

EXPTE. SUBTEL 2024000005373

ASUNTO:

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

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

EXERCICIO 2023

DESTINO:

PLENO DA CORPORACIÓN.

CONSELLO DE CONTAS.

TRIBUNAL DE CUENTAS.

INTERVENCIÓN XERAL DA ADMINISTRACIÓN DO ESTADO (IGAE)

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

Cinguíndonos 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 RCIEL) exercemos o control interno, comprensivo da función interventora e do control financeiro (artigo 3 RCIEL), no marco da lexislación administrativa e financeira de carácter xeral, en concreto, co modelo de actuación que se detalla no seguinte cadro:

1. FUNCIÓN INTERVENTORA ⁽¹⁾	A. GASTOS	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	- Fiscalización das devolucións de ingresos indebidos e propostas de resolución de recursos. - Fiscalización previa dos ingresos con financiamento afectado.
	C. OPERACIÓNS NON ORZAMENTARIAS	Fiscalización previa de todas as operacións que deron lugar a movementos nos conceptos non orzamentarios

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

INTERVENCIÓN XERAL

2. CONTROL FINANCEIRO	A. CONTROL PERMANENTE	• Informe do Interventor xeral á Liquidación do Orzamento de 2022 • Informe do Interventor xeral ao Orzamento para o exercicio 2024 • Informe do Interventor xeral aos expedientes de modificación orzamentaria. • Informes de control financeiro posterior sobre a xestión dos ingresos correspondentes ao exercicio 2019 e ao exercicio 2020 • Informe de control financeiro sobre a xestión das zonas recadatorias (Acta da Comisión de control do 22 de setembro de 2022 en cumprimento da Resolución da Presidencia número 3566/2022, do 20 de xaneiro). • Informes emitidos pola secretaria-interventora do Consorcio á liquidación do orzamento de 2022 e ao proxecto de orzamento de 2024..
	B. AUDITORÍA PÚBLICA	• Informe de auditoría financeira sobre as contas anuais 2022 da FAEPAC • Informe IRCIA sobre a FAEPAC, complementario do de auditoría financeira • Informe de auditoría sobre a Conta anual de 2022 do Consorcio de loita contra incendios e salvamento • Informe IRCIA sobre o Consorcio, complementario do de auditoría financeira

INTERVENCIÓN XERAL

	C. CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCIÓNS.	• Remate da execución do Plan de control financeiro sobre las subvencións pagadas a entidades non lucrativas no exercicio 2019 e actuacións de execución do Plan de control financeiro sobre as subvencións pagadas nos exercicios 2020 e 2021.. • Controis financeiros especiais sobre determinados expedientes nos que se apreciaron riscos singulares na fiscalización previa. • Controis financeiros derivados de ampliación de actuacións. • Controis financeiros de subvencións concedidas polos concellos de Arzúa, Boqueixón e Cee (por delegación)
--	--	--

II. ALCANCE.

Unha vez rematado o exercicio 2023, coa finalidade de que o Pleno da Corporación, os órganos de control externo e mesmo a Intervención xeral do Estado (IGAE) poidan coñecer o resultado desta actividade de control, trataremos de sintetizar a mesma en cada un dos seguintes apartados.

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

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

INTERVENCIÓN XERAL

- Anexo I: relación completa de reparos emitidos ao longo do exercicio 2023 (DEPUTACIÓN, -Apartado A- E CONSORCIO PROVINCIAL CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO- APARTADO B).
- Anexo II: Informe definitivo de auditoría financeira sobre as contas anuais de 2022 da entidade adscrita FAEPAC
- Anexo III: Informe IRCIA sobre FAEPAC, complementario do de auditoría financeira
- Anexo IV: Informe de auditoría financeira sobre a Conta xeral do Consorcio provincial de loita contra incendios e salvamento correspondente ao exercicio 2022.
- Anexo V: Informe IRCIA sobre o Consorcio, complementario do de auditoría financeira
- Anexo VI: Estado de execución do Plan de control financeiro das subvencións.
- Anexo VII: Informe da Intervención xeral sobre a acción de fomento provincial no período 2012-2023.

