

## ACTA DA REUNIÓN ORDINARIA DA COMISIÓN INFORMATIVA DE TRANSPARENCIA, RÉXIME INTERNO E FACENDA DO DÍA 19 DE XANEIRO DE 2024.

**PRESIDENTE:**

D. JESÚS VÁZQUEZ ALMUIÑA.

**VOGAIS:**

DONA MARÍA ISABEL COUSELO TORRES.  
DONA MARTA FERNÁNDEZ-TAPIAS NÚÑEZ.  
D. RAFAEL DOMÍNGUEZ ARTIME.  
D. JORGE CUBELA LÓPEZ.  
D. JOSÉ CARLOS LÓPEZ CAMPOS.  
DONA MARÍA PILAR RAMALLO VÁZQUEZ.  
D. MANUEL ALEJANDRO LORENZO ALONSO.  
DONA MARÍA NAVA CASTRO DOMÍNGUEZ.  
D. GORKA GÓMEZ DÍAZ (*En substitución de D. CARLOS LÓPEZ FONT*).  
DONA NURIA RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ (*En substitución de D. CARLOS GÓMEZ PRADO*).  
DONA ANA LAURA IGLESIAS GÓNZÁLEZ.  
DONA DIGNA ROSA RIVAS GÓMEZ.  
D. GREGORIO LUIS AGÍS GÓMEZ.  
D. JAVIER IGLESIAS MOUGÁN.  
D. XOSÉ CESÁREO MOSQUERA LORENZO.  
DONA MARÍA MANUELA RODRÍGUEZ PUMAR.

En Pontevedra, na sala de xuntas do Pazo Provincial, sendo as doce horas do día 19 de xaneiro de 2024 asisten, baixo a Presidencia de D. Jesús Vázquez Almuiña Presidente da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, as deputadas e deputados que ó marxe se sinalan, membros de dita Comisión, de acordo coa correspondente Orde do Día.

Non asisten os Deputados, D. Carlos López Font e D. Carlos Gómez Prado, sendo substituídos pola Deputado, Do Gorka Gómez Díaz e pola Deputada, Nuria Rodríguez Rodríguez, respectivamente.

Asisten o Sr. Interventor, Don Antonio Graña Gómez e tamén o

Sr. Secretario, D. Carlos Cuadrado Romay.

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, DAS ACTAS DAS REUNIÓN DA COMISIÓN INFORMATIVA DE TRANSPARENCIA, RÉXIME INTERNO, CORRESPONDENTES A EXTRAORDINARIA DO DÍA 19 DE DECEMBRO DE 2023 E A ORDINARIA DO DÍA 22 DE DECEMBRO DE 2023. (EXPTE.-2023057599).**

Sometido a votación o asunto, apróbbase por unanimidade as actas das reunións da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno, correspondentes a



extraordinaria do día 19 de decembro de 2023 e a ordinaria do día 22 de decembro de 2023.

**2. MOCIÓN DO GRUPO PROVINCIAL DO PARTIDO POPULAR PARA INSTAR AO GOBERNO CENTRAL A QUE PALÍE AS SUBAS DAS PEAXES NA AP-9 E AP-53. (EXPTE.- 2024002454).**

O voceiro do grupo provincial do Partido Popular, D. Jorge Cubela López, presentou o día 16 de xaneiro de 2024 co número de rexistro WEB 2024002163 unha moción para instar ao Goberno Central a que palíe as subas das peaxes na AP-9 e AP-53, cuxo contido é o seguinte:

*“MOCIÓN DO GRUPO PROVINCIAL DO PARTIDO POPULAR NA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA PARA INSTAR AO GOBERNO CENTRAL A QUE PALÍE AS SUBAS DAS PEAXES NA E AP-53, conforme ao previsto no Real Decreto 2568/1986, do 28 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais, para elevar ao Pleno a seguinte proposta que trae a súa causa na seguinte:*

**EXPOSICIÓN DE MOTIVOS**

*A autoestrada AP-9 é unha infraestrutura básica e vital de dinamización económica e social da nosa Comunidade Autónoma. É un eixe vertebrador que percorre a xeografía galega de norte a sur, na súa franxa atlántica, na que se concentra arredor do 60 por cento da poboación, e que conecta 5 das grandes cidades galegas: Ferrol, A Coruña, Santiago, Pontevedra e Vigo.*

*Lamentablemente, co inicio do ano 2024, confirmouse unha vez máis unha nova suba das peaxes na autoestrada estatal AP-9, que acada 0 6,55%.*

*A esta suba das peaxes na AP-9 súmase a tamén efectuada na AP53, que chega ao aumento do 5,07% nas tarifas do treito entre Santiago de Compostela e Lalín.*

*Esta suba das peaxes redunda no agravio comparativo do que vimos sendo obxecto os galegos con respecto ao resto das autoestradas de competencia da administración central, posto que a tendencia é eliminar ou rebaixar as peaxes, todo o contrario do que se está a aplicar en Galicia.*

*O Goberno do PSOE e Sumar, apoiado polo BNG, vén de subir máis que nunca as peaxes das autoestradas sendo agora das máis caras de España: a Autopista do Atlántico (AP-9) e a AP-53. Algo inexplicable nestes tempos de crise e de suba nas economías dos nosos cidadáns.*



*Non se pode entender que o Goberno central, nun contexto económico tan complicado, volve incrementar un ano máis aínda as peaxes nas dúas autoestradas de titularidade estatal en Galicia.*

*Continúa o agravio dos galegos con relación ás autoestradas estatais na comunidade, que continuarán estando entre as máis caras do país, lastrando a situación económica das familias e a competitividade de Galicia.*

*Pola contra, fronte a esta política de acción do Goberno central, a Xunta conxelou por segundo ano consecutivo as peaxes das dúas autoestradas autonómicas, A Coruña-Carballo e Vigo-Baiona, que seguirán a ser así as máis baratas de España.*

*Dende a Deputación temos que traballar na defensa dos intereses dos galegos e das galegas, dando a batalla para lograr unha AP-9 galega, asumindo a súa titularidade, dunha vez por todas.*

*Tamén coa reivindicación ante o Goberno para a liberación da peaxe da AP-53, de forma que se iguale o percorrido Santiago-Lalín co treito Lalín-Ourense que a Xunta mantén gratuíto.*

*Unha cousa son os anuncios, a propaganda e as palabras e outra cousa, moito máis poderosa, son os feitos. E os galegos sabemos distinguir.*

*Os galegos sabemos que cando o 1 de xaneiro collemos a AP-9 pagamos un 6,55% máis que en decembro e un 5,07% no caso da AP-53. Iso é así diga o que diga o Partido Socialista e diga o que diga o BNG nas súas pancartas.*

*E os galegos tamén sabemos que cando collemos agora a autoestrada autonómica A Coruña-Carballo ou a de Vigo-Baiona pagamos exactamente o mesmo que o que pagabamos o 31 de decembro. E continúanse aplicando as bonificacións vixentes: por recurrencia, en horario nocturno e para as familias numerosas.*

*En conclusión, as peaxes das autoestradas autonómicas volven estar conxeladas por segundo ano consecutivo porque a Xunta tomou a decisión política de evitarlles aos galegos o impacto do IPC e vai destinar 5,5 M€ a subvencionar as tarifas.*

*E o Goberno de España, podendo facer o mesmo e podendo tomar a mesma decisión política, decidiu non facelo e aprobou unha suba de tarifas do 6,55% para a AP-9 e do 5,07% para a AP-53 que está en vigor desde o 1 de xaneiro.*

*Por todo iso, o Grupo Provincial do Partido Popular na Deputación de Pontevedra presenta a seguinte:*

#### **PROPOSTA DE ACORDO**

**1.-** *Expresar o rexeitamento desta corporación provincial contra a suba de peaxes do Goberno central que afecta directamente nos petos das familias e na competitividade das nosas empresas e do noso territorio.*



2.- *Esixirlle ao Goberno de España os correspondentes avances na transferencia a Galicia da titularidade da autoestrada AP-9 con todos os recursos necesarios para acometer as obras pendentes e para a súa axeitada xestión.*

3.- *Solicitalle ao Goberno de España a liberación da peaxe da AP53 -que une Santiago e Dozón- para igualala coa autoestrada autonómica que chega a Ourense.”*

Sometida a votación a moción do grupo provincial do Partido Popular para instar ao Goberno Central a que palíe as subas das peaxes na AP-9 e AP-53, obtívose o seguinte resultado:

1. **Votos a favor: (9)**, nove do grupo provincial do Partido Popular.
2. **Votos en contra: (6)**, seis do grupo provincial do PSG-PSOE.
3. **Abstencións: (2)**, dúas do grupo provincial do Bloque Nacionalista Galego.

A Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, ditamina favorablemente a moción do grupo provincial do Partido Popular para instar ao Goberno Central a que palíe as subas das peaxes na AP-9 e AP-53, cos votos a favor das Deputadas e Deputados do grupo provincial do Partido Popular, cos votos en contra das Deputadas e Deputados do grupo provincial do PSG-PSOE, e coa abstención das Deputadas e Deputados do grupo provincial do BNG.

