian de titularidade todos os elementos materiais necesarios para seguir a prestar o servizo^{3 4}

² Xa que segundo o disposto na disposición adicional duodécima, apartado 7, da Lei 7/1985, do 2 de abril, de Bases do réxime local, a extinción dos contratos mercantís ou de alta dirección non xenerará dereito algún a integrarse na estrutura da Administración local da que dependa a entidade do sector público na que se prestaban tales servizos, fora dos sistemas ordinarios de acceso

³ Boltaina Bosch, Xavier. “Función pública. La inconstitucionalidad de un oxímoron: el empleado no público de la administración pública. Empleos no públicos”. La Administración Práctica nº 1/2019 parte Análisis doctrinal, páxina 1. Editorial Aranzadi

⁴ Sánchez Lerma, Gemma Angélica. “Aspectos de legalidad en las fiscalizaciones de internalizaciones o remunicipalizaciones”. Auditoría Pública nº 72 (2018), páxina 93. Edita ASOCEX



2. Identificación do organismo avaliado

Denominación: Fundación Axencia Enerxética Provincial da Coruña (FAEPAC)

Enderezo da sede: O domicilio da Fundación radica na Casa da Enerxía, Rúa Alcalde José Vilaboy Pajón, s/n. 15320 As Pontes _(A Coruña). Non obstante ten outra sede no Concello de Cerceda desde o ano 2013. Tamén está previsto que se poderán establecer centros en calquera outro lugar da provincia da Coruña.

Teléfono: 981 102111

Correo Electrónico: direccion@faepac.org

Director xerente : Jesús Castro Lozano

Data de constitución: A Fundación Axencia Enerxética Provincial da Coruña (FAEPAC), constitúese o 10 de maio de 2006 como una institución sen ánimo de lucro, administrativa e legalmente independente e autónoma, onde o seu patrimonio atópase afectado, de forma duradeira, a realización dos fins de interese xeral que se detallan no artigo 6 dos seus estatutos.

Clasificación de interese industrial: Orde do 28 de xullo de 2006 clasifícase como de interese industrial e adscribíndose á Consellería de Innovación e Industria.

Declarada de interese galego: O 15 de setembro de 2006 declárase de interese galego e ordénase a súa inscrición no rexistro de Fundacións de Interese Galego.

Inscrita no Rexistro de Fundacións de Interese Galego co nº: 11/2006

Ente dependente da Deputación: Dende o pasado 28 de Decembro do 2019, a Fundación integrase no sector das Administracións públicas como un ente dependente da Deputación de A Coruña pola aplicación do disposto na Lei 40/2015 do réxime xurídico do sector público.

Dotación fundacional

a) **Dotación inicial:** Constitúese cun capital social de 30.000 €.

A dotación inicial de cada un dos socios fundadores e a súa cota de participación é a seguinte.

Nome	%	Dotación
Deputación Provincial de A Coruña	23,31%	6.993,00 €
Concello de As Pontes de García Rodríguez	5,83%	1.749,00 €
Concello de Cerceda	5,83%	1.749,00 €
Instituto Enerxético de Galicia (INEGA)	17,94%	5.382,00 €



Nome	%	Dotación
Unión Eléctrica-Fenosa S.A.	4,20%	1.260,00 €
Sociedade Galega do Medio Ambiente S.A. (SOGAMA)	5,83%	1.749,00 €
Caixa de Aforros de Galicia (CAIXAGALICIA)	10,49%	3.147,00 €
Caixa de Aforros de Vigo, Ourense e Pontevedra (CAIXANOVA)	10,49%	3.147,00 €
Endesa Coxeneración e Renovables S.A.	6,99%	2.097,00 €
Alarde Sociedade de Enerxía S.A.	6,99%	2.097,00 €
Fundación para a orientación profesional, a investigación e o desenvolvemento tecnolóxico, emprego e formación en Galiza (FORGA)	2,10%	630,00 €
Total	100,00%	30.000,00 €
Público	52,91%	
Privado	47,09%	

b) **Dotación actual:** O capital social actual segue sendo de 30.000€.

Ámbito de actuación e duración: A Fundación desenvolverá as súas actividades en todo o territorio da Provincia de A Coruña.

A Fundación ten vocación de permanencia e a súa duración será indefinida. Non obstante, se nalgún momento os fins propios da Fundación puideran estimarse cumpridos ou deviñeran de imposible cumprimento, o Padroado poderá acordar a súa extinción conforme ao previsto nos Estatutos e na normativa que resulte de aplicación.

Réxime xurídico: A fundación réxese pola Lei 12/2006, do 1 de decembro de fundacións de interese galego; polo Decreto 14/2009, de 21 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento de fundacións de interese galego; polo Decreto 15/2009, de 21 de xaneiro, polo que se aproba o Regulamento do Rexistro de Fundacións de Interese Galego; pola Lei 50/2002, de 26 de decembro, de fundacións; polo Decreto 248/1992 do 18 de xuño polo que se aproba o regulamento de organización e funcionamento do protectorado de fundacións de interese galego; polo ordenamento xurídico-administrativo e tributario que, por razón de especialidade e vixencia lle sexa aplicable en cada momento; polos Estatutos da Fundación de data dez de maio de 2006 e polas normas e disposicións que, en desenvolvemento dos Estatutos, estableza o Padroado e pola demais lexislación de xeral aplicación. O seu control exerceuse pola Intervención xeral da Deputación da Coruña segundo o previsto nos artigos 2 e 29.3 do Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local. O único control que exerce a Comunidade Autónoma desde a súa creación é a través do Protectorado de Fundación ao que dan conta anualmente da súa actividade e das modificacións estatutarias que se vaian producindo.

Fins: Están regulados no artigo 6 dos estatutos.

A Fundación ten como principal obxectivo a mellora e o aproveitamento dos recursos enerxéticos provinciais, así como a sensibilización das autoridades locais, as empresas e os cidadáns sobre a escaseza de recursos enerxéticos.



Os fins son os seguintes:

1. Incentivar a difusión do uso racional da enerxía, dos recursos enerxéticos locais e das fontes renovables nos sectores de produción de bens e servizos (PYMES e Industria), en colaboración co INEGA e a administración pública.
2. Favorecer a diversificación, información e utilización óptima das enerxías renovables.
3. Mellorar a seguridade enerxética.
4. Promover e manter o aforro enerxético.
5. Favorecer a integración dos obxectivos enerxéticos nos sectores ambientais e nos sectores produtivos locais.
6. Protexer o medio natural e reducir o impacto da polución e uso da tecnoloxía.
7. Reforzar e favorecer a investigación tecnolóxica sobre a enerxía.

Para alcanzar estes obxectivos, FAEPAC realiza as seguintes actividades:

1. Realización de estudos de planificación e programación para establecer un plan de actuación enerxética a nivel provincial.
2. Información ao público sobre a enerxía en xeral e formación sobre programas específicos de optimización e racionalización enerxética.
3. Promoción de actividades de certificación e de diagnose enerxética nos edificios e as industrias.
4. Fomento da participación dos axentes locais en actuacións destinadas ao uso racional da enerxía.
5. Fomento da creación de axencias locais de enerxía.
6. Fomento do aforro da enerxía mediante a explotación eficiente dos recursos e do uso de tecnoloxías limpas.
7. Impulso á implantación de instalación de enerxía renovable a través da investigación e transferencia de coñecementos e experiencias.
8. Asesoramento tecnolóxico e económico no deseño e realización de estudos e investimentos en instalación e infraestrutura enerxética.
9. Impartición de cursos de formación sobre distintas temáticas (auditorías enerxéticas, enerxías renovables, conducción eficiente...)
10. Realización doutras actividades complementarias das anteriores resulten necesarias para a súa maior eficacia.

Órganos de goberno: O Padroado é o órgano de goberno, representación e administración da Fundación que executará as funcións que lle corresponden, con suxeición ao disposto no ordenamento xurídico e nos seus estatutos.



- **Composición inicial do Padroado.**

O Padroado estará composto por un mínimo de 10 membros e un máximo de 26.
No momento da constitución da FAEPAC, estaba composto por 21 membros:

a) **Patróns natos** pola súa condición de fundadores (17)

- 4 representantes da Deputación de A Coruña.
- 1 representante do Concello de AS Pontes.
- 1 representante do Concello de Cerceda.
- 2 representantes do INEGA.
- 1 representante de Unión Fenosa.
- 1 representante de SOGAMA.
- 2 representantes de Caixanova.
- 2 representantes de Caixa Galicia.
- 1 representante de ENDESA.
- 1 representante de Alarde.
- 1 representante de FORGA

b) **Patróns electivos** designados polos anteriores (4)

- 1 representante da Dirección Xeral de Industria, Enerxía e Minas da Consellería de Innovación e Industria da Xunta de Galicia.
- 1 representante da Universidade de A Coruña.
- 1 representante da Universidade de Santiago.
- 1 representante de Unión de consumidores de Galicia.

Entre os membros do Padroado nomearase un presidente e un vicepresidente. Nestes casos os cargos de presidente, vicepresidente e secretario recaeron en representantes da Deputación de A Coruña.

a) **Presidente:** Presidente da Deputación de A Coruña.

b) **Vicepresidente:** Presidente da Comisión de Promoción Económica da Deputación de A Coruña.

c) **Vogais:**

- 1 representante da Deputación de A Coruña.
- 1 representante do Concello de As Pontes.
- 1 representante do Concello de Cerceda.
- 2 representantes do INEGA.
- 1 representante de Unión Fenosa.
- 1 representante de SOGAMA.
- 2 representantes de Caixanova.
- 2 representantes de Caixa Galicia.



Intervención xeral

- 1 representante de ENDESA.
- 1 representante de Alarde.
- 1 representante de FORGA.
- 1 representante da Dirección Xeral de Industria, Enerxía e Minas da Consellería de Innovación e Industria da Xunta de Galicia.
- 1 representante da Universidade de A Coruña.
- 1 representante da Universidade de Santiago.
- 1 representante da Unión de Consumidores de Galicia.

d) **Secretario:** Xefe de Servizo de Promoción Económica da Deputación de A Coruña.

O secretario non será membro do Padroado e terá voz pero non voto.

• Composición actual do Padroado:

Na reunión do Padroado do 22 de abril de 2019 modificouse a súa composición, xa que deixaron de formar parte da Fundación: Caixanova, Caixa Galicia, ENDESA, Alarde, FORGA. INEGA e a Dirección xeral de industria, enerxía e minas da Consellería de innovación e industria da Xunta de Galicia e Unión Fenosa.

A composición quedou como segue:

a) Patróns natos pola súa condición de fundadores

- Deputación de A Coruña con 6 votos.
- Concello de As Pontes cun 1 voto
- Concello de Cerceda cun 1 voto.
- Sociedade Galega de Medio Ambiente, S.A.(SOGAMA) cun 1 voto⁵

b) Patróns electivos designados polos anteriores

- 1 representante da Universidade de A Coruña.
- 1 representante da Universidade de Santiago.
- 1 representante de Unión de consumidores de Galicia.

Os cargos son os seguintes:

a) **Presidente:** Presidente da Deputación de A Coruña.

b) **Vicepresidente:** Presidente da Comisión de Promoción Económica da Deputación de A Coruña.

c) **Vogais:**

- 1 representante da Deputación de A Coruña.

⁵ Comunicou a súa baixa na reunión do Padroado do pasado 13 de novembro do 2020



Intervención xeral

- 1 representante do Concello de As Pontes.
- 1 representante do Concello de Cerceda.
- 1 representante do Concello de Narón
-
- 1 representante de SOGAMA⁶.
- 1 representante da Universidade de A Coruña.
- 1 representante da Universidade de Santiago.
- 1 representante da Unión de Consumidores de Galicia.

d) Secretario: Xefe de Servizo de Promoción Económica da Deputación de A Coruña.

O secretario non será membro do Padroado e terá voz pero non voto.

Orixe e evolución:

Fundación Axencia Enerxética Provincial da Coruña (FAEPAC) naceu no ano 2006 como unha entidade sen ánimo de lucro por iniciativa da Deputación da Coruña a través do programa europeo Intelligent Energy-Europe (IEE), co fin de alentar accións a nivel provincial para a utilización eficiente da enerxía e o uso dos recursos enerxéticos provinciais.

A Fundación forma parte dun consorcio transnacional con tres axencias da enerxía europeas para levar a cabo o proxecto “Enerxía Intelixente para Europa IEE” onde a Deputación Provincial de A Coruña que liderou o nacemento, actuou como coordinadora das axencias ante a Comisión Europea durante os tres primeiros anos:

- Popovo (Bulgaria)
- Podkarpacka Agencja Energetyczna (Polonia)
- Etela-Pohjanmaan Energiatoimisto(Finlandia).

Despois desta primeira fase dos catro anos que durou o proxecto e na que FAEPAC liderou un consorcio transnacional formado por 4 axencias europeas (Finlandia, Polonia, Bulgaria e España), a súa actividade viuse mermada pola falta de financiamento europeo. Pasou de desenvolver unha actividade en cooperación transnacional a centrarse na actividade sectorial a nivel provincial en colaboración coa Deputación da Coruña. Estas actividades son basicamente: información e asesoramento a concellos, empresas e particulares que demanden os seus servizos, actividades formativas, auditoría etc.

Por outra parte Fundación tamén se viu afectada pola crise económica que motivou a saída do Padroado do sector privado. No ano 2013 apartáronse da Fundación Caixanova, CaixaGalicia, ENDESA, Alarde, FORGA e Unión Fenosa. Este feito motivou a diminución dos ingresos procedentes das achegas dos patróns incidindo negativamente no resultado da súa actividade.

Organigrama

⁶ Vide a nota anterior



A estrutura organizativa para desenvolver a súa actividade organízase en tres áreas que dependen directamente do director:

- **Área de Administración:** xestionada por un oficial administrativo.
- **Área de Planificación Enerxética:** A área está xestionada por un técnico en Planificación Enerxética (axudante non titulado).
- **Área de Enerxía Renovable:** esta área está xestionada por un técnico en Enerxías Renovables (enxeñeiro).

3. Introducción

Obxectivo xeral

Obxectivo xeral: Constitúe o obxectivo xeral deste informe determinar as circunstancias que concorreron na xestión do organismo avaliado, xa que a Fundación integrase no sector das Administracións públicas como un ente dependente da Deputación de A Coruña, efectuando, a partir das mesmas, e una vez que fosen efectivamente acreditadas, as conclusións e recomendacións pertinentes. E particularmente, avaliar se procede na aplicación do disposto nos artigos 96.1 e) e 136 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime xurídico do sector público, a elaboración dun plan de corrección do desequilibrio económico polos resultados económicos negativos nos dous derradeiros exercicios ou a disolución do ente, no seu caso.⁷

As recomendacións para a realización deste informe de avaliación, poden referirse: ao mantemento do organismo, á súa modificación (reducindo a súa estrutura ou refundindo o organismo) ou á súa supresión.

⁷ Istos artigos non son de aplicación para as contas anuais aprobadas durante os exercicios 2020, 2021 e 2022, segundo o disposto na disposición adicional segunda do Real decreto-lei 16/2020, do 28 de abril, de medidas procesais e organizativas para facer fronte ao COVID-19 no ámbito da Administración de xustiza



4. Informe

Área de persoal

Área de xestión do persoal

O persoal encargado de levar a cabo as funcións en materia de persoal (desenvolvidas nos seguintes apartados) é o oficial administrativo:

Denominación do posto	Vínculo coa admón.	Área na que traballa	Grupo	Categoría	Vínculo co posto ocupado
Oficial administrativo	F.	Administración	V	Oficial administrativo	C.I.

Cadro de persoal

A Fundación Axencia Enerxética Provincial da Coruña (FAEPAC) conta desde o ano 2007 co seguinte persoal laboral:

Denominación do posto	Vínculo coa admón.	Área na que traballa	Grupo	Categoría	Vínculo co posto ocupado
Director-Xerente	A.D.	Dirección	I	Enxeñeiro	C.I.
Axudante non titulado	F.	Enerxía renovable	IV	Axudante non titulado	C.I.
Enxeñeiro	F.	Planificación enerxética	I	Enxeñeiro	C.I.
Oficial administrativo	F.	Administración	V	Oficial administrativo	C.I.

1) Director xerente:

Trátase de persoal laboral indefinido cun contrato de alta dirección.

Segundo os estatutos a relación laboral do director coa Axencia é a de carácter especial do persoal de alta dirección.

En caso de extinción do contrato de traballo por vontade da Fundación a indemnización non poderá ser dunha contía superior a expresamente fixada pola lexislación laboral vixente para o suposto de falta de pacto e queda prohibida a consignación de calquera cláusula de blindaxe do contrato.

As funcións son as seguintes:



Intervención xeral

- Dirección da Axencia Enerxética Provincial da Coruña, sendo o encargado de supervisar o día a día da Axencia.
- Deseño da estratexia de actuación e coordinación da execución de este organismo de recente creación orientado a facilitar a penetración das enerxías renovábeis e da introdución de medidas de aforro enerxético e eficiencia enerxética por parte dos diferentes colectivos: cidadanía, empresa, sector público.
- Relacións institucionais de alto nivel co sector público e privado e representación administrativa da Axencia.
- Responsable do sistema de información contable e orzamentaria, podendo autorizar, dispoñer, recoñecer obrigas e ordenar pagos, así como contratar obras, servizos e suministro dentro dos límites fixados polo Padroado.
- Motivar e dirixir o equipo de traballo.
- Coordinar a elaboración de informes técnicos e económicos.
- Informar ao Padroado e participar nas súas reunión con voz pero sen voto.
- Materialización dos pagos e manexo e custodia dos fondos da Axencia.

2) Oficial administrativo:

Funcións:

- Responsable administrativo da Axencia.
- Encargada da xestión administrativa e contable da Axencia reportando directamente á dirección.

3) Técnico especialista en enerxías renovables:

Funcións:

- Definición e desenvolvemento a todos os niveis da xestión de proxectos de enerxía renovable.
- Elaboración de estudos de instalacións de enerxías renovables .
- Formación sobre produtos e instalación de enerxías renovables.
- Preparación da documentación técnica asociada a formación.
- Asesoramento técnico en enerxías renovábeis facturación eléctrica, eficiencia enerxética, etc.
- Auditorías enerxéticas (formación e elaboración)
- Xestión enerxética.
- Formación en aforro e eficiencia enerxética.

4) Técnico en planificación enerxética:

Funcións:

- Planificación de proxectos de asistencia tecnolóxica de carácter nacional e europeos no ámbito das enerxías renovábeis e da eficiencia enerxética.
- Estudos enerxéticos.
- Estudos estratéxicos.
- Facturación eléctrica (revisión).
- Xestión enerxética.
- Formación en aforro e eficiencia enerxética.



De acordo cos estatutos a Fundación disporá do persoal necesario para o cumprimento dos seus fins. Todo o persoal está sometido ao réxime laboral, e en todo caso, cesará a súa relación laboral con motivo da extinción da Fundación, previsión que debe ser incorporada nos seus respectivos contratos nos que constarán as indemnizacións que procedan de acordo coa lexislación laboral vixente, quedando prohibida a consignación de calquera cláusula de blindaxe do contrato.

Procesos selectivos

O persoal de FAEPAC é contratado en base aos principios de igualdade, mérito, capacidade e publicidade.

Na sesión do Padroado celebrada o día 10 de maio de 2006 apróbanse as bases da convocatoria das prazas de director e administrativo da Axencia. Dita convocatoria foi publicada no BOP da provincia de Coruña núm. 109 do sábado 13 de maio.

As bases da convocatoria das prazas de técnico especialista en enerxías renovábeis e técnico en planificación enerxética da Axencia foron aprobadas na sesión do Padroado celebrada o día 10 de novembro de 2006 e publicadas no Boletín núm. 265, o sábado, 18 de novembro de 2006.

O persoal da axencia se reparte nas seguintes áreas:

-Área de Administración: 1 administrativo.

-Área de Planificación Enerxética: 1 técnico en planificación enerxética.

-Área de Enerxía Renovable: 1 técnico especialista en enerxías renovables.

As labores de secretario e de auditor⁸ lévanse a cabo desde a Deputación da Coruña polo xefe de Servizo de Promoción Económica e polo viceinterventor respectivamente.

-Secretario

Actuará como secretario, o xefe de servizo de Promoción Económica da Deputación Provincial da Coruña, que acudirá ás xuntanzas do Padroado e terá voz pero non voto na xuntanzas do Padroado.

Son funcións do secretario a custodia de toda a documentación pertencente á Fundación, levantar as actas correspondentes ás reunión do Padroado, expedir las certificacións, emitir os informes que sexan necesarios e, todas aquelas que expresamente lle deleguen.