III. CONCLUSIÓNS E RECOMENDACIÓNS.

A. CONCLUSIÓNS.

1. **A fiscalización de gastos na propia Deputación Provincial: reparos ás propostas de subvencións nominativas e por contratos e facturas correspondentes a servizos realizados fóra dos prazos contractuais establecidos, así como a outras nas que se tramita un expediente contractual no canto dunha subvención.**

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

Da información contable obtida a través do aplicativo SICALWIN-DIPUTACIÓN e que consta xa na liquidación do Orzamento de 2023, resulta que o gasto total comprometido no exercicio 2023 ascendeu a **375.679.222,56** euros, sendo a suma dos importes nos que se emitiu informe de reparo de **6.133.775,89** euros. Polo tanto, porcentualmente o gasto que foi cuestionado no exercicio do control de legalidade previo foi **do 1,63 por cento sobre o total disposto na execución de gastos de persoal, gastos en bens correntes e servizos, transferencias correntes e de capital.**

INTERVENCIÓN XERAL

Ao longo do exercicio 2023 o órgano interventor ten emitido **88 informes de reparo, correspondentes a outros tantos expedientes de gasto** nos que se apreciaron as irregularidades procedimentais que se comentarán por agrupación temática deseguido, resolvéndose polo órgano competente a aprobación do expediente, co conseguinte compromiso de gasto ou o recoñecemento da obriga, malia o informe negativo co que se rematou a fiscalización previa do expediente.

Se estes datos se comparan cos presentados informe-resumo de similar contido que se presentou ao Pleno respecto dos exercicios 2021 e 2022, tal como se pode observar no cadro seguinte, **apréciase neste derradeiro exercicio unha situación intermedia entre os dous exercicios precedentes, cunha minoración de número de reparos e importe con respecto ao exercicio inmediato precedente, pero aumento significativo se a comparativa se fai con respecto ao exercicio 2021.**

EJERCICIO	Nº DE REPAROS	GASTO TOTAL REPARADO	PORCENTAXE SOBRE GASTO COMPROMETIDO
2021	63	3.879.983,34	1,2
2022	128	10.354.849,49	2,93
2023	88	6.133.775,89	1,63

Xa dende un punto de vista analítico, **de novo se reitera a casuística exposta xa en exercicios precedentes, sendo que a maior parte dos reparos formuláronse con carácter previo á concesión de subvencións nominativas (por falla de acreditación de excepcionalidade da actividade subvencionada, incumprimento dos requisitos previstos na Ordenanza reguladora de subvencións para este procedemento excepcional ou por vulnerar o principio de imputación temporal de gastos, subvencionándose actividades xa realizadas nun exercicio anterior).** Estes reparos teñen afectado á fase de compromiso de gasto, sendo o Pleno da Corporación o órgano competente para a resolución da discrepancia.

INTERVENCIÓN XERAL

En total, dos 88 reparos emitidos, 65 tiveron como motivo esta ausencia de xustificación da excepcionalidade obxectiva ou subxectiva das subvenciones nominativas, afectando a compromisos de gasto por importe total de 5.571.402,15 euros, o que representa o 90,83 por cento do gasto reparado e o 1,43 por cento do gasto comprometido ao longo do exercicio.

Cunha importancia cualitativa e cuantitativa menor, foron reparados 23 expedientes de gasto que afectaron a expedientes de contratación de bens correntes e servizos (Capítulo 2º do Estado de gastos), dos que 20 corresponden á tramitación de facturas que se recibiron pola realización de prestacións sen cobertura contractual, ben porque está pendente de tramitación un contrato (caso das facturas recibidas pola prestación de servizos de telefonía), ben porque o prazo contractual xa estaba rematada no momento de realizarse a prestación e emitirse a factura correspondente).

Neste repaso analítico dos reparos, especial énfase hai que dedicarlle ao reparo emitido xa na fase de aprobación do gasto con respecto ao expediente de contratación PCO.001.2023.00055, relativo á participación da Deputación na feira Biocultura, que tivo lugar na Expocoruña. Tal como se explica motivadamente no informe desfavorable con reparo suspensivo, apreciouse neste caso que non existía previamente unha necesidade pública a satisfacer, senón que máis ben parecía que a iniciativa da actividade correspondía a unha entidade privada, que pretendía recibir financiamento provincial para esta actividade, polo que semella que realmente se pretendou outorgar unha subvención no canto de recibir unha prestación contractual, mais utilizouse o procedemento contractual dun xeito desnaturalizado, polo que esta foi a razón da emisión dun reparo suspensivo.