### 3. **DAR CONTA DA RENUNCIA Ó CARGO DE DEPUTADO PROVINCIAL PRESENTADA POR CARLOS LÓPEZ FONT. (EXPTE.- 2024002256).**

Don Carlos López Font, Deputado Provincial polo Partido Socialista de Galicia – Partido Socialista Obrero Español (PSdeG-PSOE) elixido en representación do Partido Xudicial de Vigo nas eleccións celebradas no ano 2023, a través de escrito presentado nesta Deputación con data 12 de xaneiro de 2024 (núm. de rexistro 2024000593) presenta a renuncia ó cargo de Deputado Provincial.

Resultando que segundo certificación da Secretaria da Xunta Electoral de Zona de Vigo (rex. entrada WEB2023039782 de 23/06/2024) figuran proclamados como Deputadas/os Provinciais suplentes polo Partido Xudicial de Vigo en representación do Partido dos Socialistas de Galicia – Partido Socialista Obrero Español, Juan Francisco Ferreira González, Bibiana Peixoto Iglesias e Rúben Rial Sánchez, respectivamente e pola orde indicada.

Considerando o disposto nos artigos 9,4 do RD 2568/1986, de 28 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais, 73.1 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime



Local, 208 da Lei Orgánica 5/1985, de 9 de xuño, de Réxime Electoral Xeral, así como a Instrución da Xunta Electoral Central de 10 de xullo de 2003.

A Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda toma coñecemento da renuncia ó cargo de Deputado Provincial presentada por Carlos López Font, con indicación de que á vista da acta da Xunta Electoral de Zona de Vigo corresponde cubrir a citada vacante a Don Juan Francisco Ferreira González.

**4. DAR CONTA DO INFORME DA INTERVENCIÓN SOBRE O PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES CORRESPONDENTE Ó MES DE DECEMBRO DE 2023. (EXPTES.- 2024002236 – 2024001528).**

A Intervención 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 decembro de 2023, asinado conxuntamente pola Viceinterventora e polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría, con data 11 de xaneiro de 2024, onde deixan 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 na Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público 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 Orde 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, ao mes ou ao 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 e as entidades locais Escola Universitaria de Enfermería, Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento e Consorcio do Deza Tabeirós correspondente ao mes de decembro de 2023 que se expón a continuación:

**PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEDORES DECEMBRO 2023**

Entidade	Mes	Ratio Operacións Pagadas	Importe Pagos Realizados	Ratio Operacións Pendentes	Importe Pagos Pendentes	Período Medio de Pago
Deputación de Pontevedra	Decembro	7,9708005893	5.322.363,23	5,0528651477	1.643.050,55	<b>7,2824975561</b>
Escola de Enfermería	Decembro	12,8292652855	6.975,09	0,0000000000	0,00	<b>12,8292652855</b>
Consorcio de Incendios e Salvamento	Decembro	14,1490058675	112.752,07	0,0000000000	0,00	<b>14,1490058675</b>
Consorcio Deza Tabeiros	Decembro	7,8038476200	29.716,03	0,0000000000	0,00	<b>7,8038476200</b>
<b>TOTAL</b>			<b>5.471.806,42</b>		<b>1.643.050,55</b>	<b>7,3989292268</b>

En base aos cálculos detallados neste informe ponse de manifesto que **se cumpre** co período medio de pago legalmente previsto.

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe do período medio de pago a provedores correspondente ó mes de decembro de 2023 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.



5. **DAR CONTA DO INFORME DA INTERVENCIÓN SOBRE O CUMPRIMENTO DURANTE O 4º TRIMESTRE DE 2023 DOS PRAZOS DE PAGO DE OBRIGAS EN RELACIÓN CO DISPOSTO NA LEI 3/2004, DE 29 DE DECEMBRO, POLA QUE SE ESTABLECEN MEDIDAS DE LOITA CONTRA A MOROSIDADE NAS OPERACIÓNS COMERCIAIS. (EXPTES.- 2024002238 -2024001763).**

A Intervención con data 15 de xaneiro de 2024, elaborou un informe asinado polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría e pola Viceinterventora, dando conta do cumprimento pola Deputación de Pontevedra, a Escola Universitaria de Enfermería, Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento e o Consorcio Contraincendios Deza Tabeirós, dos prazos de pago de obrigas durante o cuarto trimestre do 2023, en relación co disposto na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais, onde se deixa constancia do seguinte:

*“A Lei 15/2010 de modificación da lei 3/2004 de 29 de decembro pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais establece no seu artigo 4º que as corporacións locais elaborarán un informe trimestral sobre o cumprimento dos prazos para o pago das obrigas previstos en dita lei, informe que debe remitirse aos órganos competentes do Ministerio de Economía e Facenda e, no seu respectivo ámbito territorial, ao das Comunidades Autónomas que teñan atribuída a tutela financeira das entidades locais. Dita información poderá ser utilizada polas Administracións receptoras para a elaboración dun informe periódico e de carácter público sobre o cumprimento de prazos para o pago por parte das Administracións Públicas.*

*Á vista deste precepto legal o servizo de Intervención elaborou o informe de cumprimento pola Deputación de Pontevedra e as entidades locais Escola Universitaria de Enfermería, Consorcio Provincial Contraincendios e Salvamento e Consorcio Contraincendios da Comarca do Deza e Tabeirós dos prazos para o pago das obrigas correspondente ao 4º trimestre de 2023, que se expón a continuación:*

**INFORME DE CUMPRIMENTO DE PRAZOS PARA O PAGO DE OBRIGAS CORRESPONDENTE AO 4º TRIMESTRE DE 2023**

1. *Con referencia á data de conformidade da factura;*

➤ *Pagos realizados:*



Pagos realizados	Período Medio pago (PMP)  (días)	Pagos realizados no período			
		Dentro Período Legal Prazo		Fora Período Legal Prazo	
		Nº Pagos	Importe total	Nº Pagos	Importe Total
<i>Deputación de Pontevedra</i>	7	3.913	16.083.337,41 €	19	44.515,62 €
<i>Escola de Enfermería</i>	14	11	12.029,33 €	0	0,00 €
<i>Consortio Provincial</i>	16	166	238.088,80 €	19	11.986,91 €
<i>Consortio Deza e Tabeirós</i>	8	91	43.335,65 €	0	0,00 €

➤ *Facturas pendientes de pago:*

Facturas pendientes de pago	Período Medio pendiente pago (PMPP)  (días)	Pendientes de pago no período			
		Dentro Período Legal Prazo		Fora Período Legal Prazo	
		Nº operacións	Importe total	Nº operacións	Importe Total
<i>Deputación de Pontevedra</i>	8	198	1.504.059,90 €	3	8.132,43 €
<i>Escola de Enfermería</i>	0	0	0,00 €	0	0,00 €
<i>Consortio Provincial</i>	0	0	0,00 €	0	0,00 €
<i>Consortio Deza e Tabeirós</i>	0	0	0,00 €	0	0,00 €

**2. Intereses de demora pagados**

<i>Intereses de demora pagados</i>	<i>Número de pagos</i>	<i>Importe total intereses</i>
<i>Deputación de Pontevedra</i>	0	0,00 €



<i>Escola de Enfermería</i>	0	0,00 €
<i>Consortio Provincial</i>	0	0,00 €
<i>Consortio Deza e Tabeirós</i>	0	0,00 €

*En base os cálculos detallados neste informe podemos concluir que se cumpre co prazo de pago a provedores legalmente establecido.”*

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do informe trimestral da Intervención sobre o cumprimento, pola Deputación de Pontevedra, Escola Universitaria de Enfermería, Consortio Provincial Contraincendios e Salvamento e Consortio Contraincendios Deza Tabeirós, durante o cuarto trimestre de 2023, dos prazos de pago de obrigas en relación co disposto na Lei 15/2010 de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

**6. *DAR CONTA DO INFORME E MEMORANDO DEFINITIVO CORRESPONDENTE COA AUDITORÍA DE CONTAS DA ESCOLA UNIVERSITARIA DE ENFERMERÍA, EXERCICIO 2022. (EXPTES.- 2024002239 -2023040309).***

A sociedade de auditoría Netadia Europa, S.L.P., (C.I.F.- B-91857870) en virtude do contrato suscrito 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 2022, a conta do 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.

