

ACTA DA REUNIÓN EXTRAORDINARIA DA COMISIÓN INFORMATIVA DE TRANSPARENCIA, RÉXIME INTERNO E FACENDA DO DÍA 8 DE SETEMBRO DE 2023.

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. CARLOS LÓPEZ FONT.
D. CARLOS GÓMEZ PRADO.
DONA ANA LAURA IGLESIAS GÓNZÁLEZ.
DONA DIGNA ROSA RIVAS GÓMEZ.
D. GREGORIO LUIS AGÍS GÓMEZ.
D. JAVIER IGLESIAS MOUGÁN.
DONA BEATRIZ LOMBA RODRÍGUEZ (*En substitución de D. XOSÉ CESÁREO MOSQUERA LORENZO*).
DONA MARÍA MANUELA RODRÍGUEZ PUMAR.

En Pontevedra, na sala de xuntas do Pazo Provincial, sendo as dez horas do día 8 de setembro de 2023 asisten, baixo a Presidencia de D. Jesúa 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 asiste o Deputado, Don Xosé Cesáreo Mosquera Lorenzo sendo substituído pola Deputada, Dona Beatriz Lomba Rodríguez.

Asisten o Sr. Interventor, Don Antonio Graña Gómez e tamén o Sr. Secretario Accidental, D. Gabriel Rodríguez Alonso.

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. CONSTITUCIÓN DA COMISIÓN INFORMATIVA DE TRANSPARENCIA, RÉXIME INTERNO E FACENDA. (EXPTE.- 2023057599).

O Secretario informa que o Pleno da Deputación de Pontevedra na sesión extraordinaria urxente que tivo lugar o día 4 de agosto de 2023, adoptou entre outros, o acordo de creación das comisións informativas atendendo ás grandes áreas en que se estruturan os servizos provinciais. Entre as comisións informativas creadas figura a de Transparencia, Réxime Interno e Facenda integrada por 17 Deputadas e Deputados, representando a todos os Grupos Políticos na seguinte proporción: 9 membros do Grupo



Provincial do Partido Popular; 6 membros do Grupo Provincial do PSdeG-PSOE e 2 membros do Grupo Provincial do BNG.

De conformidade coa Resolución Presidencial número 2023006627 de data 29 de agosto de 2023 a composición concreta da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda é a seguinte;

- D. JESÚS VÁZQUEZ ALMUÍÑA.
- 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. CARLOS LÓPEZ FONT.
- 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.

Non asiste a esta reunión o Deputado, Don Xosé Cesáreo Mosquera Lorenzo, sendo substituído pola Deputada, Dona Beatriz Lomba Rodríguez.

O Secretario informa así mesmo que por Resolución Presidencial número 2023006628 de data 29 de agosto de 2023, o Presidente da Deputación de Pontevedra acordou nomear Presidente efectivo da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, a D. Jesús Vázquez Almuíña, e como suplente a Dona María Isabel Couselo Torres.

Estando presentes a maioría das Deputadas e Deputados que compoñen esta Comisión Informativa polo Presidente efectivo, D. Jesús Vázquez Almuíña declárase constituída a Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda.

2. APROBACIÓN DA PRIMEIRA PRÓRROGA DO ACORDO MARCO QUE REGULA AS OBRAS DE CUNETAS DE SEGURIDADE NA REDE VIARIA DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA. (EXPTES.- 2023057544 - 2021053554).

O Presidente da Comisión somete a debate a proposta de acordo sobre a aprobación da primeira prórroga do acordo marco que regula as obras de cunetas de seguridade na



rede viaria da Deputación de Pontevedra, asinada polo Xefe do Servizo de Contratación, Facenda e Patrimonio, con data 4 de setembro de 2023, cuxo contido é o seguinte:

“O Pleno da Deputación na sesión ordinaria que tivo lugar o día 30 de setembro de 2022 acordou adjudicar o procedemento aberto convocado para a conclusión dun acordo marco para regular as obras de cunetas de seguridade na rede viaria da Deputación de Pontevedra, de acordo co seguinte detalle:

LOTE 1- ZONA NORTE

EMPRESA	PORCENTAXE BAIXA OFERTADO
EXPLOTACIONES GALLEGAS, S.L.	9,130 %

O prazo de garantía ofertado é de 36 meses e a porcentaxe do plan de ensaios de control de calidade o 3% do PEM.

LOTE 2- ZONA CENTRO

EMPRESA	PORCENTAXE BAIXA OFERTADO
UTE NAROM, S.L.- AUDECA, S.L.	7,970 %

O prazo de garantía ofertado é de 36 meses e a porcentaxe do plan de ensaios de control de calidade o 3% do PEM.

LOTE 3- ZONA SUR

EMPRESA	PORCENTAXE BAIXA OFERTADO
CONSTRUCCIONES FECHI, S.L.	8,100 %

O prazo de garantía ofertado é de 36 meses e a porcentaxe do plan de ensaios de control de calidade o 3% do PEM.

Resultando.- Que en escrito que consta no expediente con (CSV) WGF7ZN99NASZ76YY, do xefe dos servizos técnicos e a xefa dos servizos administrativos do Servizo de Infraestruturas e Vías Provinciais, coa conformidade da Presidencia, recóllese que dada a proximidade da fin da vixencia dos diversos contratos do Acordo marco de referencia, faise necesario prorrogar o devandito acordo marco, polo período dun (1) ano.

Resultando que o importe estimado anual da prórroga (IVE incluído) para cada un dos lotes do acordo marco é o seguinte:

Lote 1	Lote 2	Lote 3
665.125,49 €	738.228,55 €	595.975,48 €



Resultando.- Que pola Intervención expedíronse os seguintes documentos RC certificando a existencia de crédito para facer fronte os gastos desta prórroga:

LOTE	Nº OPERACION	IMPORTE	APLICACION ORZAMENTARIA
1	202300172494	665.125,49 €	23/453.4530.612.01
2	202300172522	738.228,55 €	23/453.4530.612.01
3	202300172529	595.975,48 €	23/453.4530.612.01

Resultando.- Que consta no expediente preaviso notificado as empresas contratistas coa antelación mínima esixida na Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público (en adiante, LCSP), sendo polo tanto dita prórroga obrigatoria para o contratista.

Resultando.- Que consta no expediente informe conxunto do servizo de Contratación, Secretaría e Intervención (CSV) U07ZTDGOYYFBMD47, emitido polo Xefe do Servizo de Contratación, o Secretario Xeral e o Interventor da Deputación de Pontevedra, no que se informa favorablemente a proposta de prórroga do acordo marco.

Considerando.- Que a cláusula 6 do Prego de cláusulas económico administrativas que rexeu nesta contratación establece que, a duración do acordo marco será dun ano a contar dende a data da súa formalización, establecendo que o acordo marco poderase prorrogar ata tres veces por períodos de un ano.

Considerando.- Que o artigo 219.2 da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de contratos do sector público establece en relación á duración dos acordos marco, que “A duración dun acordo marco non poderá exceder de catro anos, salvo en casos excepcionais, debidamente xustificados...”

Considerando.- Que o artigo 29.2 da LCSP establece que “A prórroga será obrigatoria para a ou o empresario, sempre que o seu preaviso se produza con dous (2) meses de antelación á finalización do prazo de duración do contrato. Non será obrigatorio o referido preaviso no caso de que a duración do contrato sexa inferior a dous (2) meses. En ningún caso poderase producir a prórroga polo consentimento tácito das partes”.