Asemade, noutros dous expedientes de gasto foi emitido reparo tamén por esta utilización inadecuada do contrato menor no canto de promover e tramitar un expediente de subvención, non existindo un “do ut des” na relación co terceiro, senón evidenciándose unha colaboración para a realización dunha actividade non promovida inicialmente para satisfacer os intereses institucionais desta Deputación.

Polo demais e con ánimo de resumo, no tocante a este tipo de gastos imputábeis ao Capítulo 2º do Orzamento, o gasto reparado ascendeu a 562.373,74, o que representa o 9,17 por cento do gasto reparado e o 0,14 por cento do gasto total comprometido.

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

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

Ao longo do exercicio 2023, como resultado do exercicio da función interventora no Consorcio téñense emitido 20 informes de reparo suspensivo, **ascendendo o gasto reparado ao importe de 855.036,71 euros**, o que dende o punto de vista da importancia relativa acada o **7,68 por cento do gasto comprometido** no exercicio de referencia, **mais acadando o 71,36 por cento do gasto corrente comprometido no exercicio**, o que amosa unha debilidade clara: a meirande parte dos gastos de funcionamento están sendo executados sen terse tramitado un procedemento de contratación consonte aos principios e procedementos da Lei 9/2017, de Contratos do Sector Público.

No senso anteriormente exposto, todos os reparos están referidos a contratos a gastos de servizos e subministracións que foron contraídos sen tramitarse o necesario expediente de contratación, de acordo cos principios de publicidade e liberdade de acceso ás licitacións, seguindo o procedemento ordinario establecido na Lei 9/2017, de Contratos do sector público.

En dous casos, aínda tratándose efectivamente de contratos menores, non se cumpríu coas regulación establecida na Base 35ª das de Execución do Orzamento do Consorcio.

Trátase, iso si, tanto de subministracións e servizos necesarios para o funcionario ordinario do servizo público, mais precisamente polo seu carácter recorrente ou de prestación sucesiva, non poden acollerse á tramitación de simples contratos menores, senón que se require a preparación, adxudicación e formalización dun contrato, logo de seguirse un procedemento ordinario de contratación con respecto aos principios indicados, co fin de garantir a selección da oferta máis vantaxosa para o interese público.

En síntese, segue a observarse a debilidade da área de contratación no Consorcio, malia a terse encomendado a tramitación da fase de licitación á propia Deputación, a través da Plataforma de contratación do Sector público, mais de momento, só se ten coñecemento de que se teñan unha pequena parte dos expedientes necesarios para regularizar completamente a situación..

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

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

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



4. O control permanente.

4.1. Informe á liquidación do orzamento de 2022.

Unha vez preparados os correspondentes estados, o interventor xeral emitiu o preceptivo informe á liquidación do Orzamento de 2022, do que se poden resaltar como datos significativos os seguintes:

- O resultado orzamentario axustado ascendeu a 63.363.849,31 euros.
- O Remanente de tesourería total estimouse en 332.742.164,80 euros, do que a meirande parte podía destinarse a gastos xerais; en concreto 329.180.835,12 euros.
- A entidade cumpría o obxectivo de estabilidade orzamentaria nesta liquidación, cunha capacidade de financiamento de 30.081.175,35 euros.
- No tocante á Regra de gasto, incumpríuse a mesma cun exceso de gasto computable por importe de 10.776.749,37 euros (se ben, dende un punto de vista legal, a obrigatoriedade do cumprimento desta regra estaba en suspenso).
- O Período medio de pago a provedores en dito exercicio foi de 16,01 días, cumpríndose xa que logo co prazo legal.

4.2. Informes ás modificacións orzamentarias realizadas no exercicio.

A longo do exercicio 2023 foron tramitados 34 expedientes de modificacións orzamentarias, sendo todos informados previamente polo Interventor xeral, coa seguinte tipoloxía:

- Créditos extraordinarios e Suplementos de crédito aprobados polo Pleno: 5
- Incorporacións de remanentes: 3
- Anulación de incorporación de remanentes: 2
- Xeración de créditos: 9

- Transferencias de crédito: 15

Nos informes emitidos verificouse o cumprimento efectivo dos requisitos legais e regulamentarios para que procedera a aprobación de cada un deles, velándose polo cumprimento da efectiva nivelación orzamentaria.