A Intervención Provincial elaborou o informe sobre a base do traballo realizado pola sociedade de auditoría Netadia Europa, S.L.P, sendo o contido do informe definitivo de auditoría da conta xeral anual do exercicio 2022 da Escola Universitaria de Enfermería asinado pola Viceinterventora e polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría, con data 30 de outubro de 2023, o seguinte:

***“INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA DE LA CUENTA GENERAL EMITIDO POR LA INTERVENCION PROVINCIAL DE LA DIPUTACIÓN DE PONTEVEDRA***



*A los miembros del Pleno de la Diputación de Pontevedra y al Patronato de la Escola Universitaria de Enfermería de Pontevedra, por encargo de la Intervención Provincial de la Diputación de Pontevedra.*

### **Denegación de opinión.**

*La Intervención Provincial de la Diputación de Pontevedra, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 29.3 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, es el órgano competente para auditar la cuenta general de la Escuela Universitaria de Enfermería de Pontevedra (en adelante la Escuela o la Entidad), que comprende el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha.*

*No expresamos una opinión sobre la cuenta general de la Escuela adjunta. Debido al efecto muy significativo de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre esta cuenta general.*

### **Fundamento de la denegación de opinión.**

*La Entidad no dispone de un registro del inmovilizado material que detalle la composición de los activos no corrientes en una base individualizada, distinguiendo el coste, la actualización, si la hubiera, así como la amortización acumulada de cada elemento. Tampoco dispone de la documentación soporte histórica que podría servir de base para la confección y comprobación de dicho registro, así como para evidenciar la titularidad de los activos materiales correspondientes. En consecuencia, no hemos podido obtener evidencia adecuada, los valores de coste y de amortización acumulada que se registran bajo el epígrafe de “Inmovilizado material”, en el balance al 31 de diciembre de 2022.*

*La entidad no nos ha facilitado documentación soporte adecuada para dar validez a un importe de 427.041,92 euros, recogido dentro del epígrafe “Patrimonio”, hecho que origina una limitación al alcance.*

*Como resultado de estos hechos, no hemos podido determinar los ajustes que podrían haber sido necesarios en relación con el inmovilizado y el patrimonio registrados, o no registrados, ni en relación con los elementos integrantes de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo.*

### **Aspectos más relevantes de la auditoría.**

*Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en*



*su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.*

*Excepto por la cuestión descrita en la sección de Fundamento de la denegación de opinión, hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.*

#### **Otras cuestiones.**

#### **Colaboración en la auditoría de auditores privados**

*La sociedad de auditoría Netadía Europa, S.L.P., en virtud del contrato suscrito con la Diputación Provincial de Pontevedra, ha efectuado el trabajo de auditoría referido en el apartado primero. En dicho trabajo se ha aplicado por parte de la Intervención Provincial la Norma Técnica de relación con auditores en el ámbito del Sector Público aprobada por Resolución de la IGAE de fecha 30 de diciembre de 2020.*

*La Intervención Provincial ha elaborado el presente informe sobre la base del trabajo realizado por la sociedad de auditoría Netadía Europa, S.L.P.*

#### **Responsabilidad de los miembros del Patronato en relación con la cuenta general.**

*Los miembros del Patronato son responsables de presentar la cuenta general adjunta, de forma que exprese la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuenta general libres de incorrección material, debida a fraude o error.*

*En la preparación de la cuenta general, los miembros del patronato son responsables de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los miembros del Patronato tienen la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.*

#### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales.**

*Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de la cuenta general de la entidad de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre esta cuenta general*

*Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de ética, y protección de la independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de la cuenta*



*general para el Sector Público en España, según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas de dicho Sector Público.*

O contido do memorándum definitivo de conclusións asinado polo socio auditor da empresa auditora, Netadia Europa, S.L.P., D. José Manuel Vaquero Gómez, con data 19 de outubro de 2023, é o seguinte:

## **MEMORÁNDUM DE CONCLUSIONES OBTENIDAS DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2022**

*A la Intervención Provincial de la Diputación de Pontevedra:*

### **1. Introducción**

*A continuación presentamos la memoria con la propuesta de conclusiones y la propuesta de informe resultado de nuestra colaboración en la auditoría de la cuenta general del ejercicio 2022 de la Escola Universitaria de Enfermería (en adelante la Escola o la Entidad) de acuerdo con lo establecido en el Pliego de Prescripciones Técnicas que rigió la contratación y en línea con la Resolución de la Intervención General de la Administración del Estado por la que se aprueba la Norma Técnica de Relación con Auditores en el ámbito del Sector Público de fecha 30 de diciembre del 2020.*

*Nuestra colaboración en la auditoría de la cuenta general del ejercicio 2022, tiene como objetivos:*

- La formación de una opinión sobre la cuenta general de la Escola, correspondiente al ejercicio 2022, representa, en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de la entidad y de la ejecución del presupuesto, de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que les son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión idónea.*
- La elaboración de una memoria con la propuesta de conclusiones en el que se mencionen los hechos y circunstancias relevantes resultado de la auditoría, con la propuesta de conclusiones que, a nuestro juicio, deberían figurar en el informe de auditoría de la cuenta general.*
- La propuesta de informe que deberá ajustarse en cuanto a estructura y contenido a los términos previstos en las NIA-ERES-SP.*

*En este memorándum de conclusiones, se pone de manifiesto el trabajo realizado por la firma Netadia Europa, S.L.P., siendo las principales conclusiones obtenidas las que se relacionan en el apartado 3 de este informe.*



## 2. Objetivos y alcance del trabajo

Hemos llevado a cabo la colaboración para la ejecución de los trabajos de auditoría de la cuenta general de la Escola Universitaria de Enfermería, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 de conformidad con lo establecido al efecto en las normas Internacionales de Auditoría adaptadas al Sector Público Español (NIAS-ES-SP), aprobadas, en fecha 25 de octubre de 2019, por la Intervención General de la Administración del Estado (BOE, 5 de noviembre de 2019).

## 3. Estados financieros incluidos en 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 pérdidas y ganancias integradas en la cuenta general objeto de la auditoría.

<b>ACTIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variación</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>52.957,09</b>	<b>62.603,74</b>	<b>(9.646,65)</b>
<i>Inmovilizado material</i>	52.957,09	62.603,74	(9.646,65)
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>474.641,52</b>	<b>433.212,89</b>	<b>41.428,63</b>
<i>Deudores y otras cuentas a cobrar</i>	2.092,45	-	2.092,45
<i>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</i>	472.549,07	433.212,89	39.336,18
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>527.598,61</b>	<b>495.816,63</b>	<b>31.781,98</b>
<b>PATRIMONIO Y PASIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variación</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>509.158,35</b>	<b>475.182,23</b>	<b>33.976,12</b>
<i>Patrimonio</i>	475.182,23	400.456,50	74.725,73
<i>Patrimonio generado en el ejercicio</i>	33.976,12	74.725,73	(40.749,61)
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>18.440,26</b>	<b>20.634,40</b>	<b>(2.194,14)</b>
<i>Deudas a corto plazo</i>	140,00	140,00	-



<i>Acreeedores y otras cuentas a pagar</i>	18.300,26	20.494,40	(2.194,14)
--	-----------	-----------	------------

<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO</b>	<b>527.598,61</b>	<b>495.816,63</b>	<b>31.781,98</b>
---------------------------------------	-------------------	-------------------	------------------

- -

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variación</b>
---------------------------------------	-------------------	-------------------	------------------

<i>Ingresos tributarios y urbanísticos</i>	129.825,61	135.096,12	(5.270,51)
--	------------	------------	------------

<i>Transferencias y subvenciones recibidas</i>	465.374,97	456.740,00	8.634,97
--	------------	------------	----------

<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>595.200,58</b>	<b>591.836,12</b>	<b>3.364,46</b>
---	-------------------	-------------------	-----------------

<i>Gastos de personal</i>	(505.998,44)	(469.928,21)	(36.070,23)
---------------------------	--------------	--------------	-------------

<i>Otros gastos de gestión ordinaria</i>	(45.579,37)	(37.236,62)	(8.342,75)
--	-------------	-------------	------------

<i>Amortización inmovilizado</i>	(9.646,65)	(9.945,56)	298,91
----------------------------------	------------	------------	--------

<b>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA</b>	<b>(561.224,46)</b>	<b>(517.110,39)</b>	<b>(44.114,07)</b>
---	---------------------	---------------------	--------------------

<b>Resultado de la gestión ordinaria</b>	<b>33.976,12</b>	<b>74.725,73</b>	<b>(40.749,61)</b>
--	------------------	------------------	--------------------

<i>Ingresos financieros</i>	-	-	-
-----------------------------	---	---	---

<b>Resultado neto del ejercicio</b>	<b>33.976,12</b>	<b>74.725,73</b>	<b>(40.749,61)</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 a efectos de informe quedó fijada para el ejercicio 2022 en 3.956,99 euros.*

*A efectos de ejecución del trabajo la cifra de materialidad quedó corregida en 2.769,89 euros.*

#### 4. Principales conclusiones por áreas de trabajo



#### 4.1 Ingresos y gastos

	<b>Presupuesto definitivo (1)</b>	<b>Derechos y obligaciones reconocidos netos (2)</b>	<b>Resultado de ejercicio (3)</b>	<b>Diferencia 1 (3-1)</b>	<b>Diferencia 2 (2-3)</b>
<i>Ingresos de gestión ordinaria</i>	125.000,00	129.825,61	129.825,61	4.825,61	-
<i>Transferencias y subvenciones recibidas</i>	462.031,00	462.031,00	462.031,00	-	-
<i>Otros ingresos</i>	61.297,06	3.343,97	3.343,97	(57.953,09)	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>648.328,06</b>	<b>595.200,58</b>	<b>595.200,58</b>	<b>(53.127,48)</b>	<b>-</b>
<i>Gastos de personal</i>	(525.532,00)	(505.998,44)	(505.998,44)	19.533,56	-
<i>Otros gastos de gestión</i>	(122.796,06)	(45.579,37)	(55.226,02)	67.570,04	9.646,65
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>(648.328,06)</b>	<b>(551.577,81)</b>	<b>(561.224,46)</b>	<b>87.103,60</b>	<b>9.646,65</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>-</b>	<b>43.622,77</b>	<b>33.976,12</b>	<b>33.976,12</b>	<b>9.646,65</b>

La diferencia existente entre el resultado presupuestado, 43.622,77 euros, y el resultado contable, 33.976,12 euros, es de -9.945,56 euros, que se corresponde con la dotación a la amortización del inmovilizado (gasto de naturaleza económico – patrimonial, pero no presupuestario).