Considerando.- Que foi ó Pleno o órgano que adxudicou este acordo marco de conformidade co establecido no apartado 1 da disposición adicional segunda da Lei 9/2017, de 8 de novembro de Contratos do Sector Público, e no artigo 185 do Real Decreto Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das facendas locais e nas bases de execución do orzamento provincial,

Á vista do exposto, o Pleno, de conformidade co ditame da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, ACORDA:



1. *Aprobar a primeira prórroga do acordo marco que regula de obras de cunetas de seguridade na rede viaria da Deputación de Pontevedra, de acordo co seguinte detalle:*

LOTE 1- ZONA NORTE	
EMPRESA	IMPORTE ESTIMADO ANUAL (IVE INCLUIDO)
EXPLOTACIONES GALLEGAS, S.L. (B15410608)	665.125,49 €
<i>Nos prezos unitarios ofertados efectuarase unha porcentaxe de baixa do 9,13 %. O prazo de garantía ofertado é de 36 meses e a porcentaxe do plan de ensaios de control de calidade o 3% do PEM.</i>	

LOTE 2 – ZONA CENTRO	
EMPRESA	IMPORTE ESTIMADO ANUAL (IVE INCLUIDO)
UTE NAROM, S.L.- AUDECA, S.L. (U72478480)	738.228,55 €
<i>Nos prezos unitarios ofertados efectuarase unha porcentaxe de baixa do 7,97 %. O prazo de garantía ofertado é de 36 meses e a porcentaxe do plan de ensaios de control de calidade o 3% do PEM.</i>	

LOTE 3 – ZONA SUR	
EMPRESA	IMPORTE ESTIMADO ANUAL (IVE INCLUIDO)
CONSTRUCCIONES FECHI, S.L. (B36258861)	595.975,48 €
<i>Nos prezos unitarios ofertados efectuarase unha porcentaxe de baixa do 8,10 %. O prazo de garantía ofertado é de 36 meses e a porcentaxe do plan de ensaios de control de calidade o 3% do PEM.</i>	

A entrada en vigor desta primeira prórroga do acordo marco que regula as obras de cunetas de seguridade na rede viaria da Deputación de Pontevedra para o contrato do lote 1 será o día 4 de novembro de 2023 e para os lotes 2 e 3 o día 08 de novembro de 2023.

2. *Autorizar un gasto por un importe global de 1.999.329,52 € IVE incluído, con cargo á aplicación orzamentaria 23/453.4530.612.01, e de acordo co seguinte detalle:*

<i>Lote 1</i>	<i>Lote 2</i>	<i>Lote 3</i>
<i>665.125,49 €</i>	<i>738.228,55 €</i>	<i>595.975,48 €</i>

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 asinada polo Xefe do



Servizo de Contratación, Facenda e Patrimonio, con data 4 de setembro de 2023, obtendo o seguinte resultado:

1. **Votos a favor: (9)**, do grupo provincial do Partido Popular,
2. **Votos en contra: (0)**, ningún.
3. **Abstencións: (8)**, sendo seis (6) do grupo provincial do PSG-PSOE, e dous (2) do grupo provincial do BNG.

O Deputado D. Carlos López Font, en calidade de voceiro do Grupo Provincial Socialista na Deputación de Pontevedra, pide a palabra para facer unha explicación do voto, manifestando que os vogais do Grupo Provincial do PSG-PSOE desta Comisión Informativa, abstéñense neste punto, dado que se corresponde cunha xestión do goberno anterior e en repulsa ás calumnias e difamacións do Presidente da Deputación sobre a xestión económica do anterior goberno.

A Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda ditamina favorablemente a proposta de acordo relativa á aprobación da primeira prórroga do acordo marco que regula as obras de cunetas de seguridade na rede viaria da Deputación de Pontevedra, cos votos a favor das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do Partido Popular e coas abstencións das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE e do BNG.

3. APROBACIÓN INICIAL DO EXPEDIENTE DE MODIFICACIÓN DE CRÉDITOS NÚMERO 5/2023. (EXPTES.- 2023057553 - 2023056788).

O Presidente da Comisión somete a debate a proposta de acordo sobre a aprobación inicial do expediente de modificación de créditos número 5/2023, asinada con data 5 de setembro de 2023 polo Xefe do Servizo de Orzamentos, Plans e Organismos e polo Deputado delegado da área de servizos de Xestión Tributaria, Patrimonio e Formación, cuxo contido é o seguinte:

“O Deputado delegado de Xestión Tributaria, Patrimonio e Formación, en virtude das delegacións acordadas na Resolución Presidencial nº 2023006130, de data 02 de agosto de 2023, propón ó Pleno a aprobación do expediente de modificación de crédito número 05/2023. Este expediente inclúe créditos extraordinarios (EXT.05/23), por importe de 488.902,30 euros, suplementos de créditos (SUP.05/23), por importe de 811.036,90 euros.



Resultando que a tramitación deste expediente está motivado pola necesidade de realizar gastos que non poden demorarse ata o exercicio seguinte por non existir consignación suficiente no estado de gastos do orzamento corrente, financiándose:

- *Crédito extraordinario (EXT. 05/23), fináncianse con “Baixas por anulación” por importe de 10.164,00€; con cargo as maiores achegas do concellos do Grove e o Rosal (en formalización), correspondentes aos sobrantes da financiación prevista con cargo ao POS_22/23 dos proxectos de obra que recibiron financiación da FEMP (100%), proxecto: MEJORA DE LA SEGURIDAD VIARIA EN LA EP 9101 O GROVE-IGREXA DE SAN VICENTE e do IDAE(68%) para o proxecto: MEJORA DE LA MOVILIDAD PEATONAL EN LA EP 3303 TABAGON-GOIAN DESDE EL PQ 1+795 HASTA EL PQ 3+600 TRAMO II.(O Rosal) por un total de 218.738,30 €; con maiores achegas a conta sobre as previstas no concepto: 23/934-420,10 P.T.E., Fondo complementario de financiación: 162.180,25 €,e con cargo Remanente Líquido de Tesourería dispoñible por importe de: 97.819,75 €.*
- *Os suplementos de créditos (SUP. 05/23), fináncianse na súa totalidade con Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais dispoñible. baixas por anulación das aplicacións que manteñen créditos que se estiman reducibles sen perturbar os correspondentes servizos.*

Resultando que a Intervención emite informe de data 5 de setembro de 2023, no que indica que o expediente cumpre cos requisitos previstos na normativa de aplicación, tanto en relación cos gastos que se pretenden financiar como cos recursos que os financian, e que a súa tramitación respecta o equilibrio orzamentario.

Considerando o disposto nos artigos 177, 179 e 180 do Real Decreto Legislativo 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 05/2023.