Dentro do conxunto das modificacións orzamentarias aprobadas, **cómpre facer especial referencia a tres expedientes que foron aprobados polo Pleno da Corporación** (dos 5 expedientes de aprobación plenaria tramitados no exercicio), nos que se dotaban novos créditos para atender a concesión de posibles subvencións nominativas. En ditos informes advertíase de que no expediente non constaban os antecedentes necesarios para valorar a excepcionalidade das subvencións nominativas para las que se dotaban créditos, polo que xa se anticipaba que, no caso de que no expediente que se tramitara para o efecto non se incorporaran ditos antecedentes e non se motivara debidamente a proposta de concesión, nos termos esixidos pola Ordenanza xeral de subvencións, o informe a emitir no seu momento en cada un dos expedientes nos que se apreciase dita eiva tería o carácter de reparo suspensivo.

Algunha das consideracións expostas nos informes referidos a ditos tres expedientes **reflicten dun xeito claro o seu carácter desfavorábel, pois a dotación de novas subvencións nominativas pode converterse no requisito orzamentario co que se poden vulnerar os principios constitucionais de igualdade e de eficiencia na asignación dos fondos públicos.**

4.3. Informe ao Orzamento xeral para o exercicio 2024.

Con carácter previo á aprobación inicial do Orzamento xeral para o exercicio 2024, o interventor xeral emitiu o preceptivo informe² deste órgano, no que analizou o contido do orzamento e os distintos documentos que integran o expediente, quedando acreditado o cumprimento da legalidade aplicábel e o efectivo cumprimento do principio de nivelación orzamentaria.

Da análise realizada, ha de destacarse que, segundo a estimación realizada, o estado inicial de ingresos e gastos amosa unha unha capacidade de financiamento por importe de 180.771, 00 euros, así como un aforro bruto de 44.196.697,76 euros, que permitirá financiar totalmente os empregos de capital previstos en 44.021.235,00 euros.

Con todo, segundo a metodoloxía que utiliza a Oficina virtual de coordinación cos Facendas locais do Ministerio de Facenda, as estimacións realizadas indican un previsible incumprimento do Principio de estabilidade orzamentaria a 31 de decembro e a conseguinte necesidade de financiamento en 40.965.036,94 euros; mais en termos consolidados, o incumprimento queda estimado en 40.020.325,18 euros ao aplicar a capacidade de financiamento que xerará previsiblemente o Consorcio contra incendios e salvamento por importe de 944.710,76 euros.

E polo que respecta á Regra de gasto, aínda non estando determinado polo Goberno o limite de gasto non financeiro, segundo a metodoloxía para o seu cálculo establecida pola IGAE, prevese un incumprimento da mesma a 31 de decembro nun importe de 38.955.120,34 euros. Pola contra, a capacidade e financiamento que vai a xerar o Consorcio contra incendios e salvamento, por importe de 4.709.400,40 euros, permite calcular o incumprimento en termos consolidados nun importe de 34.245.719,94 euros.

² https://www.dacoruna.gal/files/5117/0445/1142/Informe_Intervencion.pdf, páxina 15

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

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

- O informe emitido á liquidación do Orzamento de 202 (para o efecto das magnitudes e cumprimento das regras fiscais, os datos xa están integrados nos comentarios á liquidación do Orzamento da Deputación).
- O informe previo á aprobación del Orzamento para o exercicio 2024.

5. O control financeiro posterior dos ingresos.

Ao longo do exercicio 2023, tendo en conta a carga de traballo e a prioridade de impulsar a intervención previa dos expedientes de xustificación de subvencións, non foi posible leva a cabo a fiscalización “*a posteriori*” dos ingresos, tanto propios como os xestionados por delegación dos concellos e doutros entes públicos, realizándose unicamente neste apartado o traballo de comprobación dos valores en xestión recadatoria, tarefa que se realizou en colaboración co persoal da Área da Tesourería provincial, estendéndose a correspondente acta das actuacións realizadas e da que non resulta nengunha incidencia significativa.

