

## ACTA DA REUNIÓN ORDINARIA DA COMISIÓN INFORMATIVA DE RÉXIME INTERIOR, ECONOMÍA, FACENDA E AXENDA DIXITAL DO DÍA 18 DE XUÑO DE 2021.

**PRESIDENTE:**

D. CARLOS LÓPEZ FONT.

**VOGAIS:**

D.SANTOS HÉCTOR RODRÍGUEZ DÍAZ.  
DONA ANA MARÍA MEJÍAS SACALUGA.  
D. GORKA GÓMEZ DÍAZ.  
DONA NOEMÍ OUTEDA PROL.  
DONA IRIA LAMAS SALGUEIRO (*En substitución de Dona RAQUEL GIRÁLDEZ ARMAS*).  
DONA OLGA MARÍA GARCÍA BALLESTEROS.  
D. GREGORIO AGÍS GÓMEZ.  
D. JOSÉ ALFONSO MARNOTES GONZÁLEZ.  
D. JORGE CUBELA LÓPEZ.  
D. MIGUEL DOMÍNGUEZ ALFONSO.  
DONA MARÍA PAZ LAGO MARTÍNEZ.  
DON IGNACIO MARIL PARDO.  
D. JOSÉ CARLOS LÓPEZ CAMPOS.  
D. JAVIER TOURÍS ROMERO.  
D. XOSÉ CESÁREO MOSQUERA LORENZO.  
DONA MARÍA ORTEGA IÑARREA.

No salón de Plenos do Pazo Provincial, sendo as 12:00 horas do día 18 de xuño de 2021 asisten, baixo a Presidencia de D. Carlos López Font Presidente da Comisión Informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital, as deputadas e deputados que ó marxe se sinalan, membros de dita Comisión, de acordo coa correspondente Orde do Día.

Asisten o Sr. Interventor, Don Antonio Graña Gómez e tamén o Sr. Secretario, D. Carlos Cuadrado Romay.

A Deputada Dona Iria Lamas Salgueiro asiste en substitución da Deputada Dona Raquel Giráldez Armas.

Actúa como Secretario, por delegación do Sr. Secretario Xeral, Don José Antonio Gulías Varela, Técnico de Xestión do Servizo de Contratación, Facenda e Patrimonio.

Aberta a sesión, adoptáronse os seguintes acordos:

- 1. APROBACIÓN, SE PROCEDE, DA ACTA DA REUNIÓN ORDINARIA DA COMISIÓN INFORMATIVA DE RÉXIME INTERIOR, ECONOMÍA, FACENDA E AXENDA DIXITAL, DO DÍA 21 DE MAIO DE 2021.**

Sometido a votación o asunto, apróbanse por unanimidade a acta da reunión ordinaria da Comisión Informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital, do día 21 de maio de 2021.



## **2. DELEGACIÓN DE COMPETENCIAS DO CONCELLO DE BAIONA NA DEPUTACIÓN PARA DESENVOLVER AS FACULTADES DE XESTIÓN, INSPECCIÓN, LIQUIDACIÓN E RECADACIÓN DO IMPOSTO SOBRE O INCREMENTO DE VALOR DOS TERREOS DE NATUREZA URBANA.**

O Presidente da Comisión somete a debate a proposta de acordo asinada pola directora de xestión de servizos do ORAL con data 14 de xuño de 2021 na que figura o conforme do Deputado Delegado da área de Réxime Interior, Economía, Facenda e ORAL, en relación coa delegación de competencias do Concello de Baiona na Deputación de Pontevedra para desenvolver as facultades de xestión, inspección, liquidación e recadación do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana, cuxo contido é o seguinte:

*“O Pleno do Concello de Baiona na sesión que tivo lugar o día 06 de maio de 2021 acordou delegar na Deputación Provincial de Pontevedra as facultades de xestión, inspección, liquidación e recadación do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana (IIVTNU).*

*O artigo 7 do Real decreto lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, de acordo co establecido nos artigos 106.3 da Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local, prevé que as entidades locais poidan delegar as facultades de xestión, liquidación, inspección e recadación dos seus tributos e demais ingresos de dereito público nas entidades locais en cuxo territorio estean integradas, mediante acordos plenarios de delegación e aceptación e a súa posterior publicación nos boletíns oficiais da provincia e da comunidade autónoma.*

*Polo Servizo de Xestión Catastral e Tributaria o IBI; Servizo de Recadación-Tesourería, Servizo Xurídico e Servizo de Intervención da Deputación de Pontevedra – ORAL, emitíronse sendos informes relativos á delegación acordada.*

*En base ao exposto o Pleno, de conformidade co ditame da Comisión Informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital acorda:*

*PRIMEIRO.- Acéptase a delegación efectuada por acordo do Pleno municipal do Concello de Baiona, adoptado na sesión que tivo lugar o 06 de maio de 2021, nos seguinte termos:*

*Delegación das facultades de xestión, inspección, liquidación e recadación do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana (IIVTNU).*

### **COLABORACIÓN INTERADMINISTRATIVA.**

*Ambas partes conveñen en cumprir coas funcións e obrigas de comunicación e colaboración descritas na normativa indicada, fundamentalmente o disposto nos artigos 106.3 da Lei 7/1985, do 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local, e 8 do texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, co obxecto de facilitar o exercicio das competencias delegadas na Deputación Provincial.*



*O Concello deberá prestar, polos seus servizos técnicos, a colaboración necesaria, especialmente nos seguintes aspectos:*

- *A emisión por ditos servizos técnicos, previa petición, dos informes necesarios, no prazo establecido no artigo 80.2 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas, para tramitar as facultades delegadas.*
- *A localización de suxeitos pasivos, contribuíntes, obrigados ó pagamento ou debedores, certificando ou informando respecto da súa veciñanza ou non no termo municipal a posesión ou carencia de bens e o exercicio ou non de actividades.*
- *Poñer á disposición dos servizos tributarios da Deputación os seus rexistros e bases de datos que conteñan información de interese tributario, respectando en todo caso o que establecen a Lei Orgánica 3/2018, do 5 de decembro, de Protección de Datos Persoais e garantía dos dereitos dixitais.*
- *A remitir a información dos valores entregados ao cobro, co formato, datos e polo canle sinalado pola Deputación*
- *A exposición pública no taboleiro de anuncios da entidade delegante e noutros lugares de costume dos edictos que se diten no exercicio das competencias delegadas.*

*Pola súa parte, a Deputación Provincial:*

- *Porá a disposición do Concello os medios necesarios para o subministro da colaboración e dará conta periodicamente dos resultados da xestión das competencias delegadas, poñendo a súa disposición información sobre a situación dos recursos xestionados.*
- *A Deputación asumirá a representación e defensa ante os órganos xurisdiccionais, que se levará a cabo polos Letrados do ORAL-Deputación de Pontevedra nos procesos xudiciais consecuencia do exercicio das facultades delegadas e será gratuíta para as entidades delegantes. Os gastos de Procurador, cando fora necesario, serán asumidos polo ORAL-Deputación de Pontevedra. O importe da condena en costas das partes contrarias nun proceso constituirán un ingreso na Tesourería da Deputación de Pontevedra- ORAL. En caso de condena en costas do ORAL-Deputación de Pontevedra, o importe da minuta será asumida pola Deputación salvo que a condena en costas fose consecuencia de sentenza desfavorable que teña a súa orixe en trámites, accións ou omisións causadas pola entidade delegante, suposto no que será asumido por dita entidade*

### **NORMATIVA.**

*A delegación sométense ás condicións establecidas na Ordenanza reguladora da taxa pola prestación de servizos aprobada polo Pleno da Deputación Provincial, na Ordenanza fiscal xeral do órgano de xestión tributaria e recadación de recursos locais (ORAL) aprobada polo Pleno da Deputación Provincial, e demais disposicións de pertinente aplicación ou, no seu caso, a normativa que por imperativo legal ou por razóns organizativas a substitúa.*



*O concello ten atribuída legalmente a potestade regulamentaria, fiscal neste caso (art. 15 do TRLHL), que consiste en acordar a imposición e supresión dos seus tributos propios, e aprobar as correspondentes ordenanzas fiscais reguladoras destes. A Deputación ten aprobada unha ordenanza fiscal xeral do órgano de xestión tributaria e recadación de recursos locais (ORAL) cuxa función é, entre outras, complementar as ordenanzas municipais. Con todo, en caso de conflito entre ambas as regulacións, sempre que verse sobre as facultades especificamente delegadas na Deputación, primará a regulación provincial e o municipio, no seu caso, adaptará ou modificará a súa ordenanza. No suposto de desacordo entre ambas administracións, calquera delas poderá revogar a delegación o a súa aceptación, ben para o artigo ou artigos afectados ou ben para a facultade delegada. En todo caso, a DPP-ORAL colaborará co Concello na actualización ou conformidade coa normativa vixente das OO.FF cuxos ingresos foron obxecto de delegación.*

### **CONDICIÓN S ECONÓMICAS.**

*A contraprestación polo exercicio da delegación é o fixado na normativa da DPP.ORAL que se acompaña ao presente acordo. As condicións económicas poderán ser revisables, dentro do período pactado ou das súas prórrogas, cando o custo do servizo se altere e/ou veñan establecidas por disposicións de obrigado cumprimento.*

### **CONFIDENCIALIDADE.**

*Terá a consideración de información confidencial toda a información susceptible de ser revelada por escrito, de palabra ou por calquera outro medio ou soporte, tanxible ou intanxible, actualmente coñecido ou que posibilite o estado da técnica no futuro, intercambiada como consecuencia deste acordo, salvo aquela información que deba ser pública segundo o establecido na Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.*

*Tamén terá carácter confidencial os datos de carácter persoal segundo o previsto no Regulamento 2016/679 (UE) xeral de protección de datos persoais e da Lei Orgánica 3/2018, do 5 de decembro, de Protección de Datos Persoais e garantía dos dereitos dixitais, salvo que de forma expresa autorícese a comunicación ou a cesión. Con todo, non terá carácter confidencial a información que conste en rexistros públicos e que, ademais, a que sexa de acceso público.*

*As partes obríganse con respecto á información e material que puidesen recibir como consecuencia deste acordo a:*

- a) Utilizar a información de forma reservada.*
- b) Non divulgar nin comunicar a información facilitada ou recibida, salvo resolución motivada nos termos establecidos na Lei 19/2013, do 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.*
- c) Impedir a copia ou revelación desa información a terceiros, salvo que goce de aprobación escrita das partes e unicamente nos termos de tal aprobación.*



- d) *Restringirase o acceso á información aos seus empregados e colaboradores, salvo na medida en que razoablemente poidan necesitala para o cumprimento das súas tarefas acordadas.*
- e) *Non utilizar a información ou fragmentos desta para fins distintos da execución deste acordo.*
- f) *Cumprir con todos os termos fixados no presente acordo e moi especialmente aqueles relativos á confidencialidade e obriga de secreto, mantendo esta confidencialidade e evitando revelar a información a toda persoa que non sexa empregado.*

*As partes comprométense a manter o compromiso de confidencialidade respecto á información e material facilitado e recibido en virtude do presente acordo de forma indefinida tras a súa finalización.*

### **PROTECCIÓN DE DATOS.**

*O Concello terá a consideración de responsable do tratamento, conforme ao establecido no artigo 24 do Regulamento 2016/679 (UE) xeral de protección de datos persoais, así como no artigo 28 da Lei Orgánica 3/2018, do 5 de decembro, de Protección de Datos Persoais e garantía dos dereitos dixitais, e no resto de normativa vixente na materia, polo que deberá dar cumprimento as obrigas contidas na normativa sobre protección de datos, especialmente o referido ao deber de información na recollida dos datos persoais.*

*A Deputación Provincial de Pontevedra-ORAL terá a consideración de encargado de tratamento, conforme ao establecido no artigo 28 do Regulamento 2016/679 (UE) xeral de protección de datos persoais, así como no artigo 33 da Lei Orgánica 3/2018, do 5 de decembro, de Protección de Datos Persoais e garantía dos dereitos dixitais, e no resto de normativa vixente na materia, polo que deberá dar cumprimento, ás obrigas incluídas a continuación, esixindo idéntico compromiso do persoal ao seu servizo:*

- *Utilizar os datos persoais obxecto de tratamento, ou os que recolla para a súa inclusión, só para a finalidade obxecto deste encargo. En ningún caso poderá utilizar os datos para fins propios.*
- *Tratar os datos de acordo coas instrucións do responsable do tratamento. Se o encargado do tratamento considera que algunha das instrucións infrinxe o RGPD ou calquera outra disposición vixente en materia de protección de datos informará inmediatamente ao responsable.*
- *Levar por escrito, segundo o artigo 30 do RGPD, un rexistro das actividades de tratamento efectuadas por conta do responsable, que inclúa o contido previsto no referido artigo.*
- *Non comunicar os datos a terceiras persoas, salvo que conte coa autorización expresa do responsable do tratamento, nos supostos legalmente admisibles. O encargado pode comunicar os datos a outros encargados do tratamento do mesmo responsable, de acordo coas instrucións deste último.*



- *Manter o deber de secreto respecto dos datos de carácter persoal aos que tivese acceso en virtude do presente encargo, mesmo despois de que finalice o seu obxecto.*
- *Garantir que as persoas autorizadas para tratar datos persoais comprométanse, de forma expresa e por escrito, a respectar a confidencialidade e a cumprir as medidas de seguridade correspondentes, das que lles informará convenientemente. O encargado manterá ao dispor do responsable a documentación acreditativa do cumprimento desta obriga.*
- *Garantir a formación necesaria en materia de protección de datos persoais das persoas autorizadas para tratar este tipo de información.*
- *Asistir ao responsable do tratamento na resposta ao exercicio dos dereitos recoñecidos pola lexislación vixente en materia de protección de datos persoais, a través de medidas técnicas e organizativas apropiadas, para que este poida cumprir coa súa obriga de responder ás devanditas solicitudes dos interesados nos prazos previstos pola normativa vixente. Para iso, o encargado facilitará ao responsable, a requirimento deste, e o máis axiña posible, tanta información sexa necesaria ou relevante para estes efectos . No caso de que os afectados solicitasen o exercicio dos seus dereitos ante o encargado do tratamento, este informarlles a través de calquera medio fidedigno, de que poderán acceder ao procedemento previsto para iso a través de <https://www.depo.gal/proteccion-de-datos/exercicio-de-dereitos>.*
- *No caso de que se prevexa a recollida de datos directamente polo encargado do tratamento, este facilitará a información relativa aos tratamentos de datos que se van a realizar no momento da recollida destes. A redacción e o formato en que se facilitará a información débese acordar co responsable e dará cumprimento en todo caso ás esixencias previstas no RGPD.*
- *Notificar ao responsable do tratamento, de forma inmediata e implementando as medidas de seguridade necesarias, as violacións de seguridade dos datos persoais ao seu cargo das que teña coñecemento, xunto con toda a información relevante para a documentación, e comunicación do incidente, no seu caso, á Axencia Española de Protección de Datos, conforme ao previsto no artigo 33 do RGPD.*
- *Dar apoio ao responsable do tratamento na realización das avaliacións de impacto relativas á protección de datos e na realización das consultas previas á autoridade de control, cando cumpra.*
- *Implantar as previsións recollidas no Esquema Nacional de Seguridade no ámbito da administración electrónica (ENS). En todo caso, implantará as medidas de seguridade necesarias para:*
  - *Garantir a confidencialidade, integridade e dispoñibilidade dos sistemas e servizos de tratamento.*



- Restaurar a dispoñibilidade e o acceso aos datos persoais de forma rápida, en caso de incidente físico ou técnico.
- Verificar, avaliar e valorar, de forma regular, a eficacia das medidas técnicas e organizativas implantadas para garantir a seguridade do tratamento.
- Seudonimizar e cifrar os datos persoais, se fose necesario.
- Comunicar ao responsable a identidade e datos de contacto da persoa delegada de protección de datos da Deputación de Pontevedra que é accesible a través da páxina <https://www.depo.gal/proteccion-de-datos/persoa-delegada>.
- Devolver ao responsable, unha vez cumpridas as prestacións obxecto da presente contratación, os datos de carácter persoal e, no seu caso, os soportes onde consten. A devolución suporá o borrado total dos datos existentes nos equipos informáticos utilizados polo encargado. Con todo, este último poderá conservar unha copia dos datos estritamente necesarios, debidamente bloqueados, mentres se poidan derivar responsabilidades da execución da prestación.