O Pleno, de conformidade co ditame favorable da Comisión de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, acorda:

Primeiro: *Aprobar o expediente de modificación de crédito número 05/2023 da Deputación de Pontevedra. Este expediente inclúe créditos extraordinarios (EXT.05/23)*



por importe de 488.902,30 euros e suplementos de créditos (SUP.05/23) por importe de 811.036,90 euros. O detalle do expediente e o seu financiamento é o seguinte:

1. Créditos Extraordinarios "EXT. 05/23":

APLICACIÓN	DENOMINACIÓN	IMPORTE
232-3420-632.03	EDIFICIOS E OUTRAS CONSTRUCIÓNS, MELLORAS _C.PRINCIPE FELIPE (Mellora iluminación de instalacións deportivas, campo de fútbol)	100.000,00 €
240.2429.120.51	Soldo func. interinos sen praza (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	29.112,05 €
240.2429.120.52	Trienios func. interinos sen praza (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	1.891,10 €
240.2429.120.53	Paga extra func. interinos sen praza (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	6.309,73 €
240.2429.120.90	O. Retribucións, Melloras, I.T. (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	627,34 €
240.2429.121.51	C. Destino Func. Interinos sen praza (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	19.547,44 €
240.2429.121.52	C. Específico Func. Interinos sen praza (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	19.547,44 €
240.2429.160.00	Seguridade Social (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	10.090,94 €
240.2429.224.03	Primas de seguros (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	17.858,95 €
240.2429.226.02	Publicidade e propaganda (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	2.029,42 €
240.2429.226.99	Outros gastos diversos (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	4.058,86 €
240.2429.227.06	Estudios e traballos técnicos (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	45.134,44 €
240.2429.230.20	Axudas de custo (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	1.272,85 €
240.2429.231.20	Locomoción (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	2.518,44 €
240.2429.481.01	Axudas, becas e pensións alumnos e profesorado (Practicum Depo 2023) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	1,00 €
240.4316.652.99	INVESTIMENTOS PARA CONCELLOS_(PROX.: 92310006 DA TÚA MAN RURAL II) _PROMOCIÓN DE EMPREGO	10.164,00 €
942-9420-762,36	A CONCELLOS_O GROVE, INVESTIMENTOS EN CONVENIOS _COOPERACIÓN (Proxecto:RINF_23_00919_O GROVE_ Investimentos Concello do Grove: "Abastecemento entre Porto Meloxo e rúa Jaime Amézaga: 39.850 €; - Reparación e substitución de rede de abastecemento en Terra de Porto, entre Hortos e Rons: 38.027,30 €; - Aforro Enerxético: 32.479,45 €").	110.356,75 €
942-9420-762,38	A CONCELLOS_ O ROSAL, INVESTIMENTOS EN CONVENIOS _COOPERACIÓN (Proxecto:RINF_23_00926_O ROSAL_ Investimentos Concello	108.381,55 €



	do Rosal: " Reforma interior da escola unitaria de Fornelos para espazo polivalente")	
	Total Créditos Extraordinarios...	488.902,30 €

Financiamento do expediente de Créditos Extraordinarios 05/23:

O expediente de créditos extraordinarios, financíase da seguinte forma:

Con "Baixas por anulación", da aplicación 23/240.2410.640.00, por importe de 10.164,00€, dito crédito e reducible sen perturbación das acción previstas polo Servicio, con destino a financiar estudos do proxecto 92310006 DA TÚA MAN RURAL II", do propio Centro Xestor: Promoción de Emprego e D. Local.

Contabilizándose as seguintes operacións:

BAIXAS POR ANULACIÓN

APLICACIÓN	DENOMINACIÓN	IMPORTE
240.2410.640.00	ACTIVOS INTANXIBLES. CAMPAÑAS DE PROMOCIÓN _PROMOCIÓN DE EMPREGO	-10.164,00 €
	Total...	-10.164,00 €

Os proxectos e reinvestmentos dos Concellos do Grove RINF_23_00919 e do Rosal INF_23_00926, finánciase con cargo as maiores achegas do concellos (en formalización), correspondentes aos sobrantes da financiación prevista con cargo ao POS_22/23 dos proxectos de obra que recibiron financiación da FEMP (100%), proxecto: MEJORA DE LA SEGURIDAD VIARIA EN LA EP 9101 O GROVE-IGREXA DE SAN VICENTE e do IDAE(68%) para o proxecto: MEJORA DE LA MOVILIDAD PEATONAL EN LA EP 3303 TABAGON-GOIAN DESDE EL PQ 1+795 HASTA EL PQ 3+600 TRAMO II.(o Rosal).

O resto do expediente financíase con maiores achegas a conta sobre as previstas no concepto: 23/934-420,10 P.T.E., Fondo complementario de financiación: 162.180,25 €, e con cargo Remanente Líquido de Tesourería dispoñible por importe de: 97.819,75 €.

Contabilizándose as seguintes operacións:



CONCEPTO DE INGRESO	DENOMINACIÓN	IMPORTE
942-762.36	ACHEGAS DO CONCELLO DO GROVE A PROXECTOS DE INFRAESTRUTURAS (Reinvestimento menor achega do POS _22/23 ao proxecto: MEJORA DE LA SEGURIDAD VIARIA EN LA EP 9101 O GROVE-IGREXA DE SAN VICENTE, DEL PK 1+000 AL PK2+550 . Nº proxecto: 2017003642/53 FEMP financia 100%, (ingreso en formalización)]	110.356,75 €
942-762.38	ACHEGAS DO CONCELLO DO ROSAL A PROXECTOS DE INFRAESTRUTURAS (Reinvestimento menor achega do POS _22/23 ao proxecto: MEJORA DE LA MOVILIDAD PEATONAL EN LA EP 3303 TABAGON-GOIAN DESDE EL PQ 1+795 HASTA EL PQ 3+600 TRAMO II. Nº proxecto: 2022001426, IDAE financia 68% (ingreso en formalización)]	108.381,55 €
934-420,10	P.T.E., Fondo complementario de financiación, (maiores achegas a conta sobre as previstas no orzamento)	162.180,25 €
931-870,01	Remanente de Tesourería - Aplicado para financiar Créditos Extraordinarios...	97.819,75 €
	Total ingresos...	478.738,30 €

2. Suplemento de Crédito "SUP. 05/23":

APLICACIÓN	DENOMINACIÓN	IMPORTE
340-3410-226.09	GASTOS DIVERSOS, ACTIVIDADES DEPORTIVAS E XUVENÍS_DEPORTES (adquisición de trofeos, medallas, e outros aos clubs/entidades da provincia)	50.000,00 €
921-9200-131.00	PERSOAL LABORAL TEMPORAL_RRHH (Indemnizacións por sentencias _contratacións persoal "Becarios e outros")	330.000,00 €
921-9200-160,01	COTAS SOCIAIS, PERSOALLABORAL_RRHH (Indemnizacións por sentencias _contratacións persoal "Becarios e outros")	100.000,00 €
931-0110-352,01	XUROS DE DEMORA, OBRIGAS NON FINANCEIRAS_ INTERVENCIÓN (Indemnizacións por sentencias _contratacións persoal "Becarios e outros")	100.000,00 €
232-4250-623.02	INSTALACIÓNS DE RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS (92310004-"MOVES III)_ C.P.FELIPE	20.923,32 €
333-4250-623.02	INSTALACIÓNS DE RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS (92310004-"MOVES III)_ MUSEO	3.471,37 €
413-4250-623.02	INSTALACIÓNS DE RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS (92310004-"MOVES III)_ E.F.AREEIRO	18.783,44 €
456-4250-623.02	INSTALACIÓNS DE RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS (92310004-"MOVES III)- INFRAESTRUTURAS	27.200,32 €