Señalar que, las partidas más significativas se corresponden con los epígrafes “Ingresos de gestión ordinaria” por importe de 129.825,61 euros, y “Transferencias y subvenciones recibidas” por importe de 462.031,00 euros.

El epígrafe “Transferencias y subvenciones recibidas”, está formado por las subvenciones concedidas por la Diputación de Pontevedra, 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. No se han detectado incidencias en el análisis de las transferencias y subvenciones recibidas en el ejercicio. Hemos podido comprobar que los ingresos están adecuadamente soportados y cobrados en su totalidad.

El epígrafe “Ingresos de gestión ordinaria” está compuesto, principalmente, por tasas de matrículas o por derechos de examen de los alumnos de la escuela y por las



aportaciones recibidas de la Universidad de Vigo para la compensación de las becas ofertadas. Del análisis de este tipo de ingreso se desprende que la Entidad no periodifica, conforme al devengo del curso escolar, los ingresos recibidos por las matrículas de los alumnos y la aportación de la Universidad. Esta incidencia no modifica la opinión de auditoría. Recomendamos que, por lo menos a cierre del ejercicio, se realicen las periodificaciones de ingreso correspondientes atendiendo al devengo del curso escolar.

Respecto a los gastos, como podemos observar en la tabla anterior, el importe más significativo se corresponde con los gastos de personal, los cuales suponen un 90% sobre el total de gastos del ejercicio. Dicho gasto se ha incrementado en un 6% respecto al ejercicio 2021 debido, principalmente, al aumento del personal fijo entre un año y otro. No hemos detectado incidencias significativas del análisis realizado sobre el gasto de personal.

Bajo el epígrafe "Otros gastos de gestión" se registran, principalmente, los gastos por la limpieza, mantenimiento y seguridad de la Escuela con el proveedor Eulen, S.A.

El trabajo realizado sobre estos gastos ha consistido en una revisión analítica y la comprobación de la documentación soporte de las principales partidas que componen el saldo a cierre del ejercicio (contratos, facturas y pagos). Del análisis de estos gastos no se ha evidenciado incidencias significativas que destacar.

En cuanto a "Otros ingresos" se observa una desviación entre los ingresos presupuestados y derechos reconocidos de -57.953,09 euros. En este importe se incluyen 52.883,06 euros correspondientes con Remanente de Tesorería; al tratarse de un ingreso correspondiente con ahorros generados en ejercicios anteriores su incorporación al presupuesto no genera derechos reconocidos, lo que explica la mayor parte de la desviación referida.

#### 4.2 Inmovilizado material

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
Terrenos y construcciones	40.731,74	8,22%	39.091,54	7,41%	(1.640,20)	-4,03%
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	21.872,00	4,41%	13.865,55	2,63%	(8.006,45)	-36,61%
	<b>62.603,74</b>	<b>12,63%</b>	<b>52.957,09</b>	<b>10,04%</b>	<b>(9.646,65)</b>	<b>-15,41%</b>

Como podemos observar el inmovilizado material de la Entidad representa a cierre del ejercicio 2021 un 13% (13% al cierre del ejercicio 2021) del activo, siendo ésta la



segunda magnitud más significativa del activo. El único movimiento del inmovilizado se corresponde la amortización del ejercicio.

Para dar validez al importe de inmovilizado material, se ha solicitado a la Entidad el inventario de inmovilizado, con el objetivo de analizar una muestra de elementos y poder verificar su correcto registro, valoración y propiedad, entre otros.

Según manifestaciones de la propia Entidad nunca se ha elaborado un inventario de los elementos de inmovilizado que se poseen, ni se posee la documentación soporte histórica que pudiera servir como base para la confección de este registro.

En este sentido, no hemos podido obtener evidencia adecuada sobre los valores de coste y amortización acumulada que se registran bajo este epígrafe al 31 de diciembre de 2022. Este hecho tiene incidencia en la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad que elabore un inventario de inmovilizado que detalle la composición de los activos en una base individualizada por elementos, distinguiendo el coste, la actualización, si la hubiera, así como la amortización acumulada de cada elemento.

#### 4.3 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
Tesorería	433.212,89	87,37%	472.549,07	89,57%	39.336,18	9,08%

Como podemos apreciar en la tabla, la tesorería de la Entidad es la magnitud más importante del activo al 31 de diciembre de 2022 y 2021, representando un 90% sobre el activo total en 2022 y un 87% en 2021.

Se ha procedido a circularizar a la única entidad bancaria con la que opera, Abanca, con el objetivo de obtener la conformidad o no de los saldos que la Entidad mantiene en su balance, tanto sean de activo como de pasivo.

En este sentido, no se han detectado incidencias en el análisis de este área.

#### 4.4 Patrimonio neto

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
Patrimonio	400.456,50	80,77%	475.182,23	90,07%	74.725,73	18,66%



Patrimonio generado en el ejercicio 74.725,73 15,07% 33.976,12 6,44% (40.749,61) -54,53%

**475.182,23 95,84% 509.158,35 96,50% 33.976,12 7,15%**

Bajo el epígrafe de patrimonio neto del pasivo de la Entidad se registran los resultados acumulados desde la constitución de la Escuela. El único movimiento registrado en el ejercicio se corresponde con la distribución del patrimonio/resultado generado en el ejercicio 2021.

Del análisis realizado sobre el patrimonio neto, cuyo importe representa prácticamente la totalidad del pasivo de la Entidad, hemos podido comprobar los resultados acumulados de la Escuela mediante los datos de las cuentas presentadas y publicadas en el portal de transparencia de la página web de la Diputación de Pontevedra. No obstante, la Entidad no nos ha aportado documentación soporte justificativa y acreditativa de los saldos acumulados ni las cuentas anteriores al ejercicio 2009, por lo que no podemos dar validez a dichos saldos. Este hecho afecta a la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad que haga un análisis de los movimientos registrados en el patrimonio desde la constitución de la Escuela documentando cada uno de estos movimientos hasta el saldo final a 31 de diciembre de 2022.

#### 4.5 Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	(14.536,08)	2,93%	(17.108,08)	-3,24%	(2.572,00)	17,69%
Organismos de la Seguridad Social, Acreedores	(5.958,32)	1,20%	(1.192,18)	-0,23%	4.766,14	-79,99%
Organismos de la Seguridad Social, Deudores	-	0,00%	2.092,45	0,40%	2.092,45	100,00%
	<b>(20.494,40)</b>	<b>4,13%</b>	<b>(16.207,81)</b>	<b>-3,07%</b>	<b>(1.056,21)</b>	<b>-4,90%</b>

Como podemos ver en la tabla, el epígrafe de acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo del pasivo corriente de la Entidad, se compone de las deudas que mantienen con



*las administraciones públicas correspondientes a las cartas de pago corrientes del cuarto trimestre de I.R.P.F. y con la liquidación de diciembre de los seguros sociales.*

*Hemos cotejado ambos saldos con las cartas de pago correspondientes sin detectar incidencias significativas.*

#### **4.6 Memoria de la cuenta general del ejercicio 2022**

*Como parte de nuestro trabajo se ha revisado el contenido de la memoria de la Entidad sin detectar defectos ni incorrecciones en la información suministrada.*

#### **4.7 Otras consideraciones**

*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.*

*En lo que respecta al ámbito competencial 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 a cada administración segundo el régimen de distribución competencial vigente.*

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe e memorando definitivo correspondente coa auditoría de contas da Escola Universitaria de Enfermería do exercicio 2022**, en relación ó disposto nos artigos 29.3 e concordantes do Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno das entidades locais.

#### **7. DAR CONTA DO INFORME E MEMORANDO DEFINITIVO CORRESPONDENTE COA AUDITORÍA DE CONTAS DO CONSORCIO PROVINCIAL DE PONTEVEDRA PARA A PRESTACIÓN DO SERVIZO CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO, EXERCICIO 2022. (EXPTES.- 2024002240 -2023040308).**



A sociedade de auditoría Netadia Europa, S.L.P., (C.I.F.- B-91857870) en virtude do contrato suscrito coa Deputación de Pontevedra, efectuou o traballo de auditoría da conta xeral do Consorcio Provincial de Pontevedra para a Prestación do Servizo Contra Incendios e Salvamento, que comprende o balance a 31 de decembro de 2022, a conta do 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.