En consecuencia o acceso a datos de carácter persoal no marco deste acordo realízase co único fin de permitir unha adecuada prestación dos servizos e non se considerará como unha cesión ou comunicación de datos.

### **ENTRADA EN VIGOR E PRAZO DE VIXENCIA**

A delegación terá unha vixencia, segundo a base 3 (Delegación de competencias) da Disposición adicional V das Bases de Execución do vixente Orzamento da Deputación Provincial de Pontevedra, de dez anos, contados desde a data de formalización do acordo, prorrogables por períodos de cinco anos excepto denuncia expresa de calquera das partes. A denuncia deberá efectuarse cun prazo dun ano de antelación á data prevista de finalización da vixencia do mesmo.

A delegación esténdese a todos os ingresos públicos polo concepto ou conceptos delegados que non estean prescritos.

O contido deste acordo, unha vez aceptado polo pleno da Deputación de Pontevedra e publicado en extracto no Boletín Oficial da Provincia, entrará en vigor o día seguinte a súa preceptiva publicación Diario Oficial de Galicia.

**SEGUNDO.-** Facultase á Presidencia para a sinatura da documentación que sexa necesaria para a execución do presente acordo.

**TERCEIRO.-** Este acordo polo que se acepta a delegación efectuada polo Concello de Baiona farase público mediante a inserción dun anuncio no Boletín Oficial da Provincia e no Diario Oficial de Galicia, tal como determina o artigo 7.2 do Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais.“



Unha vez debatido o asunto e segundo o establecido nos artigos 32 da Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases do réxime local, 52 do Regulamento orgánico da Deputación de Pontevedra e 126 do Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais, sométese a votación a proposta de acordo, obtendo o seguinte resultado:

1. **Votos a favor: (17)**, sendo oito (8) do grupo provincial do PSG-PSOE, sete (7) do grupo provincial do Partido Popular e dous (2) do grupo provincial do BNG.
2. **Votos en contra: (0)**, ningún.
3. **Abstencións: (0)**, ningunha.

A Comisión Informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital ditamina a proposta de acordo do asunto relativo á delegación de competencias do Concello de Baiona na Deputación de Pontevedra para desenvolver as facultades de xestión, inspección, liquidación e recadación do Imposto sobre o Incremento de Valor dos Terreos de Natureza Urbana, cos votos a favor das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE, do Partido Popular e do BNG.

### **3. APROBACIÓN INICIAL DO EXPEDIENTE DE MODIFICACIÓN DE CRÉDITOS NÚMERO 1/2021 DO CONSORCIO CONTRAINCENDIOS E SALVAMENTO DAS COMARCAS DO DEZA E TABELRÓS-TERRA DE MONTES.**

O Presidente da Comisión somete a debate a proposta de acordo asinada polo Secretario da Comisión con data 14 de xuño de 2021, en relación coa aprobación inicial do expediente de modificación de créditos número 1/2021 do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas do Deza e Tabeirós-Terra de Montes, cuxo contido é o seguinte:

*“O Pleno do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas do Deza e Tabeirós-Terra de Montes na sesión extraordinaria que tivo lugar o día 27 de maio de 2021, acordou aprobar o expediente de crédito extraordinario número 1/2021, por importe de 340.000,00 euros. Este acordo adoptase, segundo se sinala na providencia da Presidencia do Consorcio de data 19 de maio de 2021, para poder efectuar a contratación da subministración dun vehículo Autobomba Pesado (BUP) debido a que o vehículo actual destas características e superior a 25 anos, presentando importantes*





*problemas operativos, o que provoca unha merma na atención ás emerxencias na zona xeográfica e poboacional do Parque de Bombeiros.*

*Resultando que o non existir crédito no orzamento do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas do Deza e Tabeirós-Terra de Montes para o exercicio de 2021 para realizar investimentos en vehículos utilizados para o funcionamento operativo dos servizos é o motivo polo que é necesario a tramitación deste expediente de modificación de créditos número 1/2021, por importe de 340.000,00 euros que se financia co remanente positivo de Tesourería para gastos xerais do orzamento do Consorcio.*

*Resultando que o Servizo de Intervención da Deputación de Pontevedra emite informe de data 14 de xuño de 2021, no que indica que o expediente cumpre cos requisitos previstos na normativa de aplicación, tanto en relación cos gastos que se pretenden financiar como en relación cos recursos que os financian, respectando o equilibrio orzamentario e no informe da Intervención do Consorcio de data 20 de maio de 2021, tamén se indica que se considera axeitado o financiamento deste expediente ó acudir á un crédito extraordinario na aplicación 136.624 “Elementos de transporte: Gastos de investimentos en vehículos utilizados para o funcionamento operativo dos servizos”, por importe de 340.000,00 euros e ao remanente líquido de tesourería para gastos xerais obtido da liquidación do orzamento de 2020, por importe de 340.000,00 euros.*

*Considerando o disposto nos artigos 177, 179 e 180 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais; nos artigos 34 a 38 e 40 a 42 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, nos artigos 2, 3, 11, 27 e demais concordantes da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidade Orzamentaria e sustentabilidade financeira, e nas bases de execución do orzamento, en canto a competencia e tramitación a seguir para a aprobación do expediente de modificación de crédito número 1/2021 do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas do Deza e Tabeirós-Terra de Montes.*

*O Pleno, de conformidade co ditame favorable da Comisión Informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital, acorda:*

***Primeiro:*** *Aprobar inicialmente o expediente de modificación de crédito número 1/2021 do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas do Deza e Tabeirós-Terra de Montes, que inclúe créditos extraordinarios por importe global de 340.000,00 euros. Este expediente financíase con cargo ao remanente líquido de tesourería para gastos xerais obtido da liquidación do orzamento de 2020, por importe de 340.000,00 euros.*

*As aplicacións ás que afecta esta modificación son as seguintes:*

<i>Aplicación</i>	<i>Detalle do gasto</i>	<i>Importe</i>
136.624	<i>Elementos de transporte. Gastos de investimentos en vehículos utilizados para o funcionamento operativo dos servizos</i>	340.000,00 €



Aplicación	Detalle do ingreso	Importe
870.00	Remanente líquido de Tesourería para gastos xerais.	340.000,00 €

**Segundo:** *Este expediente de modificación de crédito número 1/2021 do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas do Deza e Tabeirós-Terra de Montes, exporase ó público para os efectos de reclamacións, por un período de quince días hábiles, contados desde o día seguinte ao da publicación do anuncio no Boletín Oficial da Provincia de Pontevedra (BOPPO).*

*As reclamacións, reparos ou observacións que se presenten serán estudados, no seu caso, polos servizos técnicos da Deputación de Pontevedra e posteriormente pola Comisión informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital, que formulará ao Pleno a proposta de aprobación definitiva deste expediente.*

*Este acordo de aprobación inicial do expediente de modificación de crédito número 1/2021 do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas do Deza e Tabeirós-Terra de Montes, entenderase definitivamente aprobado no caso de que no prazo de exposición pública non se formularsen reclamacións contra o mesmo.“*

Unha vez debatido o asunto e segundo o establecido nos artigos 32 da Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases do réxime local, 52 do Regulamento orgánico da Deputación de Pontevedra e 126 do Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais, sométese a votación a proposta de acordo, obtendo o seguinte resultado:

1. **Votos a favor: (17)**, sendo oito (8) do grupo provincial do PSG-PSOE, sete (7) do grupo provincial do Partido Popular e dous (2) do grupo provincial do BNG.
2. **Votos en contra: (0)**, ningún.
3. **Abstencións: (0)**, ningunha.



A Comisión Informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital ditamina a proposta de acordo do asunto relativo á aprobación inicial do expediente de modificación de créditos número 1/2021 do Consorcio Contraincendios e Salvamento das Comarcas do Deza e Tabeirós-Terra de Montes, cos votos a favor das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE, do Partido Popular e do BNG.

#### **4. MOCIÓN DO GRUPO PROVINCIAL DO PARTIDO POPULAR EN RELACIÓN Á CONECTIVIDADE NA PROVINCIA DE PONTEVEDRA.**

O Deputado, Manuel Alejandro Lorenzo Alonso presentou o día 15 de xuño de 2021 co número de rexistro WEB 2021025640 unha moción do grupo provincial do Partido Popular asinada polo Deputado e voceiro do grupo provincial, Jorge Cubela López con data 14 de xuño de 2021, en relación á conectividade na Provincia de Pontevedra, cuxo contido é o seguinte:

##### **“MOCIÓN EN RELACIÓN Á CONECTIVIDADE NA PROVINCIA DE PONTEVEDRA**

*Internet converteuse nunha ferramenta fundamental para o noso día a día, permítenos estar conectados con outras persoas, enviar correos electrónicos, buscar información, dispoñer de entretemento, comprar de forma electrónica, acceder á banca, facer xestións de xeito telemático... pero tamén é unha ferramenta básica e indispensable para o ensino e, como non, tamén para as empresas e a súa competitividade. Por iso, hoxe en día o dispoñer dunha boa conectividade a internet é practicamente un dereito do que calquera persoa quere gozar, pero a realidade demostra que aínda hai unha brecha dixital moi importante entre os habitantes do medio rural e do urbano.*

*A banda ancha en moitos lugares da provincia sigue a día de hoxe sendo unha aspiración, con zonas sen practicamente cobertura ou outras onde a velocidade é moi lenta, mentres nas cidades xa están pensando na tecnoloxía 5G. Como exemplos podemos sinalar Rodeiro, Covelo, A Lama, Forcarei, Fornelos, pero incluso tamén parroquias de Pontevedra non dispoñen dunha conexión de calidade. Unha clara desigualdade de oportunidades que condena ás persoas que elixen residir no rural pero tamén ás empresas que se instalan neses concellos.*

*Esta necesidade de estar conectados aumentou durante a pandemia e nesta nova normalidade, xa que os fogares se converteron en oficinas e escolas, co impulso do teletraballo e das clases online. Pero a baixa conectividade converteuse nun gran obstáculo para os fogares no rural, que se atoparon cunha evidente desigualdade de oportunidades con respecto aos fogares urbanos. Fogares nos que seguir unha clase online ou manter unha reunión de traballo telemática sen interrupcións é practicamente imposible, así como abrir unha páxina web sen a necesidade de esperar un tempo prolongado a que cargue. Pero esta nova normalidade tamén fomentou as xestións*



*telemáticas, tanto nas tramitacións coas administracións, ou outras xestións básicas con empresas ou servizos instalados na zona.*

*Existen numerosos estudos que amosan unha correlación positiva entre a penetración das redes de alta capacidade nun país e o crecemento económico do mesmo.*

*A propia UE fixou como obxectivos estratéxicos de conectividade para 2025:*

- a conectividade de alta velocidade para todos os principais motores socioeconómicos.*
- unha cobertura 5G sen interrupcións nas zonas urbanas e grandes vías de transporte terrestre.*
- e un acceso á conectividade que ofrezca polo menos 100 Mbps a todos os fogares europeos.*

*Na mesma liña, o Goberno do Estado na axenda dixital “España Digital 2025” establece como obxectivo, garantir unha conectividade dixital adecuada para o 100% da poboación, promovendo a desaparición da fenda dixital entre as zonas rurais e as urbanas e establecendo como meta para o ano 2025 o 100% da poboación con cobertura 100 Mbps.*

*A Xunta de Galicia, co obxectivo de configurar un futuro dixital para a cidadanía galega e contribuír ao desenvolvemento económico, social e medioambiental do noso territorio, fixou como folla de ruta a Estratexia Galicia Dixital 2030, asegurando así a integración e perfecta coordinación co establecido pola UE e a España Dixital 2025.*

*Neste senso, os concellos como administracións máis próximas aos cidadáns atendemos a diario as peticións de acceso á cobertura de banda larga e á cobertura de banda larga ultrarrápida que realizan as veciñas e veciños, así como as empresas das zonas con falta de conectividade ou insuficiente conectividade. Estas demandas non só as fan os nosos veciños e empresas, senón tamén aqueles que desexan instalarse no noso concello.*

*A necesidade destas peticións é evidente. Por poñer uns exemplos sinxelos: como podemos nun concello ofrecer administración electrónica ou comunicarnos electronicamente cos administrados se estes non dispoñen de internet?, por qué lle negamos a un veciño que dispoña dunha casa rural anunciar ou xestionar as reservas no seu negocio?*

*Polo tanto, é fundamental dotar ao rural dunha conexión de internet de calidade, porque vivir no rural non pode ser unha desvantaxe. Hoxe en día unha boa conexión a internet é tan importante como ter unhas boas comunicacións por estrada, ou como o foi a luz eléctrica e a auga a comezos do século XX.*