6. O control financeiro de subvencións.

Ao longo do exercicio 2023 continuouse inicialmente coa execución do Plan parcial de control financeiro sobre as subvencións pagadas no exercicio 2019, ata ir concluíndo as actuacións en todos os expedientes. Neste eido foron rematados os 27 expedientes que estaban en trámite cando se presentou o informe-resumo de actuacións de 2022. Dos informes definitivos anteriores e dos que xa estaban rematados resultaron con reintegro e/ou expediente sancionador un total de 19 expedientes, que tamén foron tramitados polo Departamento de control financeiro, resultando os datos de reintegro e de sancións que figuran no anexo referido a este apartado.

Paralelamente, foi aprobado o Plan de control financeiro do exercicio 2023 (expediente 202300003731), decidíndose agrupar no mesmo o control sobre as subvencións pagadas nos exercicios 2020 e 2021, téndose escolleito sobre dito universo unha mostra de 59 expedientes, co estado de tramitación que figura no Anexo VI.

Nos informes que se foron emitindo neste período (o cadro-resumo dos expedientes tramitados recóllese no Anexo VI), séguense a apreciar as mesmas irregularidades que en anos anteriores, podéndose referir de xeito sintético as máis importantes:

- Falla de declaración de parte ou de todos os ingresos concorrentes coa subvención provincial, obténdose un exceso de financiamento para a actividade, o que deriva nun reintegro total ou parcial, apreciándose a comisión dunha infracción grave. Obsérvase que, cando se produce esta irregularidade, existe claro prexuízo económico para esta administración, xa que se conculca a regra de que o conxunto de ingresos afectados a unha actividade ou proxecto subvencionado non pode superar en ningún caso o seu custo (artigo 19.3 LXS), dando lugar ao reintegro do exceso producido (artigo 37.3 LXS).

INTERVENCIÓN XERAL

- Presentación como xustificantes de gasto de facturas falseadas, impagadas ou non declaradas fiscalmente: reintegro parcial e infracción grave.
- Subcontratación con entidades vinculadas: eliminación do gasto subvencionable e infracción leve por conta xustificativa inexacta.
- Subcontratación da totalidade ou parte da actividade, sen que estivera permitida nas Bases do programa de subvencións ou, no seu caso, no convenio regulador da subvención: non consideración do gasto subcontratado como gasto e conseguinte reintegro parcial da subvención.
- Presentación de contas xustificativas incompletas ou inexactas: infracción leve.
- Falla de contabilidade ou deficiencias no seu seguimento: infracción leve.

Complementariamente, logo do control financeiro de subvencións, a Intervención asume a tramitación dos procedementos de reintegro e sancionadores propostos nos informes definitivos, tal como se detalla no anexo VI ao presente informe. Todos os procedementos foron tramitados en prazo e consonte ao criterio inicial establecido no informe de control financeiro definitivo. .

B. RECOMENDACIÓNS.

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

1. Respecto da actividade da Deputación Provincial.

- A recondución da meirande parte das subvencións nominativas que se tramitan e se conceden polo Pleno da Corporación a programas que segan o procedemento ordinario de publicidade e concorrência competitiva, tal como establece a Lei xeral de Subvencións e a Lei de Subvencións de Galicia e, asemade, como ten recomendado o Consello de Contas no informe de fiscalización da acción de fomento desta Deputación no período 2003-2019.
- En concreto, que a cooperación económica cos concellos e demais entidades locais da Provincia se integre esencialmente no Plan de Obras e servizos que se aproba anualmente, pois tense constatado que as obras e servizos que se fomentan mediante a concesión de subvencións nominativas poderían incardinarse dentro do POS, ao non ter singularidade ningunha, tal como advertiu tamén o Consello de Contas de Galicia no informe de fiscalización emitido sobre a acción de fomento provincial no período 2003-2019.