A Intervención Provincial elaborou o informe sobre a base do traballo realizado pola sociedade de auditoría Netadia Europa, S.L.P, sendo o contido do informe definitivo de auditoría da conta xeral anual do exercicio 2022 do Consorcio Provincial de Pontevedra para a Prestación do Servizo Contra Incendios e Salvamento, asinado pola Viceinterventora e polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría, con data 21 de decembro de 2023, o seguinte:

**“INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA DE LA CUENTA GENERAL EMITIDO POR LA INTERVENCION PROVINCIAL DE LA DIPUTACIÓN DE PONTEVEDRA**

*A los miembros del Pleno de la Diputación de Pontevedra y a los miembros del Pleno del Consorcio Provincial de Pontevedra para la Prestación do Servicio Contra Incendios e Salvamento.*

**Denegación de opinión**

*La Intervención Provincial de la Diputación de Pontevedra, en uso de las competencias que le atribuye el artículo 29.3 del Real Decreto 424/2017 , de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, es el órgano competente para auditar la cuenta general del Consorcio Provincial de Pontevedra para a Prestación do Servicio Contra Incendios e Salvamento (en adelante el Consorcio), que comprende el balance a 31 de diciembre de 2022, la cuenta de resultado económico-patrimonial, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de liquidación del presupuesto y la memoria correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha.*

*No expresamos una opinión sobre la cuenta general del Consorcio adjunta. Debido al efecto muy significativo de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre esta cuenta general.*

**Fundamento de la denegación de opinión**

*La Entidad no dispone de un registro del inmovilizado material que detalle la composición de los activos no corrientes en una base individualizada, distinguiendo el coste, la*



*actualización, si la hubiera, así como la amortización acumulada de cada elemento. Tampoco dispone de la documentación soporte histórica que podría servir de base para la confección y comprobación de dicho registro, así como para evidenciar la titularidad de los activos materiales correspondientes. En consecuencia, no hemos podido obtener evidencia adecuada, los valores de coste y de amortización acumulada que se registran bajo el epígrafe de “Inmovilizado material”, en el balance al 31 de diciembre de 2022.*

*La entidad no nos ha facilitado documentación soporte adecuada para dar validez a un importe de 6.664.169,33 euros, recogido dentro del epígrafe “Patrimonio”, hecho que origina una limitación al alcance.*

*Como resultado de estos hechos, no hemos podido determinar los ajustes que podrían haber sido necesarios en relación con el inmovilizado y el patrimonio registrados, o no registrados, ni en relación con los elementos integrantes de la cuenta de pérdidas y ganancias, del estado de cambios en el patrimonio neto y del estado de flujos de efectivo.*

#### *Aspectos más relevantes de la auditoría*

*Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.*

*Excepto por las cuestiones descritas en la sección de Fundamento de la denegación de opinión, hemos determinado que no existen otros riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.*

#### **Otras cuestiones.**

##### **Colaboración en la auditoría de auditores privados**

*La sociedad de auditoría Netadía Europa, S.L.P., en virtud del contrato suscrito con la Diputación Municipal de Pontevedra, ha efectuado el trabajo de auditoría referido en el apartado primero. En dicho trabajo se ha aplicado por parte de la Intervención Municipal la Norma Técnica de relación con auditores en el ámbito del Sector Público aprobada por Resolución de la IGAE de fecha 30 de diciembre de 2020.*

*La Intervención Municipal ha elaborado el presente informe sobre la base del trabajo realizado por la sociedad de auditoría Netadía Europa, S.L.P.*

##### **Responsabilidad del Presidente del Consorcio en relación con la cuenta general.**

*El Presidente del Consorcio es responsable de presentar la cuenta general adjunta, de forma que exprese la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren*



*necesario para permitir la preparación de cuenta general libres de incorrección material, debida a fraude o error.*

*En la preparación de la cuenta general, el Presidente del Consorcio es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Presidente del Consorcio tienen la intención o la obligación legal de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones o bien no exista otra alternativa realista.*

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales.**

*Nuestra responsabilidad es la realización de la auditoría de la cuenta general de la entidad de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas para el Sector Público vigente en España y la emisión de un informe de auditoría. Sin embargo, debido a la significatividad de las cuestiones descritas en la sección Fundamento de la denegación de opinión de nuestro informe, no hemos podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre esta cuenta general*

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

O contido do memorándum definitivo de conclusións asinado polo socio auditor da empresa auditora, Netadia Europa, S.L.P., D. José Manuel Vaquero Gómez, con data 20 de decembro de 2023, é o seguinte:

## **MEMORÁNDUM DE CONCLUSIONES OBTENIDAS DE LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2022**

*A la Intervención Provincial de la Diputación de Pontevedra:*

### **1. Introducción**

*A continuación presentamos la memoria con la propuesta de conclusiones resultado de nuestra colaboración en la auditoría de la cuenta general del ejercicio 2022 del Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento (en adelante el Consorcio o la Entidad) de acuerdo con lo establecido en el Pliego de Prescripciones Técnicas que rigió la contratación y en línea con la Resolución de la Intervención General de la*



*Administración del Estado por la que se aprueba la Norma Técnica de Relación con Auditores en el ámbito del Sector Público de fecha 30 de diciembre del 2020.*

*Nuestra colaboración en la auditoría de la cuenta general del ejercicio 2022, tiene como objetivos:*

- La formación de una opinión sobre la cuenta general del Consorcio, correspondiente al ejercicio 2022, representa, en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de la entidad y de la ejecución del presupuesto, de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que les son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión idónea.*
- La elaboración de una memoria con la propuesta de conclusiones en el que se mencionen los hechos y circunstancias relevantes resultado de la auditoría, con la propuesta de conclusiones que, a nuestro juicio, deberían figurar en el informe de auditoría de la cuenta general.*
- La propuesta de informe que deberá ajustarse en cuanto a estructura y contenido a los términos previstos en las NIA-ERES-SP.*

*En este memorándum de conclusiones, se pone de manifiesto el trabajo realizado por la firma Netadía Europa, S.L.P., siendo las principales conclusiones obtenidas las que se relacionan en el apartado 3 de este informe.*

## **2. Objetivos y alcance del trabajo**

*Hemos llevado a cabo la colaboración para la ejecución de los trabajos de auditoría de la cuenta general del Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento, correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2022 de conformidad con lo establecido al efecto en las normas Internacionales de Auditoría adaptadas al Sector Público Español (NIAS-ES-SP), aprobadas, en fecha 25 de octubre de 2019, por la Intervención General de la Administración del Estado (BOE, 5 de noviembre de 2019).*

## **3. Estados financieros incluidos en 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 pérdidas y ganancias integradas en la cuenta general objeto de la auditoría.*

<b>ACTIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variación</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>4.520.000,94</b>	<b>4.794.956,64</b>	<b>-274.955,70</b>
<i>Inmovilizado material</i>	<i>4.520.000,94</i>	<i>4.794.956,64</i>	<i>(274.955,70)</i>
<b>ACTIVO CORRENTE</b>	<b>5.113.069,60</b>	<b>4.442.403,99</b>	<b>670.665,61</b>



<i>Deudores y otras cuentas a cobrar</i>	1.693,91	1.693,91	-
<i>Inversiones financieras a corto plazo</i>	3.000,00	3.000,00	-
<i>Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</i>	5.108.375,69	4.437.710,08	670.665,61
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>9.633.070,54</b>	<b>9.237.360,63</b>	<b>395.709,91</b>

<b>PATRIMONIO Y PASIVO</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variación</b>
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>9.474.194,65</b>	<b>9.095.923,40</b>	<b>378.271,25</b>
<i>Patrimonio</i>	8.783.705,17	8.647.188,58	136.516,59
<i>Patrimonio generado de ejercicios anteriores</i>	312.218,23	136.516,59	175.701,64
<i>Patrimonio generado en el ejercicio</i>	378.271,25	312.218,23	66.053,02
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>158.875,89</b>	<b>141.437,23</b>	<b>17.438,66</b>
<i>Acreedores por operaciones de gestión</i>	120,00	-	120,00
<i>Administraciones públicas</i>	158.755,89	141.437,23	17.318,66
	<b>9.633.070,54</b>	<b>9.237.360,63</b>	<b>395.709,91</b>

<b>CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variación</b>
<i>Ingresos tributarios y urbanísticos</i>	1.960.277,08	1.965.547,90	(5.270,82)
<i>Transferencias y subvenciones recibidas</i>	1.927.000,00	1.927.000,00	-
<i>Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado</i>	2.744,63	10.452,72	(7.708,09)
<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTION ORDINARIA</b>	<b>3.890.021,71</b>	<b>3.903.000,62</b>	<b>(12.978,91)</b>
<i>Gastos de personal</i>	(2.763.851,00)	(1.613.018,08)	(1.150.832,92)
<i>Transferencias y subvenciones concedidas</i>	(1.500,00)	-	(1.500,00)
<i>Otros gastos de gestión ordinaria</i>	(405.267,90)	(1.763.178,46)	1.357.910,56



Amortización inmovilizado (343.221,05) (230.098,63) (113.122,42)

**B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓN ORDINARIA (3.513.839,95) (3.606.295,17) 92.455,22**

**Resultado de la gestión ordinaria 376.181,76 296.705,45 79.476,31**

Ingresos financieros 2.089,49 15.512,78 (13.423,29)

**Resultado neto del ejercicio 378.271,25 312.218,23 66.053,02**

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 a efectos de informe quedó fijada para el ejercicio 2022 en 61.162,68 euros.