Nos casos de enfermidade, ausencia ou estar vacante o posto, fará as función de secretario a persoa que legalmente o substitúa.

⁸ O Padroado na sesión do pasado 13 de novembro do 2020 aprobou unha modificación dos Estatutos que supón que a partir do 1 de xaneiro do 2021 suprimise este posto para realizarse o control da Axencia pola Intervención xeral da Deputación mediante o exercicio da auditoría pública prevista no artigo 29.3 do Real decreto 424/2017



Intervención xeral

-Auditor interno⁹

Asistirá tamén ás reunións do Padroado con voz pero sen voto como Auditor interno o viceinterventor da Deputación ou a persoa quen legalmente o substitúa. Desenvolverá o seu labor para posibilitar cunha seguridade razoable o cumprimento dos seguintes obxectivos:

- a) A efectividade e eficacia das operacións.
- b) A fiabilidade dos informes financeiros.
- c) O respecto das leis e demais normativa aplicable e especialmente da regulamentadora do persoal, contratación de bens, obras, subministro e servizos e contable.

Para tal fin, terá as seguintes atribucións:

- a) Actuar con independencia de criterio e de acción respecto aos restantes órganos da Fundación para o cumprimento dos seus obxectivos e o desenvolvemento das súas funcións.
- b) Desenrolar o seu cometido en calquera área ou actividade de conformidade cun plan anual previamente establecido e aprobado ou por instrucións expresas do Presidente ou do Padroado.
- c) Acceder libremente en calquera intre ós rexistros, arquivos e documentos da Fundación e, en xeral, a todas as fontes de información da mesma.
- d) Recibir todas as normas e instrucións escritas relativas ó funcionamento da Fundación que sexan de obrigado cumprimento.
- e) Colaborar cos diferentes órganos da Fundación na implantación dos sistemas e procedementos dirixidos a obter unha meirande eficacia das prácticas de xestión.
- f) Esixir o cumprimento das normas e instrucións fixadas pola Fundación e das recomendacións de auditoría aceptadas.
- g) Solicitar a colaboración necesaria de calquera órgano ou persoa da Fundación para acadar os seus obxectivos.

No caso de que os seus medios non sexan dabondo para o desenvolvemento do seu labor poderá dispoñer da colaboración dos recursos materiais e humanos da Deputación de A Coruña ou ben de empresas privadas de auditoría.

⁹ Vide a nota anterior



Custos de persoal

Os gastos do persoal previstos no exercicio 2020 son 111.338,54 euros de soldos e salarios e 34.403,61 da seguridade social a cargo da Fundación, o que fai un total de 145.742,14 euros. O gasto executado total do organismo no 2019 foi de 199.522,50 euros polo que o gasto de persoal previsto no 2020 representa un 73,05 por 100 do gasto total que houbo no exercicio anterior.

Observacións:

- O cadro de persoal caracterízase pola súa estabilidade desde a creación da Fundación, xa que se trata de persoal laboral indefinido.
- O persoal de FAEPC foi contratado en virtude dos correspondentes procesos selectivos en base aos principios de igualdade, mérito, capacidade e publicidade.
- O gasto de persoal é desproporcionado respecto ao orzamento total do organismo xa que supón, dependendo do ano, case o 75% do orzamento. Se comparamos por exemplo coa cifra de negocio que está arredor do 10%, aínda resulta mais desproporcionado.

4.2 Fontes de financiamento

As fontes de financiamento da Fundación son, segundo os seus Estatutos, o rendemento do seu patrimonio, as subvencións, doazóns ou os ingresos procedentes das súas actividades que neste caso serían: elaborar plans de actuación enerxética a nivel provincial, información sobre a enerxía, certificación e diagnóstico enerxético en edificios e industrias, fomentar a entre os entes locais o uso racional da enerxía, fomentar o aforro de enerxía mediante a explotación eficiente dos recursos e o uso de tecnoloxías limpas ou impulsar a implantación de enerxías renovables a través da investigación e a transferencia do coñecemento. Ademais da prestación dos servizos de cursos de formación.



CONTA DE RESULTADOS DA FAEPAC

Ingresos	2019	En %	Achega provincial	% participación
Cifra de negocios	32.952,11	17,88%		
Outros ingresos	151.316,42	82,10%	114.007,16	75,34%
Ingresos financeiros	44,53	0,02%		
Total	184.313,06	100,00%	114.007,16	61,86%

Pódese comprobar como a Fundación en un ente totalmente dependente da achega provincial, xa que esta representa o 61,86 por 100 do total dos seus ingresos e o 75,34 por 100 das subvencións procedentes das entidades locais que participan nela.

En canto a achega desta Deputación, esta Intervención ten expresado a súa discrepancia na determinación do seu importe na liquidación definitiva dos exercicios 2017 ao 2019, ao entender que ten que gardar unha proporción coa súa participación no fondo dotacional ou no número de votos que ten no seu Padroado. A este respecto, a Asesoría xurídica provincial, no seu informe número 101/2020, do 14 de xullo pasado, sobre determinadas incidencias xurídicas xurdidas no pago da achega da Deputación a FAEPAC, na páxina 11 expón que “Como hemos expuesto y, sin perjuicio de estimar que estas cuestiones quizá debieran ser debidamente reguladas a través de los Estatutos de la entidad, cierto es que, en la actualidad no se ha localizado referencia alguna, ni en la normativa reguladora, ni en los meritados Estatutos, que establezcan una necesaria relación de proporcionalidad entre la aportación económica, que en su caso, puedan realizar las entidades que participan en una Fundación con la aportación que, en su caso, hubiesen hecho, en su día, a la dotación inicial.” Engadindo na páxina 12 que “Nuevamente, atendiendo a los requisitos expuestos en dicha base (51 del Presupuesto provincial de 2019) y, a fin de llevar a cabo la correspondiente transferencia del importe consignado a favor de la FAEPAC, no podemos afirmar que sea un requisito legal, de imperativo cumplimiento, la concurrencia de proporcionalidad entre la consignación económica a aportar por esta Administración y el número de votos que ostente en el Patronato” e concluíndo que “En atención a las consideraciones expuestas, esta Asesoría jurídica no encuentra referencia legal o jurisprudencial alguna que, de modo imperativo, exija imponer como criterio de proporcionalidad, que delimite la aportación económica de la Diputación provincial a la Fundación, ni el de la cuota de participación en función de la dotación realizada al patrimonio fundacional, ni el del número de votos que ostente en el Patronato (...)”



Intervención xeral

4.3 Resultados de explotación

A situación de desequilibrio económico continuado durante os dous derradeiros exercicios 2018 e 2019, cuns resultados negativos de 33.043,19 e 9.014,79, respectivamente, o que suman un importe acumulado de (-) 42.057,98 euros, non esixirán a elaboración dun plan de corrección do desequilibrio, como sinalan os artigos 96.3 e 136 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime xurídico do sector público, que aínda que non son básicos, segundo a disposición final 14ª da Lei, poden ser de aplicación subsidiaria na ausencia dun regulamento propio do sector público local nesta materia, xa que segundo a disposición adicional segunda do Real decreto-lei 16/2020, do 28 de abril, de medidas procesais e organizativas para facer fronte ao COVID-19 no ámbito da Administración de xustiza, non serán de aplicación para as contas anuais aprobadas durante os exercicios 2020, 2021 e 2022

4.4 Cumprimento dos seus obxectivos anuais

Como se pode comprobar no anexo, a Faepac esta a cumprir os obxectivos previstos nos correspondentes plan de actuacións dos exercicios 2016 a 2019.

5. Conclusións

- A Axencia cumpriu a súa finalidade orixinaria que foi o programa europeo Intelligent Energy-Europe (EIE) durante os seus primeiros catros anos previstos nel
- A situación de desequilibrio económico continuado durante os dous derradeiros exercicios 2018 e 2019, cuns resultados negativos de 33.043,19 e 9.014,79, respectivamente, o que suman un importe acumulado de (-) 42.057,98 euros, non esixirán a elaboración dun plan de corrección do desequilibrio, como sinalan os artigos 96.3 e 136 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, do Réxime xurídico do sector público, que aínda que non son básicos, segundo a disposición final 14ª da Lei, poden ser de aplicación subsidiaria na ausencia dun regulamento propio do sector público local nesta materia, xa que segundo a disposición adicional segunda do Real decreto-lei 16/2020, do 28 de abril, de medidas procesais e organizativas para facer fronte ao COVID-19 no ámbito da Administración de xustiza, non serán de aplicación para as contas anuais aprobadas durante os exercicios 2020, 2021 e 2022
- Coidamos que haberá que avaliar a conveniencia de tomar a decisión de disolver a Fundación pola desproporción que representa manter en funcionamento unha Axencia moi cativa¹⁰ no número de

¹⁰ A Faepac cumpre os dous requisitos previstos na norma terceira da Resolución do 26 de marzo de 2013 do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, pola que se aproba o plan de contabilidade de pequenas e medianas entidades sen fins lucrativos, para poder aplicar os criterios específicos das microentidades sen fins lucrativos



Intervención xeral

empregados, importe da cifra de negocios ou do inmovilizado e os considerables custos administrativos de xestión que elo supón: (elaboración de nóminas mensuais e das cotizacións sociais, declaracións do irpf e ive trimestral e anual, declaración anual do imposto de sociedades, elaboración do plan de acción e das contas anuais e depósito das mesmas co seu informe de auditoría no Protectorado, presentación mensual do cumprimento da morosidade cos provedores e da información trimestral da xestión económica na oficina virtual do Ministerio de Facenda sobre o cumprimento da estabilidade e da regra do gasto, etc.)

6. Recomendacións

- a) Unha posible medida a recoller no futuro sería a fixación nos Estatutos da Fundación dunha regra para a determinación das achegas para o financiamento do gasto de funcionamento da mesma e dos déficit de explotación que resulten ao remate de cada exercicio e outra relativa ao financiamento da adquisición de bens do inmovilizado na que as achegas terían de ser proporcionais a participación no capital fundacional de cada un dos entes que a integran, xa que esta previsto nos Estatutos que no caso de disolución da Fundación o reparto do patrimonio neto farase nesa proporción. Deste xeito, estaríamos a seguir a recomendación da Asesoría xurídica número 101/2020, do 14 de xullo pasado, sobre determinadas incidencias xurídicas xurdidas no pago da achega da Deputación a FAEPAC, que na páxina 11 expón que “Como hemos expuesto y, sin perjuicio de estimar que estas cuestiones quizá debieran ser debidamente reguladas a través de los Estatutos de la entidad, cierto es que, en la actualidad no se ha localizado referencia alguna, ni en la normativa reguladora, ni en los meritados Estatutos, que establezcan una necesaria relación de proporcionalidad entre la aportación económica, que en su caso, puedan realizar las entidades que participan en una Fundación con la aportación que, en su caso, hubiesen hecho, en su día, a la dotación inicial.”
- b) A Axencia ten previsto nos seus Estatutos (disposición adicional primeira aprobada polo Padroado o 22 de xullo de 2009) actuar como un medio propio da Deputación pero esta non ten adoptado os acordos correspondentes para facelo posible, polo que se a Deputación non os adopta haberá que deixar sen efecto a configuración da Axencia como medio propio da corporación provincial ao non ter intención de exercer as súas política en materia de enerxía por medio da Axencia
- c) No caso de que se tomara a decisión de continuar as políticas de xestión actuais da Axencia dende a propia Deputación, no caso da disolución daquela, e esta non contara co persoal dabondo ou especializado na xestión da enerxía, habería que solicitar os informes xurídicos necesarios para coñecer a viabilidade legal dunha posible integración do persoal laboral non directivo¹¹ da Axencia na Deputación, pola aplicación do previsto no artigo 44 do Estatuto dos traballadores (ET) e aplicación da xurisprudencia do Tribunal superior de xustiza da Unión europea sobre a sucesión de plantillas, que se fundamenta na continuidade da empresa entrante na actividade, asumindo e incorporando a súa plantilla a un número significativo de traballadores da empresa cesante, e na

¹¹ Xa que segundo o disposto na disposición adicional duodécima, apartado 7, da Lei 7/1985, do 2 de abril, de Bases do réxime local, a extinción dos contratos mercantís ou de alta dirección non xenerará dereito algún a integrarse na estrutura da Administración local da que dependa a entidade do sector público na que se prestaban tales servizos, fora dos sistemas ordinarios de acceso



Intervención xeral

que cambian de titularidade todos os elementos materiais necesarios para seguir a prestar o servizo^{12 13}

O presente informe emítese con carácter **provisional**, polo que en cumprimento da Norma 6.3 das Normas de auditoría do sector público (NASP) debe notificarse ao Director xerente da Fundación, para que este poida dar traslado do mesmo ao Presidente da Fundación e máis ao xefe do servizo de transición ecolóxica, emprego e territorio sostible da Deputación de A Coruña, para o efecto de que no prazo de **quince días hábiles**, contados a partir do día seguinte a súa recepción, poida presentar as alegacións ou documentos que estime pertinentes.

O informe definitivo será remitido ao Presidente da Deputación de A Coruña para que a través do mesmo, o Pleno da Deputación tome coñecemento do informe, en cumprimento do previsto no artigo 36 do Real decreto 424/2017, do 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.

O viceinterventor

¹² Boltaina Bosch, Xavier. "Función pública. La inconstitucionalidad de un oxímoron: el empleado no público de la administración pública. Empleos no públicos". La Administración Práctica nº 1/2019 parte Análisis doctrinal, página 1. Editorial Aranzadi

¹³ Sánchez Lerma, Gemma Angélica. "Aspectos de legalidad en las fiscalizaciones de internalizaciones o remunicipalizaciones". Auditoría Pública nº 72 (2018), página 93. Edita ASOCEX



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

A los miembros del Patronato de FAEPAC

Opinión

Esta Intervención General de la Diputación de A Coruña, en uso de las competencias que le atribuyen los artículos 29.3 A) y 33.1 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, régimen jurídico del control interno de las entidades locales, hemos auditado las cuentas anuales (simplificadas) adjuntas de la Fundación Agencia Provincial de la Energía, FAEPAC, 2019, que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2019, la cuenta de pérdidas y ganancias y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la entidad a 31 de diciembre de 2019, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 a) de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

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

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

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

Cuestiones clave de la auditoría

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

No se aprecia incertidumbre material de entidad en funcionamiento.



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

No se ha emitido un informe de recomendaciones de control y/o del informe adicional (IRCIA) a que se refiere la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE), de 1 de junio de 2017, por la que se aprueba la Norma Técnica de Informe de Recomendaciones de control interno e informe adicional al de Auditoría de Cuentas (NT IRCIA), en cumplimiento de lo previsto en su apartado 2.9 al haberse realizado en 2020 un control financiero y de cumplimiento por el Interventor Adjunto de esta Diputación.

No hay constancia de otras cuestiones clave.

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

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

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito en el párrafo anterior, no tenemos nada que informar respecto a la otra información. La información que contiene concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2019 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

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

Los cuentadantes son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error. En la preparación de las cuentas anuales, los cuentadantes son responsables de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el órgano de gestión tiene la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.



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

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

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

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

También:

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

Nos comunicamos con los cuentadantes en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb36660d75fb9c1a1c8823
d6ecd1cb95



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:25

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
f17d7957524d35f882f1da9f1e9a5d
ec294b82dc



4

auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

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

El Viceinterventor



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

EXPEDIENTE SUBTEL: 2020000017471

**ASUNTO: INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA FINANCEIRA SOBRE AS
CONTAS ANUAIS DO 2019 DO CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA
INCENDIOS E SALVAMENTO.**

DESTINATARIOS:

PRESIDENCIA E PLENO DO CONSORCIO.

PLENO DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL.

CONSELLO DE CONTAS DE GALICIA.

TRIBUNAL DE CUENTAS.

I. INTRODUCCIÓN¹.

O órgano interventor da Deputación Provincial, no exercicio das competencias que lle confiren os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais e dándolle cumprimento ao disposto no artigo 29.3. A), apartado d), do Regulamento de réxime xurídico do control interno das entidades que conforman o sector público local (RD 424/2017, do 28 de abril), levou a cabo a auditoría das Contas anuais do **CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA CORUÑA (V15859481) correspondentes ao exercicio 2019**, que comprenden o Balance de Situación a 31 de decembro de 2019, a Conta do resultado económico-patrimonial, o Estado de cambios do patrimonio neto, o Estado de fluxos de efectivo, a Memoria e, asemade, a Liquidación do Orzamento do Exercicio 2019.

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



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

II. OPINIÓN MODIFICADA².

No nosa opinión, **excepto polos efectos das cuestións descritas na sección de Fundamento de OPINIÓN CON DEFICIENCIAS³ do noso informe**, as contas anuais achegadas expresan, en todos os aspectos significativos, a imaxe fiel do patrimonio e da situación financeira da entidade a 31 de decembro de 2019, así coma os seus resultados e fluxos de efectivo correspondentes ao exercicio rematado en dita data, de conformidade co marco normativo de información financeira que resulta de aplicación (que se recolle na Nota 2 da Memoria) e, en particular, cos principios e criterios contábeis e orzamentarios contidos no mesmo.

III. FUNDAMENTO DA OPINIÓN.

Tal como se adiantou no epígrafe anterior, emítese unha opinión modificada polas seguintes deficiencias que se teñen atopado e que se van numerando en sub-epígrafes separados, tendo todas elas o carácter de limitación ao alcance na execución do noso traballo.

- III.1. **A entidade non dispón de Inventario de bens e dereitos. Incongruencia da información que figura na Memoria co importe que figura nas contas do Activo non corrente⁴. Falla de dotación de amortizacións do Inmobilizado.**

A entidade non dispón dun inventario de bens de dereitos, elaborado e aprobado consonte ao previsto no Real decreto 1372/1986, polo que se aproba o Regulamento de bens das entidades locais, constituindo a falla deste documento unha limitación ao alcance da auditoría realizada. Xa que logo, non se pode determinar se os importes que figuran nos epígrafes de Inmobilizado

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

³ Consultado o Diccionario da Real Academia Galega, non se atopou a palabra “salvedade” ou “salvidade”, figurando con significado similar “eiva” ou “deficiencia”. O funcionario asinante optou por esta segunda por ser máis coñecida e utilizada no linguaxe común.

⁴ Respecto dos saldos de apertura da contabilidade no exercicio 2019, resulta de aplicación a NIA-ES-SP 1510 R



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

inmaterial e Inmobilizado material se corresponden co prezo de adquisición ou custo de produción de todos os bens e dereitos dos que dispón a entidade, minorados no importe das amortizacións practicadas dende a súa posta en funcionamento, determinando así o seu valor neto contable.

Co carácter de eiva ou defecto, -con respecto a este epígrafe do Inmobilizado-, puídose comprobar que non se están a dotar amortizacións anuais, nen se ten feito apunte ningún por posible deterioro (esta falla é especialmente significativa no tocante aos vehículos, ao teren un período de amortización máis curto), polo que as contas do Inmobilizado que figuran en balance non reflicten o valor neto contable, senón o importe acumulado resultante de recoñecer obrigas con cargo aos créditos orzamentarios ás distintas aplicacións do Capítulo 6º do orzamento (o que xera o correspondente apunte no Debe das contas do Grupo 2 contable). Incúmprese, xa que logo, o disposto no apartado 7 da Segunda parte (Normas de recoñecemento e valoración) do Plan xeral de contabilidade adaptado á Administración local, así coma o apartado 1.6º.2 da Terceira parte do Plan, no tocante aos importes que deben figurar no Activo do Balance.

Por outra banda, o importe do Activo non corrente que figuran no Balance de Situación é de 17.817.497,93 euros. Non téndose practicado amortizacións e seguíndose o criterio de prezo de adquisición para a súa valoración, o importe expresado debería ser coincidente co sumatorio de investimentos realizados que se describen na Nota 2.1 da Memoria, que acada o importe de 20.811.220,10 euros, a non constar no cadro que se incorpora baixa ningunha. Malia a isto, apréciase unha significativa diferenza de 2.993.722,17 euros. Asemade, no apartado A) deste cadro a suma do valor dos inmobles é de 5.191.753,27, namentres que o saldo debedor da Conta 2110 é de 6.161.407,64. Similar diverxencia se produce no tocante aos vehículos, pois na letra B) do cadro da Memoria figura o importe de 8.772.915,56 euros, namentres que na Conta 2180 o saldo debedor é de 8.053.106,89.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

III.2. **O importe dos dereitos recoñecidos no concepto 31900 do Estado de ingresos (taxa pola prestación de servizos) non reflicte as devindicacións producidas segundo a Ordenanza fiscal nº 1.**

Segundo se puido comprobar na análise da Liquidación do Orzamento, o importe dos dereitos recoñecidos netos imputados ao concepto 31900 (taxa pola prestación de servizos) foi de 48.902,36 euros sobre unhas previsións definitivas de 230.000 (21,26 por cento de execución). A baixa execución das previsións pode estar motivada na paralización das tarefas de liquidación, non constando ningunha relación mensual dende o mes de xuño, incumpríndose deste xeito o artigo 7º da Ordenanza fiscal nº 1, reguladora da taxa pola prestación de servizos contra incendios.