INTERVENCIÓN XERAL

- De igual xeito, a recondución a programas de concorrencia competitiva da meirande parte das subvencións nominativas a prol de entidades privadas sen ánimo de lucro, así coma a cooperación económica coas universidades públicas que desenvolven a súa actividade académica, científica e cultural no marco territorial da Provincia da Coruña.
- En todo caso, o cumprimento do requisito de temporalidade previsto no Texto refundido de la Lei reguladora das Facendas locais, tal como estaba concretado no artigo 4.3 da redacción orixinaria da Ordenanza xeral de subvencións (precepto derogado na modificación posterior aprobada polo Pleno da Corporación no exercicio 2021). En concreto, non pode haber acción de fomento para actividades que xa foron realizadas nun exercicio anterior ao da solicitude de posterior concesión da subvención, pois dende o punto de vista económico e contable o único efecto que se consegue é a compensación ou minoración de perdas, sen que se produza efecto incentivador ningún sobre a actividade ou proxecto.
- E para as situacións nas que efectivamente se poida apreciar o seu carácter excepcional ou singular, ao non existir programa no que incardinar a acción de fomento provincial, o estrito cumprimento dos requisitos establecidos no artigo 16 da Ordenanza xeral de subvencións.
- No tocante á contratación, o mantemento da práctica actual de seguir o procedemento ordinario, con publicidade e concorrencia, na meirande parte dos expedientes. E dende o punto de vista temporal, o cumprimento estrito do Plan de contratación anual aprobado, de xeito que non exista o risco de que determinadas prestacións queden fóra dos prazos contractuais establecidos en cada caso. En particular, no tocante ao caso concreto dos servizos de telefonía e redes, a posible adhesión aos servizos propios da Comunidade autónoma de Galicia a través da entidade pública AMTEGA e, no seu caso, a licitación públicas daquelas prestacións que non teñan cabida no acordo de adhesión a aquela entidade.

- Á vista de tres importantes reparos ao respecto da actividade contractual, faise necesario recomendar que non se utilice o procedemento contractual cando o que realmente se pretende é a concesión dunha subvención para fomentar unha actividade ou proxecto, cuxa orixe e produción está no sector privado. Prodúcese nestes casos un auténtico fraude de lei, ao utilizar a Lei contractual como normativa de cobertura, cando no fondo real ou substrato de operación latexa a idea de promocionar un evento de carácter privado.

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

Logo do informe de auditoría con opinión modificada e desfavorable emitido sobre as contas anuais do exercicio 2020, o Pleno do Consorcio xa aprobou un Plan de acción para corrixir as eivas apreciadas naquel informe. Dito Plan foi informado favorablemente por este órgano interventor, polo que por segundo ano consecutivo a recomendación que agora se renova é o cumprimento daquel Plan de acción aprobado e unha nova convocatoria da comisión de seguimento creado para o seu impulso, logo da xuntanza que se mantivo en novembro de 2023..

E neste apartado, de novo ha de destacarse especialmente a necesidade de que se proceda á adaptación dos estatutos da entidade ás disposicións contidas no Capítulo VI do Título II da Lei 40/2015, de 1 de outubro, do Réxime xurídico do Sector Público, para darlle exacto cumprimento á legalidade vixente en materia de consorcios, na súa condición de entes adscritos a unha entidade local.

Por outra banda, ha de mellorarse a xestión e contabilización dos ingresos derivados da taxa pola prestación de servizos, para que se xire a liquidación en todos os feitos impoñibles que se produzan e a contabilidade reflicte fielmente os dereitos pendentes de cobro.

3. Respecto da Fundación FAEPAC.

Unha vez extinguida e xa liquidada a entidade, non procede realizar ningún comentario.

IV. DEFICIENCIAS QUE REQUIREN DUN PLAN DE ACCIÓN.

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

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

Primeira.- referidas á propia Deputación:

- A incorporación de toda a actividade de fomento a prol dos concellos e doutras entidades locais no Plan de obras e servizos que se vén aprobando anualmente, coa fixación de criterios obxetivos e plenamente regulados para a distribución dos fondos que sexan asignados. Na regulación de ditos criterios hanse de tomar en consideración as recomendacións realizadas polo Consello de Contas de Galicia, logo do seu informe sobre os Plans Provinciais de Obras e Servizos desta Deputación non período 2013-2019.
- No seu caso, para actividades moi singulares que poidan levarse a cabo en cada concello, a aprobación dun programa de subvencións a prol dos concellos no que cada un deles poida presentar a súa solicitude de financiamento para esta actividade singular e específica.
- Polo demais, o cumprimento estrito da Ordenanza xeral de subvencións e transferencias aprobada polo Pleno de la Corporación, singularmente no tocante á tramitación e concesión das subvencións nominativas.