A efectos de ejecución del trabajo la cifra de materialidad quedó corregida en 42.813,88 euros.

#### 4. Principales conclusiones por áreas de trabajo

##### 4.1 Ingresos y gastos

	<b>Derechos y obligaciones reconocidos netos</b>	<b>Resultado de ejercicio</b>	<b>Diferencia</b>
Ingresos de gestión ordinaria	1.960.277,08	1.960.277,08	-
Transferencias y subvenciones recibidas	1.927.000,00	1.927.000,00	-
Otros ingresos	4.834,12	4.834,12	-
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>3.892.111,20</b>	<b>3.892.111,20</b>	<b>-</b>
Gastos de personal	(2.763.851,00)	(2.763.851,00)	-
Otros gastos de gestión	(405.267,90)	(405.267,90)	-
Gastos presupuestarios inversiones	(68.265,35)	-	68.265,35



Otros gastos (1.500,00) (344.721,05) (343.221,05)

<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>(3.238.884,25)</b>	<b>(3.513.839,95)</b>	<b>(274.955,70)</b>
<b>RESULTADO</b>	<b>653.226,95</b>	<b>378.271,25</b>	

La diferencia existente entre el resultado presupuestado, 653.226,95 euros, y el resultado contable, 378.271,25 euros, es de -274.955,70 euros, que se corresponde con las obligaciones reconocidas en el capítulo 6 (gastos presupuestarios, pero no económico patrimoniales) por importe de 68.265,35 euros y la dotación a la amortización del inmovilizado (gasto de naturaleza económico – patrimonial, pero no presupuestario) por importe de 343.221,05 euros.

El epígrafe “Ingresos por transferencias y subvenciones”, se corresponde con las transferencias recibidas de la Diputación de Pontevedra (963.500,00 euros) y de la Xunta de Galicia (963.500,00 euros), 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 transferencias comprometidas pendientes de cobro.

El epígrafe “Ingresos de la gestión ordinaria” está compuesto, principalmente, por la aportación de la Unión Española de Entidades Aseguradoras y Reaseguradoras (UNESPA), referidos a la tasa para el mantenimiento del servicio contra incendios y salvamento de la Entidad.

El gasto más importante en la cuenta de resultados se corresponde con el gasto de personal, el cual se ha visto incrementado exponencialmente respecto al ejercicio 2020 y 2021 debido al cambio de gestión de la actividad mencionado en el párrafo siguiente. Del análisis del gasto de personal se han evidenciado diferencias no significativas derivadas del cotejo de los saldos contables registrados en las cuentas de sueldos y salarios y seguridad social de la empresa con las declaraciones presentadas de I.R.P.F. y seguridad social en el ejercicio. Estas incidencias no afectan a la opinión del informe de auditoría.

Respecto a los gastos, como podemos observar en la tabla anterior, el segundo importe más significativo se corresponde con los “Otros gastos de gestión” en el cual se registran los gastos derivados del mantenimiento, servicios profesionales, seguros y resto de servicios externalizados con terceros. Dicho gasto se ha visto reducido en casi un 77% respecto al ejercicio 2021 debido al cambio de gestión de la actividad, antes realizado a través de la sociedad externa Mantenimiento de Infraestructuras, S.A. (MATINSA), ahora gestionado internamente desde el 1 de junio de 2021, este hecho provocó la subrogación de todos los trabajadores de la empresa concesionaria hacia el Consorcio dando por finalizado el contrato con MATINSA con fecha 31 de mayo de 2021.



*El trabajo realizado sobre estos gastos ha consistido en una revisión analítica, análisis de contratos, facturas y pagos de la misma. Del análisis de estos gastos no se ha evidenciado incidencias significativas.*

*Recomendamos a la Entidad conciliar este tipo de diferencias periódicamente para un mejor control de este tipo de gastos.*

#### **4.2 Inmovilizado material**

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
Terrenos y construcciones	1.196.189,00	13%	1.160.303,10	12%	(35.885,90)	-3%
Instalaciones técnicas y otro inmovilizado	2.363.043,00	26%	2.123.973,23	22%	(239.069,77)	-10%
Inmovilizaciones materiales en curso	1.235.725,00	13%	1.235.724,61	13%	(0,39)	0%
	<b>4.794.957,00</b>	<b>52%</b>	<b>4.520.000,94</b>	<b>47%</b>	<b>(274.956,06)</b>	<b>17%</b>

*Como podemos observar el inmovilizado material de la Entidad representa a cierre del ejercicio 2022 un 47% (52% al cierre del ejercicio 2021) del activo, siendo ésta la magnitud más significativa del activo. El movimiento más importante del ejercicio se corresponde con la amortización de los activos.*

*Para dar validez al importe de inmovilizado material, se ha solicitado a la Entidad el inventario de inmovilizado, con el objetivo de analizar una muestra de elementos y poder verificar su correcto registro, valoración y propiedad, entre otros.*

*Según manifestaciones de la propia Entidad nunca se ha elaborado un inventario de los elementos de inmovilizado que se poseen, ni se posee la documentación soporte histórica que pudiera servir como base para la confección de este registro. Esto es debido a los escasos recursos que se tienen para el desarrollo de esta tarea y la dificultad que supone teniendo en cuenta que gran parte de estos activos provienen de la integración de consorcios que se formalizó en el ejercicio 2011.*

*En este sentido, no hemos podido obtener evidencia adecuada sobre los valores de coste y amortización acumulada que se registran bajo este epígrafe al 31 de diciembre de 2022. Este hecho tiene incidencia en la opinión del informe de auditoría.*

*Recomendamos a la Entidad que elabore un inventario de inmovilizado que detalle la composición de los activos en una base individualizada por elementos, distinguiendo el*



coste, la actualización, si la hubiera, así como la amortización acumulada de cada elemento.

#### 4.3 Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
<i>Deudores y otras cuentas a cobrar</i>	1.694	0,02%	1.694	0,02%	-	0,00%

Bajo este epígrafe del activo corriente del balance de situación al cierre del ejercicio 2022 y 2021 se registran derechos de cobro, totalmente deteriorados, por importe de 59.222 euros y partidas pendientes de aplicación y otros saldos no significativos por importe de 1.694 euros procedentes de la integración de saldos de los consorcios.

Según manifestaciones de la Entidad, no se dispone de documentación que soporte dichos saldos y se desconoce su naturaleza dada la procedencia de los mismos.

En este sentido, no hemos podido obtener evidencia adecuada sobre la valoración y recuperabilidad de estos activos. Dado el importe no significativo, este hecho no tiene impacto en la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad la eliminación de dicho saldo.

#### *Inversiones financieras*

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
<i>Inversiones financieras</i>	3.000	0,03%	3.000	0,03%	-	0,00%



*Bajo el epígrafe de inversiones financieras a corto plazo del activo del balance de situación se registran fianzas por importe de 3 mil euros, de los cuales la Entidad nos confirma que no existe documentación que soporte dicho saldo.*

*En este sentido, no hemos podido obtener evidencia adecuada sobre el saldo registrado en esta línea del balance. Dado el importe no significativo, este hecho no tiene impacto en la opinión del informe de auditoría.*

**Recomendamos a la Entidad la eliminación de dicho saldo.**

#### 4.4 Efectivo y otros activos líquidos equivalentes

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
Tesorería	4.437.710	48%	5.108.376	53%	670.666	15,11%

*Como podemos apreciar en la tabla, la tesorería de la Entidad es la principal magnitud más importante del activo al 31 de diciembre de 2022, representando un 53% sobre el activo total en 2022.*

*Se ha procedido a circularizar a la única entidad bancaria con la que opera, Abanca, con el objetivo de obtener la conformidad o no de los saldos que la Entidad mantiene en su balance, tanto sean de activo como de pasivo.*

*En este sentido, no hemos obtenido respuesta a nuestra solicitud de confirmación, si bien hemos podido satisfacernos mediante procedimientos alternativos de la razonabilidad de los saldos de tesorería que la Entidad mantenía registrados a 31 de diciembre de 2022.*

#### Patrimonio neto

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
Patrimonio	8.647.189	93,61%	8.783.705	91,18%	136.516	1,58%
Patrimonio generado ejercicios anteriores	136.517	1,48%	312.218	3,24%	175.701	128,70%



Patrimonio  
generado en el  
ejercicio

312.218	3,38%	378.271	3,93%	66.053	21,16%
---------	-------	---------	-------	--------	--------

<b>9.095.924</b>	<b>98,47%</b>	<b>9.474.195</b>	<b>98,35%</b>	<b>378.271</b>	<b>4,16%</b>
------------------	---------------	------------------	---------------	----------------	--------------

Bajo el epígrafe de patrimonio neto del pasivo de la Entidad se registran los resultados acumulados desde la constitución del Consorcio junto con los patrimonios de los consorcios integrados en 2011. El único movimiento registrado en el ejercicio se corresponde con la distribución del patrimonio/resultado generado en el ejercicio 2021.