920-4250-623.02	INSTALACIÓNS DE RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS (92310004-"MOVES III)_ S. CENTRAL	41.157,12 €
433-4250-623.02	INSTALACIÓNS DE RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS (92310004-"MOVES III)_ TURISMO	10.461,66 €
410-4250-623.02	INSTALACIÓNS DE RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS (92310004-"MOVES III)_ M. AMBIENTE	10.461,66 €
942-4250-623.02	INSTALACIÓNS DE RECARGA VEHÍCULOS ELÉCTRICOS (92310004-"MOVES III)_ COOPERACIÓN	11.999,21 €
942-4251-227.06	ESTUDIOS E TRABALLOS TÉCNICOS, OFICINA PROMOCIÓN, (PROX.:92300002_OFIC. APOIO C. ENERXÉTICAS)_ COOPERACIÓN (IVE non repercutible)	86.578,80 €
	Total Suplementos de Créditos...	811.036,90 €

Financiamento do expediente de Suplementos de Créditos 05/23:

Os importes correspondentes aos suplementos finánciase na súa totalidade con aforro propio procedente de exercicios anteriores, é dicir Remanente Líquido de Tesourería para Gastos Xerais dispoñible.

Contabilizándose as seguintes operacións:

CONCEPTO DE INGRESO	DENOMINACIÓN	IMPORTE
931-870,02	Remanente de Tesourería - Aplicado para financiar Suplementos de Créditos...	811.036,90 €
	Total ingresos...	811.036,90 €

Resumo do expediente:

TOTAL CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS...	488.902,30 €
TOTAL SUPLEMENTOS...	811.036,90 €
TOTAL BAIXAS POR ANULACIÓN...	-10.164,00 €
SUMA...	1.289.775,20 €

O Resumo das modificacións por capítulos son as seguintes:



ORZAMENTO DE INGRESOS

Capítulo 1º Impostos directo.	0,00 €
Capítulo 2º Impostos indirectos.	0,00 €
Capítulo 3º Taxas e outros ingresos.	0,00 €
Capítulo 4º Transferencias correntes.	162.180,25 €
Capítulo 5º Ingresos patrimoniais.	0,00 €
Capítulo 6º Alleamento de investimentos reais.	0,00 €
Capítulo 7º Transferinas de capital.	218.738,30 €
INGRESOS NON FINANCEIROS...	380.918,55 €
Capítulo 8º Activos financeiros.	908.856,65 €
Capítulo 9º Pasivos financeiros.	0,00 €
INGRESOS FINANCEIROS...	908.856,65 €
TOTAL VARIACIÓNS POR CAPÍTULOOS...	1.289.775,20 €

ORZAMENTO DE GASTOS.

Capítulo 1º Gastos de persoal.	517.126,04 €
Capítulo 2º Gastos en bens correntes e servizos.	209.451,76 €
Capítulo 3º Gastos financeiros.	100.000,00 €
Capítulo 4º Transferencias correntes.	1,00 €
Capítulo 6º Investimentos reais.	244.458,10 €
Capítulo 7º Transferinas de capital.	218.738,30 €
GASTOS NON FINANCEIROS...	1.289.775,20 €
Capítulo 8º Activos financeiros.	0,00 €
Capítulo 9º Pasivos financeiros.	0,00 €
GASTOS FINANCEIROS...	0,00 €
TOTAL VARIACIÓNS POR CAPÍTULOOS...	1.289.775,20 €

Segundo: Este expediente de modificación de créditos número 05/2023 que inclúe créditos extraordinarios (EXT.05/23), por importe de 488.902,30 euros e suplementos de créditos (SUP.05/23) por importe de 811.036,90 euros, exporase ao público para os efectos de reclamacións, por un período de quince días hábiles, contados dende 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 Transparencia, Réxime Interno e Facenda, que formulará ao Pleno a proposta de aprobación definitiva deste expediente.

Este acordo de aprobación inicial do expediente de modificación de créditos número 05/2023, entenderase definitivamente aprobado no caso de que no prazo de exposición pública non se formulasen 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 asinada con data 5 de setembro de 2023 polo Xefe do Servizo de Orzamentos, Plans e Organismos e polo Deputado delegado da área de servizos de Xestión Tributaria, Patrimonio e Formación, obtendo o seguinte resultado:

- 4. Votos a favor: (9)**, do grupo provincial do Partido Popular,
- 5. Votos en contra: (0)**, ningún.
- 6. Abstencións: (8)**, sendo seis (6) do grupo provincial do PSG-PSOE, e dous (2) do grupo provincial do BNG.

O Deputado D. Carlos López Font, en calidade de voceiro do Grupo Provincial Socialista na Deputación de Pontevedra, pide a palabra para facer unha explicación do voto, manifestando que os vogais do Grupo Provincial do PSG-PSOE desta Comisión Informativa, abstéñense neste punto, dado que se corresponde cunha xestión do goberno anterior e en repulsa ás calumnias e difamacións do Presidente da Deputación sobre a xestión económica do anterior goberno.

Entendendo que esta abstención non causa prexuízo algún os concellos que figuran no expediente.

A Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda ditamina favorablemente a proposta de acordo relativa á aprobación inicial do expediente de



modificación de créditos número 5/2023, cos votos a favor das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do Partido Popular e coas abstencións das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE e do BNG.

4. DAR CONTA DO INFORME DA INTERVENCIÓN SOBRE O PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES CORRESPONDENTE Ó MES DE MAIO DE 2023. (EXPTES.- 2023057606 - 2023041194).

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 maio de 2023, asinado conxuntamente pola Viceinterventora e polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría, con datas 5 e 7 de xuño de 2023, respectivamente, 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 maio de 2023 que se expón a continuación:



PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES MAIO 2023

Entidade	Mes	Ratio Operacións Pagadas	Importe Pagos Realizados	Ratio Operacións Pendentes	Importe Pagos Pendentes	Período Medio de Pago
Deputación de Pontevedra	Maio	6,7575062370	5.448.361,45	6,8651849131	1.098.307,27	6,7755710388
Escola de Enfermería	Maio	7,0000000000	2.514,66	0,0000000000	0,00	7,0000000000
Consortio de Incendios e Salvamento	Maio	15,4700962089	25.914,44	1,1967344234	9.326,99	11,6925110587
Consortio Deza Tabeiros	Maio	3,2244651300	345.287,80	13,6028129000	17.005,79	3,7116170079
TOTAL			5.822.078,35		1.124.640,05	6,6408014265

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 maio de 2023 da Deputación Provincial de Pontevedra, da Escola Universitaria de Enfermería, do Consortio Provincial Contraincendios e Salvamento e Consortio 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 PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES CORRESPONDENTE Ó MES DE XUÑO DE 2023. (EXPTES.- 2023057619 - 2023046699).