INTERVENCIÓN XERAL

- No tocante á xestión contractual, a non utilización do procedemento contractual para colaborar co financiamento de eventos realizados pola iniciativa privada, reconducindo esa colaboración á acción de fomento que realiza a Deputación mediante o outorgamento de subvencións, cando a actividade sexa considerada de utilidade pública ou interese social.

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

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

De conformidade co disposto no artigo 38.2 do RCIEL, o **Plan de acción** que se propón deberá elaborarse no **prazo máximo de tres meses** dende a remisión deste informe-resumo ao Pleno da Corporación e debe conter as medidas correctoras que se van a adoptar, as persoas responsables para a súa execución e o calendario das actuacións a realizar. 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 2023.

Neste apartado reitérase o contido deste mesmo apartado no informe-resumo emitido no exercicio 2023, xa que ao longo deste exercicio a Presidencia non presentou ningún Plan de acción, reiterándose xa que logo a avaliación do Plan de acción do exercicio 2022, aprobado polo Pleno da sesión ordinaria de xaneiro de 2023.

En primeiro lugar, cómpre advertir que na aprobación deste Plan non se ten cumprido o prazo máximo de tres meses establecido no artigo 38 do RCIEL, dado que sendo presentado o informe-resumo das actuacións de control interno na sesión plenaria de febreiro de 2022, o Plan de acción tería que terse aprobado antes do 31 de maio de 2023; mais non se observou dito prazo, pois o documento de aprobación do Plan pola Presidencia está asinado o día 23 de decembro de 2022 e, posteriormente, foi presentado ao Pleno da Corporación na sesión ordinaria do pasado mes de xaneiro de 2023.

En segundo lugar, no tocante ao seu contido, coincide coa Presidencia na idea introdutoria de que a aprobación do Plan xeral de prevención de riscos e medidas anti-fraude que vén de aprobar o Pleno da Corporación na sesión de 23 de xuño de 2022 resulta ser o paradigma de referencia para toda a xestión administrativa e económica, así como o recordatorio do Código de Bo goberno da FEMP que se insire neste Plan PREMADECOR.

Mais na parte nuclear do Plan de acción, só se recollen tres medidas de cara á corrixir as deficiencias, incumprimentos legais e observacións críticas expostas nos informes desta Intervención, tanto no ámbito da función interventora coma no exercicio do control financeiro. En concreto, as tres medidas están referidas ao pleno cumprimento normativo

na concesión de subvencións nominativas (medida xa incorporada en plans anteriores, mais sistematicamente incumplida, tal como amosan os 104 informes de reparo emitidos

INTERVENCIÓN XERAL

no exercicio 2022 referidos a este asunto), a modificación regulamentaria e mellor cooperación do servizo de Biblioteca provincial e a creación dunha comisión para estudar a extinción e liquidación da FAEPAC.

Fóra desas tres medidas expostas, para as que non se fixan datas concretas para a súa implantación, a parte dispositiva do Plan non presenta acción ningunha para corrixir as máis graves deficiencias observadas por este órgano interventor e que atinxen ao **Pazo de Mariñán e ao servizo de Imprenta provincial**, tal como de xeito sucinto e esquemático se explica no seguinte cadro:

MEDIDA	CUMPRIMENTO SÍ/NON	OBSERVACIÓNS
1ª O Pazo de Mariñán: creación cunha comisión político-técnica para a regulamentación do servizo público, forma de prestación e cumprimento do fin social estipulado polo benefactor	NON	Xa estaba incluído no Plan de acción de 2020, non realizándose actuación ningunha ao respecto. No Plan de acción non se fixou un prazo determinado para esta actuación.
2ª A imprenta provincial: regulamentación deste servizo e financiamento do mesmo	NON	Estaba previsto ter creada a comisión e aprobado un novo regulamento antes de que rematase o exercicio 2021
3ª.- Biblioteca provincial: aprobación dun novo regulamento e regulación da cooperación coas bibliotecas municipais	NON	Estaba previsto aprobar un novo regulamento no prazo de tres meses. No Plan de Acción de 2022 propónse o seu cumprimento, pero segue pendente de aplicar a día de hoxe.
4ª.- Mellora da xestión de subvencións nominativas: creación de novos programas de subvencións para actividades singulares dos concellos, para universidades, para institucións que traballan a prol da normalización lingüística. Compromiso de non conceder subvencións para actividades xa rematadas no momento de presentarse a solicitude de subvención.	CUMPRIMENTO PARCIAL	O Plan da Presidencia non propón a creación de programas de subvencións para os ámbitos nos que traballan as universidades e as institucións en materia de normalización lingüística. Tampouco se asume o compromiso de non conceder subvencións para actividades xa rematadas no momento de presentarse a solicitude.
5ª.- Respecto da actividade contractual: cumprimento do Plan anual de contratación.	SI	Apróbase anualmente un Plan de contratación e procúrase tramitar os novos expedientes de contratación para que non quede ningunha prestación fóra dos prazos de vixencia dos correspondentes contratos.
6ª.- Medidas respecto do Consorcio Provincial de loita	CUMPRIMENTO	Aprobouse un Plan de acción polo Pleno do