*O acceso a Internet máis rápida e de mellor calidade ten unha importancia crecente, non só para a competitividade empresarial, a innovación e a cohesión territorial, senón*



*tamén pola súa contribución á inclusión social, e en definitiva á mellora da calidade de vida dos veciños, para evitar o despoboamento e mellorar o desenvolvemento dos concellos.*

*Tendo en conta que as telecomunicacións son servizos de interese público, estando garantido o dereito de todos os cidadáns ao acceso en condicións adecuadas independentemente da dispersión poboacional, da orografía e o relevo do territorio, e dado que os concellos ao igual que o resto de administracións públicas temos a obriga de velar pola igualdade de oportunidades de toda a cidadanía e toda vez que detectamos que nos concellos desta provincia non existe despregamento de redes en moitos núcleos de poboación, principalmente nos concellos máis pequenos e no rural.*

*En base ao anteriormente exposto o Grupo Popular na Deputación de Pontevedra solicita ao Pleno a adopción dos seguintes acordos:*

*Primeiro: Trasladar ao Ministerio de Asuntos Económicos e Transformación Dixital a nula ou insuficiente conectividade en núcleos de poboación do rural da provincia.*

*Segundo: Instar ao Ministerio de Asuntos Económicos e Transformación Dixital para que, no territorio galego e no marco das súas competencias, priorice o despregamento de banda larga nas zonas brancas das entidades de poboación menos poboadas, así como nas zonas que non están catalogadas como “zonas brancas” na listaxe elaborada polo dito Ministerio pero que o son de facto, así como dote tamén de cobertura ás zonas que non dispoñen nin tan sequera de servizos básicos de telefonía móbil, como áreas de maior risco de fenda dixital, e teña en conta as achegas dos concellos como institucións máis próximas á realidade e mellor coñecedoras das necesidades do seu territorio.*

*Terceiro: Instar ao Ministerio de Asuntos Económicos e Transformación Dixital, para que no marco das súas competencias proceda, á maior brevidade, ao despregamento de redes de banda ancha e telefonía móbil nos núcleos de poboación dos concellos da provincia para asegurar así unha correcta provisión das necesidades de comunicación propias, eliminar a fenda dixital e as barreiras e desigualdades que xorden entre a poboación dependendo do seu lugar de residencia.*

Sometida a votación a moción do Grupo Provincial do Partido Popular en relación a conectividade na provincia de Pontevedra, obtívose o seguinte resultado:

- 1. Votos a favor: (7)**, do grupo provincial do Partido Popular.
- 2. Votos en contra: (10)**, sendo oito (8) do grupo provincial do PSG-PSOE e dous (2)



do grupo provincial do BNG.

**3. Abstencións: (0), ningunha.**

A Comisión Informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital ditamina a moción do Grupo Provincial do Partido Popular en relación á conectividade na provincia de Pontevedra, cos votos a favor das Deputadas e Deputados do grupo provincial do Partido Popular e cos votos en contra das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE e do BNG.

**5. MOCIÓN DO GRUPO PROVINCIAL DO PARTIDO POPULAR PARA ESIXIR AO GOBERNO DE ESPAÑA QUE RESPECTE AS DECISIÓNS XUDICIAIS E NON CONCEDA O INDULTO AOS LÍDERES INDEPENDENTISTAS CATALÁNS CONDENADOS POR SEDICIÓN.**

O Deputado, Manuel Alejandro Lorenzo Alonso presentou o día 15 de xuño de 2021 co número de rexistro WEB 2021025644 unha moción do grupo provincial do Partido Popular asinada polo Deputado do grupo provincial, José Alfonso Marnotes González con data 15 de xuño de 2021, para esixir ao Goberno de España que respecte as decisións xudiciais e non conceda o indulto aos líderes independentistas cataláns condenados por sedición, cuxo contido é o seguinte:

*“En outubro de 2017, diversos partidos e membros do Goberno de Cataluña organizaron un referendo ilegal co obxectivo de separar esta comunidade autónoma do resto de España e crebar a indisoluble unidade do noso país que recoñece a nosa Carta Magna.*

*Ademais, proclamaron de forma ilegal a independencia e a constitución dunha ilegal república catalá.*

*Por iso, dous anos despois os impulsores destes actos (Oriol Junqueras, Carme Forcadell, etc.) foron condenados polo Tribunal Supremo a penas que oscilaban entre os 9 e os 13 anos de prisión así como a penas de inhabilitación.*

*O alto tribunal considerou probado que devanditos condenados cometeran delitos de sedición e/ou malversación.*

*No momento de coñecerse a sentenza, o Presidente Sánchez “garantía tanto á cidadanía catalá como ao conxunto da cidadanía española que esa sentenza ía cumprirse na súa totalidade” posto que “ninguén está por encima da lei” mentres que outros membros do seu goberno defendían que as penas impostas debían cumprirse integramente.*



*Pero tanto Sánchez como o seu goberno seguían necesitando os votos dos partidos independentistas cataláns para manterse no poder; unha necesidade que se fixo máis perentoria tras as eleccións xerais celebradas en novembro de 2019 nas que o PSOE perdeu case 800.000 votos e 3 escaños respecto a celébralas no mes de abril do mesmo ano.*

*Esa necesidade foi o detonante de que o goberno propuxese realizar unha modificación do delito de sedición, incluída dentro unha reforma máis ampla do Código penal, que supoñería unha rebaixa das penas aos condenados polo 1º de Outubro.*

*Unha reforma que como explicou en setembro de 2020 o actual Ministro de Política Territorial e Función Pública, Miquel Iceta, era necesario abordar porque "é importante que o Goberno demostre que quere ir resolvendo temas concretos" (dito en referencia á situación dos presos polo 1-Ou).*

*E agora, en 2021, o Presidente Sánchez e o seu goberno non esconden a súa vontade de indultar a uns condenados que non só non mostraron nada de arrepentimento senón que deixaron claro (tanto no xuízo, ao exercer o seu dereito á última palabra, como en declaracións posteriores) que teñen intención de reincidir nos delitos cometidos.*

*Ademais, tanto a Fiscalía como o Tribunal Supremo opóñense ao indulto.*

*O alto tribunal, nun demoledor e clarísimo informe aprobado por unanimidade dos seus membros, explica que o que pretenden o Presidente Sánchez e o seu goberno é retorcer a natureza do indulto e cuestionar "os presupostos que fan lexítimo o exercicio da función xurisdiccional".*

*É dicir, o goberno está a poñer en dúbida, do mesmo xeito que os fan os líderes independentistas, o funcionamento da xustiza española, co que iso significa de ataque a unha institución que constitúe o pilar fundamental da nosa democracia.*

*Por último, destacar que o Tribunal Supremo deixa en evidencia a verdadeira intención do Goberno ao defender o indulto, que nos é outra que a súa mera supervivencia política, ao lembrar que "algúns dos que aspiran ao beneficio do dereito de graza son precisamente líderes políticos dos partido que, neste momento, garanten a estabilidade do Goberno chamado ao exercicio do dereito de graza".*

*Por todo o exposto e ante a fundada sospeita de que non nos atopamos perante un indulto senón diante dun pago político, o Grupo Provincial Popular na Deputación de Pontevedra, presenta a seguinte:*

#### **PROPOSTA DE ACORDO**

*O pleno da Deputación de Pontevedra:*



*PRIMEIRO.-Expresa o seu respaldo incondicional e absoluto á Constitución e ao resto do ordenamento xurídico español como garantes da integridade e unidade da nación e do estado de dereito e a democracia no noso país.*

*SEGUNDO.- Manifesta o seu apoio sen fisuras ao labor que realizan todos os días os diferentes tribunais de xustiza españois, con especial mención ao Tribunal Supremo, de maneira independente, responsable e sometidos unicamente ao imperio da lei como establece o artigo 117 da Constitución Española.*

*TERCEIRO.- Insta o Goberno de España a respectar a independencia das diferentes institucións do Estado e as decisións xudiciais e a non conceder o indulto a aqueles que vulneraron- como declarou probado o Tribunal Supremo- non só a nosa Carta Magna senón tamén outras leis españolas e que, como repetiron en numerosas ocasións, pretenden reincidir no delito de sedición labor.*

*CUARTO.- Insta o Presidente do Goberno de España a comparecer no Congreso dos Deputados nun pleno monográfico para explicar a súa intención de conceder o indulto aos condenados pola sentenza 459/2019, do 14 de outubro, pola convocatoria dun referendo ilegal e a proclamación ilegal dunha república catalá independente.*

*QUINTO.- Dar traslado deste acordo ao Presidente do Goberno, ao Ministro de Xustiza e aos Portavoces dos Grupos Políticos do Congreso e do Senado.”*

Sometida a votación a moción do Grupo Provincial do Partido Popular para esixir ao Goberno de España que respecte as decisións xudiciais e non conceda o indulto aos líderes independentistas cataláns condenados por sedición, obtívose o seguinte resultado:

- 1. Votos a favor: (7)**, do grupo provincial do Partido Popular.
- 2. Votos en contra: (10)**, sendo oito (8) do grupo provincial do PSG-PSOE e dous (2) do grupo provincial do BNG.
- 3. Abstencións: (0)**, ningunha.

A Comisión Informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital ditamina a moción do Grupo Provincial do Partido Popular para esixir ao Goberno de España que respecte as decisións xudiciais e non conceda o indulto aos líderes independentistas cataláns condenados por sedición, cos votos a favor das Deputadas e





Deputados do grupo provincial do Partido Popular e cos votos en contra das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE e do BNG.

## **6. DAR CONTA DO INFORME DE INTERVENCIÓN DO PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES CORRESPONDENTE Ó MES DE MAIO DE 2021.**

A Intervención con data 10 de xuño de 2021, elaborou un informe do período medio de pago a provedores da Deputación de Pontevedra, da Escola Universitaria de Enfermería, do Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento e Consorcio Contraincendios do Deza e Tabeirós-Terra de Montes, correspondente ó mes de maio de 2021, onde se deixa constancia do seguinte:

*“A Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, introduce o concepto de período medio de pago como expresión do tempo de pago ou retraso no pago da débeda comercial, de xeito que todas as Administracións Públicas, nun novo exercicio de transparencia, deberán facer público o seu período medio de pago que deberán calcular de acordo cunha metodoloxía común establecido no Real Decreto 635/2014 de 25 de xullo polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas*

*O período medio de pago mide o retraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago establecido no texto refundido da Lei de Contratos do Sector Público, aprobado por Real Decreto Lexislativo 3/2011, de 14 de novembro, e na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.*

*O artigo 6 do Real Decreto 635/2014 de 25 de xullo, en relación á publicidade do período medio de pago a provedores establece que as comunidades autónomas e as corporacións locais remitirán ó Ministerio de Facenda e Administracións Públicas e publicarán periodicamente, de acordo co que se prevea na Orden HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, a información relativa ó seu período medio de pago a provedores referido, segundo corresponda, ó mes ou ó trimestre anterior:*

*Á vista deste precepto legal o servizo de Intervención elaborou o informe do período medio de pago a provedores da Deputación de Pontevedra, da Escola universitaria de Enfermería, Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento e Consorcio do Deza Tabeirós correspondente ó mes de maio de 2021 que se expón a continuación:*



**PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MAIO DE 2021**

Entidade	Mes	Ratio Operacións Pagadas	Importe Pagos Realizados	Ratio Operacións Pendentes	Importe Pagos Pendentes	Período Medio de Pago
Deputación de Pontevedra	Maio	10,2548493462	2.213.128,73	13,3110574334	400.497,55	<b>10,7231656700</b>
Escola de Enfermería	Maio	4,0682108044	1.756,32	0,0000000000	0,00	<b>4,0682108044</b>
Consortio de Incendios e Salvamento	Maio	19,9426215577	257.058,39	4,0000000000	0,00	<b>19,9426215577</b>
Consortio Deza Tabeiros	Maio	9,6012088500	13.703,89	11,3514956000	21.409,00	<b>10,6683921274</b>
<b>TOTAL</b>			<b>2.485.647,33</b>		<b>421.906,55</b>	<b>11,5335812622</b>

*En base ós cálculos detallados nestes informes ponse de manifesto que se **cumpre** co período medio de pago legalmente previsto”.*

A Comisión informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital queda enterada do contido do **informe do período medio de pago a provedores correspondente ó mes de maio de 2021 da Deputación Provincial de Pontevedra, da Escola Universitaria de Enfermería, do Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento e Consorcio Contraincendios Deza e Tabeiros-Terra de Montes**, en relación ó disposto na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidade Orzamentaria e Sostibilidade financeira e no Real Decreto 635/2014 de 25 de xullo polo que se desenvolve a metodoloxía de cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas.

**7. DAR CONTA DO INFORME E MEMORANDO DEFINITIVO CORRESPONDENTE COA AUDITORÍA DE CONTAS DA ESCOLA UNIVERSITARIA DE ENFERMERÍA DO EXERCICIO 2019.**



A sociedade de auditoría BM Neira Auditores, S.L.P., (C.I.F.- B-32468647) en virtude do contrato subscrito coa Deputación de Pontevedra, efectuou o traballo de auditoría da conta xeral da Escola Universitaria de Enfermería de Pontevedra, que comprende o balance a 31 de decembro de 2019, a conta de resultado económico-patrimonial, o estado de cambios no patrimonio neto, o estado de liquidación do orzamento e a memoria correspondentes ao exercicio anual rematado en dita data.