A Intervención elaborou un informe do período medio de pago a provedores da Deputación de Pontevedra, da Escola Universitaria de Enfermería, do Consortio Provincial Contraincendios e Salvamento e Consortio Contraincendios do Deza e



Tabeirós-Terra de Montes, correspondente ó mes de xuño de 2023, asinado conxuntamente pola Viceinterventora e polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría, con data 5 xullo de 2023, 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 Tebeirós correspondente ao mes de xuño de 2023 que se expón a continuación:

PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEDORES XUÑO 2023

Entidade	Mes	Ratio Operacións Pagadas	Importe Pagos Realizados	Ratio Operacións Pendentes	Importe Pagos Pendentes	Período Medio de Pago
Deputación de Pontevedra	Xuño	7,9924463361	4.398.796,44	5,2092494774	1.831.886,63	7,1741570640
Escola de Enfermería	Xuño	11,0000000000	3.928,47	8,0000000000	80,00	10,9401267815



<i>Consortio de Incendios e Salvamento</i>	<i>Xuño</i>	<i>12,0421313830</i>	<i>202.926,64</i>	<i>0,0000000000</i>	<i>0,00</i>	<i>12,0421313830</i>
<i>Consortio Deza Tabeiros</i>	<i>Xuño</i>	<i>16,9449957000</i>	<i>18.860,89</i>	<i>11,5930157000</i>	<i>4.342,28</i>	<i>15,9434172211</i>
TOTAL		4.624.512,44		1.836.308,91		7,3608844192

*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 xuño 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.

6. DAR CONTA DO INFORME DA INTERVENCIÓN SOBRE O PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES CORRESPONDENTE Ó MES DE XULLO DE 2023. (EXPTES.- 2023057631 - 2023053045).

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 xullo de 2023, asinado conxuntamente pola Viceinterventora e polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría, con data 8 agosto de 2023, 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 xullo de 2023 que se expón a continuación:

PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEDORES XULLO 2023

Entidade	Mes	Ratio Operacións Pagadas	Importe Pagos Realizados	Ratio Operacións Pendentes	Importe Pagos Pendentes	Período Medio de Pago
Deputación de Pontevedra	Xullo	8,5367640661	7.681.080,74	11,2769621910	908.160,06	8,8264914764
Escola de Enfermería	Xullo	0,0000000000	0,00	26,2969994254	2.593,17	26,2969994254
Consorcio de Incendios e Salvamento	Xullo	0,0000000000	0,00	17,5802605376	49.159,90	17,5802605376
Consorcio Deza Tabeiros	Xullo	10,2480665000	7.216,05	13,5198099000	9.258,75	12,0867688942
TOTAL			7.688.296,79		969.171,88	8,8876353104



*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 xullo 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.

7. DAR CONTA DO INFORME DA INTERVENCIÓN SOBRE O CUMPRIMENTO DURANTE O 2º 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.- 2023057636 -2023049614).

A Intervención con data 26 de xullo de 2023, 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 segundo 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 2º trimestre de 2023, que se expón a continuación:

INFORME DE CUMPRIMENTO DE PRAZOS PARA O PAGO DE OBRIGAS CORRESPONDENTE AO 2º 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
Deputación de Pontevedra	8	3.754	13.901.374,57 €	35	61.365,78 €
Escola de Enfermería	11	9	9.162,76 €	0	0,00 €
Consortio Provincial	12	145	244.279,83 €	1	980,10 €
Consortio Deza e Tabeirós	4	61	380.925,62 €	1	36,69 €

➤ Facturas pendentes de pago:

Facturas pendentes de pago	Período Medio pendiente pago (PMPP) (días)	Pendentes de pago no período			
		Dentro Período Legal Prazo		Fora Período Legal Prazo	
		Nº operacións	Importe total	Nº operacións	Importe Total
Deputación de Pontevedra	8	519	1.732.494,49 €	4	1.916,98 €
Escola de Enfermería	8	1	80,00 €	0	0,00 €
Consortio Provincial	0	0	0,00 €	0	0,00 €
Consortio Deza e Tabeirós	12	19	4.282,28 €	0	0,00 €

2. Intereses de demora pagados

Intereses de demora pagados	Número de pagos	Importe total intereses
Deputación de Pontevedra	0	0,00 €
Escola de Enfermería	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 segundo 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.

8. DAR CONTA DO PLAN DE ACCIÓN 2023 CORRESPONDENTE COAS MEDIDAS A ADOPTAR PARA EMENDAR AS DEBILIDADES, DEFICIENCIAS, ERROS OU INCUMPRIMENTOS POSTOS DE MANIFESTO NO INFORME RESUMO DOS RESULTADOS DO CONTROL INTERNO ELABORADO POLA INTERVENCIÓN PROVINCIAL (EXPTES.- 2023035473 -2023033812).

O Pleno da Deputación de Pontevedra na sesión ordinaria do día 31 de marzo de 2023, tomou coñecemento do informe elaborado pola Intervención, con data 13 de marzo de 2023, correspondente o resumo do control interno do exercicio 2022, no que figuraban unha serie de propostas de medidas de corrección e melloras.

O artigo 38 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local, establece que lle corresponde á Presidencia da entidade a formalización dun plan de acción que determine as medidas a adoptar para emendar as debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no informe da Intervención.

Por Resolución Presidencial número 2023003638 de data 5 de maio de 2023 resolveuse aprobar o Plan de Acción Provincial derivado das propostas e recomendacións referidas no informe resumo da Intervención dos resultados do control interno 2022, cuxo contido é o seguinte:

“RESOLUCIÓN DO DEPUTADO DELEGADO DE ECONOMÍA, FACENDA, RÉXIME INTERIOR E ORAL.



Visto o informe resumo dos resultados de control interno no exercicio 2022 elaborado pola Intervención Provincial en data 13/03/2023 e a proposta de medidas de corrección e mellora incluídas no referido informe.

Considerando que segundo o disposto no artigo 38 do Real Decreto 424/2017 corresponde á Presidencia da entidade a formalización dun plan de acción que determine as medidas a adoptar para emendar as debilidades, deficiencias, erros e incumprimentos que se poñan de manifesto no Informe da Intervención.

*Á vista do exposto e da competencia do Deputado delegado de Economía, Facenda, Réxime Interior e ORAL, segundo as Resolucións de data 15/07/2019 e 1/08/2019 de delegación de competencias da Presidencia, **RESOLVO**:*

Primeiro. *Aprobar o Plan de acción 2023 de conformidade co seguinte:*

PLAN DE ACCIÓN PROVINCIAL 2023 DERIVADO DAS PROPOSTAS E RECOMENDACIÓNS REFERIDAS NO INFORME RESUMO DA INTERVENCIÓN DOS RESULTADOS DO CONTROL INTERNO 2022 (EXPTE.: 2023033812).

I. Consideracións xerais.

Segundo o disposto nos artigos 213 do Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais e 37 do Real Decreto 424/2017, o órgano interventor deberá elaborar con carácter anual e con ocasión da aprobación da conta xeral, o informe resumo dos resultados do exercicio da función de control interno, nas modalidades de función interventora, función de control financeiro, incluída a auditoría de contas das entidades que se determinen regulamentariamente, e función de control de eficacia. Dito informe será obxecto de dación de conta ao Pleno e remisión a IGAE no primeiro cuadrimestre de ano.

No prazo de tres meses desde a dación de conta ao Pleno do informe resumo, a Presidencia da Corporación elaborará un plan de acción que determine as medidas a adoptar para emendar as debilidades, deficiencias, erros ou incumprimentos que se poñan de manifesto no informe (artigo 37 do Real Decreto 424/2017).