INTERVENCIÓN XERAL

contra incendios e salvamento	PARCIAL	Consortio, que agora está en execución. Deberá convocarse a comisión de seguimento para darlle un novo impulso ás medidas aprobadas. En concreto, urxe a adaptación dos estatutos á regulación contida na Lei 40/2015 (LRXSP).
7ª.- Medida respecto á FAEPAC	SI	A fundación quedou extinguida con efectos 30 de xuño de 2023 e, posteriormente, foi debidamente liquidada.

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

A Coruña, 16 de febreiro de 2024.

Os Interventores adxuntos,

Marcial Rodríguez Toajas,

Juan Bautista Suárez Ramos.

O viceinterventor,

José María Pérez Alvariño.

O Interventor xeral,

José Manuel Pardellas Rivera



Secretaría Xeral

CONSELLO DE CONTAS DE GALICIA
SANTIAGO DE COMPOSTELA

MODELO CC-2

REPAROS DE LEGALIDADE FORMULADOS NO EXERCICIO 2023

DEPUTACIÓN DA CORUÑA

DATA	Nº MANDAMENTO	CAUSA	ORGANISMO AO QUE AFECTA O REPARO	SUSP. ACTO S/N	RESOLUCIÓN
----	----	----	----	----	----

O Presidente

Valentín González Formoso
(documento asinado dixitalmente)

A Secretaria Xeral

Amparo Taboada Gil
(documento asinado dixitalmente)

VALENTIN GONZALEZ FORMOSO
Data e hora: 16/02/2024 14:20

MARÍA AMPARO CRISTINA
TABOADA GIL
Data e hora: 15/02/2024 09:11

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 25/04/2024 14:59

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
e4f5102336632fa390b8d2df4f64fda93f4969a
Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
e4f5102336632fa390b8d2df4f64fda93f4969a



MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 25/04/2024 14:53

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
45a18b61bb0eac82e2746ab40caaba9964486f37



<https://sede.dacoruna.gal/valdoc?c=8a22fbf319aefcf39cd31171a1c6f056db>

ENRIQUE MANUEL CALVETE
PEREZ
Data e hora: 20/03/2024 12:49

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8a22fbf319aefcf39cd31171a1c6f056db3a4259



Expte.: 2024000005542

Adxunto remítese modelo CC-2 – “Reparos de Legalidade formulados no exercicio 2023-
Cumplimentado”, no que se fai constar que “NINGÚN REPARO NO EXERCICIO 2023”.

A Coruña, 20 marzo 2024

O TESOUREIRO,

Asdo. electrónicamente.

MARÍA DEL ROSARIO VILAS
MARZOA
Data e hora: 25/04/2024 14:53

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
45a18b61bb0eac82e2746ab40caaba9964486f37



ENRIQUE MANUEL CALVETE
PEREZ
Data e hora: 20/03/2024 12:49

Validación de documentos:
<https://sede.dacoruna.gal/valdoc>
Código:
8a22bf319aefcf39cd31171a1c6f056db3a4259



CONSELLO DE CONTAS DE GALICIA
SANTIAGO DE COMPOSTELA

REPAROS DE LEGALIDADE FORMULADOS NO EXERCICIO 2023

MODELO CC-2

DEPUTACIÓN DA CORUÑA					
DATA	Nº MANDAMENTO	CAUSA	ORGANISMO AO QUE AFECTA O REPARO	SUSP. ACTO S/N	RESOLUCIÓN