O contido do informe definitivo de auditoría da conta xeral anual do exercicio 2019 da Escola Universitaria de Enfermería de data 5 de maio de 2021 é o seguinte:

**“INFORME DEFINITIVO DE AUDITORÍA DE CONTAS ANUAIS EMITIDO POR UN AUDITOR PÚBLICO INDEPENDENTE.**

*Aos membros do Pleno da Deputación de Pontevedra e Padroado da Escola de Enfermería de Pontevedra, por encargo da Intervención Provincial da Deputación de Pontevedra*

**Denegación de opinión**

*Encargáronos a auditoría da conta xeral da Escola de Enfermería de Pontevedra, que comprende o balance a 31 de decembro de 2019, a conta de resultado económico-patrimonial, o estado de cambios no patrimonio neto, o estado de liquidación do presuposto e a memoria correspondentes ao exercicio anual rematado en dita data.*

*Non expresamos unha opinión sobre a conta xeral do Escola de Enfermería de Pontevedra adxunta. Debido ao efecto moi significativo das cuestións descritas na sección de Fundamento da denegación de opinión do noso informe, non puidemos obter evidencia de auditoría que proporcione unha base suficiente e axeitada para expresar unha opinión de auditoría sobre esta conta xeral.*

**Fundamento da denegación de opinión**

*Non puidemos verificar o inventario dos elementos do inmovilizado material así como comprobar o coste e a amortización acumulada do mesmo, que segundo a conta xeral adxunta ascenden a 302.487,97 e -220.426,29 euros, como consecuencia de que non se dispón do correspondente rexistro de inmovilizado.*

*Non dispuxemos da documentación axeitada para dar validez ao saldo do epígrafe “Patrimonio”, por un importe de 365.948,87 €, feito que orixina unha limitación ao alcance.*



*Como resultado destes feitos, non puidemos determinar os axustes que puideran ser precisos en relación coas partidas do balance e da conta de resultados da conta xeral adxunta.*

### **Cuestións crave da auditoría**

*As cuestións crave da auditoría son aquelas cuestións que, segundo o noso xuízo profesional, foron de maior significatividade na nosa auditoría da conta xeral do período actual. Estas cuestións foron tratadas no contexto da nosa auditoría da conta xeral no seu conxunto, e na formación da nosa opinión sobre esta, e non expresamos unha opinión por separado sobre esas cuestións.*

*Excepto polas cuestións descritas na sección Fundamento da opinión denegada determinamos que non existen outros riscos máis significativos considerados na auditoría que se deban comunicar no noso informe.*

### **Outras cuestións**

*A conta xeral do exercicio 2018 da Escola de Enfermería de Pontevedra non foi auditada por non estar a entidade obrigada a elo.*

### **Colaboración na auditoría de auditores privados**

*A sociedade de auditoría BM Auditores en virtude do contrato suscrito coa Deputación de Pontevedra, efectuou o traballo de auditoría referido no apartado primeiro. No devandito traballo aplicáronse a proposta da Intervención Provincial da Deputación de Pontevedra, as normas internacionais de auditoría aplicables ó sector público e as normas técnicas que as desenvolven, en particular, nos aspectos relativos á execución do traballo, elaboración, contido e presentación dos informes, e colaboración doutros auditores, así como aqueloutros aspectos considerados necesarios para asegurar a calidade e homoxeneidade dos traballos de auditoría pública (artigo 33 RD 424/2017).*

*Os traballos encargados pola Intervención Provincial abranguen a realización e sinatura dos traballos polo auditor xefe de equipo da empresa auditora responsable do contrato.*

### **Responsabilidade dos membros do Padroado en relación coa conta xeral**

*Os membros do Padroado son responsables de presentar a conta xeral adxunta, de forma que exprese a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da entidade, de conformidade co marco normativo de información financeira aplicable á entidade en España, e do control interno que considere necesario para permitir a preparación da conta xeral libres de incorrección material, debida a fraude ou erro.*

*Na preparación da conta xeral, os membros do Padroado son responsables da valoración da capacidade da entidade para continuar como empresa en funcionamento, revelando, segundo corresponda, as cuestións relacionadas coa empresa en funcionamento e utilizando o principio contable de empresa en funcionamento agás se*



o órgano de xestión ten a intención ou a obrigación legal de liquidar a entidade ou de cesar nas súas operacións ou ben non exista outra alternativa realista.

### **Responsabilidades do auditor en relación coa auditoría da conta xeral**

A nosa responsabilidade é a realización da auditoría da conta xeral da entidade de conformidade coa normativa reguladora da actividade de auditoría de contas para o Sector Público vixente en España e a emisión dun informe de auditoría. Sen embargo, debido á significatividade das cuestións descritas na sección Fundamento da denegación de opinión do noso informe, non podemos obter evidencia de auditoría que proporcione unha base suficiente e axeitada para expresar unha opinión de auditoría sobre a conta xeral.

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

O contido do memorándum definitivo de conclusións de data 5 de maio de 2021 é o seguinte:

#### **A. REPRESENTATIVIDAD DE LOS ASPECTOS SIGNIFICATIVOS DE LA CUENTA GENERAL**

A estos efectos y para una mayor comprensión de los aspectos relevantes señalados en este memorándum, extractamos a continuación, el Balance y la Cuenta de Resultados integradas en la Cuenta General objeto de la auditoría practicada, así como su comparación con los datos del ejercicio anterior.

Se muestra a continuación, la evolución durante el ejercicio 2019 de la composición de las distintas masas patrimoniales del **Activo**:

<b>ACTIVO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>82.514,23</b>	<b>82.061,68</b>	<b>-452,55</b>	<b>-0,55%</b>
<b>Inmobilizacións materiais</b>	<b>82.514,23</b>	<b>82.061,68</b>	<b>-452,55</b>	<b>-0,55%</b>
Construcións	45.652,34	44.012,14	-1.640,20	-3,59%
Outro inmovilizado material	36.861,89	38.049,54	1.187,65	3,22%
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>	<b>304.036,23</b>	<b>326.953,22</b>	<b>22.916,99</b>	<b>7,54%</b>
<b>Debedores</b>	<b>64.259,82</b>	<b>2.224,38</b>	<b>-62.035,44</b>	<b>-96,54%</b>
Debedores por operacións de xestiónn	64.259,82	0,00	-64.259,82	-100,00%
<b>Efectivo e outros activos líquidos equivalentes</b>	<b>239.776,41</b>	<b>324.728,84</b>	<b>84.952,43</b>	<b>35,43%</b>
Tesourería	239.776,41	324.728,84	84.952,43	35,43%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>386.550,46</b>	<b>409.014,90</b>	<b>22.464,44</b>	<b>5,81%</b>

La evolución del **Patrimonio Neto y Pasivo** se recoge en el cuadro siguiente:



PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>365.948,87</b>	<b>380.676,71</b>	<b>73.813,59</b>	<b>20,17%</b>
<b>Patrimonio</b>	<b>303.719,22</b>	<b>292.135,28</b>	<b>(11.583,94)</b>	<b>-3,81%</b>
Patrimonio	303.719,22	292.135,28	(11.583,94)	-3,81%
<b>Patrimonio xerado</b>	<b>62.229,65</b>	<b>88.541,43</b>	<b>85.397,53</b>	<b>137,23%</b>
Resultados de exercios anteriores	(11.583,94)	73.813,59	85.397,53	-737,21%
Resultado do exercicio	73.813,59	14.727,84	(59.085,75)	-80,05%
<b>PASIVO CORRENTE</b>	<b>20.601,59</b>	<b>28.338,19</b>	<b>7.736,60</b>	<b>37,55%</b>
<b>Acredores e outras contas a pagar pagar a</b>	<b>20.601,59</b>	<b>28.338,19</b>	<b>7.736,60</b>	<b>37,55%</b>
Administracións Públicas	20.601,59	28.338,19	7.736,60	37,55%
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>386.550,46</b>	<b>409.014,90</b>	<b>81.550,19</b>	<b>21,10%</b>

El Resultado económico patrimonial alcanzado por la Entidad en el ejercicio 2019 fue positivo por importe de 14.727,84euros. La evolución del **resultado económico patrimonial** se refleja a continuación:

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL	31/12/2018	31/12/2019	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>INGRESOS</b>	<b>535.640,57</b>	<b>539.446,54</b>	<b>3.805,97</b>	<b>0,71%</b>
<b>Ingresos de xestión ordinaria</b>	<b>117.957,57</b>	<b>118.324,65</b>	<b>367,08</b>	<b>0,31%</b>
<b>Ingresos tributarios</b>	<b>117.957,57</b>	<b>118.324,65</b>	<b>367,08</b>	<b>0,31%</b>
Taxas por prestación de servicios ou realización de actividades	117.957,57	118.324,65	367,08	0,31%
<b>Outros ingresos de xestión ordinaria</b>	<b>0,00</b>	<b>59,89</b>	<b>59,89</b>	<b>#iDIV/0!</b>
<b>Transferencias e subvencións</b>	<b>417.683,00</b>	<b>421.062,00</b>	<b>3.379,00</b>	<b>0,81%</b>
Subvencións recibidas para cancelacion de pasivos	417.683,00	421.062,00	3.379,00	0,81%
<b>GASTOS</b>	<b>(461.826,98)</b>	<b>(524.718,70)</b>	<b>(62.891,72)</b>	<b>13,62%</b>
<b>Gastos de gestion ordinaria</b>	<b>(461.826,98)</b>	<b>(524.718,70)</b>	<b>(62.891,72)</b>	<b>13,62%</b>
<b>Gastos de persoal</b>	<b>(421.527,76)</b>	<b>(485.735,50)</b>	<b>(64.207,74)</b>	<b>15,23%</b>
Soldos, salarios e asimilados	(362.797,67)	(412.846,92)	(50.049,25)	13,80%
Cargas sociais	(58.730,09)	(72.888,58)	(14.158,49)	24,11%
<b>Dotacións para amortizacións de inmovilización</b>	<b>(9.189,84)</b>	<b>(9.449,11)</b>	<b>(259,27)</b>	<b>2,82%</b>
<b>Outros gastos de xestión</b>	<b>(31.109,38)</b>	<b>(29.534,09)</b>	<b>1.575,29</b>	<b>-5,06%</b>
Suministros y otros servicios	(31.109,38)	(29.534,09)	1.575,29	-5,06%
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>73.813,59</b>	<b>14.727,84</b>	<b>(59.085,75)</b>	<b>-80,05%</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>73.813,59</b>	<b>14.727,84</b>	<b>(59.085,75)</b>	<b>-80,05%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE OPERACION</b>	<b>73.813,59</b>	<b>14.727,84</b>	<b>(59.085,75)</b>	<b>-80,05%</b>
<b>TOTAL AFORRO</b>	<b>73.813,59</b>	<b>14.727,84</b>	<b>(59.085,75)</b>	<b>-80,05%</b>

De forma previa al análisis de los estados financieros anteriores, nuestra firma ha elaborado un Plan de Auditoría que contenía, entre otros aspectos, la determinación de la materialidad a efectos de planificación, de ejecución del trabajo y de emisión del informe, basada en las magnitudes financieras del ejercicio a auditar y del riesgo determinado en base al conocimiento de la entidad. Además, se ha determinado en dicho documento el error tolerable por cada una de las áreas y agrupaciones de los estados financieros.

De este modo la materialidad global para el ejercicio a auditar 2019 a efectos de informe quedó fijada para el ejercicio 2019 en 4.727,00 euros.

A efectos de ejecución del trabajo la cifra de materialidad quedó corregida en 4.253,87 €uros, basándonos en la evaluación inicial de control interno de la entidad.



## B. PRINCIPALES CONCLUSIONES POR ÁREAS DE TRABAJO

### ⇒ INGRESOS Y GASTOS

Para el análisis de los ingresos y de los gastos se han realizado diferentes procedimientos de trabajo encaminados a analizar procedimientos de auditoría, los cuales desarrollamos a continuación:

- ✓ **Análisis y comparación de las partidas presupuestadas y las ejecutadas, así como sus desviaciones.**

Se muestra a continuación el presupuesto de ingresos y gastos de la Entidad para el ejercicio 2019, de acuerdo con la Cuenta General auditada correspondiente a dicho ejercicio:

CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PYG	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>INGRESOS</b>	<b>594.907,24</b>	<b>539.446,34</b>	<b>(55.460,90)</b>	<b>-9,32%</b>
Ingresos tributarios e urbanísticos	170.845,24	118.324,65	(52.520,59)	-30,74%
Transferencias e subvencions	421.062,00	421.062,00	0,00	0,00%
Otros ingresos de xestión ordinaria	3.000,00	59,69	(2.940,31)	-98,01%
<b>GASTOS</b>	<b>(594.907,24)</b>	<b>(524.718,70)</b>	<b>70.188,54</b>	<b>-11,80%</b>
Gastos de xestión ordinaria	(594.907,24)	(524.718,70)	70.188,54	-11,80%
Gastos de persoal	(523.224,82)	(485.735,50)	37.489,32	-7,17%
Amortizacións do inmovilizado	(17.520,00)	(9.449,11)	8.070,89	-46,07%
Otros gastos de xestión	(54.162,42)	(29.534,09)	24.628,33	-45,47%
				-
<b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>0,00</b>	<b>14.727,64</b>	<b>14.727,64</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>0,00</b>	<b>14.727,64</b>	<b>14.727,64</b>	<b>-</b>
Imposto sobre beneficios	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTAL A FORRO</b>	<b>0,00</b>	<b>14.727,64</b>	<b>14.727,64</b>	<b>-</b>

Como se puede observar, entre los datos presupuestado y los datos que reflejan la cuenta de pérdidas y ganancias auditadas de la entidad, se observa que el resultado ha sido superior al previsto en 14.727,64 euros, dando un beneficio al 31 de diciembre de 2019 de dicho importe 14.727,64 euros.

A continuación, se procede al análisis de las partidas más relevantes que componen los ingresos y los gastos, así como sus desviaciones.

En cuanto a **los ingresos**, se observa en el siguiente cuadro una desviación global entre los ingresos presupuestados y los ingresos ejecutados que asciende a -55.460,70 euros.



INGRESOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	PRESUPUESTO EXECUTADO	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN N
Ingresos de xestión ordinaria	125.000,00	118.384,54	(6.615,46)	-5,29%
Outros ingresos de xestión ordinaria	3.000,00	0,00	(3.000,00)	-100,00%
Transferencias e subvencións	421.062,00	421.062,00	0,00	0,00%
Ingresos financeiros	0,00	0,00	0,00	-
Remanente de tesorería	45.845,24	0,00	(45.845,24)	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>594.907,24</b>	<b>539.446,54</b>	<b>(55.460,70)</b>	<b>-9,32%</b>

Señalar que, las partidas más significativas se corresponden con los epígrafes **“Ingresos de xestión ordinaria”** por importe de 118.384,54 euros, y **“Transferencias e subvencións”** por importe de 421.062,00 euros.

El epígrafe **“Transferencias e subvencións”**, está formado por las subvenciones concedidas por la Diputación de Pontevedra (421.062,00), cuyo objeto es cubrir los gastos necesarios en el desarrollo de su actividad dando cumplimiento a sus fines estatutarios. Al cierre del ejercicio no hay subvenciones pendientes de cobro.

El epígrafe **“Ingresos de xestión ordinaria”** está compuesto, principalmente, por tasas (118.384,54 euros) de matrículas o por derechos de examen.

Podemos concluir que la desviación entre los ingresos presupuestados y los ejecutados, se deben fundamentalmente al epígrafe **“Remanente de tesorería”** por importe de 45.845,24 euros y del cual no consta ningún ingreso asociado, lo que resulta conforme con la naturaleza de este recurso de financiación.