Con data 13/03/2023 emitíuse o Informe resumo da Intervención Provincial dos resultados do control interno no exercicio 2022 (con dación de conta ao Pleno en sesión ordinaria de data 31/03/2023 e remisión a IGAE o 3/04/2023).

Tomando como base as conclusións e recomendacións recollidas no Informe da Intervención elabórase o presente plan de acción.

Como sinalouse nos plans anteriores, a formulación do plan de acción debe adecuarse a criterios realistas, de xeito que a súa formulación vén necesariamente condicionada polo prazo de execución real, que abrangue desde a data de aprobación do plan ata finais de ano, e polos medios dispoñibles. Así mesmo, a elaboración do plan debe encadrarse nun escenario plurianual que permita dar continuidade as actuacións e iniciadas en plans anteriores, e incrementar o ámbito de actuación a medida que se vaian cumprindo fitos e obxectivos, de xeito que se acade unha planificación coherente e, aínda que con esforzo, realizable.



Por Resolución Presidencial do 19/07/2021 (con dación de conta ao Pleno en sesión de data 30/07/2021) aprobouse o primeiro plan de acción provincial. O plan de acción 2021 articulouse en torno a un obxectivo prioritario que é a modernización da xestión económico–financeira e patrimonial da Deputación de Pontevedra, como peza clave para acadar da maneira máis eficiente e coas maiores garantías a implantación dunha administración electrónica avanzada, e plenamente integrada. Esta actuación deseñouse nunha programación plurianual estruturada en tres etapas, unha primeira de planificación, deseño e elaboración dos documentos preparatorios da contratación dos novos sistemas. Unha segunda, de contratación e implantación do modelo, e unha terceira de posta en marcha dos novos sistemas de información.

A primeira fase de deseño e elaboración do modelo iniciouse no ano 2021 partindo da consulta e visualización dos principais sistemas dispoñibles no mercado, co obxecto de coñecer e poder valorar adecuadamente as funcionalidades e requisitos dos mesmos, coñecer as necesidades de tramitación e de xestión dos distintos servizos a nivel de centro xestor e da propia Intervención provincial.

Tras varias reunións cos servizos perfilouse o ámbito obxectivo do proxecto con inclusión do sistema de xestión económico e orzamentario, módulo de contabilidade analítica e módulo de xestión patrimonial, excluindo outros sistemas considerados inicialmente como os correspondentes coa xestión dos Recursos Humanos, ao estimarse que a revisión destes sistemas debe ser abordada por dito servizo xunto con Novas Tecnoloxías de xeito independente, sen prexuízo da colaboración e coordinación coa Intervención no que atinxe aos aspectos que incidan na contabilización ou fiscalización dos expedientes.

A continuación, e partindo das conclusións extraídas, realizouse unha revisión das prescricións técnicas dos procesos de licitación tramitados ou en tramitación por entidades locais de certo tamaño, con requirimentos funcionais similares (total ou parcialmente) ao proxecto provincial e confeccionouse un borrador do Prego de prescricións, cuxa redacción executouse de xeito coordinado pola Intervención e o servizo de Novas Tecnoloxías.

Así mesmo, o servizo de Contratación, Facenda e Patrimonio (área de xestión patrimonial) presentou a proposta da planificación das actuacións necesarias para acadar no medio prazo unha axeitada xestión patrimonial.

A mediados de 2022 procedeuse á licitación dos sistemas incluídos no proxecto, si ben o procedemento foi declarado deserto a non acadar a única das ofertas presentadas a puntuación mínima esixible respecto dos criterios avaliábeis mediante xuízo de valor. A posterior revisión dos pregos e tramitación dunha nova licitación demoraron en arredor de medio ano o proceso, obrigando a unha revisión da planificación estimada inicialmente no Plan de acción 2022 respecto das fases pendentes, de conformidade co seguinte:

- *2ª fase: 2023. Contratación, personalización e deseño do modelo. Actuacións de implantación e formación.*
- *3ª fase: 2024. Posta en marcha dos novos sistemas de información.*

Con data 14/04/2023 adjudicouse á entidade T-System o contrato para subministro, implantación e mantemento do novo sistema de xestión económico-financeiro e patrimonial para a Deputación de Pontevedra (expediente 2022070144), estando prevista a formalización e arranque do proceso no mes de maio.



O cumprimento dos prazos, así como a conveniencia de posta en funcionamento do novo sistema coincidente coa apertura do seguinte exercicio, esixe centrar os efectos no proceso de definición do modelo xunto co adxudicatario, implantación, migración e interrelación dos diferentes sistemas, de xeito que se poidan concluír estas actuacións de xeito satisfactorio no exercicio, cumprindo o obxectivo de posta en marcha dos novos sistemas de información no ano 2024.

Neste sentido e sen prexuízo do interese na totalidade de propostas de actuacións da Intervención, propoñemos novamente, unha planificación realista, centrada na finalización da segunda fase do proxecto iniciado nos plans anteriores, concentrando así a atención e os esforzos deste terceiro plan de acción provincial na execución dos traballos de implantación.

A non inclusión no Plan de acción das restantes actuacións propostas pola Intervención non obstan ao seu impulso e posta en marcha na medida en que as disponibilidades de medios e o avance na execución deste Plan o permita.

II. ACTUACIÓN PROPOSTA.

1. Obxecto: Modernización da xestión económico–financeira e patrimonial da Deputación Provincial de Pontevedra

Unha das principais recomendacións dos informes resumo do control interno elaborados pola Intervención Provincial dos últimos anos refírese á necesaria modernización e implantación dunha tramitación administrativa integral, eficiente e plenamente integrada ou interrelacionada.

Unha limitación importante para a consecución deste obxectivo, ven dada polas propias limitacións do actual programa contable, superado polas esixencias actuais, o que limita a implantación dunha xestión electrónica integrada e ralentiza a xestión.

O programa contable configúrase como unha ferramenta base e fundamental para cumprimento das esixencias legais e adecuado funcionamento da organización. O orzamento provincial é un elemento clave e indispensable nas entidades públicas, a súa elaboración, execución e peche van indisolublemente ligadas á contabilidade. Así mesmo, non debemos perder de vista a inxente cantidade de información a comunicar a outras Administración cuxa información obtense principalmente da contabilidade (entre outros, comunicación do Orzamento, morosidade e período medio de pagos, execución trimestral, liquidación ou rendición das contas). De xeito que dispoñer duns sistemas que permitan dar cumprimento as obrigas legais dunha maneira máis eficiente, con maior seguridade, transparencia e integración coas aplicacións de xestións e con outras Administracións configúrase como unha esixencia do proceso de modernización.

Unha vez realizado o deseño xeral destes sistemas e adxudicado o contrato, o plan de acción 2023 centrarase na execución das tarefas de implantación.

2. Planificación estratéxica.

A actuación proposta configúrase como un proceso complexo e de calado para a organización, desde un punto de vista económico como de implementación, polo que debe abordarse de xeito global, integrado e con perspectivas de futuro.



No primeiro plan de acción provincial planteouse unha planificación estratéxica ou a medio prazo, a ter en conta na elaboración dos sucesivos plans de accións provinciais, sen prexuízo da posibilidade da súa revisión e/ou modificación.