Asemade, a través das mostraxes e obtención de información sobre do aplicativo informático para o rexistro e seguimento dos partes de intervención, comprobouse que o número de partes no exercicio 2019 foi de 3.157, dos que non se xerou liquidación ningunha. E sobre o exercicio 2018, no que se realizaron 2.853 actuacións, só se xeraron 930 liquidacións.

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

Por outra banda, constatouse que non se aprobou nin levou a cabo o procedemento de control financeiro posterior para verificar a correcta aplicación da Ordenanza fiscal nº 1 con respecto ás liquidacións aprobadas ou, no seu caso, a posible existencia de feitos impoñibles non liquidados no período de tempo no que se desenvolveu esta función.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

A ausencia da actividade liquidatoria pode derivar nun prexuízo dos créditos tributarios a prol da entidade, xerándose responsabilidade contable no caso de que se produza un alcance efectivo aos fondos públicos.

III.3. O importe de ingresos pendentes de aplicación:

Na Conta 5540 (Outros ingresos pendentes de aplicación) figuraba un saldo acredor inicial de 417.552,92 euros. Ao longo do exercicio este saldo aumentou ata 439.788,77 euros (saldo da conta ao final do exercicio), non téndose realizado aplicación definitiva ningunha dos importes que figuraban no asento de apertura. Aínda que de menor importancia cuantitativa, tamén cómpre destacar o importe de 21.451,48 euros que figura como saldo acredor na Conta "4190. Acredores non orzamentarios por ingresos duplicados ou excesivos" e o de 1.674.90 do Haber da Conta "5590. Ingresos a investigar" (os tres saldos acredores intégranse no o epígrafe "2, Outras contas a pagar" do apartado IV) do Pasivo do Balance de situación.

Estes ingresos recibidos, polos significativos importes expresados, afectan e desvirtúan a información dos debedores pendentes de cobro que figura no Balance de Situación (1. *Debedores por operacións de xestión*, do epígrafe III) do Activo corrente), así como tamén ao Estados de liquidación orzamentaria (recadación) e ao Anexo de Relación nominal de debedores. E sendo o importe destes ingresos pendentes de aplicación moi superior ao sumatorio de dereitos pendentes de cobro de exercicio corrente e de exercicios pechados, o saldo da expresada conta 5549 pode indicar un defectuoso rexistro contable das liquidacións aprobadas non só no exercicio corrente 2019, senón tamén en exercicios pechados anteriores.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

III.4. **Outras deficiencias atopadas de menor importancia relativa:**

Nas probas realizadas para a emisión deste informe téñense atopado outros erros contábeis de menor importancia relativa que, por non superar o importe da importancia da cifra de materialidade ou importancia relativa estimada no Memorándum de planificación (importe superior a 46.107,45 euros), non se citan no presente informe ao entender que non afectan ao Principio de imaxe fiel, remitíndonos ao Informe de recomendacións de control interno e Informe adicional (IRCI) que se achega como complemento deste informe principal.

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

Somos independentes da entidade, de conformidade cos requirimentos de ética e de protección da independencia que son aplicables a nosa auditoría das contas anuais para o Sector público en España⁵, segundo o esixido pola normativa reguladora da actividade de auditoría de contas de dito Sector Público.

Consideramos que a evidencia de auditoría que obtivemos proporciona unha base suficiente e adecuada para a nosa opinión coas deficiencias ou eivas expresadas.

⁵ A estes efectos, seguimos a Nota técnica 1/2018, da Oficina Nacional de Auditoría, tendo incorporado ao expediente un cuestionario debidamente cuberto polas dúas persoas que temos participado nos traballos.



IV. CUESTIÓNS CLAVE DE AUDITORÍA⁶.

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

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

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

Existindo o risco exposto, non consta que a entidade teña dotado provisión para as posibles responsabilidades, de conformidade co previsto na Norma de Valoración 17ª da Terceira parte do Plan xeral de contabilidade pública adaptado á Administración local, ao existir unha obriga legal, que poidera ter como probable unha aplicación ou desprendemento de recursos, sobre os que aínda non podendo facerse unha estimación precisa, sí que podería facerse

⁶ Nesta sección aplicamos a NIA-ES-SP 1701



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

unha primeira estimación fiable, tomando en consideracións as pretensións presentadas nas 16 demandas recibidas ata esta data. A Asesoría xurídica foille solicitada unha estimación das posibles indemnizacións, mais non realizou este cálculo e remitíuse a un informe emitido pola secretaría-intervención, no que se entende que non resulta necesario nin procedente dotar esta provisión, manifestando que non se ten a previsión de que vaia a ter unha grande trascendencia na execución orzamentaria para o exercicio 2020 ou 2021. Asemade manifestase en dito informe que hai consignacións dabondo no orzamento para atender as indemnizacións que se derivarían destes procedementos.

En calquera caso, deixamos constancia da existencia deste risco, coa limitación exposta de que non se nos facilitou a información necesaria para proceder a súa cuantificación.

v. PÁRRAFO DE ÉNFASE⁷.

Temos que chamar a atención sobre o alto grao de liquidez que se amosa no Estado de fluxos de efectivo (6.510.869 euros a 31 de decembro, mellorada ao longo do exercicio en 1.043.456,51 euros), malia a escasa capacidade da entidade para xerar os seus propios recursos e a súa excesiva dependencia das administración integradas no Consorcio (os cobros por transferencias supuxeron o 70,16 por cento do total). Esta circunstancia permitiu pagar con moita celeridade aos acredores, quedando só pendentes de pago de exercicio corrente o 10,17 por cento das obrigas recoñecidas, sen que consten obrigas pendentes de pagamento de exercicios pechados.

⁷ Nesta sección tomamos en consideración a NIA-ES-SP 1706



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

O alto grao de liquidez e o pronto pago aos acredores determina que ao final do exercicio a entidade contase cun Remanente de tesourería de 5.319.917,52 euros. Non constando a existencia de desviacións de financiamento positivas, o importe expresado constitúe Remanente de tesourería para gastos xerais.

VI. OUTRAS CUESTIÓN REFERIDAS Á AUDITORÍA.

Lémbrese que este é o primeiro exercicio no que as contas anuais da entidade son sometidas a un procedemento de auditoría, non existindo a experiencia previa doutras auditorías que se realizaran por este órgano con aplicación das Normas Internacionais de Auditoría do Sector Público.

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

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

Sobre a base do traballo realizado, segundo o descrito no apartado anterior, non temos nada que informar respecto doutra información. A información que contén concorda coa das Contas anuais do exercicio 2019 e o seu contido e presentación son conformes á normativa que resulta de aplicación.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

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

De conformidade co disposto no artigo 14º.19 dos Estatutos da entidade, a Presidencia é responsable de formular as contas anuais que se achegan, de forma que expresen a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da entidade, de conformidade co marco normativo de información financeira aplicable a un consorcio adscrito a unha entidade local en España⁹, e de control interno establecidas¹⁰ para permitir a preparación das contas anuais libres de incorrección material, debida a fraude ou a erro.

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

VIII. RESPONSABILIDADE DO FUNCIONARIO AUDITOR.

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

⁸ Na redacción desta párrafo séguense as disposicións xerais contidas na NIA-EE-SP 1700 R

⁹ Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais aprobado por Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, e Orde HAP/1781/2013, de 20 de setembro, pola que se aproba a Instrución do Modelo normal de Contabilidade local.

¹⁰ Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais xa citado e R.D. 1424/2017, de 28 de abril, polo que se aproba o Regulamento de réxime xurídico de control interno.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

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

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

Asemade:

- Identificamos e valoramos os riscos de incorrección material nas contas anuais, debida a fraude ou erro, diseñamos e aplicamos procedementos de auditoría para facer fronte a ditos riscos e obtivemos evidencia de auditoría suficiente para proporcionar un fundamento da nosa opinión. O risco de non detectar unha incorrección material debida ao fraude é mais elevado que no caso dunha incorrección material debida a erro, pois o fraude pode conlevar colusión, falsificación, omisións deliberadas, manifestacións intencionadamente erradas ou a elusión do control interno.
- Obtivemos coñecemento do control interno relevante para a auditoría co fin de diseñar procedementos de auditoría que sexan axeitados en función das circunstancias, e non coa finalidade de expresar unha opinión sobre a eficacia do control interno da entidade.
- Avaliamos se as políticas contábeis aplicadas son axeitadas e a razoabilidade das estimacións contábeis e a correspondente información revelada polo órgano de xestión.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

- Concluimos sobre se é axeitada a utilización, polo órgano de xestión, do principio contábel de empresa en funcionamento e, baseándonos na evidencia de auditoría obtida, concluimos sobre se existe ou non unha incerteza material relacionada con feitos ou con condicións que poideran xerar dúbidas significativas sobre a capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento. As nosas conclusións baséanse na evidencia de auditoría obtida ata a data do noso informe de auditoría; con todo, feitos ou condicións futuros poderán ser a causa de que a entidade deixe de ser unha empresa en funcionamento.
- Avaliamos a presentación global, a estrutura e o contido das contas anuais, incluída na información revelada, e se as contas anuais representan as transaccións e feitos subxacentes dun xeito que consiguen expresar a imaxe fiel.
- Comunicámonos coa Presidencia da entidade en relación co alcance e o momento de realizar a auditoría planificada e os elementos relevantes da auditoría, así coma sobre calquera deficiencia significativa de control interno, que temos identificado no transcurso da auditoría.
- Entre as cuestións que foron obxecto de comunicación ao órgano de goberno da entidade, determinamos as que teñen maior importancia na auditoría do período actual e, en consecuencia, as cuestións clave de auditoría.
- A nosa opinión de auditoría sobre as contas anuais non cubre outra información extracontable



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

IX. REQUISITOS LEGAIS E REGULAMENTARIOS¹¹.

Co alcance previsto na nosa auditoría de contas, temos revisado o cumprimento da legalidade con respecto á xestión da contratación que ten producido gastos imputábeis ao exercicio 2019.

Temos acadado evidencia suficiente e axeitada para considerar que, cos procedementos aplicados, agás polo aspecto que deseguido se detalla, tense cumprido cos aspectos máis relevantes da legalidade. Os incumprimentos detectados refírense a dous asuntos moi concretos:

- A prórroga dos contratos de concesión administrativa da xestión do servizo público por máis tempo do establecido nos pregos de cláusulas administrativas particulares, incluídas as prórrogas previstas nos propios pregos, conculcándose con este proceder os principios propios da contratación pública (liberdade de concorrència, igualdade de trato).
- O risco de que se teña incorrido en cesión ilegal de traballadores na prórroga do contrato do servizo de asistencia informática e conexos (Expediente 2018/C004/000002), ao atenderse con esta prestación servizos de carácter estrutural e permanente para o bo funcionamento dos sistemas informáticos da entidade.

Coirós, 5 de agosto de 2020.

Asdo. Electrónicamente por Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.

¹¹ Aplícase a este epígrafe a NIA-ES-SP 1250 sobre cumprimentos legais, a Nota técnica da ONA referida a incumprimentos legais.



Deputación
DA CORUÑA

INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA

DILIXENCIA DE NOTIFICACIÓN:

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

Asdo. Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

EXPEDIENTE SUBTEL: 2020000017471

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

I. INTRODUCCIÓN

O órgano interventor da Deputación provincial da Coruña, no exercicio das competencias que lle confiren os artigos 213 e seguintes do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas locais e dándolle cumprimento ao disposto no artigo 29.3 A), apartado d), do Regulamento de réxime xurídico de control interno das entidades que conforman o sector público local (R.D. 424/2017, do 28 de abril, procedeu a auditar as Contas anuais do exercicio 2019 do CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO DA PROVINCIA DA CORUÑA, que comprenden o Balance de situación a 31 de decembr de 2019, A Conta do resultado económico-patrimonial, a Memoria, o Estado de cambios no patrimonio neto, o Estado de fluxos de efectivo e o Estado de liquidación do Orzamento de 2019.

Como resultado do traballo realizado, na mesma data de hoxe tense emitido unha opinión modificada con deficiencias.

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

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



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

II. OBXECTIVOS E ALCANCE

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

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



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

III. RESULTADOS

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

A) Inmobilizado intanxíbel e material

Tal como se pon de manifesto na primeira limitación ao alcance no informe da auditoría, a entidade non dispón dun inventario debidamente aprobado dos distintos elementos que componen o seu immobilizado intanxíbel e material. E mesmo non dispón tampouco dun inventario contábel de destes elementos, no que figure información sobre a súa data e prezo de adquisición ou custo de produción, porcentaxe de amortización, amortización de cada exercicio, importe acumulado da mesma e, pola diferezan, valor neto contábel.

A falla de inventario xurídico e mesmo contábel é unha relevante debilidade de cara a poder realizar un correcto exercicio do control interno. Xa que logo, a primeira recomendación deste informe ten que ser é a revisión do inventario elaborado por unha empresa contratada pola Deputación, dentro do Plan de inventarios n de Asistencia económica a municipios. Revisado e, no seu caso, rectificado e actualizado dito documento, deberá procederse a súa aprobación seguindo o procedemento previsto para tal efecto no Real decreto 1372/1986, do 13 de xuño, polo que se aprobou o Regulamento de bens das Corporacións locais.

Simultaneamente, deberán cargarse os datos no inventario contábel e realizar os asentos necesarios sobre as contas do Grupo 2 do Activo, de xeito que exista concordancia plena entre o inventario oficialmente aprobado e os saldos debedores de ditas contas.

Unha vez realizados os procedementos xurídicos e contábeis indicados, deberá facerse un seguimento de cada alta, modificación ou baixa que se produza. Asemade, seguindo o plan de amortización establecido para cada ben, deberá procederse ao final de cada exercicio a contabilizar como gasto a amortización correspondente, de xeito que no epígrafe do Activo non corrente figure o sumatorio do valor neto contable de cada clase de bens.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

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

A segunda debilidade que se ten apreciado e que xerou a conseguinte eiva no informe con opinión modificada de auditoría, é a relativa a defectuosa praxe que se está a seguir na xestión tributaria da taxa pola prestación de servizos do Consorcio. Dado que naquel informe xa están indicadas as deficiencias advertidas, as recomendacións poden expresarse de forma sucinta nos seguintes puntos:

- Tal como consta na dilixencia nº 2, referida á análise da Ordenanza fiscal nº 1, o feito impositivo indica unhas presetacións a realizar, sen establecer con precisión cada unha delas. Para acadar unha mellor praxe normativa, faise necesario redactar e aprobar un regulamento do servizo, no que se determine e defina cada unha das prestacións a realizar e cando proceden as mesmas, especialmente as que veñan solicitadas polas persoas interesadas.
- Simultaneamente a tramitación e aprobación dun regulamento do servizo, requírese a modificación da actual ordenanza fiscal, mellorando a definición do feito impositivo, os obrigados tributarios (especificar sobre quen recae a obriga cando hai varios dereitos reais sobre un mesmo ben), cambiar a exención subxectiva polo establecemento de criterios xenéricos de capacidade económica na cuantificación da taxa (respectando así o Principio de reserva de Lei en materia tributaria).



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

- No procedemento de tramitación e liquidación da taxa ten que intervir persoal técnico con coñecementos xurídico-tributarios. Sen prexuízo de que o titular da xerencia impulse os procedementos no marco do seu labor directivo, cada un dos expedientes que han de tramitarse mensualmente segundo o disposto no artigo 7º da Ordenanza fiscal, ten que ir informado por un técnico competente neste ámbito, garantindo a necesaria seguridade xurídica. Asemade, dito técnico debería informar todos os expedientes de recursos que se presenten, sen prexuízo da que as súas propostas sexan fiscalizadas previamente polo órgano de control interno.

Dado que a xestión realizada ata o de agora careceu dos elementos básicos de control da legalidade, cómpre que se leve a cabo un procedemento especial de control financeiro sobre a actividade tributaria e recadatoria realizada nos derradeiros exercicios non prescritos, para detectar posibles deficiencias. Tal como se recoñece no documento descritivo do sistema de control interno que consta no expediente, ata o de agora non se ten realizado ningún control financeiro sobre os ingresos, malia a que está previsto nas Bases de execución do orzamento.

C) A depuración de saldos contábeis e a corrección de erros.

Polo demais, no labor auditor realizado tense detectado a existencia de saldos en contas que deben ser analizados e, no seu caso, realizar a correspondente depuración. De xeito tamén sucinto, descríbense os seguintes:



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

- Na conta 4310, Debedores pendentes de cobro de exercicios pechados, ingreso directo, figura un saldo de 9.999,95 euros, procedente da operación contable número 120180000382, realizada sobre o concepto orzamentario 2018.45001 (Outras transferencias incondicionadas da Comunidade autónoma) que se debe a un erro na aplicación dos importes, dado que a Comunidade autónoma non debe tal importe, figurando indebidamente na Relación de debedores que se incorporou como anexo á Conta xeral.
- A conta 4490, Pagos duplicados ou excesivos, mantivo durante todo o exercicio un saldo debedor de 1.749,53 euros. Debe investigarse a procedencia deste saldo e, no seu caso, instruir o expediente de reintegro para reintegrar este importe.
- A conta 4190, Acredores non orzamentarios por ingresos duplicados ou excesivos, mantivo un saldo acreedor dende o inicio do exercicio por importe de 21.461,48 euros.
- O significativo saldo acreedor da conta 5540, Ingresos pendentes de aplicación, que xa se indicou como incorrección no informe de auditoría, debe ser obxecto de análise, realizando no prazo máis breve posible as aplicacións definitivas que procedan.
- Na conta 5590, Ingresos a investigar, figuraba un saldo inicial de 1.604,90 euros, rematándose o exercicio cun saldo acreedor de 1.624,90 euros. Debe realizarse a correspondente investigación e depurar canto antes este saldo.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

- Na Conta 5550, Pagos pendentes de aplicación, figuraba un saldo debedor inicial de 2.155,23 euros. Mais o saldo final debedor ascendeu a 10.009,30 euros. Os movementos desta conta indican que se está a utilizar para a disposición de fondos que deberían ser imputados a orzamento xa no momento inicial; noutros casos, apréciase unha demora na aplicación orzamentaria (pagamento por compensación da taxa de recadación, por exemplo), Debe regularizarse o seu saldo canto antes.
- Hai un saldo debedor na conta 5581, Provisións de fondos para anticipos de caixa fixa pendentes de xustificar, por importe de 1.989,10 euros. Lémbrese que os habilitados de anticipos de caixa fixa deben rendir contas mensualmente e, en todo caso, antes de finalizar o exercicio, de xeito que os gastos atendidos co anticipo se poidan imputar dun xeito temporalmente correcto ao exercicio. Deberá regularizarse canto antes, coa presentación polo habilitado da conta xustificativa ou, no seu caso, ingreso do importe non aplicado.

III.2.RESULTADO DO INFORME ADICIONAL (IA)

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

Dos procedementos aplicados na auditoría e considerando o seu limitado alcance, téñense detectado os seguintes incumprimentos legais:



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

A) Os estatutos da entidade non foron adaptados á Lei 40/2015, de 1 de outubro, do Réxime xurídico do Sector público.

Xa no seu momento, a Lei 27/2013, de Reforma e sostibilidade da Administración local, veu a realizar unha importante modificación sobre o réxime xurídico dos consorcios, mediante a modificación da Disposición adicional 20º da Lei 30/92, establecéndose na Disposición transitoria sexta daquela Lei un prazo dun ano para adaptar os estatutos dos consorcios existentes a dito novo réxime xurídico, no que en síntese, se esixía que se procedese á adscrición a unha administración pública de carácter territorial ou institucional, seguindo para tal efecto os criterios establecidos nesta disposición e obrigando, xa que logo, a consolidar os seus orzamentos e contas coas da administración a que resultaran adscritos.

Posteriormente, a Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do Sector público, veu a regular un réxime xurídico completo para os consorcios no Capítulo VI do Título I, sendo esta lexislación básica aplicable a todas as administracións públicas. Nesta nova regulación, os consorcios perden a condición de entes locais, sendo definidos como entidades de dereito público, con personalidade xurídica propia e diferenciada, mais adscritas a unha das administracións públicas creadoras, seguindo para tal efecto os criterios establecidos no artigo 120.