Del análisis realizado sobre el patrimonio neto, cuyo importe representa prácticamente la totalidad del pasivo de la Entidad, hemos podido comprobar los resultados acumulados desde la constitución del Consorcio mediante los datos de las últimas cuentas presentadas. No obstante, la Entidad no nos ha aportado documentación soporte justificativa y acreditativa de los saldos acumulados que tenían los Consorcios en el momento de la integración ni las cuentas anteriores al ejercicio 2015, por lo que no podemos dar validez a dichos saldos. Este hecho afecta a la opinión del informe de auditoría.

Recomendamos a la Entidad que haga un análisis de los movimientos registrados en el patrimonio desde la constitución del Consorcio así como de la integración de los consorcios adheridos documentando cada uno de estos movimientos hasta el saldo final a 31 de diciembre de 2022.

#### Acreeedores y otras cuentas a pagar a corto plazo

	31/12/2021	% sobre activo	31/12/2022	% sobre activo	Variación	% Variación
Acreeedores varios	-	0,00%	120	0,00%	120	100,00%
Hacienda Pública, acreedora por retenciones practicadas	69.206	0,75%	83.244	0,86%	14.038	20,28%
Organismos de la Seguridad Social, Acreeedores	72.232	0,78%	75.512	0,78%	3.280	4,54%
	<b>141.438</b>	<b>1,53%</b>	<b>158.876</b>	<b>1,65%</b>	<b>17.438</b>	<b>12,33%</b>

Como podemos ver en la tabla, el epígrafe de acreeedores y otras cuentas a pagar a corto plazo del pasivo corriente de la Entidad, se compone de las deudas que mantienen



*con las administraciones públicas correspondientes a las cartas de pago corrientes del cuarto trimestre de I.R.P.F. y con la liquidación de diciembre de los seguros sociales.*

*Hemos cotejado ambos saldos con las cartas de pago correspondientes sin detectar incidencias significativas.*

#### *Provisiones y contingencias*

*Con el objetivo de comprobar que todas las contingencias y compromisos de importancia estén correctamente registrados e incluidos en las cuentas de la Entidad se ha procedido a la circularización de los asesores legales de la Entidad solicitándoles una descripción detallada de los procedimientos, juicios y litigios en curso o finalizados en los que la Entidad este inmersa.*

*No se han detectado incidencias significativas en este área.*

#### *Memoria de la cuenta general del ejercicio 2022*

*Como parte de nuestro trabajo se ha revisado el contenido de la memoria de la Entidad sin detectar defectos ni incorrecciones en la información suministrada.*

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe e memorando definitivo correspondente coa auditoría de contas do Consorcio Provincial de Pontevedra para a Prestación do Servizo Contra Incendios e Salvamento, do exercicio 2022**, en relación ó disposto nos artigos 29.3 e concordantes 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 DA RESOLUCIÓN PRESIDENCIAL DE DATA 21 DE DECEMBRO DE 2023 (NÚM. REXISTRO 2023009863) DECLARANDO A EMERXENCIA NA TRAMITACIÓN DO PROCEDEMENTO DE CONTRATACIÓN DA OBRA “REPARACIÓN DE OBRA DE PASO NA EP-1104 MOAÑA-COIRO, NO P.Q. 1+800 (CONCELLO DE MOAÑA)” (EXPTES.- 2024002241 - 2023075830).**

Por Resolución Presidencial número 2023009863 de data 21 de decembro de 2023 acordouse adxudicar a empresa, CONSTRUCCIONES Y OBRAS TABOADA RAMOS, S.L., (CIF B94181807), o contrato para execución da obra “Reparación de obra de paso na EP-1104 Moaña-Coiro, no P.Q. 1+800 (Concello de Moaña)”, polo trámite de emerxencia, por un importe global de 100.000,00 euros, ive engadido, cuxo contido é o seguinte.



Nº Expediente	2023075830
Asunto	Adxudicando a obra de emerxencia para a "Reparación de obra de paso na EP-1104 Moaña-Coiro, no P.Q. 1+800 (Concello de Moaña)"
Trámite	Adxudicación

O Presidente, no uso das facultades que lle confire a normativa local vixente, dita a seguinte

### RESOLUCIÓN

*Resultando.- Que mediante informe técnico do Xefe dos Servizos Técnicos do Servizo de Infraestruturas e Vías Provinciais, solicítase a tramitación polo procedemento de emerxencia da obra "Reparación de obra de paso na EP-1104 Moaña-Coiro, no P.Q. 1+800 (Concello de Moaña)". Este informe ten asignado no expediente o CSV: 9ATZFKV93K3YF81X.*

*Resultando.- Que no citado informe recóllese o seguinte: Con motivo dos fortes temporais de vento e choiva acaecidos durante terceira semana do mes de outubro desplomouse o terraplén na marxe esquerda do punto quilométrico 1+800 da estrada provincial EP-1004 MOAÑA-COIRO, no termo municipal de Moaña. No recorrido de zona preventivo que realizado polo vixiante responsable da zona advirte do grave perigo existente polo derribo lateral da calzada na obra de paso existente no punto quilométrico 1+800. [...]. En conclusión, debido a que non é posible garantir a estabilidade da obra de paso é necesaria unha actuación de emerxencia para manter a vialidade e evitar riscos de danos maiores antes de que se vexa afectada a calzada e o tráfico rodado.*

*Resultando.- Que no mesmo informe recóllese que a estimación do custe da obra ascende a 100.000,00 € IVE incluído, quedando condicionada á medición definitiva e á súa valoración exacta, propoñéndose á empresa CONSTRUCCIONES Y OBRAS TABOADA RAMOS, S.L., (CIF B94181807) pola súa dispoñibilidade inmediata tanto de medios humanos como técnicos suficientes para acometer a obra.*

*Resultando.- Que se estima un prazo de execución da obra de TRES (3) MESES, quedando condicionado ó prazo final da execución da obra.*

*Resultando.- Que pola Intervención emitíuse documento RC con número de operación 202300269029 por importe de 100.000,00 € con cargo á vinculación xurídica da aplicación orzamentaria 23/456.4530.612.01 do vixente orzamento provincial.*

*Resultando.- Que con data 20/12/2023 emitiu informe o Xefe de Servizo de Contratación recollendo o seguinte: "...Solicítase a tramitación de emerxencia manifestando no informe do técnico que con motivo dos fortes temporais de vento e choiva acaecidos durante terceira semana do mes de outubro desplomouse o terraplén na marxe esquerda do punto quilométrico 1+800 da estrada provincial EP-1004 MOAÑA-COIRO. Non se pon en dúbida o criterio técnico, nin sería dilixente nin da nosa competencia facelo, pero si está nas atribucións do Servizo de Contratación elixir o procedemento mais adecuado para a tramitación do expediente. Tendo en conta que*



*non podemos separarnos do criterio técnico facéndose preciso actuar para garantir a vialidade e evitar riscos de danos para a seguridade do elemento, do conxunto e calquera risco de dano a maiores, tramítase este expediente, por solicitude deste servizo, por emerxencia Tendo en consideración o exposto cabe reseñar os seguintes aspectos: Este trámite é excepcional, unicamente e de forma exclusiva para reparar o punto que supoña o grave perigo, sen que caiba a estimación subxectiva discrecional da Administración, xa que se non se estaría quebrantando a excepcionalidade á que nos referimos. Non cabe utilizar este procedemento excepcional para solventar unha falta de planificación, xa que non existen outros procedementos como o ordinario ou o de urxencia. Unha vez efectuadas as actuacións imprescindibles para paliar a situación de emerxencia, as restantes prestacións que sexan necesarias para completar a actuación acometida pola Administración e que non teñan carácter de emerxencia contrataranse con arranxo á tramitación regulada na LCSP. Haberá que tramitar o expediente conforme o artigo 120 da LCSP, e cumprir co disposto nas bases do Orzamento Provincial, que fai referencia ós gastos de emerxencia...”*

*Considerando.- No referente á tramitación de emerxencia, o órgano de contratación, sen obriga de tramitar expediente de contratación, poderá ordenar a execución do necesario para remediar o acontecemento producido ou satisfacer a necesidade sobreñida, ou contratar libremente o seu obxecto, en todo ou en parte, sen suxeitarse ós requisitos formais establecidos na Lei, incluso a existencia de crédito suficiente*

*Considerando.- Que elo debe instrumentarse xuridicamente nunha resolución ou acordo, que unicamente precisará da oportuna retención de crédito, ou no caso de que non exista crédito, da documentación que xustifique a iniciación do correspondente expediente de modificación de crédito.*

*Considerando.- Que a Xunta Consultiva resalta o carácter excepcional da tramitación de emerxencia, tal e como sinala o artigo 120 da Lei 9/2017 de 8 de novembro de Contratos do Sector Público, que a regula, derivado tanto do réxime específico que a rexe, como da relación de supostos taxadas en que procede, concreta na exixencia de ter que actuar a Administración de forma inmediata a causa de: acontecementos catastróficos, situacións que supoñan un grave perigo e necesidades que afecten á defensa nacional*

*Considerando.- Que neste senso, e incidindo no criterio de rigor que debe observarse na aplicación deste réxime, manifestouse o Tribunal Supremo en Sentenza de 20 de xaneiro de 1987, ó establecer que “non basta a existencia dun acontecemento de excepcional natureza do que dimane a situación que as medidas en cuestión afrontan, senón que o que ampara a normativa de emerxencia é unha situación administrativa inmediata, absolutamente necesaria para evitar ou remediar no posible as consecuencias do suceso en cuestión.”*