2.1. Programación da actuación:

De acordo coa grao de execución do proxecto e estimacións de avance, procédese á revisión da planificación estimada e estruturada en tres fases, de conformidade co seguinte:

- *1º fase: Determinación do ámbito material do proxecto. Planificación das actuacións para implantación do modelo de xestión patrimonial. Elaboración dos pregos reguladores da contratación.*

Executada nos anos 2021 e 2022.

- *2ª fase: Contratación. Personalización e deseño do modelo. Actuacións de implantación e formación.*

Con data 14/04/2023 adjudicouse á entidade T-System o contrato para subministro, implantación e mantemento do novo sistema de xestión económico-financieiro e patrimonial para a Deputación de Pontevedra (expediente 2022070144), estando prevista a formalización e arranque do proceso no mes de maio, con inicio do seguinte exercicio contable no novo sistema contable.

O que resta de ano, prevese acometer os traballos para implantación do novo sistema contable garantindo a integración e interrelación cos xestores de datos, aplicacións e sistemas concorrentes. Así mesmo, levarase a cabo o estudo e definición dunha primeira versión do proxecto de contabilidade analítica e implementación do sistema de xestión patrimonial.

- *3ª fase: 2024. Posta en marcha dos novos sistemas de información.*

Unha vez finalizado o proceso de implantación e migración no ano 2023, prevese iniciar o exercicio 2024 co novo sistema contable. Si ben o arranque da contabilidade prevese desde o 1 de xaneiro, será necesario continuar cos traballos de revisión e/ou redefinición dos circuitos e procedementos, resolución de incidencias e formación, así como posta en marcha do sistema de xestión patrimonial debidamente integrado coa contabilidade e implantación do módulo de contabilidade analítica, segundo o modelo que se defina.

2.2. Participación na implantación do proxecto.

Como en plans anteriores, o proxecto dirixirase e coordinarase pola Intervención e o Servizo de Novas Tecnoloxías. Tendo en conta as implicacións da actuación proposta, o esforzo e a implicación necesaria para garantir o éxito das mesma en todas as súas fases (deseño, implantación e posta en marcha), esixen a configuración deste proceso de xeito participativo, de maneira que sexan tomadas en consideracións as aportacións técnicas e funcionais, recomendacións e suxestións dos principais axentes implicados no deseño do modelo, con especial referencia aos diferentes servizos da Intervención Provincial, Novas Tecnoloxías, Contratación (Patrimonio), ORAL, Tesouraría e Recursos Humanos.

Do mesmo xeito resulta fundamental buscar unha implicación global na fase de implementación, probablemente a que máis rexeitamentos poida xerar polo incremento da carga de traballo que un proceso de esta envergadura supón para as persoas que manexan os sistemas durante o período de transición.



3. Definición das actuacións do Proxecto a incluír no Plan de acción 2023.

Sen prexuízo da programación plurianual da actuación global, o plan de acción ten un carácter anual, de xeito que as actuacións a incluír no plan de acción 2023 respecto deste proxecto se corresponden coa finalización da segunda fase, de conformidade co seguinte:

3.1. Obxecto:

De acordo coa revisión da planificación global, o Plan de acción 2023 deberá incluír as seguintes actuacións:

- *Execución dos traballos de implantación e migración da contabilidade na entidade provincial así como nas entidades adscritas e/ou dependentes.*

Adxudicado o contrato e considerando as funcionalidades da solución gañadora, realizarase un deseño conxunto coa entidade adxudicataria do proxecto a implementar, con planificación do proceso e adaptación á estrutura da Deputación.

Esta fase realizarase en colaboración coa dirección do proxecto designado polo adxudicatario e o persoal da Intervención e o Servizo de Novas Tecnoloxías, sen prexuízo da colaboración doutros servizos. Se trata dunha fase de importancia na que abordarase a planificación das solucións de integración e circuitos de tramitación, e de complexidade considerando os múltiples sistemas a integrar na Deputación.

Esta fase deberase executar de maneira simultánea nos Consorcios provinciais e Escolade Enfermería.

Partindo do deseño do proxecto, iniciaranse as actuacións de implementación do sistema contable que deberá estar dispoñible para a súa entrada en funcionamento o 1/01/2024, tanto na entidade provincial como nas entidades adscritas e dependentes.

- *Definición do modelo de contabilidade analítica.*

No que atinxe a contabilidade analítica, considerando a inexistencia dun modelo previo, abordarase no exercicio 2023 o deseño do modelo inicial que permita das cumprimento ás esixencias da normativa contable. O modelo porase en marcha no vindeiro exercicio.

- *Implantación do sistema de xestión patrimonial.*

Respecto do módulo de xestión patrimonial, procederase ao seu deseño e configuración, parametrización de acordo cos manuais de xestión patrimonial aprobados por esta Deputación, e definición do modelo de xestión, finalizando os traballos coa integración do sistema coa contabilidade.

- *Inicio das actuacións de formación.*

3.2. Coordinación e dirección das actuacións.

O proceso coordinarase pola Intervención Provincial e o Servizo de Novas Tecnoloxías, baixo a dirección da Viceinterventora e o Xefe do negociado de programación, sen prexuízo da colaboración doutros servizos nas distintas actuacións programadas.

3.3. Prazo de execución



As actuacións incluídas no Plan de acción 2023 executaranse no período comprendido desde a data de aprobación ata o 31/12/2023.

Segundo. *Dar conta da presente Resolución ao Pleno na vindeira sesión que se celebre.*

Terceiro. *Dar traslado da presente Resolución á Intervención para valoración e seguimento dos resultados das medidas correctoras implantadas para mellora de xestión económico – financeira desta entidade.”*

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda **queda enterada do contido do Plan de Acción Provincial 2023 derivado das propostas e recomendacións referidas no informe resumo da Intervención dos resultados do control interno 2022 e que foi aprobado por Resolución Presidencial número 2023003638 de data 5 de maio de 2023**, en relación ó disposto no artigo 38 do Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do sector público local.

9. DAR CONTA DO PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA A DESENVOLVER DURANTE O ANO 2023. (EXPTES.- 2023035476 - 2023035393).

A Intervención con data 10 de maio de 2023, 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 2023. O contido deste Plan é o seguinte:

PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCIERO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA A DESENVOLVER DURANTE O ANO 2023

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.

1. 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 diferenciado: 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 exercerase 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-financiera 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 do Regulamento.
 - e. As sociedades mercantís e as fundacións do sector público local non sometidas á obrigación de auditarse, que se inclúan no plan anual de auditorías.
 - 2.2. A **auditoría de cumprimento e a auditoría operativa**, nas entidades do 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.



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 do 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 deriven dunha obriga 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-financeiras 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 do 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, indícaranse 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 do RD 424/2017).

Os informes definitivos de control financeiro serán remitidos polo órgano interventor ao xestor directo da actividade económico-financeira controlada e á Presidencia da



Entidade Local, así como, a través desta última, 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 se apreciase a existencia de feitos que puidesen dar lugar, indiciariamente, ás responsabilidades que nel describíense.

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 do 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 da Presidencia 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 do RD 424/2017).

A Presidencia 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 apartado 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 da xestión económica financeira.

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



2. PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO DA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA 2023.

2.1. 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 plans anuais de control financeiro en materia de subvencións.

A entrada en vigor do Real Decreto 424/2017 regulou 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.