Tanto no Inventario de Entidades do sector público estatal, autonómico e local, coma no funcionamento práctico, o Consorcio contra incendios e salvamento está adscrito á Deputación provincial da Coruña. Mais o texto refundido dos estatutos, aprobado por Decreto 62/2009, do 12 de marzo, non está adaptado a este novo réxime xurídico, polo que deberá levarse a cabo a súa reforma e adaptación á legalidade vixente.



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

B) Na Relación de postos de traballo aprobada na sesión plenaria que tivo lugar o día 21 de novembro de 2019 figura un posto de traballo de secretaría-intervención que debe suprimirse.

Como consecuencia da modificación do réxime xurídico dos consorcios á que se fixo referencia no apartado anterior, resulta que o persoal ao servizo dos consorcios terá que proceder exclusivamente das administración participantes; coma excepción, o segundo apartado do artigo habilita a posibilidade de que o órgano competente da Administración a que se adscriba o consorcio autorice a contratación directa de persoal en atención á singularidade das funcións a desenvolver.

No caso das funcións reservadas de secretaría e intervención, existindo xa postos de traballo na Deputación, como administración de adscrición, que poden realizar estas funcións, non procede que exista un posto de traballo reservado a persoal con habilitación de carácter nacional na propia Relación de postos de traballo do consorcio.

Agora ben, o que sí resulta posible e mesmo recomendábel, pola carga de traballo que conleva, é a posibilidade de que na propia Relación de postos de traballo da Deputación se proceda á creación dun posto de traballo que asuma as funcións de secretaría e intervención, sempre por delegación e baixo a superioridade xerárquica dos titulares da Secretaría xeral e Intervención xeral desta Deputación.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA

Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb36660d75fb9c1a1c8823
d6ecd1cb95



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 07/08/2020 14:17

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 05/08/2020 16:53

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
ad00cf85d839a826ca25114984466
574f7b24e02



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

IV. CONCLUSIÓNS E RECOMENDACIÓNS.

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

Coirós, 5 de agosto 2020.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA

Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb36660d75fb9c1a1c8823
d6ecd1cb95



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 07/08/2020 14:17

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 05/08/2020 16:53

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
ad00cf85d839a826ca25114984466
574f7b24e02



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO-FINANCEIRA.

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

Asdo. Juan Bautista Suárez Ramos.

Interventor adxunto.

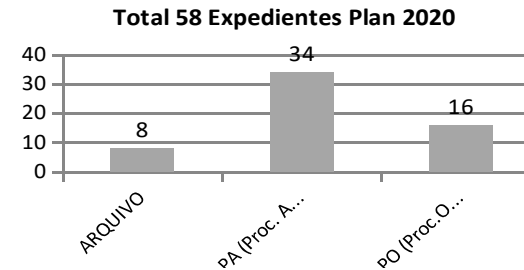
INFORME DOS RESULTADOS DO PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCIÓN PAGADAS NO ANO 2016 E 2017. EXPEDIENTES INCOADOS A PETICIÓN DAS UNIDADES XESTORAS, DELEGACIÓN DE CONCELLOS E AMPLIACIÓN.

1. CONTROL FINANCEIRO_PLAN 2020 _SUBVENCIÓN PAGADAS NO ANO 2016 E 2017.

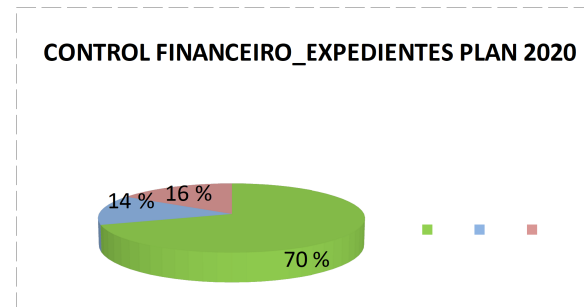
Realizado o sorteo aleatorio, un total de **58 expedientes** foron sometidos ao Procedemento de Control Financeiro de Subvencións.

- **8 expedientes** archivados.
- **50 expedientes** creados SUBTEL. 34 PA y 16 PO.

EXPEDIENTES PLAN 2020 (SUBV. PAGADAS NO 2016 E 2017)	Nº EXPEDIENTES: 58
ARQUIVADOS	8
PROCEDEMENTO ABREVIADO (PA)	34
PROCEDEMENTO ORDINARIO (PO)	16

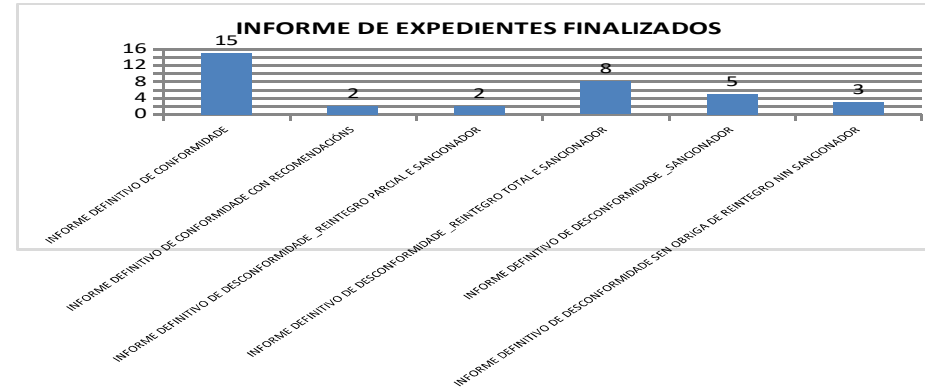


PROCEDIMIENTO DE CONTROL FINANCEIRO _ESTADO DE LOS EXPEDIENTES	50 EXPEDIENTES
FINALIZADOS	35
PENDIENTE INFORME DEFINITIVO	7
PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	8
Total general	50



Dos **35 EXPEDIENTES FINALIZADOS**, o carácter do **INFORME DEFINITIVO** foi o seguinte:

- 15 INFORMES DEFINITIVOS DE CONFORMIDADE
- 2 INFORMES DEFINITIVOS DE CONFORMIDADE CON RECOMENDACIÓNS
- 2 INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE CON REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR
- 8 INFORMES DEFINITIVOS DE DESCONFORMIDADE CON REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR
- 5 INFORMES DEFINITIVOS DE DESCONFORMIDADE CON SANCIONADOR
- 3 INFORMES DEFINITIVOS DE DESCONFORMIDADE SEN OBRIGA DE REINTEGRO NIN SANCIONADOR

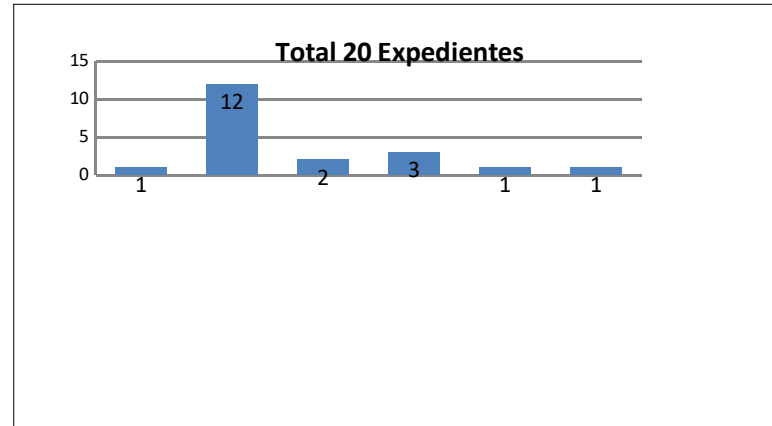


Nº DE EXPEDIENTES FINALIZADOS CON PROPOSTA DE PROCEDEMENTO DE REINTEGRO PARCIAL OU TOTAL E/OU PROCEDEMENTO SANCIONADOR		IMPORTE REINTEGRO TOTAL	IMPORTE REINTEGRO PARCIAL	IMPORTE SANCION MOI GRAVE	IMPORTE SANCION GRAVE	IMPORTE SANCIÓN LEVE
1	RP DEFINITIVA_REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR		662,47 €		231,86€	26,25€
3	RP DEFINITIVA_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	18.619,86€			6.516,95€	
3	RP DEFINITIVA_SANCIONADOR					202,50€
1	RP INCOACIÓN_REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR		10.248,31€		3.586,91€	210,00€
3	RP INCOACIÓN_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	4.896,51€		0	2.487,92€	
11	IMPORTE TOTAL	23.516,37€	10.910,78€	0	12.823,64€	438,75€



2- EXPEDIENTES INCOADOS A PETICIÓN DAS UNIDADES XESTORAS

EXPEDIENTES DERIVADOS DAS UNIDADES XESTORAS	Nº EXPEDIENTES
UG (3 NOMINATIVAS E 17 PEL)	20
ARQUIVADO	1
INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	12
INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	2
INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	3
INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	1
INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	1

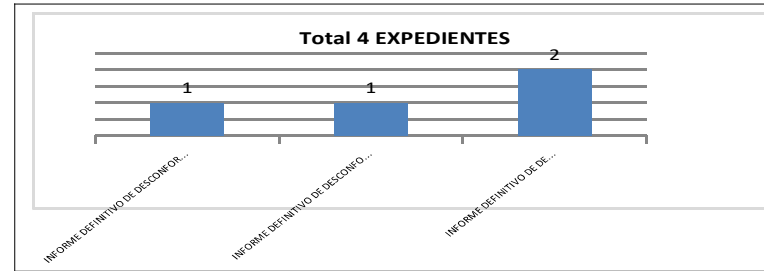


PROCEDEMENTO DE CONTROL FINANCEIRO REMATADO--> 17 EXPEDIENTES

EXPEDIENTES CON PROCEDEMENTO DE REINTEGRO E/OU SANCIONADOR		IMPORTE REINTEGRO TOTAL	IMPORTE REINTEGRO PARCIAL	IMPORTE SANCION MOI GRAVE	IMPORTE SANCION GRAVE	IMPORTE SANCION LEVE
PENDIENTE INCOACIÓN REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	2					
PENDIENTE INCOACIÓN REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	2					
RP DEFINITIVA_ REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	1	4800		9600		
Total general	5	4800		9600		

3-DELEGACIÓN CONCELLOS_BOIMORTO

EXPEDIENTES DELEGACIÓN CONCELLOS (4_BOIMORTO)	Nº EXPEDIENTES
INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	1
INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	1
INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE_SANCIONADOR	2



EXPEDIENTES CON PROCEDIMIENTO DE REINTEGRO E/OU SANCIONADOR		IMPORTE REINTEGRO TOTAL	IMPORTE REINTEGRO PARCIAL	IMPORTE SANCION MOI GRAVE	IMPORTE SANCION GRAVE	IMPORTE SANCIONES LEVE
RP DEFINITIVA REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	1		1372,44			630
RP DEFINITIVA REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	1	8000			2800	420
RP INCOACIÓN SANCIONADOR	2					4500
Total general	4	8000	1372,44		2800	5550

4-AMPLIACIONES

ASOCIACIÓN CULTURAL TRES POR CUATRO--> 8 EXPEDIENTES AOS QUE SE INICIOU O PROCEDIMIENTO DE CONTROL FINANCEIRO.



5- DATOS DOS EXPEDIENTES REVISADOS DURANTE O 2020.

➤ **TABLA1. DATOS PLAN 2020 (EXPEDIENTES PA E PO)**

TIPO DE PROC.	Nº ORDEN	IMPORTE	NOMBRE Ter.	OBJECTO	CONCLUSION / OBSERVACIONES	PROCEDIMIENTO CONTROL FINANCIERO	PROCEDIMIENTO REINTEGRO E/OU SANCIONADOR	MOTIVO REINTEGRO/OU SANCIONADOR	IMPORTE REINTEGRO TOTAL	IMPORTE REINTEGRO PARCIAL	IMPORTE SANCION MOLI GRAVE	IMPORTE SANCION GRAVE	IMPORTE SANCION
ARQUIVO	1	18.207,59 €	COFRADIA PESCADORES SANTIAGO APOSTOL	SUBV/2015. FURGONETA PARA COMERCIALIZACION DOS PRODUCTOS PESQUEIROS	ARQUIVO	-							
ARQUIVO	2	13.993,75 €	COFRADIA DE PESCADORES NTRA.SRA.DE LAS ARENAS	SUBV/2015. MELLORA NA ACTIVIDADE FUNCIONAL DIARIA DA CONFRARÍA E DA LONXA DE FISTERRA.	ARQUIVO	-							
ARQUIVO	3	29.975,36 €	COFRADIA DE PESCADORES VIRGEN DE LA BARCA	SUBV/2015. GASTOS PERSOAL CONFRARIA	ARQUIVO	-							
ARQUIVO	4	1.294,11 €	CLUB DE CAZADORES O SANATORIO	SUBV/2015. REPOBOACIÓNS CINEXÉTICAS	ARQUIVO	-							
ARQUIVO	5	22.958,70 €	ASOCIACION TELON Y APARTE	SUBV/2015. XXIV FESTIVAL INTERNACIONAL OUTONO DE TEATRO (FIOT 2015)	ARQUIVO	-							
ARQUIVO	6	74.975,82 €	CLUB PRAIA DE PANTIN	CLUB PRAIA DE PANTIN.- CONVENIO. CAMPEONATO ""PANTÍN CLASSIC PRO 2015""	ARQUIVO	-							

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoru.gal/validoc>
Código:
cb00313024728b9d93ca650d4d4e2
c4e893a9d03

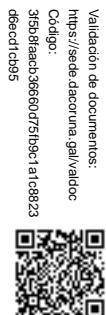
Validación de documentos:
<https://sede.dacoru.gal/validoc>
Código:
3f5b8eaab36660d75f89c1a1c8823
d5eecd1cb95



PA	7	1.106,00 €	SOCIEDAD DEPORTIVA SANTA CRUZ DE MONTAOS	SUBV/2015. Participación en competición federada de fútbol ano 2015	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_SANCIONADOR	ART.56,LXS.b) A presentación de contaxustificativas inexactas ou incompletas.						
PA	8	16.517,00 €	FUNDACION GONZALO TORRENTE BALLESTER	FUNDACION GONZALO TORRENTE BALLESTER.- SUBV.NOM /2015.BASE 50. GASTOS FUNCIONAMIENTO 2015	INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDA DE SEN OBRIGA DE REINTEGRO NIN SANCIONADOR	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO								
PA	9	2.098,20 €	CLUB DEPORTIVO SAN MAMED	SUBV/2015. Participación dos equipos en competición oficial: Mutualidades	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE SEN OBRIGA DE REINTEGRO NIN SANCIONADOR	FINALIZADO								
PO	10	3.892,42 €	SOCIEDAD RECREATIVA Y DEPORTIVA CANIDO	SUBV/2015. Impermeabilizar suelo de la terraza , acondicionar vestuarios y colocacion pavimento suelo	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO								
ARQUIVO	11	60.000,00 €	COMITE CIUDADANO ANTI-SIDA DA CORUÑA	CONVENIO.MTTO. RED PISOS ACOGIDA Y ATENCIÓN PERS. SEROPOSITIVAS SITUACIÓN EXCL. SOC. 2015	ARQUIVO	-								
PA	12	19.955,28 €	FUNDACION ROSALIA DE CASTRO	FUNDACION ROSALIA DE CASTRO.- CONVENIO. ACTIVIDADES 2015	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE SEN OBRIGA DE REINTEGRO NIN SANCIONADOR	FINALIZADO								

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruña.gal/validoc>
Código:
cb0303192472b9a953a650d4e2
c4e83a9308



PA	13	3.442,70 €	ASOC.PERSOAS C/DISC. E APOIO A INTEGR.COMARCAS ARZUA E TERRA DE MELIDE (AMARAI)	SUBV/2015. PROGRAMA DE REHABILITACIÓN, RELAXACIÓN E DEPORTE	INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDA DE _SANCIONADOR	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO								
PO	14	1.797,60 €	SOCIEDAD CULTURAL DEPORTIVA Y RECREATIVA O CASTRO	SUBV/2015. Adquisición de mobiliario de oficina	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	PENDIENTE RP INCOACIÓN_REI NTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR							
PA	15	1.399,50 €	ASOCIACION CULTURAL E DEPORTIVA NIETOS DE PALMEIRA	SUBV/2015. CURSOS- XORNADAS- TALLERES E FESTIVAIS	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP INCOACIÓN_REI NTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:ART.37,1LXS.c) Incumplimento da obriga de xustificación ou de xustificación insuficiente; SANCIONADOR:ART.57. incumplimento da obriga de comunicar ao órgano concedente a obtención de subvencións, axudas públicas, ingresos ou recursos para a mesma finalidade	1.399,50 €			489,83 €		
PA	16	997,45 €	A.N.P.A. FONTE DA CRISTINA CEIP A CRISTINA	SUBV/2015. ACTIVIDADES EXTRAESCOLARES CULTURAI A.N.P.A. FONTE DA CRISTINA.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_SAN CIONADOR	SANCIONADOR: ART.56 LXS.b) A presentación de contas xustificativas inexactas ou incompleta. c) O incumplimento das obrigas formais						
PA	17	1.998,10 €	ADECO-DEA	SUBV/2015. Organización das xornadas náuticas adaptadas 2015	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP INCOACIÓN_REI NTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:ART. 37.3 LXS.procederá o reintegro do exceso obtido sobre o custo da actividadesubvencionada;SA NCIONADOR: ART. 57.a) incumplimento da a obriga de comunicar ao órgano concedente a entidade colaboradora a obtenção de subvencións,	1.998,10 €			1.998,10 €		

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14
MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.deconuna.gal/validoc>
Código:
3f5b8ea3b36680d75f89c1a1c8823
ddec1c95
Validación de documentos:
<https://sede.deconuna.gal/validoc>
Código:
3f5b8ea3b36680d75f89c1a1c8823
ddec1c95

cb030313624728ba9c3a650d4d4e2
c4e839a9303



								axudas públicas, ingresos ou recursos para a mesmafinaidade					
ARQUIVO	18	1.000,00 €	TOME SANLES, MANUEL	TOME SANLES, M.- 1PZO.BOLSA PARA DEPORTISTAS DE LA PROVINCIA AÑO 2016. GRUPO A (10 a 17 AÑOS)	ARQUIVO								
PA	19	11.498,23 €	ASOCIACION PADRES DISMINUIDOS PSIQUICOS ASPADISOL- OLEIROS	SUBV/2015. MANTEMENTO DO CENTRO OCUPACIONAL ASPADISOL	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_REI NTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:ART. 37.3 LXS.procederá o reintegro do exceso obtido sobre o custo da actividadesubvencionada;SA NCIONADOR: ART. 57.a) incumplimento da a obriga de comunicar ao órgano concedinteou á entidade colaboradora a obtención de subvencións, axudas públicas, ingresos ou recursos para a mesmafinaidade	11.498,23 €			4.024,38 €	
PA	20	2.499,20 €	CLUB ATLETICO PERILLO	SUBV/2015. Participación no CampionatoGalego de Fútbol das categorías da entidade.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	PENDIENTE RP DEFINITIVA_REI NTEGRO TOTAL E SANCIONADOR						
PA	21	897,60 €	ESCOLA FERROLA DE XADREZ	SUBV/2015. Organización de eventos deportivos	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO							
PO	22	5.421,84 €	AGRUPACION VOLUNTARIOS P.CIVIL- MIÑO	SUBV/2015. DIVERSAS MEDIDAS DE SEGURIDAD Y SISTEMAS INFORMATICOS Y MOBILIARIO	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO							

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruña.gal/validoc>
Código:
cb0303192472b9a953a6501d4e2
c4e183a9303

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruña.gal/validoc>
Código:
3f5b8eaab36660d75f59c1a1c8823
dfeecd1cb95



PA	23	600,00 €	A.VV. COMARCA DE TEIXEIRO-CURTIS	SUBV/2015. XIV SEMANA CULTURA E DO LECER	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE SEN OBRIGA DE REINTEGRO NIN SANCIONADOR	FINALIZADO									
PO	24	117.580,36 €	ASOCIACION DE DANO CEREBRAL SARELA	ASOC.DANO CEREBRAL SARELA.- CONVENIO.EQUIPAMIENTO Y OBRAS (4ª FASE) DE LA PLANTA ALTA DEL CENTRO OCUPACIONAL. EDIFICIO P		PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.								
PO	25	78.396,34 €	ASOCIACION DE PADRES DE PERSONAS CON PARALISIS CEREBRAL	ASPACE.- CONVENIO. OBRAS DE ACCESO ADAPTADO PARA EL CENTRO DE ATENCIÓN INTEGRAL ASPACE CORUÑA		INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO								
PA	26	10.970,10 €	ASOC.PAIS DE NENOS E PERSOAS CON DISCAPACIDADE DAS MARIÑAS CORUÑESAS	SUBV/2015. Servizo técnico de atención ás necesidades dos nenos e persoas con discapacidade e a súa familia		INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO								
PA	27	27.449,16 €	FUNDACION REFUXIO DE ANIMAIS	FUNDACION REFUXIO DE ANIMAIS.- CONVENIO. ACTIVIDADES Y FUNCIONAMENTO NO 2015		INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE CON RECOMENDACIÓN S	FINALIZADO								

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/validoc>
Código:
cb3031362472b9a9c3a650d4d4e2
c4e183a9303

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/validoc>
Código:
3f5b8eaab36660d75f9e1a1c8823
d6ecd1cb95



PA	28	14.940,70 €	COFRADIA DE PESCADORES DE MALPICA	SUBV/2016. AXUDA PARA CUBRIR GASTOS DO PERSOAL CONTRATADO	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO							
PA	29	4.890,30 €	COLEGIO DE INGENIEROS DE CAMINOS,CANALES Y PUERTOS	SUBV/2015. Encontros da Enxeñaría de Camiños, Canais e Portos	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE CON RECOMENDACIÓN S	FINALIZADO							
PO	30	39.155,89 €	ASOCIACION PRO MINUSVALIDOS DE ORTEGAL	ASPROMOR.-CONVENIO. EQUIPAMIENTO DE RESIDENCIAS, CENTRO DE DÍA Y ESPACIOS COMUNES	INFORME PROVISIONAL DESCONFORMIDA DE_PENDIENTE POSTA EN FUNCIONAMENTO _PRAZO ATA O 30 XUÑO	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO							
PA	31	1.199,47 €	A.P.A. Y AMIGOS C.P. DE BAI0 - ZAS	SUBV/2016. Realización actos culturais (magosto, entroido, festival das Letras Galegas), activ. extraescolares, etc.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	REINTEGRO: ART.37 LXS. procederá o reintegro do exceso obtido sobre o custo da actividade subvencionada; SANCIONADOR: ART.57 a)incumprimento da obriga de comunicar ao órgano concedinteou á entidade colaboradora a obtención de subvencións, axudas públicas, ingresos ou recursos para a mesmafinaidade		662,47€		231,86 €	
PA	32	12.490,16 €	CLUB DEPORTIVO ALDEBARAN DE SAN SADURNIÑO	SUBV/2016. FINANZAMENTO PARA ACTIVIDADES FEDERADAS DE ÁMBITO NACIONAL	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.							