En cuanto a **los gastos**, se observa en el siguiente cuadro, una desviación global entre los gastos presupuestados y los ejecutados que asciende a -72.188,54 euros.

GASTOS	PRESUPUESTO DEFINITIVO	pyg	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>Gastos de xestión ordinaria</b>	<b>596.907,24</b>	<b>524.718,70</b>	<b>(72.188,54)</b>	<b>-12,09%</b>
Gastos de persoal	523.224,82	485.735,50	(37.489,32)	-7,17%
Dotacións para amortizacións de inmovilizado	17.520,00	9.449,11	(8.070,89)	-46,07%
Outros gastos de xestión	56.162,42	29.534,09	(26.628,33)	-47,41%
<b>Transferencias e subvencións</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>#iDIV/0!</b>
<b>TOTAL</b>	<b>596.907,24</b>	<b>524.718,70</b>	<b>(72.188,54)</b>	<b>-12,09%</b>

Señalar que, el epígrafe más significativo se corresponde con los **“Gastos de personal”**, que representa un 92,57% del presupuesto ejecutado por la entidad.

Además, como se puede apreciar en el cuadro superior, en dicho epígrafe se ha generado una desviación de 37.489,32 euros frente al presupuesto definitivo, por lo que, a pesar de ser un importe considerable, no es la desviación más importante que consta en el apartado de gastos, ya que hubo menos gasto del presupuestado.

Por lo general, hubo menos gastos durante el ejercicio de lo presupuestado.

Señalar que, la desviación entre el epígrafe **“Amortización do inmovilizado”** en el presupuesto definitivo y el estado contable **“Pérdidas y Ganancias”** no es real, ya que si bien en la contabilidad se registra la amortización del ejercicio, en el presupuesto hace





referencia a inversiones. En el ejercicio 2019 las inversiones ascendieron a 8.996,56 euros, según los datos contables.

✓ **Adecuación de los gastos a fines estatutarias de la Entidad**

Con respecto al epígrafe “**Outros gastos de xestión**”, señalar que se incluyen aquellos gastos necesarios para el buen funcionamiento de la entidad, tales como reparaciones, suministros, etc.

Para dar validez a dicho epígrafe, en primer lugar, hemos realizado una selección de facturas entre las cuentas que forman dichos epígrafes, las cuales detallamos a continuación:

- Cuenta 622: Reparación y conservación.
- Cuenta 629: Comunicaciones y otros servicios.

Una vez realizada la selección, se han analizado los siguientes aspectos:

- ✓ Correcto registro contable de los gastos
- ✓ Importe registrado corresponde con el documento soporte del gasto
- ✓ Gasto devengado en el ejercicio
- ✓ Gasto adecuadamente soportado
- ✓ Gasto es acorde con la actividad de la empresa.

Los gastos ejecutados por la Entidad durante el ejercicio 2019, se ajustan a los fines establecidos en sus estatutos.

Para dar validez a los “**Gastos de personal**”, hemos realizado una revisión de los Recibos de Liquidación de Cotizaciones (RLC) y Relaciones Nominales de Trabajadores (RNT) de todo el periodo, analizando las posibles diferencias entre dichos documentos y la contabilidad de la Entidad. Además, hemos realizado una comparación entre los importes que figuran en las nóminas de un mes elegido aleatoriamente y el importe del RLC y RNT de dicho mes para comprobar que no hay diferencias entre la información de las nóminas y la documentación presentada a la Seguridad Social.

No hemos podido verificar la correcta adecuación de las retribuciones al Convenio colectivo de aplicación, por no disponer de la información suficiente que nos permita encuadrar las mismas en las categorías y niveles establecidos en las normas aplicables.

En relación a los gastos de “**Dotacións de amortización de inmovilizado**”, la validez de dichos gastos se analizará en el apartado siguiente.

⇒ **INMOVILIZADO MATERIAL**

Como se aprecia en el balance, el importe del **inmovilizado material** (82.061,68 euros) representa un 20% del activo total de la Entidad.



Para dar validez al **importe del inmovilizado**, se ha solicitado a la entidad el “Libro de bienes de Inversión”, con el objeto de realizar una selección y poder verificar puntos como, existencia, titularidad y valor. No obstante, en la Entidad no constaba ningún tipo de registro donde se indique la composición de dichos saldos, por lo que no se ha podido verificar dicho importe.

Por todo ello, no hemos podido realizar los procedimientos de auditoria para dar validez a:

- ✓ El importe del inmovilizado, el cual asciende a 302.487,97 euros.
- ✓ La amortización acumulada, cuyo saldo es de 220.426,29 euros.
- ✓ Dotación efectuada en el ejercicio por importe de 9.449,11 euros.
- ✓ Altas efectuadas en el ejercicio, por importe de 8.996,56 euros.

No se ha podido dar validez a la **amortización acumulada** y la **dotación efectuada** en el ejercicio, ya que como se ha mencionado anteriormente, la entidad no dispone de un detalle del inmovilizado, ni de un cuadro de amortizaciones detallado por elementos, si de manera global.

#### ⇒ **TESORERÍA**

La partida de “**Tesorería**” recogida en el balance de la Entidad asciende a 324.728,84 euros, los cuales están, en su totalidad, incluidos en la partida de Bancos. Cabe destacar que la Entidad no utiliza dinero en efectivo y, por lo tanto, no existe una caja física.

Como parte de nuestro trabajo hemos verificado el importe efectivo en bancos, cuyo saldo a 31 de diciembre de 2019 ascendía a 324.728,84 euros, mediante la confirmación de dicho saldo por parte de la entidad financiera ABANCA, única entidad con la que trabajan.

#### **DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR.**

Para dar validez al saldo registrado en el epígrafe “**Outras contas a cobrar**” cuyo importe asciende a 2.224,38 euros, se han realizado los siguientes procedimientos de auditoria:

- ✓ Del total de los deudores reflejados en la contabilidad se ha solicitado detalle de los deudores que componen dicho saldo, con el objeto de enviarle una carta solicitando el saldo pendiente, si lo hubiera, a cierre del ejercicio.
- ✓ Del saldo existente no se ha obtenido documentación soporte válida, lo que supone una limitación al alcance, no procede mención en el informe de auditoria.

#### ⇒ **ACREEDORES Y OTRAS CUENTAS A PAGAR**

Dentro del epígrafe “Acreedores e otras contas a pagar”, cuyo importe asciende a 28.338,19 euros, constan las siguientes partidas:



- *Cuenta 476: Operaciones de gestión, con importe de 11.040,34 euros, cuyo saldo se ha validado revisando los TCs del periodo 2019 presentados por la Entidad.*

*Cuenta 475: H.P acreedora por retenciones practicadas, cuyo importe asciende a 17.297,85 euros, correspondientes a las retenciones del último trimestre, cuyo saldo se ha validado revisando los modelos 111 y 190 del periodo 2019 presentados por la Entidad.*

*Señalar que, al igual que en caso de los deudores, del total de los acreedores/proveedores reflejados en la contabilidad se ha hecho una selección de manera aleatoria, con el objeto de enviarle una carta solicitando el saldo pendiente, si lo hubiera, a cierre del ejercicio. No hubo incidencia alguna.*

#### ⇒ **EVOLUCIÓN DEL PATRINOMIO NETO**

*Para el análisis del patrimonio neto (380.676,71 euros), cuyo importe representa prácticamente la totalidad del pasivo de la Entidad, se ha podido comprobar parte de los resultados acumulados desde la constitución de la Escola mediante los datos de las últimas Cuentas presentadas*

### **C. OUTRAS CONSIDERACIONES.**

#### **NATURALEZA JURÍDICA DE LA ENTIDAD**

*Los Estatutos de la Escuela de Enfermería fueron aprobados inicialmente por el Pleno de la Diputación Provincial de Pontevedra en sesión de fecha 5/02/1979, modificados posteriormente el 14/04/1979.*

*Como recogen los Estatutos referidos, la Escuela Universitaria se constituye como Fundación Pública de Servicio”, figura regulada en los artículos 85 y siguientes del Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales, aprobado por el Decreto de 17 de junio de 1955. Con la aprobación de la Ley 7/1985 desaparece la Fundación pública local como forma de personificación para prestación de servicios por las entidades locales.*

*A la vista del expuesto, resulta necesaria acometer una revisión y adaptación de la normativa reguladora de la Escuela de Enfermería conforme a la legislación aplicable.*

*Asimismo, será recomendable una auditoría de funcionamiento para comprobación del cumplimiento de la normativa de aplicación básica y/o directa.*

#### **RÉGIMEN COMPETENCIAL**

*En lo que respecta al ámbito competencial, destacamos que se trata del ejercicio de una competencia provincial “impropia”, que sí bien se arrastra desde hace años, carece de sentido en el momento actual. Las instalaciones actuales fueron cedidas a la Comunidad*



*Autónoma y, al mismo tiempo, se trata de un centro adscrito a la Universidad de Vigo, de manera que urge completar el proceso de transferencia. En la actualidad se trata de la única Escuela de enfermería gallega en esta situación.*

*De acuerdo con los datos reflejados en el Informe para “Análisis de la situación y propuesta de integración de las Escuelas de Enfermería adscritas a la Universidad de Vigo en una Facultad de Enfermería” (16/11/2012), la financiación de las otras Escuelas de Enfermería adscritas la Universidad de Vigo corre a cargo de la administración autonómica, de manera que las transferencias del SERGAS alcanzan un porcentaje cercano al 80% del presupuesto. El mismo informe destaca la mejor situación de la Escuela de Pontevedra “por la financiación de la Diputación”, que en el curso 2010/2011 había crecido un 7% respecto al año anterior. La financiación de la Escuela de la Enfermería provincial se corresponde únicamente con una parte de las matrículas y transferencia de la Diputación. La aportación de la Diputación supone el 79,08% del total de derechos reconocidos netos en el año 2020, sin aportación alguna de la administración autonómica, lo que, desde un punto de vista económico, supone una clara discriminación respecto a las otras Escuelas.*

*En la documentación examinada se advierte un borrador de Convenio entre la Consellería de Sanidade, el Servizo Galego de Saúde, la Conselleira de Cultura, Educación e Ordenación Universitaria, la Diputación de Pontevedra y la Universidad de Vigo para integración de las Escuelas Universitarias de Enfermería del Meixoeiro, Ourense y Pontevedra, con previsión del traspaso de la Escuela en un horizonte temporal máximo 2017 – 2018.*

*Se desconocen los motivos por lo que dicho Convenio no llegó a firmarse, sí bien independientemente de las reorganizaciones académicas que se pudieran acordar, estamos ante una competencia clara de la Comunidad Autónoma que supone unos gastos asumidos en exclusividad por esta administración provincial, lo que exige que por esta Diputación se inste al cumplimiento y asunción de las competencias que correspondan la cada administración segundo el régimen de distribución competencial vigente.*

A Comisión informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital queda enterada do contido do **informe e memorando definitivo correspondente coa auditoría de contas da Escola Universitaria de Enfermería do exercicio 2019**, en relación ó disposto no artigo 33 do Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno das entidades locais.



## 8. DAR CONTA DO PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORIA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA A DESENVOLVER DURANTE O ANO 2021.

A Intervención con data 3 de xuño de 2021, de conformidade co establecido no artigo 31 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local, elaborou un Plan Anual de Control Financeiro e Auditoría da Deputación de Pontevedra a desenvolver durante o ano 2021. O contido deste Plan é o seguinte:

**“ PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA A DESENVOLVER DURANTE O ANO 2021**

*O Real Decreto 424/2017 prevé a obrigatoriedade de levar a cabo unha adecuada planificación do control financeiro. Para iso, introdúcese como requisito básico que o órgano interventor elabore e adopte un Plan Anual de Control Financeiro, do que deberá informar á Entidade Local, incluídas as modificacións ou alteracións que se produzan.*

### **INTRODUCCIÓN**

*Desde o punto de vista técnico, o control interno estrutúrase en dúas modalidades, función interventora e control financeiro. Así mesmo, este configúrase en dous réximes de exercicio diferenciados: o control permanente e a auditoría pública, incluíndose en ambos, o control de eficacia.*

*Corresponde ao órgano interventor a organización e desenvolvemento dun modelo de control eficaz e para iso deberánselle habilitar os medios necesarios e suficientes.*

*O modelo asegurará, con medios propios ou externos, o control efectivo de, polo menos, o oitenta por cento do orzamento xeral consolidado do exercicio mediante a aplicación das modalidades de función interventora e control financeiro. No transcurso de tres exercicios consecutivos e en base a unha análise previa de riscos, deberá alcanzar o cento por cento do devandito orzamento.*

### **Modalidades de control financeiro.**

*O Real Decreto 424/2017 distingue dúas modalidades de exercicio do control financeiro:*

- 1. O exercicio do control financeiro na modalidade de **control permanente** que terá como obxectivo comprobar, de forma continua, que a actividade económico-financiera realizada polo sector público local axústase ao ordenamento xurídico e aos principios xerais de boa xestión financeira. O control permanente*



*exercerese sobre a Entidade Local e os organismos públicos nos que se realice a función interventora.*

2. O exercicio do control financeiro na modalidade de **auditorías públicas** que consistirá na verificación, realizada con posterioridade e efectuada de forma sistemática, da actividade económico-financeira do sector público local, mediante a aplicación dos procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría e instrucións que dite a Intervención Xeral da Administración do Estado. Esta modalidade comprenderá as **auditorías de contas anuais, de cumprimento e operativas**.

2.1. A **auditoría de contas**, que ten por obxecto a verificación relativa a se as contas anuais representan en todos os aspectos significativos a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira, dos resultados da entidade e, no seu caso, a execución do orzamento de acordo coas normas e principios contables e orzamentarios que lle son de aplicación e conteñen a información necesaria para a súa interpretación e comprensión adecuada. O órgano interventor da Entidade Local realizará anualmente a auditoría das contas anuais de:

- a. Os organismos autónomos locais.
- b. As entidades públicas empresariais locais.
- c. As fundacións do sector público local obrigadas a auditarse pola súa normativa específica.
- d. Os fondos e os consorcios aos que se refire o artigo 2.2 deste Regulamento.
- e. As sociedades mercantís e as fundacións do sector público local non sometidas á obrigación de auditarse que se incluíron no plan anual de auditorías.