*Considerando.- Que en virtude do Real Decreto 1627/1997, de 24 de outubro, polo que se establecen as disposicións mínimas en materia de seguridade e saúde nas obras de construción, a Xunta de Goberno da Deputación de Pontevedra, na súa sesión ordinaria celebrada o día 18/12/2020 acordou adxudicar á empresa INGENIERÍA Y*



*PREVENCIÓN DE RIESGOS, S.L. (CIF. B81470841) o Lote 2 do “Acordo marco que rexerá a prestación do servizo de seguridade e saúde nas obras da Deputación de Pontevedra (Zona Centro)”.*

*Considerando.- Que na súa consecuencia propónse no informe de inicio de expediente, á empresa INGENIERÍA Y PREVENCIÓN DE RIESGOS, S.L. (CIF. B81470841), para a adxudicación Contrato derivado Lote 2 AM seguridade e saúde na obra de emerxencia “Reparación de obra de paso na EP-1104 Moaña-Coiro, no P.Q. 1+800 (Concello de Moaña)”, por un importe estimado de 1.107,15 €. IVE Incluído.*

*Considerando.- O informe emitido pola Intervención de data 20/12/2023 con CSV: 8WZPKSXZLGF3B5no que se recolle que na vinculación xurídica da aplicación orzamentaria 23/456.4530.612.01, dentro do proxecto de gasto código nº 2023075830, existe crédito adecuado e suficiente para facer fronte a este gasto, a cuxo efecto emitiuse o documento RC nº 202300269816..*

*Considerando.- Que en virtude do disposto nos artigos 34-1, f e i) da Lei 7/85, de 2 de abril, 185 do TRLRFL, de 5 de marzo de 2004, 117 e concordantes do R.d.I 781/86, de 18 de abril e 61 do R.d. 2568/86, de 18 de novembro e DA 2ª da LCSP, e a Base 16ª apartado 1.e), a autorización e compromiso dos gastos de emerxencia serán competencia da Presidencia.*

**RESOLVO,**

- 1. Declarar a emerxencia na tramitación do procedemento de contratación da obra “Reparación de obra de paso na EP-1104 Moaña-Coiro, no P.Q. 1+800 (Concello de Moaña)”*
- 2. Autorizar o gasto por importe de 100.000,00 € con cargo á vinculación xurídica da aplicación orzamentaria 23/456.4530.612.01 do vixente orzamento provincial.*
- 3. Adxudicar á empresa CONSTRUCCIONES Y OBRAS TABOADA RAMOS, S.L., (CIF B94181807) o contrato de obras “Reparación de obra de paso na EP-1104 Moaña-Coiro, no P.Q. 1+800 (Concello de Moaña)” por importe de 100.000,00 € IVE incluído, de acordo co seguinte detalle:*

<i>Importe.....</i>	<i>82.644,63 €</i>
<i>IVE (21%) .....</i>	<i>17.355,37 €</i>
<i>Importe total .....</i>	<i>100.000,00 €</i>

*Este importe é unha estimación, quedando condicionado o prezo final á medición definitiva e valoración exacta.*

- 4. Nomear directora de obra a Dona María Belén Pampín Camino, enxeñeira do Servizo de Infraestruturas e Vías Provinciais.*



O prazo de execución estímase en TRES (3) MESES.

*Unicamente executarase o necesario para remediar o acontecemento producido ou satisfacer a necesidade sobrevenida, debéndose contratar as restantes prestacións necesarias para completar a actuación acometida pola Administración e que non teñan carácter de emerxencia mediante a tramitación do preceptivo expediente conforme á Lei.*

*O prazo de inicio da obra non poderá ser superior a un mes e deberase dar conta, polo centro Xestor da devandita actuación ó Pleno da Corporación na primeira sesión que se celebra tras a adopción desta resolución.*

*Da cantidade adxudicada reteranse as seguintes porcentaxes:*

- *4% do orzamento de execución material de adxudicación, de acordo coa taxa por servizo facultativos que se presten en obras provinciais, aprobada polo Pleno da Deputación na sesión do día 27/02/98, en concepto de Dirección de Obra.*

*Lugar de presentación e forma da factura: As facturas deberán ser presentadas polo adxudicatario en formato electrónico a través da Sede Electrónica da Deputación de Pontevedra ([sede.depo.es](https://sede.depo.es)) en tempo e forma aos efectos de que o órgano administrativo ao que corresponda, proceda a súa tramitación. Más información en [https://sede.depo.es/](https://sede.depo.es). Nas facturas deberase indicar os código DIR 3 que identifican o procedemento, o CIF e nº de expediente que se relacionan a continuación:*

*Administración: L02000036 (CIF: P3600000H); Órgano Xestor: LA0006123; Unidade Tramitadora: LA0006135; Oficina Contable: LA0006135. Nº Expediente: 2023075830.*

- 5. Adxudicar á empresa INGENIERÍA Y PREVENCIÓN DE RIESGOS, S.L. (CIF. B81470841) o Contrato derivado Lote 2 AM seguridade e saúde na obra de emerxencia "Reparación de obra de paso na EP-1104 Moaña-Coiro, no P.Q. 1+800 (Concello de Moaña)" (Expte 2023076222), por un importe de 1.107,15 € de acordo co seguinte detalle:*

<i>Importe.....</i>	<i>915,00 €</i>
<i>IVE (21%) .....</i>	<i>192,15 €</i>
<i>Importe total.....</i>	<i>1.107,15 €</i>

*Os traballos obxecto deste contrato derivado, terán lugar durante a total execución das obras e estarán suxeitos a estas.*

*As obrigas derivadas deste contrato derivado financiaranse con cargo á vinculación xurídica da aplicación orzamentaria 23/456.4530.612.01 do vixente orzamento provincial.*

*Lugar de presentación e forma da factura: As facturas deberán presentarse polo adxudicatario en formato electrónico a través do Punto Xeral de Entrada de Facturas Electrónicas da Administración Xeral do Estado FACE, ao que pode accederse dende a*



*Sede Electrónica da Deputación de Pontevedra (sede.depo.es), en tempo e forma, a efectos de que o órgano competente proceda á súa tramitación (máis información en <https://sede.depo.gal>).*

*Nas facturas deberase indicar os código DIR 3 que identifican o procedemento, o CIF e nº de expediente que se relacionan a continuación:*

*Administración: L02000036 Deputación Provincial de Pontevedra CIF: P3600000H.; Órgano xestor: LA0006112; Unidade Tramitadora: LA0006135; Oficina Contable: LA0006135; números de expediente: 2023076222*

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido da **Resolución Presidencial número 2023009863 de data 21 de decembro de 2023** pola que se adxudicou a empresa, **CONSTRUCCIONES Y OBRAS TABOADA RAMOS, S.L.**, (CIF B94181807), o contrato para execución da obra “Reparación de obra de paso na EP-1104 Moaña-Coiro, no P.Q. 1+800 (Concello de Moaña)”, polo trámite de emerxencia, por un importe global de 100.000,00 euros, ive engadido.

A continuación o Presidente da Comisión comenta que con posterioridade á convocatoria desta reunión da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda o grupo provincial do PSdeG-PSOE presentou o día 16 de xaneiro de 2024 as 20 horas 30 minutos de 39 segundos, a través da sede electrónica da Deputación de Pontevedra co número de rexistro WEB 2024002240, unha moción para reclamar da Xunta de Galicia e da Deputación de Pontevedra o máximo esforzo na loita contra a contaminación da costa galega provocada pola chegada de pellets plásticos, solicitando que se inclúa na orde do día desta reunión da comisión informativa.

A voceira do grupo provincial do PSdeG-PSOE, Dona Ana Laura Iglesias González toma a palabra para xustificar a urxencia da inclusión na orde do día desta reunión da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda. A voceira comenta que ao ter coñecemento do cambio de data da celebración do pleno ordinario do mes de xaneiro do ano en curso, o grupo provincial do PSdeG-PSOE deu por feito que se cambiaría a data de celebración das comisións informativas motivo polo que non se presentou a moción coa antelación suficiente para ser incluída dentro da orde do día da convocatoria desta reunión.

O Presidente somete a votación a urxencia para poder debater a moción fóra da orde do día da reunión da comisión obtendo o seguinte resultado:

- Votos a favor da urxencia: (8), sendo seis (6) do grupo provincial do PSdeG-PSOE, e dous (2) do grupo provincial do BNG.
- Votos en contra da urxencia: (9), nove do grupo provincial do Partido Popular.
- Abstencións: (0), ningunha



A Comisión de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, ao non alcanzar a maioría dos votos favorables acorda rexeitar, con votos en contra das Deputadas e Deputados do grupo provincial do Partido Popular e cos votos a favor das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSdeG-PSOE e do BNG, que non se leve a cabo o debate da moción presentada polo grupo provincial do PSdeG-PSOE, para reclamar da Xunta de Galicia e da Deputación o máximo esforzo na loita contra a contaminación da costa galega provocada pola chegada de pellets plásticos.

## 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 seis 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)