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruña.gal/validoc>
Código:
cb0031362472b0a953a650d4d4e2
44e83a9a303

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruña.gal/validoc>
Código:
3f5b8eaab36660d75fb9c1a1c8823
dfeecd1cb95



PA	33	125.000,00 €	AMIGOS DE LA OPERA DE LA CORUÑA	AMIGOS DE LA OPERA DE LA CORUÑA.- CONVENIO. ACTIVIDADES DE PROMOCIÓN DE LA ÓPERA EN EL AÑO 2016	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO							
PA	34	13.242,29 €	COFRADIA DE PESCADORES VIRGEN DEL CARMEN DE PONTEDEUME	SUBV/2016. DIFERENZA GASTOS CONTRATACION GARDA PESCAS CONFRARÍA	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO							
PA	35	641,63 €	ASOCIACION CULTURAL DA FILLOA	SUBV/2016. FESTA DA FILLOA	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	REINTEGRO: ART.37 LXS. procederá o reintegro do exceso obtido sobre o custo da actividade subvencionada; SANCIONADOR: ART.57 a) incumplimento da obriga de comunicar ao órgano concedente ou a entidade colaboradora a obtención de subvencións, axudas públicas, ingresos ou recursos para a mesma finalidade	641,63 €			224,57 €	
PO	36	51.303,00 €	CLUB DE TENIS DE LA CORUÑA	CLUB DE TENIS DA CORUÑA.- CONVENIO. OBRAS DE EJECUCIÓN DE LA CUBIERTA PARA PISTAS DE TENIS Y PADEL	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.							
PO	37	10.013,16 €	A.VV. DE PAZOS	SUBV/2016. Acondicionamento da sala de reunións, biblioteca e vestíbulo, situados na planta sótano.	INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDA DE SANCIONADOR	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO							

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/validoc>
Código:
3f5b8eaab36660d75f9e1a1c8823
d6ecd1cb95

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/validoc>
Código:
cb0031382472b9a9c3a6501d4e2
c4e83a9308



PO	38	2.296,80 €	A.VV. PONTE CALEXA	SUBV/ 2015.Melloras no local social de Fiopáns(Estimación del recurso expte. 2017000002727)	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.							
PA	39	10.451,76 €	BANDA DE MUSICA DE VISANTOÑA DE SANTISO	SUBV/2016. organización de actividades	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP INCOACIÓN_REI NTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	REINTEGRO: ART.37 LX5. procederá o reintegro do exceso obtido sobre o custo da actividade subvencionada; SANCIONADOR: ART.57 a)incumplimento da a obriga de comunicar ao órgano concedinteou á entidade colaboradora a obtención de subvencións, axudas públicas, ingresos ou recursos para a mesmafinaidade; ART.56.2.d)incumpriu as obrigas de índole contable e rexistral,		10.248,31 €		3.586,91 €	
PA	40	1.611,60 €	ASOCIACION AIRIÑOS DE QUENXE	SUBV/2016. Obradoiro de Técnica Vocal e Repertorio	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO							
PO	41	8.100,00 €	SANTO HOSPITAL DE CARIDAD	SUBV/2016. EOR-1 ALBERGUES- REFUXIO NOCTURNO PARDO DE ATIN	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.							
PA	42	4.193,86 €	FEDERACION AUTISMO GALICIA	SUBV/2016. Accesibilidade Cognitiva Persoas con TEA en Concellos da Provincia da Coruña	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO							

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruña.gal/validoc>
Código:
cb03031924728b983c0650d4d4e2
c4e839a9303

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruña.gal/validoc>
Código:
3f5b8aeb3e66b0d75f9e1a1c8823
d6ecd1cb95



PO	43	11.999,08 €	ASOC.PADRES DE PERSONAS C/DISCAPACIDAD INTELECTUAL,ASPAS	SUBV/2016. INVERSTIMENTOS PARA A MELLORA DA CALIDADE DOS SERVIZOS DA ASOCIACION ASPAS	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO													
PO	44	17.500,00 €	PATRONATO DO MUSEO DO POBO GALEGO	SUBV/2016. Museo do Pobo Galego accesible. Aplicación para dispositivos móbiles.	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO													
PA	45	67.968,29 €	FUNDACION EDUARDO PONDAL	SUBV/2016. FESTIVAL V DE VALARES 2016	INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDA DE _SANCIONADOR	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO													
PA	46	20.334,09 €	CLUBE PATIN CERCEDA	SUBV/2016. Competiciónna OK LIGA de hoquei a patíns	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.													
PA	47	30.000,00 €	FUNDACION EUGENIO GRANELL	SUBV/2016. Programa de exposicións: MullerVoadora	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO													
PA	48	6.480,00 €	ASOCIACION FOLCLORICA SOCIO CULTURAL CANTARES GALLEGOS	SUBV/2016. CLASES DE MÚSICA INSTRUMENTAL E VOCAL	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	REINTEGRO: ART.37 LXS. c) Incumplimento da obriga de xustificaciónou a xustificación insuficiente; SANCIONADOR: ART.57 a)incumplimento da a obriga de comunicar ao órgano concedinteou á entidade colaboradora a obtención de subvencións, axudas públicas, ingresos ou recursos	6.480,00 €							2.268,00 €			

44893989303

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

Validación de documentos:
<https://sede.decoruna.gal/validoc>
Código:
cb03031924728b9e93a6650d44e2

ddecctcb95

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.decoruna.gal/validoc>
Código:
3f5b8aac396860d75f89c1a1c8823

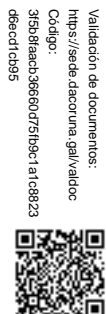


PO	49	1.500,00 €	C.M.V.M.C.SESTAIO DE ARRIBA E FONDO	SUBV/2016. Actuacións de prevención e defensa contra incendios	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_SANCIONADOR	para a mesmafinaidade. ART.56,LXS.b) A presentación de contaxustificativas inexactas ou incompletas.						
PA	50	1.498,91 €	A.P.A. CASTELAO CEIP ALFONSO D.RGUEZ.C.ORDES	SUBV/2016. Curso de natación. Ano académico 2015-2016	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP INCOACIÓN_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	REINTEGRO: ART.37 LXS.e) Resistencia, escusa, obstruciónou negativa as actuacións de comprobación e control financeiro previstas nos artigos 14 e 15 destalei, así como o incumprimento das obrigas contables, rexistraisou de conservación de documentos . SANCIONADOR: Art. 58.c) A resistencia, escusa, obstruciónou negativa as actuacións de comprobación e control financeiro previstas nos artigos 14 e 15 destalei,	1.498,91 €		4.047,057€.			
PO	51	85.269,57 €	ASOCIACION PRO-ENFERMOS MENTALES LA CORUÑA	SUBV/2016. AMPLIACIÓN E ACONDICIONAMENTO DO CENTRO DE REHABILITACIÓN PSICOSOCIAL E LABORAL ""KERÁMICOS""	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.								
PO	52	15.702,48 €	FONTE GARABANA, DAVID	SUBV/2017. SOLICITUDE DE SUBVENCIÓN PARA A ADQUISICIÓN DUN TRACTOR AGRÍCOLA PARA O DESEÑO DA ACTIVIDADE EMPRESARIAL	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO								

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruña.gal/validoc>
Código:
03b031362472b9a953a650bd4e2
c4e83a98303



PA	53	3.000,00 €	CLUB DEPORTIVO CARIÑO	SUBV/2016. FUNCIONAMENTO XERAL DO CLUBE NO 2016	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _SANCIONADOR	FINALIZADO	PENDIENTE RP DEFINITIVA _SANCIONADOR	ART.56,LXS.b) A presentación de contaxustificativas inexactas ouincompletas.c) O incumprimento das obrigasformais						
PA	54	2.837,79 €	ASOCIACION UNIVERSIDADE POPULAR DE VERAO CORCUBION	SUBV/2016. VESTIARIO GRUPOS GAITA, PANDEIRETA E BAILE TRADICI.UNIVERSI DADE POPULAR DE VERÁN DE CORCUBIÓN	INFORME DEFINITIVO DE CONFORMIDADE	FINALIZADO								
PO	55	25.500,00 €	FUNDACION CENTRO INTERNACIONAL DE LA ESTAMPA CONTEMPORANEA	SUBV/2016. O MUSEO TALLER. ESPAAO VIVO DE CREACIÓN E INVESTIGACION	INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDA DE _SANCIONADOR	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO								
PA	56	119.000,00 €	ASOC.PAIS DE PERSOAS CON TRASTORNO DE ESPECTRO AUTISTA- T.E.A-PROV.A CORUÑA	SUBV/2016. Ampliación Servizo de Atención Diúrna Terapéutica Aspanaes Santiago de Compostela	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.	PENDIENTE INFORME PROV./DEFINIT.								
PA	57	1.899,14 €	SPORTING CIUDAD ASOCIACION CULTURAL Y DEPORTIVA	SUBV/2016. PARTICIPACIÓN EN LIGA E COPA AUTONÓMICAS	INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDA DE_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO								

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/validoc>
Código:
cb8031362472b9a9c3a650bd4e2
c4e89a9303

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/validoc>
Código:
3f5b8eaab36660d75f9e1a1c8823
d6ecd1cb95



PA	58	1.095,86 €	RO-BALIZA CLUB DE ORIENTACION	SUBV/2016. Axudas a despraz., aloxamento, cotas de inscrición e gastos orixinados polos Campionatos e Cursos NACIONAIS	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDA DE _SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_SANCIONADOR	ART.56,LXS.b) A presentación de contaxustificativas inexactas ou incompletas.						
----	----	------------	-------------------------------	---	---	------------	---------------------------	---	--	--	--	--	--	--

➤ TABLA 2. EXPEDIENTES DERIVADOS DAS UNIDADES XESTORAS (UG)

UG	Nº ORDEN	TIPO	BENEFICIARIO	CONCLUSION / OBSERVACIONES	ESTADO CONTROL FINANCEIRO	PROCEDIMIENTO REINTEGRO E/OU SANCIONADOR	CAUSAS REINTEGRO E/OU SANCIONADOR	IMPORTE REINTEGRO TOTAL	IMPORTE REINTEGRO PARCIAL	IMPORTE SANCION MOI GRAVE	IMPORTE SANCION GRAVE	IMPORTE SANCION LEVE
UG	1	Subvención nominativa	FUNDACIÓN EXPONAV	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	2	Subvención nominativa	FUNDACIÓN EXPONAV	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	PENDIENTE INCOACIÓN REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR						
UG	3	Subvención nominativa	ASOCIACIÓN DE ESCRITORES EN LINGUA GALEGA (AELG)	INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO							
UG	4	PEL-Emprende Actividades e Inversión 2018 pagadas no 2019	ARTABRO TECH, S.L.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	RP DEFINITIVA_REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	c) Incumplimento da obriga de xustificaciónou de xustificación insuficiente;ART.29.7 d) Persoasou entidades vinculadas co beneficiario.	4.800,00 €		9.600,00 €		



							SANCIONADOR:ART.58 c) Resistencia, escusa, obstruciónou negativa ás accións de control					
UG	5	PEL- Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	ARXON ESTRATEGIA, S.L.	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	6	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	CERQUEIRO GARCÍA, UBALDO	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	7	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	COSTOYA SANTOS, LAURA	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	8	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	COSTOYA SANTOS, LAURA	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	9	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	DARRIBA LOPEZ, ALBERTO	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	PENDIENTE INCOACIÓN REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR						
UG	10	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	ESQUIO SOLUCIONES DIGITALES, S.L.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	PENDIENTE INCOACIÓN REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR						
UG	11	PEL- Emprende Actividades e	FIBRALAR, S.L.	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							



		Investimento 2018 pagadas no 2019										
UG	12	PEL- Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	LIBOLIS PEQUEÑOS EMPREENDEDORES, S.L.	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	13	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	RODRIGUEZ LUACES, ADRIANA	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	14	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	RODRIGUEZ LUACES, ADRIANA	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	15	PEL- Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	SUAREZ VILELA, JACOBO	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	16	PEL- Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	SUAREZ VILELA, JACOBO	ARQUIVADO	SUBVENCIÓN NON PAGADA							
UG	17	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	ALNUSS LIVIN, S.L.	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							



UG	18	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	CABRERA SELLERO, MARIA VICTORIA	INFORME DEFINITIVO CONFORMIDADE	FINALIZADO							
UG	19	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	COMESAÑA CARRASCO, VANESSA MARIA	INFORME PROVISIONAL DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	PENDIENTE INFORME DEFINITIVO							
UG	20	PEL-Emprende Actividades e Investimento 2018 pagadas no 2019	INTHEMOVE PROYECTOS, S.L.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	FINALIZADO	PENDIENTE INCOACIÓN REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR						



➤ TABLA 3. EXPEDIENTES DELEGACIÓN CONCELLOS

TIPO DE PROC.	IMPORTE	EXPEDIENTE CONC. SUBV.	NOMBRE	OBJECTO	CONCLUSION / OBSERVACIONES DO PROC. CONTROL FINANCEIRO	PROCEDIMIENTO REINTEGRO E/OU SANCIONADOR	MOTIVO REINTEGRO E/OU SANCIONADOR	IMPORTE REINTEGRO TOTAL	IMPORTE REINTEGRO PARCIAL	IMPORTE SANCION MOI GRAVE	IMPORTE SANCION GRAVE	IMPORTE SANCIONS LEVE
PA 2-2017	80.000,00 €	CONVENIO_ DELEGACIÓN CONCELLO BOIMORTO	FESTIVAL DE LA LUZ	Subvencionar a edición do Festival do 2017 que se celebrará no termo municipal os días 8, 9 e 10 de setembro do 2017	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE _SANCIONADOR	RP INCOACIÓN SANCIONADOR	Art.56 LXS: b)contasustificativas inexactas ou incompletas. c) Incumplimento de obrigasformais					1.800,00€
PA 2-2018	80.000,00 €	CONVENIO_ DELEGACIÓN CONCELLO BOIMORTO	FESTIVAL DE LA LUZ	Subvencionar a edición do Festival do 2018 que se celebrará no termo municipal os días 7, 8 e 9 de setembro do 2018"	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE _SANCIONADOR	RP INCOACIÓN SANCIONADOR	Art.56 LXS: b)contasustificativas inexactas ou incompletas. c) Incumplimento de obrigasformais. d) O incumplimento das obrigas de índole contable,					2.700,00€
PA 4-2017/2018	8.000,00 €	CONVENIO_ DELEGACIÓN CONCELLO BOIMORTO	CLUB DE FÚTBOL DE BOIMORTO	Para os gastos da tempada 2017-2018, cuio período de vixenciafoi de maio do 2017 ata xuño do 2018.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE _REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	RP DEFINITIVA REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:Artigo 37. c) Incumplimento da obriga de xustificaciónou a xustificación insuficiente. SANCIONADOR:Artigo 56.b) A presentación de contasustificativas inexactas. c) O incumplimento das obrigasformais. d) O incumplimento de obrigas de índole contable		1.372,44 €			630,00€
PA 5-2018/2019	8.000,00 €	CONVENIO_ DELEGACIÓN CONCELLO BOIMORTO	CLUB DE FÚTBOL DE BOIMORTO	Para os gastos da tempada 2018-2019, cuio período de vixenciafoi de maio do 2018 ata xuño do 2019.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE _REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	RP INCOACION REINTEGRO TOTAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:Artigo 37.3.Exceso obtido sobre o custo da actividade subvencionada. SANCIONADOR:Artigo 57.a) O incumplimento da obriga de comunicar ao órgano concedinteou a entidade colaboradora a obtención de subvencións, axudas públicas, ingresos ou recursos para a mesmafinaidade. c) O incumplimento de obrigasformais. d) a entidadeincumpriu as obrigas de índole contable	8.000,00 €			2.800,00 €	420,00 €

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14
Validación de documentos:
https://sede.deconuna.gal/validoc
Código:
cb00313624728ba983a0650bd4e2
c4e83a9803

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO A
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
https://sede.deconuna.gal/validoc
Código:
3f5b8eaab36660d75f89c1a1c8823
dfeecd1cb95



➤ TABLA 4. AMPLIACIÓN

TIPO DE PROC	IMPORTE SUBVENC.	NOMBRE	OBXECTO	CONCLUSION / OBSERVACIONES	PROCEDIMIENTO REINTEGRO E/OU SANCIONADOR	MOTIVO REINTEGRO E/OU SANCIONADOR	IMPORTE REINTEGRO TOTAL	IMPORTE REINTEGRO PARCIAL	IMPORTE SANCION MOI GRAVE	IMPORTE SANCION GRAVE	IMPORTE SANCION LEVE
PE 1/2016	2.875,53€	ASOCIACION CULTURAL TRES POR CUATRO	POSTA EN VALOR ARQUIVO MUSICAL COLEXIATA SANTA MARIA DO CAMPO.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE	RP INCOACIÓN REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:ART.37.1c) Incumplimento da obriga de xustificación ou de xustificación insuficiente. SANCIONADOR:ART. 56 b) A presentación de contas xustificativas inexactas ou incompletas;c) O incumplimento das obrigas formais.		906,12 €			300,00 €
PE 1/2017	11.562,60 €	ASOCIACION CULTURAL TRES POR CUATRO	SEA SONS FESTIVAL	INFOR. DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE SEN OBRIGA DE REINT. NIN SANCIONADOR							
PE 2/2017	1,576,70 €	ASOCIACION CULTURAL TRES POR CUATRO	MILAGROS PORTA SISO. MULLERES NA MÚSICA GALEGA	INFOR. DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE SEN OBRIGA DE REINT. NIN SANCIONADOR							
PE 1/2018	5,625,00 €	ASOCIACION CULTURAL TRES POR CUATRO	AS MULLERES NA MÚSICA GALEGA. MILAGROS PORTA SISO II,2017.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE	RP INCOACIÓN REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:ART.37.1c) Incumplimento da obriga de xustificación ou de xustificación insuficiente. SANCIONADOR:ART. 56 b) A presentación de contas xustificativas inexactas ou incompletas;c) O incumplimento das obrigas formais.		65,32 €			600,00 €
PE 2/2018	16,998,45 €	ASOCIACION CULTURAL TRES POR CUATRO	SEA SONS FESTIVAL, 2017.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE	RP INCOACIÓN REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:ART.37.1c) Incumplimento da obriga de xustificación ou de xustificación insuficiente. SANCIONADOR:ART. 56 b) A presentación de contas xustificativas inexactas ou incompletas.		44,86 €			900,00 €
PE 1/2019	15,000,00 €	ASOCIACION CULTURAL TRES POR CUATRO	SEA SONS FESTIVAL, 2018	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE	RP INCOACIÓN REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:ART.37.1c) Incumplimento da obriga de xustificación ou de xustificación insuficiente. SANCIONADOR:ART. 56 b) A presentación de contas xustificativas inexactas ou incompletas;c) O incumplimento das obrigas formais.		1.766,88 €			1.800,00 €
PE 2/2019	2,327,24 €	ASOCIACION CULTURAL TRES POR CUATRO	EQUIPO DE SON, INFORMÁTICO E LILUMINACIÓN, 2018	INFOR. DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE SEN OBRIGA DE REINT. NIN SANCIONADOR							
PE 3/2019	5,971,85 €	ASOCIACION CULTURAL TRES POR CUATRO	AS MULLERES NA MÚSICA GALEGA. MILAGROS PORTA SISO III, 2018.	INFORME DEFINITIVO DE DESCONFORMIDADE	RP INCOACIÓN REINTEGRO PARCIAL E SANCIONADOR	REINTEGRO:ART.37.1c) Incumplimento da obriga de xustificación ou de xustificación insuficiente. SANCIONADOR:ART. 56 b) A presentación de contas xustificativas inexactas ou incompletas.		1.082,12 €			300,00 €

JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 15/03/2021 21:14
MARZO
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
https://sede.deconuna.gal/validoc
Código:
cb0031362472b9a93ca650d4d4e2
c4e8398303

Validación de documentos:
https://sede.deconuna.gal/validoc
Código:
3f5b8eaab36660d75f9e1a1c8823
ddec1cb95



MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA

Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb36660d75fb9c1a1c8823
d6ecd1cb95



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA

Data e hora: 10/03/2021 15:46

MARIA DOLORES VELO FUENTES

Data e hora: 10/03/2021 15:39

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
64cdf56a75af21067a9cfb6d744c5e6
ec41c406e



Deputación
DA CORUÑA

INFORME DE INTERVENCIÓN

A ACCIÓN DE FOMENTO DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DA CORUÑA
NO PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE
O 1 DE XANEIRO DE 2012 E O 31 DE DECEMBRO DE 2020



INFORME DE INTERVENCIÓN

ASUNTO : Acción de fomento da Deputación Provincial da Coruña no período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2020

I.- INTRODUCCIÓN.