2.2. A **auditoría de cumprimento e a auditoría operativa**, nas entidades sector público local non sometidas a control permanente, co fin último de mellorar a xestión do sector público local no seu aspecto económico, financeiro, patrimonial, orzamentario, contable, organizativo e procedemental. - A auditoría de cumprimento ten como obxecto a verificación de que os actos, operacións e procedementos de xestión económico-financeira desenvolvéronse de conformidade coas normas que lles son de aplicación. - A auditoría operativa ten como obxecto o exame sistemático e obxectivo das operacións e procedementos dunha organización, programa, actividade ou función pública, co obxecto de proporcionar unha valoración independente da súa racionalidade económico-financeira e a súa adecuación aos principios da boa xestión, a fin de detectar as súas posibles deficiencias e propoñer as recomendacións oportunas en orde á corrección daquelas.

3. No exercicio do control financeiro serán de aplicación as normas de control financeiro e auditoría pública vixentes en cada momento para o sector público estatal.



### **Planificación do control financeiro (artigo 31 RD 424/2017).**

**O órgano interventor deberá elaborar un Plan Anual de Control Financeiro que recollerá as actuacións de control permanente e auditoría pública a realizar durante o exercicio.**

*O Plan Anual de Control Financeiro incluírá todas aquelas actuacións cuxa realización polo órgano interventor derive dunha obrigação legal e as que anualmente se seleccionen sobre a base dunha análise de riscos consistente cos obxectivos que se pretendan conseguir, as prioridades establecidas para cada exercicio e os medios dispoñibles.*

*O concepto de risco debe ser entendido como a posibilidade de que se produzan feitos ou circunstancias na xestión sometida a control susceptibles de xerar incumprimentos da normativa aplicable, falta de fiabilidade da información financeira, inadecuada protección dos activos ou falta de eficacia e eficiencia na xestión.*

*Unha vez identificados os riscos será necesario asignar prioridades para seleccionar as actuacións para realizar. Desta maneira, realizarase unha avaliación para estimar a importancia do risco, utilizando tanto criterios cuantitativos como cualitativos, e atenderase á conveniencia de seleccionar controis con regularidade e rotación, evitando tanto repetir controis en actividades económico-financieiras cualificadas sen risco como que se xeren debilidades precisamente pola ausencia reiterada de control.*

*Identificados e avaliados os riscos, o órgano interventor elaborará o Plan Anual concretando as actuacións para realizar e identificando o alcance obxectivo, subxectivo e temporal de cada unha delas. O Plan Anual de Control Financeiro así elaborado será remitido a efectos informativos ao Pleno.*

*O Plan Anual de Control Financeiro poderá ser modificado como consecuencia da execución de controis en virtude de solicitude ou mandato legal, variacións na estrutura das entidades obxecto de control, insuficiencia de medios ou por outras razóns debidamente ponderadas. O Plan Anual de Control Financeiro modificado será remitido a efectos informativos ao Pleno.*

### **Informes do control financeiro (artigo 35 RD 424/2017)**

*O resultado das actuacións de control permanente e de cada unha das auditorías documentarase en informes escritos, nos que se expoñerán de forma clara, obxectiva e ponderada os feitos comprobados, as conclusións obtidas e, no seu caso, as recomendacións sobre as actuacións obxecto de control. Así mesmo, indicaranse as deficiencias que deban ser emendadas mediante unha actuación correctora inmediata, debendo verificarse a súa realización nas seguintes actuacións de control.*

*A estrutura, contido e tramitación dos mencionados informes axustarase ao establecido nas normas técnicas de control financeiro e auditoría ditadas pola Intervención Xeral da Administración do Estado.*



### **Destinatarios dos informes (artigo 36 RD 424/2017)**

*Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos polo órgano interventor ao xestor directo da actividade económico-financieira controlada e ao Presidente da Entidade Local, así como, a través deste último, ao Pleno para o seu coñecemento. A análise do informe constituirá un punto independente na orde do día da correspondente sesión plenaria.*

*Tamén serán enviados aos órganos que prevé o artigo 5.2 cando nos devanditos informes apréciase a existencia de feitos que poidan dar lugar, indiciariamente, ás responsabilidades que nel describense.*

*A información contable das entidades do sector público local e, no seu caso, os informes de auditoría de contas anuais, deberán publicarse nas sedes electrónicas corporativas.*

*Esta mesma información deberá remitirse á Intervención Xeral da Administración do Estado, para a súa integración no rexistro de contas anuais do sector público regulado no artigo 136 da Lei 47/2003, do 26 de novembro, Xeral Orzamentaria, de conformidade coas instrucións que se diten respecto diso.*

### **Informe resumen (artigo 37 RD 424/2017).**

*O órgano interventor deberá elaborar con carácter anual e con ocasión da aprobación da conta xeral, o informe resumen dos resultados do control interno sinalado no artigo 213 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.*

*O informe resumen será remitido ao Pleno, a través do Presidente da Corporación, e á Intervención Xeral da Administración do Estado no curso do primeiro cuadrimestre de cada ano e conterá os resultados máis significativos derivados das actuacións de control financeiro e de función interventora realizadas no exercicio anterior.*

*A Intervención Xeral da Administración do Estado ditará as instrucións ás que haberán de axustarse o contido, estrutura e formato do informe resumen e deberá crear un inventario público que recolla os informes recibidos das Entidades Locais.*

### **Plan de acción (artigo 38 RD 424/2017).**

*O Presidente/a da Corporación formalizará un plan de acción que determine as medidas para adoptar para emendar as debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no informe resumen referido no artigo anterior.*

*O plan de acción elaborárase no prazo máximo de 3 meses desde a remisión do informe resumen ao Pleno e conterá as medidas de corrección adoptadas, o responsable de implementalas e o calendario de actuacións a realizar, relativos tanto á xestión da propia Corporación como á dos organismos e entidades públicas adscritas ou dependentes e das que exerza a tutela.*

*O plan de acción será remitido ao órgano interventor da Entidade Local, que valorará a súa adecuación para liquidar as deficiencias sinaladas e no seu caso os resultados*





obtidos, e informará o Pleno sobre a situación da corrección das debilidades postas de manifesto no exercicio do control interno, permitindo así que o Pleno realice un seguimento periódico das medidas correctoras implantadas para a mellora das xestión económico financeira.

Na remisión anual á Intervención Xeral da Administración do Estado do informe resumen dos resultados do control interno informárase, así mesmo, sobre a corrección das debilidades postas de manifesto.

### **PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO (PACF)**

- Actuacións:
- Obrigas legais
- As que se determinen:
  - Análise de riscos.
  - Prioridades exercicio.
  - Medios disponibles.
- Elaboración: Intervención.
- Remisión ao Pleno

### **INFORMES (Normas Técnicas de control financeiro e auditoría IGAE) Contido:**

- Feitos comprobados.
- Conclusións.
- Recomendacións,
- Deficiencias a correxir de xeito inmediato

#### **Destinatarios:**

- Xestor directo.
- Presidente. - Pleno.
- IGAE
- Órganos 5.2. RD 424/2017.

### **INFORME RESUMO ANUAL.**

- Elaboración: Intervención (aprobación Conta Xeral).
- Remisión: Pleno e IGAE (1º cuadrimestre ano seguinte).

### **PLAN DE ACCIÓN**

- Elaboración: Presidente.
- Plazo: 3 meses desde remisión informe resume ao Pleno.

### **PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA 2021**

- Avaliación e seguimento: Intervención – Pleno.

### **ANTECEDENTES**

No ano 2015 púxose en marcha nesta entidade o control financeiro en materia de subvencións, procedéndose ao deseño e aprobación do primeiro Plan provincial de control financeiro restrinxido a dito ámbito.



*Nos exercicios sucesivos procedeuse á aprobación e execución dos correspondentes Plan anuais de control financeiro en materia de subvencións.*

*A entrada en vigor do Real Decreto 424/2017 regula de xeito claro e indubitado a obriga de deseño e execución dun Plan anual de Control financeiro e auditoría global.*

*No ano 2020 formulouse o primeiro Plan anual de control financeiro e auditoría, con ampliación do ámbito material do control, co obxecto de dar cumprimento ás principais esixencias legais nesta materia, incorporando novas actuacións de control financeiro (registro de facturas) e de auditoría de contas de entidades adscritas e dependentes.*

*A limitación de medios e o solapamento co Plan actual, condicionan a definición do Plan 2021, que sen prexuízo da conveniencia e necesidade da ampliación, debe formularse en termos realistas de execución.*

*O novo Plan mantén as actuacións previstas no Plan 2020, sen prexuízo de que si as circunstancias o aconsellan poida modificarse e incluír novas actuacións seleccionadas en función de avaliación de riscos.*

## **MEDIOS DISPOÑIBLES**

*Os medios persoais dispoñibles para a realización do control financeiro son limitados en canto a número e dedicación. O incremento da actividade de control, tanto no que atinxe ao reforzo do control financeiro en materia de subvencións, como a inclusión de novas áreas de control e auditoría, esixe necesariamente unha maior dotación de medios, ben sexa mediante incremento do número de efectivos asignados ás tarefas de control, ben mediante a colaboración con entidades privadas especializadas en control e auditoría, ou unha mestura de ambos.*

*Esta limitación de medios arrastrada de anos anteriores, agravouse no ano 2020 como consecuencia da crise da COVID que afectou de xeito significativo ao desenvolvemento do traballo en entidades que, como esta Deputación, non tiñan cultura de traballo en remoto. A adaptación ao novo escenario, suspensión de prazos e procedementos, e incertezas xeradas, afectaron ao control financeiro, supoñendo unha demora na redacción do Plan 2020 e no inicio das actuacións. Esta situación afectou a execución do Plan demorando a súa elaboración e realización das actuacións de control previstas.*

*Co obxecto de poder desenvolver un control financeiro e de auditoría de mínimos contouse coa colaboración de dúas firmas auditoras para a realización das auditorías das contas 2019 de entidades adscritas e dependentes (Consortio Provincial Contra Incendios, Consortio Contra Incendios Deza Tabeirós e Escola de Enfermería), así como para a realización dunha parte do control financeiro de subvención, incluídos na programación do 2020. Estes contratos foron prorrogados.*

*Deste xeito, contarase novamente para este exercicio coa colaboración das dúas firmas auditoras para a realización da auditoría das contas 2020 dos dous Consortios e da Escola de Enfermeira e na realización do control financeiro de subvencións.*



*En todo caso, cómpre destacar que a realización dun control financeiro e auditoría que cumpra as esixencias legais e regulamentarias esixe necesariamente unha maior dotación de medios, cuestión que debe ser abordada de xeito progresivo no medio prazo.*

## **CONTIDO**

*A efectos de delimitar o contido do Plan Anual de Control Financeiro, diferenciamos actuacións de CONTROL PERMANENTE e actuacións de AUDITORÍA.*

## **CONTROL PERMANENTE**

*No que tinxe ao CONTROL PERMANENTE podemos establecer una dobre clasificación das actuacións de control:*

- *Por un lado, podemos distinguir entre actuacións de control financeiro OBRIGATORIAS (existe unha norma legal e/ou regulamentaria que configuran o control con carácter preceptivo) e VOLUNTARIAS (previamente seleccionadas en función dun análises de riscos).*
- *Doutro, podemos distinguir entre actuacións de control financeiro PLANIFICABLES e NON PLANIFICABLES. As primeiras poden derivar ou non dunha obriga legal e se realizan con carácter xeral a posteriori empregando técnicas ou procedementos de auditoría, as segundas (non planificables) derivan dunha obriga legal e se efectúan no momento e coas condición previstas na normativa reguladora, segundo as esixencias do procedemento.*

### **A. Actuacións de control permanente derivadas dunha obriga legal ou regulamentaria (OBRIGATORIAS)**

*O artigo 4 do Real decreto 128/2018 sinala unha serie de materias ou procedementos suxeitas a control financeiro con carácter preceptivo. Na restante normativa de aplicación no ámbito das entidades locais, atopamos outras actuacións en materia de informe ou control atribuídas á Intervención con carácter preceptivo e que, ao non revestir o carácter de fiscalización/intervención previa, se inclúen no control financeiro e, por conseguinte neste Plan Anual.*

#### **Artigo 4 do Real Decreto 128/2018:**

*“El ejercicio del control financiero incluirá, en todo caso, las actuaciones de control atribuidas en el ordenamiento jurídico al órgano interventor, tales como:*

- 1. El control de subvenciones y ayudas públicas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones.*
- 2. El informe de los proyectos de presupuestos y de los expedientes de modificación de estos.*
- 3. La emisión de informe previo a la concertación o modificación de las operaciones de crédito.*
- 4. La emisión de informe previo a la aprobación de la liquidación del Presupuesto.*



5. *La emisión de informes, dictámenes y propuestas que en materia económico-financiera o presupuestaria le hayan sido solicitadas por la presidencia, por un tercio de los Concejales o Diputados o cuando se trate de materias para las que legalmente se exija una mayoría especial, así como el dictamen sobre la procedencia de la implantación de nuevos Servicios o la reforma de los existentes a efectos de la evaluación de la repercusión económico-financiera y estabilidad presupuestaria de las respectivas propuestas.*
6. *Emitir los informes y certificados en materia económico-financiera y presupuestaria y su remisión a los órganos que establezca su normativa específica.”*

**Outras actuacións de control financeiro obrigatorias previstas na normativa legal aplicable ás entidades locais son as seguintes:**

- a) *As previstas na Lei Orgánica 2/2012 e RD 1463/2007. Entre outras:*
  - *As consideracións en materia de estabilidade e sustentabilidade que deben ser obxecto de valoración con carácter previo á aprobación das disposicións regulamentarias, en fase de elaboración e aprobación, os actos administrativos, os contratos e os convenios de colaboración, así como calquera outra actuación que afecte aos gastos ou ingresos públicos presentes ou futuros (artigo 7.3 Lei Orgánica 2/2012).*
  - *Avaliación do cumprimento da estabilidade orzamentaria en fase de elaboración, execución e liquidación do orzamentos (artigo 11 LO 2/2012)*
  - *Informe de seguimento do Período Medio de Pago a provedores (art. 18.5 L.O 2/2012).*
  - *Informe sobre o cumprimento do Plan económico-financiero -PEF- (artigos. 19, 22.2 y 25.3 RD 1463/2007)*
  - *Seguimento da execución orzamentaria e verificación do cumprimento dos obxectivos asignados (art. 32.1 RCI).*
  
- b. *As previstas na Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local (LRBRL): - Informe de sustentabilidade financeira para o exercicio de competencias distintas das propias e das atribuídas por delegación (Art. 7.4 LRBRL).*
  - *Informe de sustentabilidade financeira para a constitución de consorcios (Art. 57 LRBRL).*
  - *Informe de sustentabilidade financeira das propostas de xestión directa dos servizos públicos de competencia local a través de entidade pública empresarial local ou de sociedade mercantil local, cuxo capital social sexa de titularidade pública (Art. 85 LRBRL).*
  - *Informe de avaliación de cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria e da sustentabilidade financeira do exercicio das súas competencias, no caso de que a entidade local propoña exercer a iniciativa pública para o desenvolvemento de actividades económicas (Art. 86 LRBRL).*
  
- c. *As previstas no Real Decreto 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (TRLRFL):*
  - *Informe ao Pleno de todas as resolucións adoptadas polo Presidente da Entidade Local contrarias aos reparos efectuados polo órgano interventor, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos. (Art. 218.1 de TRLRFL).*
  - *Informe ao Tribunal de Contas sobre as resolucións e acordos adoptados pola presidencia da Entidade Local e por el Pleno da Corporación contrarios aos reparos formulados, así como un resumo das principais anomalías detectadas en materia de ingresos (Art. 218.3 de TRLRFL).*
  - *Informe ao Pleno sobre o resultado do control financeiro sobre a Entidade Local, (Art. 220 TRLRFL).*
  - *Informe acerca da consistencia e soporte das proxeccións orzamentarias que conteña a memoria económica específica nos investimentos financeiramente sustentables (Disposición Adicional 16ª de TRLRHL).*
  - *Informe anual e dación de conta ao Pleno, xunto coa liquidación, do grado de cumprimento dos criterios legalmente previstos para os IFS (apartado 6 D.A. 16ª do TRLRFL).*



- *Informe ao Ministerio de Facenda dos investimentos realizadas en aplicación do lo previsto na la Disposición Adicional 16ª de TRLRHL. (Apartado 8 da D.A. 16ª do TRLRFL)*
- *Control financeiro en materia de ingresos, nos supostos nos que se substitúe a fiscalización previa de dereitos pola toma de razón na contabilidade (artigo 219.4 TRLRFL).*
- (...)