II.-SUBVENCÍONS TRAMITADAS A FAVOR DOS CONCELLOS DA PROVINCIA

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

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

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

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

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

V. -ASIGNACIÓN A GRUPOS POLÍTICOS PROVINCIAIS.

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

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



VII.- IMPORTES AGREGADOS DA ACCIÓN DE FOMENTO PROVINCIAL.

VIII.- CONSIDERACIÓNS FINAIS.

VIII.1.-Consideracións sobre a acción de fomento no ano 2020 a favor dos concellos da provincia.

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

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

VIII.3.-Consideracións sobre a acción de fomento do ano 2020 dirixida a entidades privadas.

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

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

-Bolseiros.

ANEXOS.-

- Anexo 1: Concellos . Plans Provinciais 2020.
- Anexo 2: Concellos. Subvencións en réxime de concorrència competitiva .Exercicio 2020.
- Anexo 3: Concellos. Subvencións nominativas . Exercicio 2020.
- Anexo 4: Concellos. Achegas Rede Cultural. Exercicio 2020.
- Anexo 5: Relación das convocatorias de concorrència competitiva. Exercicio 2020.
- Anexo 6: Outras Entidades de dereito público. Subvencións en réxime de concorrència. Exercicio 2020.
- Anexo 7: Outras Entidades de dereito público. Rede Cultural . Exercicio 2020.
- Anexo 8: Outras Entidades de dereito público. Subvencións nominativas e Transferencias Correntes. Exercicio 2020.
- Anexo 9: Entidades. Subvencións en réxime de concorrència competitiva. Exercicio 2020.
- Anexo 10: Entidades. Subvencións nominativas. Exercicio 2020.
- Anexo 11: Asignacións a Grupos políticos. Exercicio 2020.
- Anexo 12: Outras accións de fomento. Listado de Bolseiros. Exercicio 2020
- Anexo 13: Outras accións de fomento. Bolseiros. Bolsas concedidas. Exercicio 2020.
- Anexo 14: Outras accións de fomento. Premios Deputación. Exercicio 2020.
- Anexo 15: Total concellos.
- Anexo 16: Detalle de convocatorias de 2020 de libre concorrència que integraron subvencións nominativas de exercicios anteriores.
- Anexo 17: Protocolo Xunta-Deputacións Provinciais para unha mellor cooperación territorial.



I- INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

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

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

O presente informe ten por finalidade actualizar a información para recoller a referida ao o exercicio 2020, dando por reproducidas todas as consideracións efectuadas nos informes citados. Nos últimos exercicios incluíuse a acción de fomento realizada a través dos Premios, Bolsas de estudos e asignacións aos Grupos Políticos co obxectivo de obter unha visión integral da actividade anual do Fomento Provincial.



II.- SUBVENCIONES TRAMITADAS A FAVOR DOS CONCELLOS DA PROVINCIA.

II.1. PLANS PROVINCIAIS TRAMITADOS.

Ao longo do período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2020 tramitáronse plans provinciais que teñen por obxecto financiar obras e servizos de competencia municipal e dirixidos e coordinados polo Servizo Provincial de Xestión de Planes. O importe dos compromisos de gasto formalizados en cada exercicio responde as cifras que se indican a continuación :

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

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

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

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

Non obstante, é preciso tamén, ter en consideración o incremento nas convocatorias de concorrencia dirixidas aos Concellos da Provincia, como se pode observar na seguinte táboa.

A información anterior complétase coa que achega o Servizo Provincial de Xestión de Plans sobre os "importes totais dos Plans de Cooperación aprobados, Plan Único de Concellos POS+2017,2018,2019 e 2020" e sobre "as obras pendentes de executar incluídas nos Plans de Cooperación Provinciais dende o 2015 ata o 2020", dos que se deu conta na sesión da Comisión de Cooperación, Plans Provinciais Xerais, Turismo e Patrimonio Histórico e Cultural que tivo lugar o pasado día 18 de febreiro do 2021.



II.2. SUBVENCIONES OUTORGADAS EN RÉXIME DE CONCORRENCIA.

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

EXERCICIO	SUBVENCIONES CONCORRENCIA		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	12.785.617,74 €	1.026	12.461,62 €
2013	10.325.375,92 €	1.149	8.986,40 €
2014	12.759.754,13 €	1.310	9.740,27 €
2015	14.429.925,80 €	1.522	9.480,90 €
2016	18.458.901,21 €	1.516	12.176,06 €
2017	11.942.250,98 €	558	21.401,88 €
2018	14.485.268,56 €	567	25.547,21 €
2019	14.993.445,51 €	608	24.660,27 €
2020	24.857.087,96 €	654	38.007,78 €
TOTAIS	135.037.627,81 €	8.910	15.155,74 €

(No **anexo 2** inclúese o detalle dos importes asignados a cada concello e o importe resultante de cada convocatoria do ano 2020)

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

EXERC.	SUBVENCIONES CONCORRENCIA ACTIVIDADES E INVERTIMENTO			SUBVENCIONES CONCORRENCIA PEL (*)			TOTAL CONCELLOS		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2020	11.920.715,16 €	483	24.680,57 €	12.936.372,80 €	171	75.651,30 €	24.857.087,96 €	654	38.007,78 €
TOTAIS	11.920.715,16 €	483	24.680,57 €	12.936.372,80 €	171	75.651,30 €	24.857.087,96 €	654	38.007,78 €

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

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

II.3. SUBVENCIONES NOMINATIVAS APROBADAS.

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



EXERCICIO	SUBVENCIONS NOMINATIVAS		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	4.519.399,88 €	62	72.893,55 €
2013	11.351.062,75 €	150	75.673,75 €
2014	17.795.404,21 €	206	86.385,46 €
2015	7.030.468,82 €	63	111.594,74 €
2016	7.602.551,82 €	84	90.506,57 €
2017	6.551.132,41 €	76	86.199,11 €
2018	5.430.939,60 €	57	95.279,64 €
2019	5.811.424,12 €	47	123.647,32 €
2020	2.113.014,17 €	23	91.870,18 €
TOTAIS	68.205.397,78 €	768	88.809,11 €

(No anexo 3 recollese a información detallada dos importes consignados a cada concello no ano 2020)

No exercicio 2020 apreciase unha evolución significativa á baixa nos importes e subvencions concedidas do 63,64% , en relación co exercicio anterior .

II.4. REDE CULTURAL.

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

EXERCICIO	REDE CULTURAL		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	649.620,54 €	748	868,48 €
2013	631.175,00 €	632	998,69 €
2014	757.932,92 €	765	990,76 €
2015	776.571,17 €	796	975,59 €
2016	1.016.098,07 €	952	1.067,33 €
2017	1.301.474,48 €	1.149	1.132,70 €
2018	1.516.972,12 €	1.217	1.246,48 €
2019	1.552.826,23 €	1.159	1.339,80 €
2020	1.276.448,96 €	1.264	1.091,81 €
TOTAIS	9.479.119,49 €	8.682	1.091,81 €

O detalle dos importes asignados a cada concello no ano 2020 recóllese no **anexo 4**.

II.5. IMPORTES TOTAIS AUTORIZADOS OU COMPROMETIDOS.

En consecuencia, os importes autorizados e/ou comprometidos pola Deputación a favor dos concellos da provincia no período que vai do 1 de xaneiro de 2012 ao 31 de decembro de 2020 en concepto de Plans Provincias, subvencions de concorrencia, subvencions nominativas, e asignacions da Rede Cultural, presenta o seguinte resumo:



EXERCICIO	PLANS PROVINCIAIS	SUBVENCIONS CONCORRENCIA	SUBVENCIONS NOMINATIVAS	REDE CULTURAL	TOTAL 2012-2020
2012	38.434.327,95 €	12.785.617,74 €	4.519.399,88 €	649.620,54 €	56.388.966,11 €
2013	24.820.625,69 €	10.325.375,92 €	11.351.062,75 €	631.175,00 €	47.128.239,36 €
2014	43.672.157,70 €	12.759.754,13 €	17.795.404,21 €	757.932,92 €	74.985.248,96 €
2015	46.412.246,46 €	14.429.925,80 €	7.030.468,82 €	776.571,17 €	68.649.212,25 €
2016	75.014.480,90 €	18.458.901,21 €	7.602.551,82 €	1.016.098,07 €	102.092.032,00 €
2017	80.453.821,56 €	11.942.250,98 €	6.551.132,41 €	1.301.474,48 €	100.248.679,43 €
2018	91.210.644,81 €	14.485.268,56 €	5.430.939,60 €	1.516.972,12 €	112.643.825,09 €
2019	92.275.815,14 €	14.993.445,51 €	5.811.424,12 €	1.552.826,23 €	114.633.511,00 €
2020	56.258.693,88 €	24.857.087,96 €	2.113.014,17 €	1.276.448,96 €	84.505.244,97 €
TOTAIS	548.552.814,09 €	135.037.627,81 €	68.205.397,78 €	9.479.119,49 €	761.274.959,17 €

PORCENTAXES SOBRE TOTAIS			
72,06%	17,74%	8,96%	1,25%



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

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

III.1. SUBVENCIONES TRAMITADAS EN RÉXIME DE CONCORRENCIA DIRIXIDAS A : Consorcios, Mancomunidades, Comunidades Intermunicipais, e outras o formas asociativas. Inclúense as subvencions concedidas en diversas convocatorias destinadas a concellos e outras entidades asociativas das que forma parte un Concello, así como as concedidas na convocatoria específica DP0030." Subvencions dirixidas a Entes de xestión, Asociacións, Mancomunidades e Consorcios Turísticos para a mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas da provincial da Coruña."

EXERCICIO	CONCORRENCIA	REDE CULTURAL	IMPORTE TOTAL
2012	148.823,77 €		148.823,77 €
2013	267.052,02 €		267.052,02 €
2014	321.881,48 €		321.881,48 €
2015	311.608,64 €		311.608,64 €
2016	341.829,54 €		341.829,54 €
2017	208.803,38 €		208.803,38 €
2018	297.522,70 €		297.522,70 €
2019	1.049.265,02 €		1.049.265,02 €
2020	582.320,72 €	25.218,20 €	607.538,92 €
TOTAIS	3.529.107,27 €	25.218,20 €	3.554.325,47 €

(No **anexos 6** recóllese o detalle dos importes outorgados en réxime de concorrencia a cada entidade e o obxecto correspondente no ano 2020) e no **Anexo7** a relación das achegas en concepto de Rede Cultural 2020).

III.2. SUBVENCIONES NOMINATIVAS E TRANSFERENCIAS CORRENTES. (Anexo 8) outorgadas a Consorcios, Mancomunidades, Comunidades Intermunicipais, e outras o formas asociativas.

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



EXERCICIO	NOMINATIVAS	TRANSFERENCIAS CORRENTES	TOTAL NOMINATIVAS Y TRANSFERENCIAS
2012	5.219.501,07 €	- €	5.219.501,07 €
2013	6.203.853,42 €	- €	6.203.853,42 €
2014	5.442.624,42 €	- €	5.442.624,42 €
2015	6.230.000,00 €	- €	6.230.000,00 €
2016	5.306.799,66 €	- €	5.306.799,66 €
2017	5.810.614,67 €	- €	5.810.614,67 €
2018	2.598.363,50 €	3.446.799,66 €	6.045.163,16 €
2019	2.510.000,00 €	3.226.302,11 €	5.736.302,11 €
2020	2.801.495,10 €	3.377.267,66 €	6.178.762,76 €
TOTAIS	42.123.251,84 €	10.050.369,43 €	52.173.621,27 €

Nas transferencias sinaladas inclúense o Consorcio Provincial contra Incendios e Salvamento da Coruña (que no exercicio 2020 recibiu unha achega provincial de 3.223.267,66) e a Fundación Axencia Enerxética Provincial da Coruña (que no exercicio citado tivo unha asignación de 154.000,00€)

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

O resumo das subvenciones concedidas a outras entidades locais de dereito público no período 01/01/2012 a 31/12/2020 nos que volven a agregarse, na columna de subvenciones nominativas, as transferencias correntes a efectos da súa comparación, é o seguinte:

EXERCICIO	CONCORRENCIA	REDE CULTURAL	TRANSFERENCIAS CORRENTES	NOMINATIVAS	TOTAL SUBVENCIONS 2012-2020
	IMPORTE TOTAL			IMPORTE TOTAL	IMPORTE TOTAL
2012	148.823,77 €		- €	5.219.501,07 €	5.368.324,84 €
2013	267.052,02 €		- €	6.203.853,42 €	6.470.905,44 €
2014	321.881,48 €		- €	5.442.624,42 €	5.764.505,90 €
2015	311.608,64 €		- €	6.230.000,00 €	6.541.608,64 €
2016	341.829,54 €		- €	5.306.799,66 €	5.648.629,20 €
2017	208.803,38 €		- €	5.810.614,67 €	6.019.418,05 €
2018	297.522,70 €		3.446.799,66 €	6.045.163,16 €	6.342.685,86 €
2019	1.049.265,02 €		3.226.302,11 €	5.736.302,11 €	6.785.567,13 €
2020	582.320,72 €	25.218,20 €	3.377.267,66 €	2.801.495,10 €	6.786.301,68 €
TOTAIS	3.529.107,27 €	25.218,20 €	10.050.369,43 €	48.796.353,61 €	55.727.946,74 €



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

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

IV.1. SUBVENCIONES OUTORGADAS EN RÉXIME DE CONCORRENCIA.

No período considerado tramitáronse, a favor de entidades privadas sen ánimo de lucro, persoas físicas e xurídicas, en réxime de concorrencia competitiva (artigo 22.1 da Lei 38/2003, xeral de subvencións) 235 convocatorias (Anexo 5). Enuméranse no **anexo 9** as entidades beneficiarias cos seus importes individuais do 01/01/2020 ao 31/12/2020 .

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

EXERCICIO	SUBVENCIONES CONCORRENCIA			
	IMPORTE	Nº SUBV.	Nº CONV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	4.774.211,45 €	1.779	15	2.683,65 €
2013	5.466.766,50 €	1.779	15	3.072,94 €
2014	4.992.951,64 €	1.640	17	3.044,48 €
2015	7.132.706,20 €	1.985	19	3.593,30 €
2016	7.959.792,22 €	1.865	27	4.267,99 €
2017	13.344.235,23 €	2.036	28	6.554,14 €
2018	13.203.865,01 €	1.949	36	6.774,69 €
2019	14.851.823,37 €	2.386	39	6.224,57 €
2020	14.948.239,36 €	2.038	39	7.334,76 €
TOTAIS	86.674.590,98 €	17.457	235	4.965,03 €

A desagregación destes importes entre entidades con ánimo e sen ánimo de lucro nos exercicios nos que se concederon hasta a data, é dicir, 2018 a 2020, son os seguintes:

EXERCICIO	ENTIDADES SIN ANIMO DE LUCRO			ENTIDADES CON ANIMO DE LUCRO			TOTAL ENTIDADES		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2018	4.774.211,45 €	1.779	2.683,65 €	2.014.377,15 €	69	29.193,87 €	6.788.588,60 €	1.848	3.673,48 €
2019	5.466.766,50 €	1.779	3.072,94 €	4.387.878,66 €	117	37.503,24 €	9.854.645,16 €	1.896	5.197,60 €
2020	9.957.956,94 €	1.535	6.487,27 €	4.990.282,42 €	503	9.921,04 €	14.948.239,36 €	2.038	7.334,76 €
TOTAIS	20.198.934,89 €	5.093	3.966,02 €	11.392.538,23 €	689	16.534,89 €	31.591.473,12 €	5.782	5.463,76 €



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

No **anexo 10** recóllese o detalle de todas as subvenciones nominativas aprobadas no período 01/01/2020 a 31/12/2020 a favor de entidades, persoas físicas ou xurídicas privadas con indicación dos beneficiarios, o obxecto e o importe das subvenciones outorgadas en cada exercicio.

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

EXERCICIO	SUBVENCIONES NOMINATIVAS		
	IMPORTE	Nº SUBV.	SUBVENCIÓN MEDIA
2012	2.014.377,15 €	69	29.193,87 €
2013	4.387.878,66 €	117	37.503,24 €
2014	5.298.225,83 €	134	39.539,00 €
2015	3.718.715,03 €	108	34.432,55 €
2016	3.162.623,66 €	76	41.613,47 €
2017	2.748.079,08 €	60	45.801,32 €
2018	2.750.190,49 €	55	50.003,46 €
2019	1.441.876,28 €	32	45.058,63 €
2020	1.226.366,44 €	31	39.560,21 €
TOTAIS	26.748.332,62 €	682	39.220,43 €

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

No exercicio 2020 e por mor da pandemia non se concederon actuacións as entidades privadas polo que as cifras desde o 2012 ata o 2020 quedan semellantes as do exercicio pasado.