*Respecto das actuacións de control financeiro derivadas dunha obriga legal, como apuntamos anteriormente, hai que diferenciar as que se realizan de xeito continuo (**non planificables**) e as que se realizan con posterioridade e mediante aplicación de técnicas de auditoría (**planificables**).*

*As actuacións de control permanente e non planificables que se realizan de xeito continuado, con ocasión da fiscalización ou intervención, como apartado específico do informe ou, no seu caso, Informe complementario e independente, non precisan para a súa esixibilidade da incorporación a un Plan anual de Control Financeiro.*

*A enumeración referida non se considera exhaustiva de xeito que aínda que non enumeradas neste Plan, constitúen actuacións de control financeiro permanente de obrigado cumprimento calesquera outras previstas ou que se inclúan como tal con posterioridade na normativa legal aplicable ás entidades locais.*

*As actuacións de control financeiro realizadas a posteriori e mediante a aplicación de procedementos de revisión selectivos contidos nas normas de auditoría e instrucións dadas ao efecto pola Intervención Xeral da Administración, conforman as actuacións de control financeiro planificables.*

*Como actuacións de control financeiro derivadas dunha **OBRIGA LEGAL e PLANIFICABLES**, inclúense as seguintes:*

- *Tal e como recolle o artigo 12.3 da lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso de la factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas en el Sector Público, as Intervencións Xerais ou órganos equivalentes de cada Administración realizarán unha auditoría de sistemas anual para verificar que os correspondentes rexistros contables de facturas cumpren coas condicións de funcionamento previstas na normativa.*
- *No ámbito das subvencións o RD 424/2017, recolle a obriga xa prevista na Lei 38/2003 de Subvencións, no que respecta ao control financeiro nesta materia.*
- *En materia de ingresos, cando se substitúe a fiscalización previa pola toma de razón na contabilidade, debe realizarse un control financeiro a posteriori. De acordo co disposto nas Bases de execución do Orzamento Provincial (base 40) realizarase a fiscalización previa dos dereitos mediante comprobación pola Intervención das liquidacións que se fan polos centros xestores ou polo ORAL. Noutros conceptos de ingresos (ingresos doutras AAPP, etc) substitúese pola toma de razón na contabilidade, polo que deberán ser obxecto de inclusión nos Plans Anual de Control financeiro.*



### **B. Actuacións de control permanente seleccionadas anualmente sobre a base dunha ANÁLISE DE RISCOS.**

*Nas restantes materias non previstas como actuacións suxeitas a control permanente de carácter obrigatorio, deberase proceder a avaliación e selección sobre a base dunha análise de riscos.*

*Neste sentido resultaría desexable a elaboración dun mapa de riscos e elaboración dun programa a medio prazo que, en función das prioridades, sirva de base para a elaboración do Plan Anual de Control Financeiro.*

*Non en tanto, a limitación de medios, a novidade na posta en marcha de certos tipos de control como a auditoría de contas e a necesidade de priorizar o cumprimento das actuacións de control financeiro preceptivas, imposibilitan o deseño dun Plan anual máis global. A inclusión de maiores actuacións, aínda que desexable, suporía a elaboración dun documento ou programación que desde o principio, sabemos que non se vai cumprir.*

### **ACTUACIÓNS EN MATERIA DE AUDITORÍA**

*A auditoría prevese no RD 424/2017 como unha modalidade de control financeiro, delimitada desde un punto de vista subxectivo, pola natureza da entidade obxecto do control (entidades privadas ou públicas dependentes ou adscritas á entidade local territorial), temporal (a posteriori), e procedimental (conforme as normas e procedementos de auditoría).*

*Esta modalidade control comprende as auditorías de contas ou financeiras, de cumprimento e operativas.*

*Como actuacións de auditoría de obrigado cumprimento, o artigo 29.3 do Real Decreto 424/217 sinala a auditoría de contas de organismos autónomos, entidades empresariais, fundacións do sector público local obrigadas a auditarse pola normativa específica, fondos e Consorcios. A realización de auditorías de sociedades mercantís ou fundacións non obrigadas a auditarse segundo normativa específica poderán incluírse, n seu caso, no Plan de anual de auditorías.*

*As outras dúas modalidade de auditoría, de cumprimento e operativas en entidades do sector público non sometidas a control permanente serán obxecto de selección e planificación en base a un análise de riscos.*

### **ACTUACIÓNS A INCLUÍR NO PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA – 2021**

*Como xa se expuxo anteriormente, a limitación de medios dispoñibles e a excepcionalidade da situación actual xerada pola crise do COVID condicionan o deseño e programación do Plan Anual.*



*Sen prexuízo da inclusión das actuacións de control permanente obrigatorias e de execución continua, o Plan Anual de Control e Auditoría exercicio 2021 inclúe as seguintes actuacións planificables que estruturamos en tres Bloques:*

#### **A. CONTROL FINANCEIRO en materia de SUBVENCIONES.**

*O control financeiro en materia de subvencions desenvólvese como Anexo incorporado ao presente en Plan, na liña dos Plan Anuais aprobados en anos anteriores.*

*Aplicando criterios de risco, baseados na experiencia, combínanse dous criterios de selección, un criterio de inclusión automática para expedientes de maior contía e outro de selección aleatoria por mostreo en función do procedemento de concesión e contía, previa determinación de expedientes excluídos.*

*Para execución deste control contarase coa colaboración da entidade de auditoría privada (E&Y), adxudicataria do contrato de colaboración no control financeiro de subvencions formalizado en data 4/09/2020 e prorrogado neste exercicio.*

*Pola demora no inicio das actuacións neste exercicio, a proposta de colaboración non suporá ampliación no número de expedientes obxecto do control, sen prexuízo de que en función do resultado da experiencia destes anos, poida ter continuidade e nos permita ampliar o número de expedientes no vindeiros exercicios, acometendo así unha ampliación progresiva a medio prazo.*

#### **B. AUDITORÍA DE CONTAS DE ENTIDADES DEPENDENTES.**

*No que respecta a auditoría de contas das entidades dependentes incluírase neste Plan, a realización da auditoría das contas 2020 do Consorcio Provincial contra incendios, Consorcio contra incendios Deza Tabeirós e Escola de Enfermería.*

*Para execución deste control contarase coa colaboración da entidade de auditoría privada (BM AUDITORES), adxudicataria do contrato de colaboración na realización da auditoría de contas dos Consorcios e do contrato de colaboración na auditoría de contas da Escola de Enfermería, formalizados en data 31/08/2021 e 5/11/2020, respectivamente.*

#### **C. AUDITORÍA DE FUNCIONAMENTO DO REXISTRO CONTABLE DE FACTURAS.**

*O Plan Anual 2020 incluíu por primeira vez a auditoría de funcionamento do rexistro contable de facturas. De conformidade coas esixencias legais,*



*este control debe realizarse anualmente, o que xustifica a súa inclusión novamente no Plan anual 2021.*

*Esta auditoría realizarase con medios propios, con colaboración do Servizo de Novas Tecnoloxías, sen prexuízo de que, de acordo cos recomendacións desta Intervención, a parte de auditoría de seguridade poida realizarse por técnico con perfil de auditoría de sistemas que, no caso de inexistencia de persoal propio, poderá ser obxecto de contratación con entidade especializada.*

*Si ben o Plan anual proposto considérase insuficiente, somos conscientes de que a formulación dun Plan anual máis amplo sen a dotación de medios correspondentes, resultaría de imposible cumprimento. Neste sentido, óptase pola inclusión de parte das actuacións de control financeiro e de auditoría esixidas por imperativo legal, demorando a vindeiros Plan a inclusión da totalidade de actuacións obrigatorias así como as áreas ou materias que se consideren prioritarias en función dun análise de riscos.*

*Na medida na que o avance nas actuacións incluídas o permitise, procederase a ampliar o ámbito do control deste Plan, con inclusión preferente do control financeiro en materia de ingresos.*

### **ÁMBITO TEMPORAL**

*Con carácter xeral, o alcance temporal do presente Plan abarca desde a súa elaboración pola Intervención ata o 31 de decembro de 2021, de conformidade co seguinte:*

- 1. O control permanente obrigatorio e non planificable levarase a cabo durante todo o período de vixencia referido no parágrafo, segundo prazos sinalados pola normativa e/ou esixidos pola tramitación do expediente en cuestión.*
- 2. O ámbito temporal de execución do Plan de control financeiro en materia de subvencións levarase a cabo desde a elaboración do Plan ata o 31/12/2021 realizándose sobre os expedientes de subvencións concedidas no exercicio 2019.*
- 3. As auditorías de contas dos Consorcios e Escola de Enfermería levaranse a cabo no 2021 respecto das contas do exercicio 2020.*
- 4. A auditoría de funcionamento do rexistro contable de facturas, abranguerá o funcionamento do rexistro no ano 2020, e iniciarase no ao longo do segundo semestre do 2021.*

*Ao presente plan sucederalle outro en cuxa elaboración teranse en consideración as conclusións acadadas neste. En tanto non se aprobe o vindeiro plan, o presente plan terase por prorrogado.*

### **ANEXO: PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCIÓNS CONCEDIDAS NO EXERCICIO 2019.**

#### **I. INTRODUCCIÓN.**





*O control financeiro de subvencións correspóndese cunha parte do control financeiro que debe desenvolver a entidade. Dando continuidade aos traballos de control financeiro realizados sobre as subvenciones concedidas, no presente exercicio realizarase o control financeiro sobre as concedidas no exercicio 2019.*

*Como en exercicios precedentes, no 2019 as subvencións sometíanse ó control de fiscalización previa dos expedientes de concesión e de xustificación. O control financeiro non se estaba realizando na súa integridade xa que a comprobación da aplicación das subvencións consiste na revisión da documentación remitida polas entidades e persoas beneficiarias e cando se trata de axudas para a realización de investimentos, nalgúns casos, realízase a inspección física e verifícase que a xefatura do servizo, que tramitou o expediente da subvención, elaborou un informe sobre o cumprimento da súa finalidade.*

*O control financeiro das subvencións determínase no artigo 44 da Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencións (LXS). No apartado 3 do devandito artigo establécese que: “a competencia para o exercicio do control financeiro de subvencións corresponderá á Intervención Xeral da Administración do Estado...” Así mesmo a Disposición adicional 14ª establece que “os procedementos regulados nesta Lei adaptaranse regulamentariamente ás condicións de organización e funcionamento das corporacións locais”, e esta adaptación aínda non se produciu a día de hoxe na Deputación, aínda que se establecen na base 25 das Bases reguladoras do Orzamento provincial unha serie de requisitos sobre ela.*

*Adicionalmente subliñar que no exercicio 2016 apróbase polo Pleno da Deputación, na sesión ordinaria do 28 de outubro, a “Ordenanza Xeral de Subvencións da Deputación de Pontevedra”, BOP nº 249 de 30 de decembro de 2016, que adica o seu art. 31 o Control Financeiro.*

*Na disposición adicional décimo cuarta da LXS establécese que: “a competencia para exercer o control financeiro das subvencións concedidas polas corporacións locais e os organismos públicos delas dependentes corresponderá aos órganos ou funcionarios que teñan atribuído o control financeiro da xestión económica das devanditas corporacións a que se refiren os artigos 213 e seguintes do RDL 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais”.*

*Neste exercicio, tal e como se implantou no exercicio 2018, o criterio de selección de expedientes atenderá a os criterios de procedemento de concesión así como o seu importe, de tal xeito que se fará a selección de todas aquelas subvencións concedidas polo procedemento directo que superen os 14.999,99 €, e nominativo que superen os 14.999,00 € dado que son os de maior volume económico, é onde se concentra mais risco de incumprimentos en función dos traballos de exercicios precedentes, estendéndose o criterio cuantitativo as concedidas por concorrencia competitiva que superen o importe de 18.999,00 €, asemade se fará unha selección por sorteo de aquelas subvencións concedidas por concorrencia competitiva cuio importe se encontre entre os 5.999,99 € e os 18.998,00 €.*



*Adicionalmente, para comprobación de subvencións de inversións o importe mantense nos 10.000,00 € como nos exercicios anteriores.*

## **II. MARCO XURÍDICO DE REFERENCIA.**

- *Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases do réxime local (LRBRL).*
- *Lei 5/1997, de 22 de xullo, de administración local de Galicia (LALG).*
- *Lei 38/2003, de 17 de novembro, xeral de subvencións (LXS).*
- *Lei 9/2007, de 13 de xuño, de subvencións de Galicia (LSG).*
- *R. d. I. 2/2004, de 4 de marzo, que aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais (TRLRFL).*
- *Bases de execución dos orzamentos da Deputación.*
- *Ordenanza Xeral de Subvencións da Deputación de Pontevedra, en materia de control financeiro.*
- *Bases específicas reguladoras das subvencións concedidas.*
- *Normas de auditoría do sector público.*