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



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

No período comprendido entre o 1 de xaneiro de 2012 e o 31 de decembro de 2020 tramitáronse as subvencións a favor de entidades indicadas nos apartados anteriores, que totalizan os seguintes importes:

EXERCICIO	SUBVENCIÓN CONCORRENCIA	SUBVENCIÓN NOMINATIVAS	REDE CULTURAL	TOTAL 2012-2020
2012	4.774.211,45 €	2.014.377,15 €	217.000,00 €	7.005.588,60 €
2013	5.466.766,50 €	4.387.878,66 €	216.150,00 €	10.070.795,16 €
2014	4.992.951,64 €	5.298.225,83 €	198.515,00 €	10.489.692,47 €
2015	7.132.706,20 €	3.718.715,03 €	199.925,00 €	11.051.346,23 €
2016	7.959.792,22 €	3.162.623,66 €	278.665,00 €	11.401.080,88 €
2017	13.344.235,23 €	2.748.079,08 €	370.143,20 €	16.462.457,51 €
2018	13.203.865,01 €	2.750.190,49 €	538.453,80 €	16.492.509,30 €
2019	14.851.823,37 €	1.441.876,28 €	642.936,00 €	16.936.635,65 €
2020	14.948.239,36 €	1.226.366,44 €	- €	16.174.605,80 €
TOTALES	86.674.590,98 €	26.748.332,62 €	2.661.788,00 €	116.084.711,60 €

PORCENTAXES SOBRE TOTAIS		
74,66%	23,04%	2,29%



V- ASIGNACIÓN A GRUPOS POLÍTICOS PROVINCIAIS

Os pagos líquidos efectuados os grupos políticos no período 2016-2020 foron os seguintes:

EVOLUCIÓN APORTACIÓNS A GRUPOS POLÍTICOS 2016-2020

Anualidad	PP	PSOE	BNG	Marea Atlántica	Compostela Aberta	Aternativa dos Veciños	Totais	%Increm.
2016	8.032,97	0,00	17.528,97	3.399,87	5.428,77	13.326,28	47.716,86	
2017	19.149,19	5.495,78	19.644,06	15.135,06	8.144,56	12.922,20	80.490,85	68,68
2018	19.042,84	26.400,60	20.605,46	16.607,07	12.520,64	13.904,54	109.081,15	35,52
2019	38.388,86	26.224,14	24.738,42	13.197,60	6.478,66	14.881,82	123.909,50	13,59
2020	48.970,32	73.301,31	41.828,61	13.788,22	0,00	30.000,00	207.888,46	67,77
TOTAIS	133.584,18	131.421,83	124.345,52	62.127,82	32.572,63	85.034,84	569.086,82	335,67

O **Anexo 11** recolle a desagregación dos importes percibidos polos grupos políticos provinciais.



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

VI.1.- BOLSAS DE PRÁCTICAS FORMATIVAS.

VI.1.1.- Bolseiros incluídos na actividade de fomento da Deputación correspondentes a convenios coas Universidades galegas ou de bases aprobadas pola Deputación. (Anexo 12).

BOLSEIROS PRÁCTICAS 2020					
MES	Nº BOLSEIROS	IMPORTE BRUTO	SS CARGO BECARIO	TOTAL SS CARGO DEPUTACION	IMPORTE TOTAL 2020
ENERO	7	5.015,48	48,41	338,87	5.354,35
FEBRERO	4	3.680,00	48,41	193,64	3.873,64
MARZO	7	4.837,43	48,41	338,87	5.176,30
ABRIL	4	3.680,00	48,41	193,64	3.873,64
MAIO	2	1.840,00	48,41	96,82	1.936,82
XUÑO	3	2.760,00	48,41	145,23	2.905,23
XULLO	3	2.760,00	48,41	145,23	2.905,23
AGOSTO	3	2.760,00	48,41	145,23	2.905,23
SETEMBRO	3	1.563,99	48,41	145,23	1.709,22
OUTUBRO	0				0,00
NOVEMBRO	0				0,00
DECEMBRO	0				0,00
TOTALES		28.896,90		1.742,76	30.639,66

IMPORTE TOTAL BOLSEIROS PRÁCTICAS 2020	30.639,66
---	------------------

No **Anexo 12** se recolle o listado dos bolseiros incluídos na actividade de fomento da Deputación no ano 2020 O importe total que figura no dito Anexo ascende a 28.896,60€

As prácticas que realizan proveñen de :

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

O resumo dos importes abonados aos bolseiros nos anos 2017 a 2020 son os seguintes:



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

VI.1.2.- Bolsas concedidas pola Deputación para investigación, perfeccionamento de estudos ou deportivas. (Anexo 13).

UNIDADE XESTORA	Nº BOLSEIROS	IMPORTE TOTAL CONCEDIDO
BOLSAS DE INVESTIGACIÓN	20	160.000,00
BOLSAS DE ESTUDIOS ARTÍSTICOS	20	180.000,00
BOLSAS DEPORTISTAS	45	157.500,00
BOLSAS CONSERVATORIO DE DANZA	0	0,00
TOTAIS CONCEDIDOS	105	497.500,00

A evolución das Bolsas concedidas pola Deputación nos exercicios 2017-2020 foi a seguinte:

EVOLUCIÓN BOLSAS CONCEDIDAS EN 2017-2019

ANUALIDAD	INVESTIGACION	ESTUDIOS ARTISTICOS	DEPORTISTAS	CONSERVATORIO DANZA	TOTAIS
2017	160.000,00	180.000,00	90.000,00	23.580,62	453.580,62
2018	160.000,00	180.000,00	134.000,00	28.251,39	502.251,39
2019	160.000,00	180.000,00	147.000,00	29.965,83	516.965,83
2020	160.000,00	180.000,00	157.500,00	0,00	497.500,00
TOTAIS	640.000,00	720.000,00	528.500,00	81.797,84	1.970.297,84

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



VI.2.- PREMIOS.

Os premios concedidos pola Deputación da Coruña no exercicio 2020 son os que se relacionan en **anexo 14**, e cuxo resumen é o seguinte:

UNIDADE XESTORA	Nº PREMIOS	Nº PREMIADOS	TOTAL CONCEDIDO
CULTURA	9	16	73.500,00
SERVICIOS SOCIAIS (Incluese o Concepción Arenal do 2018, adxudicado no 2019)	3	5	23.000,00
UNIDADE TÉCNICA DE NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	1	2	6.000,00
PROMOCION ECONOMICA	0	0	0
ESCOLA DE DANZA: PREMIOS Á EXCELENCIA	0	0	0
DESENVOLVEMENTO TERRITORIAL ,COOPERACIÓN E M.A.	0	0	0
TOTAIS CONCEDIDOS	13	23	102.500,00

No exercicio 2020 , e por mor da pandemia, non se convocaron os once Premios da Deputación que se relacionan a continuación :

Cultura: (6)

- Concurso Quero Cantar de música infantil e xuvenil.
- Certame "Isaac Díaz Pardo" de Artes Plásticas.
- XX Premio "Rafael Dieste" Textos teatrais .
- XV Premio "Luis Kasado" Creación fotográfica
- XIII Premio "Manuel Murgía de Ensaio
- XIV Premio "Andrés Gaos" Composición musical.

Deportes : (1)

- Copa de Fútbol masculina e feminina

Servizos Sociais : (4)

- VII Premio "Concepción Arenal" a proxectos educativos pola igualdade de xénero (Convocatoria 2020) Igualdade de xénero.
- III Premio "Luísa Villalta" a proxectos pola igualdade, 2020
- Premios de "Boas Prácticas en Servizos Sociais", 2020
- XI Concurso de Viñetas "Novas Masculinidades", 2020

A evolución dos Premios da Deputación nos exercicios 2017-2020 foi a seguinte:

EVOLUCIÓN PREMIOS CONCEDIDOS EN 2017-2020							
ANUALIDAD	CULTURA	SERVICIOS SOCIALES (*)	NORMALIZACIÓN LINGÜÍSTICA	PROMOCIÓN ECONOMICA	CONSERVATORIO DANZA	DESENVOLVEM. TERRITORIAL	TOTAIS
2017	119.000,00	193.000,00	6.000,00	50.000,00	1.500,00	0,00	369.500,00
2018	120.000,00	219.000,00	6.000,00	75.000,00	1.500,00	7.500,00	429.000,00
2019	367.300,00	192.412,21	6.000,00	75.000,00	1.500,00	7.500,00	649.712,21
2020	73.500,00	23.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	102.500,00
TOTAIS	679.800,00	627.412,21	24.000,00	200.000,00	4.500,00	15.000,00	1.550.712,21



VII.- IMPORTES AGREGADOS DA ACCIÓN DE FOMENTO PROVINCIAL

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

TOTAL ACCION FOMENTO PERIODO 2012-2020

EXERC.	CONCELLOS	ENTIDADES LOCAIS D. PÚBLICO	ENTIDADES, PERSOAS FÍSICAS E XURÍDICAS	BOLSEIROS		PREMIOS	ASIGNACION GRUPOS POLITICOS	TOTALS
				PRÁCTICAS	OUTROS			
2012	56.388.966,11	5.368.324,84	7.005.588,60				0,00	68.762.879,55
2013	47.128.239,36	6.470.905,44	10.070.795,16				0,00	63.669.939,96
2014	74.985.248,96	5.764.505,90	10.489.692,47				0,00	91.239.447,33
2015	68.649.212,25	6.541.608,64	11.051.346,23				0,00	86.242.167,12
2016	102.092.032,00	5.648.629,20	11.401.080,88				47.716,86	119.189.458,94
2017	100.248.679,43	6.019.418,05	16.462.457,51	337.549,61	453.580,62	369.500,00	80.490,85	123.971.676,07
2018	112.643.825,09	6.342.685,86	16.492.509,30	382.849,10	502.251,39	421.500,00	109.081,15	136.894.701,89
2019	114.633.511,00	6.785.567,13	16.936.635,65	294.816,97	516.965,83	649.712,21	123.909,50	139.941.118,29
2020	84.505.244,97	6.786.301,68	16.174.605,80	30.639,66	497.500,00	102.500,00	207.888,46	108.304.680,57
TOTALS	761.274.959,17	55.727.946,74	116.084.711,60	1.045.855,34	1.970.297,84	1.543.212,21	569.086,82	938.216.069,72

Estas cifras desagregadas segundo os distintos conceptos da acción de fomento, e en relación co orzamento inicial de 2020, sería a seguinte:

Concepto acción de fomento	Orzamento inicial 2020	Importe concepto	Nº exptes. tramitados	% s orzamento inicial
Plans		56.258.693,88	606	30,57
Subvenciones nominativas Concellos+ Entidades públicas y privadas+ Entes dereito público		6.140.875,71	62	3,34
Subvencións Concorrenca + Rede Cultural Concellos + Entidades		41.081.776,28	3.956	22,33
Subvención concorrenca outros Entes de dereito público		607.538,92	19	0,33
Transferencias correntes		3.377.267,66	2	1,84
Asignacións a Grupos Políticos		207.888,46		0,11
Bolseiros Prácticas		30.639,66	29	0,02
Bolsas		497.500,00	105	0,27
Premios		102.500,00	23	0,06
Total acción de fomento 2020	184.016.500,00	108.304.680,57	4.802	59



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

Compáranse estes datos co orzamento inicial da Deputación da Coruña para a anualidade 2020.

Orzamento inicial 2020	184.016.500,00	Importe	% s orzamento inicial
Plans		56.258.693,88 €	30,57
Nominativas Concellos (inclúe Consorcios)		4.335.946,61	2,36
Concorrencia + Rede Cultural Concellos		26.133.536,92	14,20
Total acción de fomento Concellos 2020		86.728.177,41	47,13

Os importes totais percibidos por cada un dos Concellos da provincia por toda a acción de fomento da Deputación Provincial da Coruña no exercicio 2019 se relacionan no **Anexo 15**.

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

As anulacións contabilizadas no exercicio 2020 en concepto de perdas de dereito e renuncias, así como de economías por menores xustificacións foron as seguintes :

EXERC.	CAPITULO 4			CAPITULO 7			TOTAIS		
	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAL CAP.4	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAL CAP.7	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAIS
2020	1.305.440,51	1.922.950,35	3.228.390,86	1.284.066,45	1.036.227,03	2.320.293,48	2.589.506,96	2.959.177,38	5.548.684,34
TOTAIS	1.305.440,51	1.922.950,35	3.228.390,86	1.284.066,45	1.036.227,03	2.320.293,48	2.589.506,96	2.959.177,38	5.548.684,34

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

EXERC.	NUMERO EXPEDIENTES CAPITULO 4			NÚMERO EXPEDIENTES CAPITULO 7			TOTAIS		
	ECONOMIAS	PERDAS DEREITOS	TOTAL CAP.4	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAL CAP.7	ECONOMIAS	PERDAS DEREITO	TOTAIS
2020	464,00	235,00	699,00	244,00	136,00	380,00	708,00	371,00	1.079,00
TOTAIS	464,00	235,00	699,00	244,00	136,00	380,00	708,00	371,00	1.079,00

En canto as porcentaxes que estas anulacións representan sobre a totalidade da acción de fomento da Deputación para o exercicio 2020, son as que se sinalan:

EXERCICIO	TOTAL ACCION FOMENTO	ECONOMIAS	% S/ACCION FOMENTO	PERDAS DEREITO	% S/ACCION FOMENTO	TOTAIS	%S/ACCION FOMENTO
2020	108.304.680,57	2.589.506,96	2,39	2.959.177,38	2,73	5.548.684,34	5,12
TOTAIS	108.304.680,57	2.589.506,96	2,39	2.959.177,38	2,73	5.548.684,34	5,12



VIII.- CONSIDERACIÓNS FINAIS

VIII.1.- CONSIDERACIÓNS SOBRE A ACCIÓN DE FOMENTO NO ANO 2020 A FAVOR DOS CONCELLOS DA PROVINCIA.

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

No exercicio 2020 os importes concedidos aos concellos nos diferentes plans provinciais foron os seguintes:

	TOTAL	
	ACHEGA PROV	Nº
POS + ACHEGA 2020	21.896.411,67	159
POS + ACHEGA 2019	5.294.329,91	102
POS + PRÉSTAMO 2020	10.147.725,32	97
SUBTOTAL POS + 2020	37.338.466,90	358
POS + AD1/2020 GASTOS SOCIAIS COVID 19	3.927.832,51	91
POS + AD2/2020	14.992.394,47	157
SUBTOTAL PLANES ADICIONALES	18.920.226,98	248
TOTAL APROBADO NO 2020	56.258.693,88	606

A distribución do citado importe e a seguinte:

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

POS + ACHEGA 2020	6.397.317,90	842.450,50	14.656.643,27	
POS + ACHEGA 2019	4.393.763,65	861.575,80	38.990,46	
POS + PRÉSTAMO 2020	8.586.603,11			1.561.122,21
SUBTOTAL POS + 2020	19.377.684,66	1.704.026,30	14.695.633,73	1.561.122,21
POS + AD1/2020 GASTOS SOCIAIS COVID 19			3.927.832,51	
POS + AD2/2020	8.138.396,22		6.853.998,25	
SUBTOTAL PLANES ADICIONALES	8.138.396,22		10.781.830,76	
TOTAL APROBADO NO 2020	27.516.080,88	1.704.026,30	25.477.464,49	1.561.122,21

No ano 2017 aprobouse o POS+2017 cunhas bases que introducen importantes novidades en relación cos Plans de anos anteriores coa intención de acadar unha serie de finalidades previamente expostas



materializadas na necesidade de reducir o número de plans de colaboración cos concellos, o que comportará a racionalización e obxectivación de dita colaboración, así como a simplificación das tarefas administrativas, tanto dos concellos como da Deputación. Así mesmo, trátase de incrementar a autonomía municipal e facilitar a planificación dos concellos e axudar a redución do seu endebedamento.

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

O dinamismo deste Plan demóstrase á vista dos datos postos de manifesto ao longo do presente informe, dos que se deriva un incremento nos fondos dedicados no exercicio 2018 de 10.756.823,25€, con respecto ao ano 2017 e de 5.439.340,66€ do ano 2017 en relación co 2016. O incremento no pasado exercicio con respecto ao 2018 foi de 1.065.170,33€. A minoración dos importes concedidos (fase contable "D", compromiso de gasto) no exercicio 2020 con respecto a exercicios anteriores ven motivado pola excepcionalidade que orixinou a pandemia Covid-19.

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

Nos anos 2012 a 2020 tramitáronse 145 convocatorias de subvenciones finalistas a favor de concellos da provincia en réxime de concorrència, coas súas Bases específicas, coa seguinte distribución anual:

Ano	Nº Conv.
2012	16
2013	16
2014	18
2015	21
2016	23
2017	12
2018	12
2019	13
2020	14
TOTAL	145

No **anexo 5** se inclúe o listado das convocatorias de 2020. Das 14 convocatorias de concellos de 2020 (incluíndo a Rede Cultural) concedéronse no dito ano 13, quedando pendente de conceder para o 2021 a convocatoria FOAI por importe de 27.870,88€. Se as 14 convocatorias dirixidas a Concellos lle engadimos as 39 de Entidades, se conclúe que o total de convocatorias aprobadas no exercicio 2020 foi de 53, aínda que se concederan definitivamente no dito exercicio 48, quedando 5 pendentes de conceder para a 2021

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

Nos exercicios 2012 a 2020 o número de expedientes tramitados nos distintos eixos da acción de fomento dirixidas a Concellos, foi de 23.848 o que dá unha idea aproximada dos custos de xestión que implican para os destinatarios e para os servizos provinciais: solicitudes, concesión, xustificación parcial e total, pagos anticipados e finais, reintegros. Actividades todas elas que requiren dunha documentación específica, de informes e propostas preceptivas e das correspondentes resolucións, notificacións e publicacións.



EXERCICIO	Nº EXPEDIENTES TRAMITADOS 2012-2020				
	PLANS PROVINCIAIS	CONCORRENCIA	NOMINATIVAS	REDE CULTURAL	TOTAL
2012	480	1.026	62	748	2.316
2013	256	1.149	150	632	2.187
2014	477	1.310	206	765	2.758
2015	365	1.522	63	796	2.746
2016	838	1.516	84	952	3.390
2017	756	558	76	1.149	2.539
2018	885	567	57	1.217	2.726
2019	825	608	47	1.159	2.639
2020	606	654	23	1.264	2.547
TOTAIS	5.488	8.910	768	8.682	23.848

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

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

O importe da subvención media do período 2012-2020 a favor dos concellos, ascendeu a 31.921,96€ coa distribución que se indica na seguinte táboa:

EXERCICIO	SUBVENCIONES MEDIAS 2012-2020				
	PLANS PROVINCIAIS	CONCORRENCIA	NOMINATIVAS	REDE CULTURAL	TOTAL
2012	80.071,52	12.461,62	72.893,55	868,48	24.347,57
2013	96.955,57	8.986,40	75.673,75	998,69	21.549,26
2014	91.555,89	9.740,27	86.385,46	990,76	27.188,27
2015	127.156,84	9.480,90	111.594,74	975,59	24.999,71
2016	89.516,09	12.176,06	90.506,57	1.067,33	30.115,64
2017	106.420,40	21.401,88	86.199,11	1.132,70	39.483,53
2018	103.062,88	25.547,21	95.279,64	1.246,48	41.322,02
2019	111.849,47	24.660,27	123.647,32	1.339,80	43.438,24
2020	92.836,13	38.007,78	91.870,18	1.009,85	33.178,35
TOTAIS	99.954,96	15.155,74	88.809,11	1.091,81	31.921,96

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

- Os concellos deben contar co persoal que require a prestación ordinaria dos servizos da súa competencia, adecuadamente identificado a través da preceptiva relación de postos de traballo.
- A contratación de persoal laboral temporal ou funcionario interino está sometida ás condicións e límites



recolleitos na normativa de xeral aplicación ás entidades locais, que non deberán inaplicarse pola acción de fomento doutras Administracións Públicas.

- Na maior parte dos casos estanse a encadear contratos laborais de duración determinada, ano tras ano, que non responden a necesidades conxunturais si non a circunstancias estruturais e a necesidades permanentes.
- As subvencións finalistas outorgadas poden contribuír a manter a situación de posible incumprimento das normas laborais de xeral aplicación, mantendo unha situación de precariedade laboral continuada.
- Polas razóns expostas, parece necesario destinar os recursos provinciais á consolidación ou estabilización dos postos de traballo dos concellos que son obxecto de subvencións provinciais finalistas para a contratación de persoal, e que respondan a necesidades estruturais destes, de acordo cos servizos e competencias municipais que xestionan.

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

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

Ao longo do exercicio 2020 tramitáronse 23 subvencións nominativas dirixidas a concellos da provincia por un importe total de 2.113.014,17.€ Como se indicou de forma reiterada por esta Intervención provincial só por razóns moi excepcionais de interese público, motivadas e acreditadas documentalmente cos requisitos e condicións establecidos nas normas de xeral aplicación, na Ordenanza provincial de subvencións e nas Bases de Execución do Orzamento Provincial, pódese xustificar a excepción a xeral aplicación dos principios de publicidade, concorrencia, igualdade e non discriminación. Esta circunstancia excepcional non foi acreditada, a xuízo deste servizo de fiscalización provincial en tódolos expedientes tramitados, nos que se emitiu o preceptivo informe de fiscalización con reparos por entender que concurren as circunstancias expresadas no artigo 216.2.c do TRLRFL. (omisión de requisitos ou trámites esenciais) e por considerar que non concurren as condicións establecidas no artigo 22.2 da Lei xeral de subvencións para xustificar o carácter nominativo das subvencións tramitadas.