## **III. OBXECTO DO CONTROL.**

*Este control terá por obxecto verificar:*

- *A adecuada e correcta obtención das subvencións polas entidades e persoas beneficiarias.*
- *O cumprimento por parte do colectivo de persoas beneficiarias e entidades colaboradoras das obrigas de xestión e aplicación das subvencións.*
- *A adecuada e correcta xustificación das subvencións e a consecución do obxecto da subvención.*
- *A realidade e regularidade das operacións que de acordo coa xustificación presentada polas entidades e persoas beneficiarias e colaboradoras, foron financiadas coa subvención.*
- *O adecuado financiamento das actividades subvencionadas.*
- *A existencia de feitos, circunstancias ou situacións non declaradas á Administración polas entidades e persoas beneficiarias, que poidan afectar á correcta obtención, utilización, gozo ou xustificación da subvención, así como a realidade e regularidade das operacións por ela financiadas.*

## **IV. PERSOAL QUE REALIZARÁ O CONTROL FINANCEIRO.**

*Aínda que a función interventora a exercerá o interventor da Deputación, o artigo 222 do TRLRFL, en referencia ás facultades do persoal controlador, dispón que se realizará por "os funcionarios (...) que se designen para levar a efecto os controis financeiro e de*



*eficacia (...)", o que fai necesario que exista un nomeamento por parte do órgano competente para os efectos de dotar de medios persoais e materiais se fosen necesarios para o desenvolvemento desta tarefa.*

*A este respecto o Título III da ordenanza xeral de subvencións dispón no apartado 17 que este control financeiro se realizará polo Órgano Interventor.*

*Para iso a Intervención provincial elabora o presente plan de control financeiro das subvencións concedidas no ano 2019 co fin de comprobar os extremos anteriormente expostos.*

## **V. DESENVOLVEMENTO DOS TRABALLOS.**

*O Control Financeiro das subvencións concedidas ni ano 2019 desenvolverase en tres modalidades ou tipos de traballo, Control Financeiro Pleno, Control Financeiro Limitado e de comprobación de que as subvencións concedidas para adquisición, construción, rehabilitación e mellora de bens inventariables cumpren os períodos de adscrición determinados nas bases reguladoras de concesión e os previsto no art. 31 da Lei Xeral de Subvencións.*

*Ditos traballos consistirán, basicamente, en:*

### **Actuacións de control financeiro pleno efectuarase:**

- *O exame de rexistros contables e estados financeiros que a soporten.*
- *Operacións individualizadas relacionadas ou que afecten ás subvencións concedidas.*
- *A comprobación de aspectos parciais e concretos dunha serie de actos relacionados con elas.*
- *A comprobación material dos investimentos financiados.*
- *As actuacións concretas de control que se deban realizar conforme á normativa reguladora.*
- *Calquera outras comprobacións que resulten necesarias.*

*Os traballos de campo serán realizados pola empresa E&Y, sendo supervisados polo persoal da Intervención da Deputación responsable dos mesmos.*

### **Actuacións de control financeiro limitado realizarase:**

- *Os traballos se farán dende Intervención sen o desprazamento do persoal encargado a sede social do beneficiario se ben, se fose necesario, si se realizaría.*
- *O exame da conta xustificativa que a soporte.*
- *A solicitude de remisión de todas as facturas que se reflicten na mesma.*
- *Solicitude dos xustificantes de pago de todas elas, ou copia compulsada.*
- *Remisión polo beneficiario das contas anuais e información contable relacionada ca subvención, se fose necesario.*



- Información sobre outras axudas recibidas ca mesma finalidade co obxecto de cruzala ca que figura na conta xustificativa.
- Extracto bancario onde se reflectan os pagos e os ingresos relacionados ca subvención.
- Calquera outras comprobacións que resulten necesarias.

**Actuación de comprobación do período de adscrición consistirán:**

- Co apoio dos técnicos dos centros xestores das subvencións concedidas, se emitirá informe sobre a comprobación in situ da referida adscrición, así como a comprobación dos pagos dos xustificantes incluídos na conta xustificativa.

*Polo que respecta ás **obrigas de colaboración**, conforme establece o artigo 46 da LXS, existe deber de colaboración por parte de terceiras persoas, en relación co obxecto da subvención, debendo prestar colaboración a axentes da fiscalización, no exercicio das súas funcións de control e en concreto, permitir o libre acceso á documentación, a locais de negocio, facilitar a obtención de copias e retención de facturas ou documentos e equivalentes ou substitutivos así como libre acceso á información das contas bancarias nas entidades financeiras onde puidese efectuar o cobro das subvencións ou con cargo ás que se puidese realizar a disposición dos fondos.*

*A negativa ou escusa ó cumprimento desta obrigación considérase resistencia, obstrución ou negativa á colaboración cos efectos previstos no artigo 37 da LXS, sobre causas do reintegro de subvencións.*

*Polo que respecta ó establecemento do **procedemento do control financeiro**, este constará das seguintes fases:*

- Elaboración pola Intervención do plan de control financeiro.
- Selección da mostra. Definindo claramente a liña ou liñas de subvención obxecto de control financeiro, así como dos criterios seguidos na selección dos expedientes para a realización do traballo.
- Iniciación. Mediante a oportuna notificación ás entidades e persoas beneficiarias das actuacións para desenvolver. Data da comparecencia do equipo, natureza e alcance das actuacións para desenvolver, documentación que debe poñerse a disposición del e demais elementos necesarios.
- Finalización. As actuacións de control finalizarán coa emisión dos correspondentes informes comprensivos dos feitos postos de manifesto e das conclusións que deles se deriven.
- Prazo de actuacións. As actuacións de control financeiro deberán concluír nun prazo máximo de 12 meses contando desde a data de notificación a aqueles do inicio destas. O devandito prazo poderá ampliarse, co alcance e requisitos que se determinen regulamentariamente, cando nas actuacións concorra algunha das seguintes circunstancias:

1. Se revisten durante o seu transcurso especial complexidade.



2. Cando no transcurso das actuacións se descubra que a entidade ou persoa beneficiaria ocultou información ou documentación esencial para un adecuado desenvolvemento do traballo.
- Documentación das actuacións de control financeiro. Toda actuación de comprobación deberá documentarse en dilixencias e informes. Así mesmo, toda actuación de control finalizará coa emisión dun informe que recolla os feitos postos de manifesto, e das conclusións que deles se desprendan. Tanto unhas coma outras terán a natureza de documentos públicos e farán proba dos feitos que motiven, salvo proba en contrario.
  - Efectos dos informes. Se como consecuencia do informe emitido se derivase a procedencia dun reintegro ou a imposición dunha sanción, a LXS establece un procedemento contradictorio. Nestes casos darase traslado do informe a entidade ou persoas beneficiarias as conclusións ás que se chegou, para o que disporá de 15 días para alegar, coa finalidade de aceptalas ou desestimálas. A Presidencia, no prazo dun mes, desde a recepción do informe definitivo, deberá acordar mediante Resolución presidencial o inicio do expediente de reintegro ou sanción, notificándollo á entidade ou persoa beneficiaria, que disporá de 15 días para alegar. Unha vez concluído o procedemento ditarase unha resolución definitiva da cal se dará traslado ó negociado de xestión de recursos económicos para emitir un cargo polo importe correspondente ó reintegro ou a sanción.
  - Conclusións e recomendacións. Unha vez que se concluíu totalmente o plan de control financeiro dun exercicio, e independentemente das actuacións propostas en cada un dos informes que se emitan, a Intervención provincial elaborará un informe no que se resume o resultado global das actuacións levadas a cabo e as recomendacións de mellora que se estimen oportunas.
  - Do resultado deste control financeiro se actuará conforme o disposto nos art. 35 e 36 do R.D. 424/2017, de 28 de abril, polo que se aproba o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local. Asemade, e conforme o disposto no art. 37 do mesmo texto legal o órgano interventor elaborará un resumo dos resultados que se incluírá no do resultado do control interno sinalado no art. 213 do Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais, con ocasión da aprobación da conta xeral da Deputación e os seus organismos dependentes.

## **VI. CONTIDO DO PLAN.**

### **VI.1. Obxecto e determinación dos expedientes a examinar.**

O desenvolvemento do control financeiro que se realizará no exercicio 2021 estenderase sobre as subvencións concedidas no ano 2019 xa que na data de realización dos traballos deberán estar concluídas as actividades ou investimentos obxecto das diferentes intervencións.

Do total de subvencións excluíronse as subvencións concedidas ós concellos da provincia, outras entidades locais e entes públicos, xa que en cada un deles existe un órgano de control propio que fiscaliza a aplicación correcta dos fondos concedidos. Igualmente, pola presunción dun maior control e conseguinte redución



de risco, exclúense aquelas axudas correspondentes con Plans e Programas que se executan conxuntamente, ou en coordinación, cos Concellos por ser estes beneficiarios da actividade desenvolta.

Adicionalmente se exclúen tamén aquelas entidades que xa foron obxecto de Control Financeiro no exercicio precedente e que non tiveron incidencias. Asemade se excluíron da mostra a seleccionar aqueles que a data de elaboración deste informe aínda non foron rematados pola empresa E&Y das concedidas nominativamente, independentemente do seu resultado, para así diversificar máis os beneficiarios obxecto deste traballo con respecto a anos anteriores.

Como consecuencia o detalle da mostra a traballar queda do seguinte xeito:

	<b>MAIOR DE 14.999,99 €</b>		<b>MAIOR DE 14.999,99 € €</b>	
	<b>NOMINATIVA</b>		<b>DIREITAS</b>	
<b>SELECCIÓN</b>	29	724.000,00 €	2	615.000,00 €
<b>TOTAL</b>	54	946.500,00 €	6	641.000,00 €
<b>COBERTURA</b>	<b>53,70 %</b>	<b>76,49 %</b>	<b>33,33 %</b>	<b>95,94 %</b>

Serán obxecto de Control Financeiro Pleno 31 expedientes, os 29 de subvencións nominativas e 2 directas.

Por outra banda os 12 de maior importe concedidos en concorrencia e 8 serán seleccionados por muestreo se farán mediante Control Financeiro Limitado.

	<b>CONCORRENCIA</b>			
	<b>MAIOR DE 18.999,00 €</b>		<b>ENTRE 5.999,99 € e 18.998,00 €</b>	
<b>SELECCIÓN</b>	12	279.919,45 €	8	<b>SORTEO</b>
<b>TOTAL</b>	12	279.919,45 €	162	1.591.341,56 €
<b>COBERTURA</b>	<b>100,00 %</b>	<b>100,00 %</b>	<b>4,94 %</b>	

A selección por muestreo se fará utilizando follas de cálculo nas que figuran os datos de cada un dos expedientes de subvención, procederase, mediante unha fórmula aleatoria (que inclúe Microsoft Excel), a asignar un número entre 0 e 1 con múltiples decimais a cada un dos expedientes. Unha vez feito isto e mediante outra fórmula de Excel (Buscar V) procedemos a buscar dentro este rango de números aleatorios os x números maiores. O que fai esta función é ordenar os expedientes en función do número aleatorio asignado polo programa de maior a menor e así nos permite poder elixir os primeiros da lista en función do número de subvencións que se estimase que se deben revisar en cada un dos grupos.



*Adicionalmente se incluírán no programa de traballo, tal e como expúxose no informe de Control Financeiro de Subvencións do exercicio 2018, aqueles expedientes que de forma motivada se propoñan por os diferentes Centros Xestores da Deputación, indicando aqueles incumprimentos que a o seu criterio se puidesen producir. Asemade, de aqueles expedientes que no proceso de fiscalización se detectasen aspectos que xustifiquen a inclusión no referido plan.*

*A determinación dos expedientes a revisar que a inversión continúa adscrita o obxecto para que foi concedida, se fará sobre aquelas subvencións concedidas por importe superior a 10.000,00 €, e que no fosen seleccionadas para o Control Financeiro, xa que será un dos obxectos de traballo do mesmo.*

<b>CAPÍTULO VII</b>		
<b>MAIOR DE 10.000,00 €</b>		
	<b>Nº EXP.</b>	<b>IMPORTE</b>
<b>SELECCIÓN</b>	14	225.146,25 €
<b>TOTAL</b>	33	314.608,55 €
<b>COBERTURA</b>	<b>42,42 %</b>	<b>71,56 %</b>

*Dos 14 seleccionados 4 xa se inclúen dentro da mostra de concorrencia competitiva, polo que os expedientes realmente afectados serán 10.*

### **VI.2. Equipo de traballo**

*Crearase un equipo de traballo que baixo a dirección da Viceinterventora estará composto polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría e pola xefa de Negociado de Contabilidade e Inmobilizado.*

*No exercicio das actuacións de control os funcionarios que participen nestas tarefas actuarán coas facultades previstas no artigo 47 da LXS e suxeito ós deberes do artigo 48.*

### **VI.3. Informes**

*Os informes deberán axustarse ás Normas de auditoría do sector público.*

*No caso que se proceda ó reintegro da totalidade ou parte da subvención iniciárase o expediente de reintegro por parte de Intervención, do que se dará coñecemento ó centro xestor así como a Tesourería para os efectos da súa recadación como ingreso de dereito público.*

*Do resultado deste control financeiro se actuará conforme o disposto nos art. 35 e 36 do R.D. 424/2017, de 28 de abril, polo que se aproba o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local. Asemade, e conforme o disposto no art. 37 do mesmo texto legal o órgano interventor elaborará un resumo dos resultados que se incluírá no do resultado do control interno sinalado no art. 213 do Texto refundido da Lei*



*Reguladora das Facendas Locais, con ocasión da aprobación da conta xeral da Deputación e os seus organismos dependentes.”*

A Comisión informativa de Réxime Interior, Economía, Facenda e Axenda Dixital queda enterada do contido do Plan Anual de Control Financeiro e Auditoría da Deputación de Pontevedra a desenvolver durante o ano 2021, en relación ó disposto artigo 31 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.

## **9. ROGOS E PREGUNTAS.**

Non se produciron.

E non habendo máis asuntos que tratar, pola Presidencia dáse por finalizado o acto, sendo as doce horas e sete minutos do día arriba sinalado, do que, como Secretario, dou fe.

O Secretario da Comisión

Asdo.: José Antonio Gulías Varela

*(Documento asinado electrónicamente ó marxe)*