Os informes críticos emitidos responden as seguintes circunstancias:

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

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

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

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

A configuración de Bases específicas para proxectos singulares nas áreas de actividade de Cultura, Deportes e Desenvolvemento Territorial e Medio Ambiente permitiu que no exercicio 2020 reducírase significativamente o número e contía das subvencións nominativas tramitadas a favor de entidades privadas en exercicios anteriores: **Anexo 16.**



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

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

Tamén, é necesario lembrar do apartado III do informe da Intervención Provincial do 28/3/2012, a proposta da Presidencia e o Acordo adoptado polo Pleno da Corporación na sesión ordinaria do 10 de abril do ano 2012, nos que, entre outras cuestións expoñíase a “tramitación dun Plan estratéxico provincial para o período 2012-2015 que permita orientar as actividades e servizos provinciais que se han de prestar aos concellos, ás organizacións públicas ou privadas do ámbito provincial e á cidadanía da provincia, de acordo coas circunstancias e necesidades actuais, tomando en consideración as oportunidades que permitan o marco estratéxico de converxencia económica da Unión Europea”. Esta reflexión sobre as actividades e servizos provinciais faise máis necesaria, se cabe, tras a entrada en vigor das distintas normas estatais e autonómicas que se refiren ás competencias dos entes locais.

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

Entre as entidades de dereito público ás que se outorgaron subvencións nominativas no exercicio 2020 e en anos anteriores, figuran as Universidades Públicas que realizan actividades na provincia: Universidade de Santiago de Compostela (USC), Universidade da Coruña (UDC), universidade Nacional de Educación a Distancia (UNED) e Universidade Internacional Menéndez Pelayo (UIMP).

A reiteración e permanencia das subvencións outorgadas aconsella elaborar e aprobar un Programa específico de colaboración anual coas Universidades citadas no que se establezan obxectivos compartidos, criterios de asignación dos recursos provinciais, coeficiente de financiamento e demais elementos relevantes para a acción de fomento provincial.

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

VIII.3.- CONSIDERACIÓNS SOBRE A ACCIÓN DE FOMENTO NO ANO 2020 DIRIXIDA A ENTIDADES PRIVADAS.

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

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

Na sesión do pleno que tivo lugar o día 28 de febreiro do 2020 aprobouse o Plan Estratéxico de Subvencións da Deputación Provincial da Coruña 2020-2022, que foi obxecto de publicación no Boletín Oficial da Provincia nº 104 do 9 de xullo. Desta forma deuse cumprimento ao establecido no artigo 8.1 da Lei Xeral de Subvencións e nos artigos 10 a 15 do Regulamento para o seu desenvolvemento. No entanto, debe insistirse na necesidade de coordinación con outras Administracións públicas (Xunta e concellos) e na de desenvolvemento e aplicación do Protocolo suscrito coa Xunta de Galicia, que se acompaña como **Anexo número 17** ao presente informe.



Nos exercicios 2012 a 2020 tramitáronse un total 235 convocatorias, en réxime de concorrencia, cada unha delas coas súas Bases específicas, coa seguinte distribución anual:

Ano	Nº Conv
2012	15
2013	15
2014	17
2015	19
2016	27
2017	28
2018	36
2019	39
2020	39
TOTAL	235

No **anexo 5** se inclúe o listado das convocatorias de 2020. Das 39 convocatorias de 2020 concedéronse no dito ano 35, quedando pendentes de conceder para o 2021 as catro convocatorias que se indican a continuación :

EXERCICIO	CONVOCATORIA	IMPORTE		SITUACION	TOTAL
		EE SIN ANIMO DE LUCRO	EE CON ANIMO DE LUCRO		
2020	FOENAA	422.533,24		Concedida	422.533,24
	DP33	44.000,00		Pte . Fin plazo	44.000,00
	PEL RELEVO 2020		430.000,00	Bases aprobadas	430.000,00
	PEL RURINOVA 2020		489.000,00	Bases aprobadas	489.000,00
	TOTAIS	466.533,24	919.000,00		1.385.533,24

Se as 39 Bases de Convocatorias dirixidas a Entidades lle engadimos as 14 orientadas a Concellos, obtemos un total de 53 Bases e Convocatorias tramitadas no exercicio 2020, aínda que como se indicou, se concederan no dito exercicio 48, quedando 5 pendentes de conceder para a 2021.

Nos exercicios 2012 a 2020, o número de subvencións outorgadas ascendeu a 22.236 o que dá unha idea aproximada dos custos que a súa xestión implica para os destinatarios e para os servizos provinciais: solicitudes, concesión provisional, definitiva, xustificación, pagos. Cada un dos trámites indicados require, á súa vez, dunha minuciosa documentación específica, dos informes e propostas preceptivos e das correspondentes resolucións, notificacións e/ou publicacións, etc.



EXERCICIO	EXPEDIENTES TRAMITADOS 2012-2020			
	CONCORRENCIA	NOMINATIVAS	RED CULTURAL	TOTAL
2012	1.779	69	532	2.380
2013	1.779	117	509	2.405
2014	1.640	134	475	2.249
2015	1.985	108	477	2.570
2016	1.865	76	472	2.413
2017	2.036	60	389	2.485
2018	1.949	55	577	2.581
2019	2.386	32	666	3.084
2020	2.038	31	0	2.069
TOTAIS	17.457	682	4.097	22.236

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

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

A necesidade de coordinación é consecuencia de tres circunstancias relevantes:

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

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

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

O importe medio das subvencións outorgadas con este procedemento (2012-2020) foi de 7.334,76 € importe moi inferior á media das subvencións nominativas outorgadas, que ascendeu 39.560,21€ . Nalgunhas convocatorias a definición xenérica do obxecto e a ampla referencia aos conceptos susceptibles de integrar o orzamento subvencionado deron lugar a disfuncións apreciábles na aplicación dos criterios de cuantificación da subvención outorgada, na xustificación das actividades ou investimentos e na súa adecuada comprobación. Razóns de economía, celeridade e eficacia aconsellan delimitar con máis precisión o obxecto, os conceptos que integran o orzamento subvencionable e os criterios obxectivos de avaliación.



EXERCICIO	SUBVENCIONES MEDIAS 2012-2020			
	CONCORRENCIA	NOMINATIVAS	RED CULTURAL	TOTAL
2012	2.683,65	29.193,87	407,89	2.943,52
2013	3.072,94	37.503,24	424,66	4.187,44
2014	3.044,48	39.539,00	417,93	4.664,16
2015	3.593,30	34.432,55	419,13	4.300,13
2016	4.267,99	41.613,47	590,39	4.724,86
2017	6.554,14	45.801,32	951,52	6.624,73
2018	6.774,69	50.003,46	933,20	6.389,97
2019	6.224,57	45.058,63	965,37	5.491,78
2020	7.334,76	39.560,21	0,00	7.817,60
TOTAIS	4.965,03	39.220,43	649,69	5.220,58

A composición das Comisións de Valoración definidas nas bases xerais das convocatorias tramitadas nos exercicios 2018 e 2020 foron obxecto de adecuación ás consideracións contidas nos informes preceptivos da Secretaría e a Intervención de exercicios anteriores, e están conformadas por persoas expertas nas materias obxecto de cada convocatoria.

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

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

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

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

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

Algunhas entidades foron obxecto de subvención nominativa provincial en varios exercicios, de forma anual, para o mesmo obxecto: actividade deportiva, cultural e outras. No **anexo nº 10** recóllese o detalle e o importe das subvencións outorgadas a cada entidade beneficiaria no período comprendido entre o 1/1/2020 e o 31/12/2020.

Como xa se indicou no apartado anterior, o importe medio das subvencións nominativas outorgadas no



período considerado (2012-2020) ascendeu a 39.560,21€ .Hai que reiterar que neste apartado o importe medio das subvencións concedidas no mesmo período en réxime de concorrencia foi de 7.334,76 € .

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

A forma normal de outorgamento das subvencións públicas prevista no ordenamento xurídico é a de concorrencia competitiva, conforme os principios de publicidade, concorrencia, igualdade, non discriminación, eficacia e sustentabilidade. Só por razóns moi excepcionais de interese público, motivadas e acreditadas documentalmente cos requisitos e condicións establecidos nas normas de xeral aplicación e nas Bases de Execución do Orzamento Provincial, pode excepcionarse a xeral aplicación dos principios citados. A este respecto hai que indicar neste apartado que a tramitación e a aprobación de Bases específicas para proxectos singulares nas áreas de Cultura, Deportes e Desenvolvemento territorial e Medio Ambiente permite que no exercicio 2020 se reduciara significativamente o número e a coantía das subvencións nominativas tramitadas en exercicios anteriores. Esta circunstancia queda reflectida no **Anexo 16** do presente informe.

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

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

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

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

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

Os convenios-tipo aprobados para a tramitación de subvencións nominativas requiren dunha redacción que permita incorporar o Control de Calidade das obras ou investimentos financiados, a tramitación dos contratos externos conforme os criterios da normativa de contratos do sector público, a participación dos



técnicos provinciais nas comisións avaliadoras das ofertas nos procesos de contratación nas recepcións de obras ou investimentos e outras medidas orientadas a garantir a legalidade e eficacia na acción desenvolvida polas entidades beneficiarias.

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

Entre os programas de subvencións en **réxime de concorrencia** incluíronse convocatorias dirixidas a **entidades xurídicas con ánimo de lucro** para :

- Fomento do emprego : Programa PEL de emprego local.
- Fomento do sector audiovisual en galego.

Neste apartado debe facerse mención as seguintes consideracións:

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

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

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

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

Resulta imprescindible reiterar o manifestado polos servizos de xestión de recursos humanos e de fiscalización nos informes emitidos ao respecto :

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

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA

Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb36660d75fb9c1a1c8823
d6ecd1cb95



JOSÉ MANUEL PARDELLAS
RIVERA
Data e hora: 10/03/2021 15:46

MARIA DOLORES VELO FUENTES
Data e hora: 10/03/2021 15:39

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
64cdf56a75af21067a9cfb6d744c5e6
ec41c406e



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

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

A Coruña, 10 de marzo de 2021

A Xefa do Servizo de Fiscalización

O Interventor Xeral

M^a Dolores Velo Fuentes

José Manuel Pardellas Rivera



INTERVENCIÓN XERAL E XESTIÓN ECONÓMICO FINANCEIRA

SERVIZO DE FISCALIZACIÓN E CONTROL FINANCEIRO

SECCIÓN DE CONTROL II

NEGOCIADO DE CONTROL DE INGRESOS

ASUNTO: Fiscalización a posteriori dos Recursos Propios da Deputación e dos Recursos doutros Entes Públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación, correspondentes ao exercicio 2019 e remisión dos expedientes correspondentes.

UNIDADE: Orzamentos e Estudos Económicos

Nº EXPEDIENTE SUBTEL: 2021000013206

REFERENCIA PLAN CONTROL FINANCEIRO INTERNO: 20201690

INFORME DE FISCALIZACIÓN

1. Lexislación aplicable:

- Artigos 214, 219 e 222 do Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, Real decreto legislativo 2/2004, do 5 de marzo.

- Apartado 2 da base 34ª das Bases de execución do Orzamento para o exercicio 2019.

- Resolución da Presidencia nº 45329 de 26/12/2018 (de aplicación aos procedementos de fiscalización que se desenvolvan a partir de 1 de Xaneiro de 2019, con independencia de que os actos a fiscalizar sexan anteriores ou posteriores á devandita data), pola que se aproba a "Circular para a substitución da Fiscalización previa de dereitos pola toma de razón en contabilidade e actuacións comprobatorias posteriores" que establece a fiscalización a posteriori polos procedementos de mostraxe que se determinen pola Intervención Xeral, previa toma de razón en contabilidade, das liquidacións de contraído previo, ingreso directo e da anulación de liquidacións referidas a recursos propios da deputación e a tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia na Deputación Provincial.

2. Informe:

En aplicación da lexislación citada e mediante un procedemento de mostraxe aleatoria simple, tendo en conta os dous exercicios anteriores e os erros cometidos neles, no seu caso, procedeuse á selección das liquidacións e expedientes de cada un dos conceptos que forman a mostra:

■ Altas, autoliquidacións, baixas e beneficios fiscais correspondentes aos diferentes conceptos do orzamento de ingresos da Deputación (**Recursos Propios**):

(ER,RN,MN,AD,GX,RB,BO,PK,AV,IS,RC,HF, HE, RP,BB,RR,RK,FE,PM,DE,SX,EM,AP,RI,RO,HI,PC e AI)

■ Padrón, altas, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Actividades Económicas: **IAE** (IA)

■ Padrón, altas, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Bens Inmóbles (Urbana, Rústica e Características Especiais): **IBI** (IU, IR, BI)

■ Padrón, altas, autoliquidacións, baixas e beneficios fiscais do Imposto de Vehículos de Tracción Mecánica: **IVTM** (IV)

■ Altas, autoliquidacións e baixas do Imposto sobre o Incremento do Valor dos Terreos de Natureza Urbana: **IIVTNU** (VT)

■ Baixas por insolvencia e declaración de crédito incobrable (Falidos): **DATAS RECADACIÓN**



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

(MN, XM, RN, AV, GX, RE, RR, IV, RX, IU, DE, IA, AP, EM, SX, BI, VT, IR, ML)

- Sancións Municipais de Tráfico e Recursos interpostos contra as mesmas: **TRÁFICO** (ML, RR, ST)
- Altas, autoliquidacións, baixas, beneficios fiscais correspondentes a **Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais** de Recursos doutros Entes: **ROE** (XM, RE, GX, SX, ID, TS, Aprazamentos e Fraccionamentos, Devolución de Ingresos Indevidos, Devolucións Derivadas da Normativa de Cada Tributo (Prorrates Cotas IAE, IVTM, IIVTNU), Recursos de Reposición contra os actos de aplicación e efectividade dos Tributos e restantes Ingresos de Dereito Público de Xestión e Inspección Tributaria, Terceiras de Dereito e de Dominio)

En total, dun universo de **1.331.191 expedientes**, foron revisados un total de **125 expedientes**:

- 120 que saíron na mostra (115 de recursos doutros entes públicos cuxa xestión foi delegada polos concellos da provincia nesta deputación e 15 de recursos propios da Deputación)
- 5 expedientes a maiores dado que o importe dos expedientes que dan dereito a devolución que saíron na mostra supoñían só o 0,1468% do total e optouse por examinar unha porcentaxe superior do importe total das devolucións, polo que se incluíron na fiscalización a posteriori expedientes por un total de 145.894,31 € para fiscalizar así un 20,9857% do importe total das devolucións de ingresos.

Detállanse no ANEXO 1 os parámetros estatísticos e no ANEXO 2 os resultados obtidos.

Como consecuencia dos traballos de fiscalización a posteriori, emitíronse os informes definitivos relativos a cada un dos conceptos que se atopan nos expedientes correspondentes na plataforma subtel:

DESCRIPCIÓN	Nº EXPEDIENTE SUBTEL
IBI	2020000035229
IAE	2020000035230
IIVTNU	2020000035231
IVTM	2020000035232
Fallidos - DATAS RECAUDACIÓN	2020000035233
TRÁFICO	2020000035234
Taxas e outros expedientes derivados de tributos municipais (ROE)	2020000035235
Recursos propios (RRPP)	2020000035236

3. Conclusión:

Os actos de xestión e inspección revisados, así como os de recadación, non presentan erros e axústanse ao ordenamento xurídico e tributario de aplicación, polo que é obrigado parabenizar aos servizos de Xestión Tributaria, Inspección Tributaria e Recadación polo gran traballo realizado, o elevado número de expedientes tramitados ao longo do exercicio e o alto grao de eficacia e eficiencia obtido.

Remítase a esa unidade de Orzamentos e Estudos Económicos para dar conta á Comisión de Economía, Facenda e Especial de Contas, o presente informe de fiscalización a posteriori do exercicio 2019 dos conceptos relacionados no apartado 2 do presente informe, referidos tanto aos recursos propios da Deputación Provincial da Coruña como aos tributos cuxa xestión foi delegada polos Concellos da provincia nesta deputación.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb36660d75fb9c1a1c8823
d6ecd1cb95



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 16/03/2021 10:55

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
770b154c5baf9cd55add1b8720a33
f102e9f40d8



ANEXO 1

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb3660d75fb9c1a1c8823



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 16/03/2021 10:55

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
770b154c5baf9cd55add1b8720a33
f102e9f40d8



ANEXO 1

ejercicio	concepto	descrip	universo	tamaño_muestra	porcen_error	numero_categorias	sin_categoria
2019	1	BAIXAS RECADACION	22.686	15,00	0,50	1	22317
2019	2	TASAS E OUTROS EXPEDIENTES DERIVADOS DE TRIBUTOS MUNICIPAIS	28.208	15,00	0,50	11	1473
2019	3	RECURSOS PROPIOS	5.698	15,00	0,50	28	4
2019	4	IIVTNU	12.817	15,00	0,50	0	12817
2019	5	TRÁFICO	20.084	15,00	0,50	1	19980
2019	6	IBI	822.147	15,00	0,50	0	822147
2019	7	IAE	7.603	15,00	0,50	1	7600
2019	8	IVTM	411.948	15,00	0,50	1	403591
			1.331.191	120,00			

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 30/04/2021 09:33

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
3f5b8faacb36660d75fb9c1a1c8823
d6ecd1cb95



JUAN BAUTISTA SUÁREZ RAMOS
Data e hora: 16/03/2021 10:55

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
770b154c5baf9cd55add1b8720a33
f102e9f40d8



ANEXO 2



ANEXO 2

**CUADRO RESUMEN FISCALIZACIÓN A POSTERIORI DE RECURSOS PROPIOS
E RECURSOS DOUTROS ENTES DO EXERCICIO 2019**

OBXETO DA FISCALIZACIÓN		EXPEDIENTES GTT	Nº TOTAL DE EXPEDIENTES: UNIVERSO (N)	Nº EXPTE. FISCALIZADOS: MOSTRA (n)	INTERVALO (N/n)	Nº EXPTE. CON ERRO	% DE ERRO (P)	Nº VALOR / EXPEDIENTE CON ERROR
RECURSOS DOUTROS ENTES (ROE)	101-IAE	IA	7.603	15	507	0	0,00%	
	110-IBI	IU, BI, IR	822.147	15	54810	0	0,00%	
	105-IVTM	IV	411.948	15	27463	0	0,00%	
	106-IVTNU	VT	12.817	15	854	0	0,00%	
	35-DATAS RECAUDACIÓN	MN, XM, RN, AV, GX, RE, RR, IV, RX, IU, DE, IA, AP, EM, SX, BI, VT, IR, ML	22.686	15	1512	0	0,00%	
	109-TRÁFICO	ML	20.084	15	1339	0	0,00%	
	122-ROE (Tasas y otros expdes)	XM, RE, GX, SX, ID, TS	28.208	15	1881	0	0,00%	
	RESUMEN ROE			1.325.493	105	---	0	0,00%
RECURSOS PROPIOS (RP)	123-RP	ER, RN, MN, AD, GX, RB, BO, PK, AV, IS, RC, HF, RP, BB, RR, RK, FE, PM, D E, SX, EM, AP, RI, RO, HE, PC, AI	5.698	15	380	0	0,00%	
	RESUMEN RP			5.698	15	---	0	0,00%
			1.331.191	120	---	0	0,00%	
				5	(*)			
				125				

(*) Examíouse a maiores un 20,9857 % do importe total das devolucións, polo que se inclúen na fiscalización a posteriori 5 expedientes a maiores dos que saíron na mostra inicial.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZO
Data e hora: 30/04/2021 11:06

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
686dabd69b0d7f0f1b2120b605b2



JOSÉ LUIS ALMAU SUPERVÍA
Data e hora: 11/02/2021 12:29

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
c1e8a14a6c8a91200b679375f10f3
2916243696e



SECRETARÍA XERAL

CONSELLO DE CONTAS DE GALICIA
SANTIAGO DE COMPOSTELA

MODELO CC-2

REPAROS DE LEGALIDADE FORMULADOS NO EXERCICIO 2020

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

DATA	Nº MANDAMENTO	CAUSA	ORGANISMO AO QUE AFECTA O REPARO	SUSP. ACTO S/N	RESOLUCIÓN
----	-----	-----	-----	----	-----

A Coruña, 11 de febreiro de 2021

O SECRETARIO XERAL

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 30/04/2021 11:06

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
686dabd69b0d7fc0f1b2120b605b2
d5092d1c5d0



ENRIQUE MANUEL CALVETE
PÉREZ
Data e hora: 12/02/2021 11:04

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
0d16a6af40b0cb3f9d1170dfb3d946
f2625b1ad6



TESOURERÍA

Enrique Calvete Pérez, Tesoureiro da Deputación da Coruña,

INFORMA:

Que durante o pasado exercicio 2020, non emitiu reparos de legalidade en ningún expediente.