O Plan anual 2021 concibiuse como unha continuidade do Plan anterior, sen incrementado o ámbito do control, con inclusión do control financeiro en materia de subvencións, así como a auditoría de entidades adscritas e dependentes e auditoría do registro de facturas.

A definición do Plan para ao ano 2022 propuxo o mantemento das actuacións dos plans anteriores, con previsión da realización conxunta da auditoría do registro de facturas 2021 e 2020, control financeiro de subvencións, auditorías de contas obrigatorias, e ampliación do ámbito obxecto do control, incluíndo o control financeiro en materia de ingresos.

Non en tanto, a importante carga de traballo da Intervención e a limitación de medios supuxo a demora na realización dos traballos de control financeiro incluídos no plan anterior.

Esta limitación de medios e o solapamento co plan actual, condicionan a configuración do novo plan que, sen prexuízo da conveniencia e necesidade da ampliación, debe formularse en termos realistas de execución.

2.2. MEDIOS DISPONIBLES

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, esixen 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, 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.

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 e 2020 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 subvencións, incluídos na programación dos dous anos anteriores. Non en tanto, a actividade de colaboración no control financeiro de subvencións non acadou o grado de eficacia e eficiencia que se esperaba, obrigando a unhas labores de seguimento e supervisión que ralentizaron a execución dos traballos con efectos moi limitados na redución da carga de traballo do persoal funcionario.

Vista a experiencia, consideramos como solución máis eficiente a realización do control con medios propios, sen prexuízo de colaboracións puntuais para controis singulares e moi especializados como as auditorías de contas, polo que o crecemento no ámbito do control debe vir acompasado necesariamente nun incremento da dotación de efectivos no medio prazo. A estes efectos o plan 2022 concibiuse para a execución con medios propios, con colaboración dunha entidade auditora para a realización das auditorías dos Consortios.

Nesta mesma liña, o Plan 2023 executarase con medios propios, correspondendo a execución deste proxecto ao servizo de Contabilidade e Auditoría, cunha dotación actual de medios de tres persoas, o Xefe de Servizo e dúas Técnicas, baixo a dirección e colaboración da Viceinterventora. Non en tanto, cómpre destacar a previsión de execución neste exercicio dos traballos de implementación do novo sistema contable, así como o deseño e formulación da contabilidade analítica, proceso que executarase baixo a dirección funcional da Viceinterventora e que esixirá un notable esforzo e dedicación do persoal deste servizo de Contabilidade e Auditoría, o que condiciona de xeito substancial a execución deste plan.

2.3. CONTIDO.

A efectos de delimitar o contido do Plan Anual de control financeiro, diferenciamos actuacións de CONTROL PERMANENTE e actuacións de AUDITORÍA.

2.3.1 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 condicións 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.O2/2012).*
 - *Informe sobre o cumprimento do Plan económico-financieiro -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 16º 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 16º 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 asúa 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 no 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.*

Así mesmo, inclúense nas obrigas de control financeiro a elaboración do Informe resumo anual sobre morosidade, segundo o previsto no apartado 2 do artigo 12 da Lei 25/2013, e a elaboración do Informe sobre obrigas pendentes de imputar ao orzamento (conta 413), segundo o previsto na Disposición Adicional Terceira da Lei Orgánica



9/2013, do 9 de setembro, de Control da Débeda Comercial no Sector Público.

- *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 anuais de control financeiro.*

No que atinxe aos ingresos xestionados polo ORAL, as bases de execución sinalan que a fiscalización previa dos actos de xestión correspondentes aos dereitos que por delegación doutros Entes Públicos, tramita a Deputación a través do ORAL, referidos á aprobación dos padróns, beneficios fiscais sen dereito a devolución, aprazamentos/fraccionamentos e anulación de liquidacións por causas distintas á prescrición ou insolvencia, substituirase pola toma de razón en contabilidade e control financeiro posterior mediante a utilización de técnicas de mostraxe ou auditoría.

B. Actuacións de control permanente seleccionadas anualmente sobre a basedunha 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.

2.3.2. 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 424/2017 sinala a auditoría de contas de organismos autónomos, entidades empresariais, fundacións do sector público local obrigadas a auditarase pola normativa específica, fondos e Consorcios. A realización de auditorías de sociedades mercantís ou fundacións non obrigadas a auditarase segundo normativa específica poderán incluírse, n seu caso, no Plan de anual de auditorías.

As outras dúas modalidades 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.

2.3.3. ACTUACIÓNS A INCLUÍR NO PLAN ANUAL DE CONTROL FINANCEIRO E AUDITORÍA DA DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA – 2023

Como xa se expuxo anteriormente, a limitación de medios dispoñibles condicionan o deseño e programación do Plan Anual. Si ben o servizo de Contabilidade e Auditoría conta coa dotación dun novo posto de Técnico medio, cómpre salientar a previsión de execución nesta anualidade do proceso de implementación do módulo de contabilidade e deseño e configuración do proxecto de contabilidade analítica no ano en curso, correspondendo a dirección e coordinación funcional do procedemento a Viceinterventora, con participación necesaria no procedemento do persoal adscrito a este servizo, o que limita de xeito significativo o tempo de dedicación ás actuacións de control financeiro supoñendo un importante esforzo para a execución do plan.

Coas limitacións referidas, e sen prexuízo da inclusión das actuacións de control permanente obrigatorias e de execución continua, o Plan Anual de Control e Auditoría exercicio 2023 inclúe as seguintes actuacións planificables que estruturamos en tres Bloques:

A. CONTROL FINANCEIRO

A.1. Control financeiro en materia de SUBVENCIONES.

O control financeiro en materia de subvencións desenvólvese como Anexo incorporado ao presente en Plan, na liña dos plans 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.

Como no ano anterior, prescídese da colaboración externa para realización deste control, propoñéndose a execución con medios propios.

Considerando a demora no inicio das actuacións neste exercicio, a existencia de traballos pendentes e a previsión de inicio inminente dos traballos de implementación dos novos sistemas de contabilidade, xestión patrimonial e contabilidade analítica, mantense un número similar de expedientes a tramitar



neste exercicio, sen prexuízo da posibilidade de ampliación, en función do grao de execución que se logre acadar ao longo do ano.

A.2. Control financeiro en materia de ingresos

Como principal novidade do Plan anual 2022, incluíuse o control financeiro en materia de ingresos.

O importante volume de recursos xestionados por esta Deputación, impide abranguer a totalidade de ingresos e operacións. Ao tratarse de recursos xestionados para outras entidades, considerouse como de especial interese, os recursos xestionados polo ORAL. A determinación das áreas de maior risco, realizouse en función de criterios de:

- *Supostos de toma de razón en contabilidade sen fiscalización previa plena (Base 48 das BEO 2022).*
- *Complexidade da normativa de aplicación.*
- *Volume de recursos xestionados.*
- *Experiencia do equipo de fiscalización do ORAL.*

Sen prexuízo da revisión e detalle deste control en fase de planificación propúxose a inclusión de expedientes de baixa de valores, beneficios fiscais, aprobación de padróns, liquidacións tributarias en expedientes de cambios de titularidade, altas derivadas de inspeccións e as correspondentes con sancións de tráfico, así como aprazamentos ou fraccionamentos.

Con data 4/11/2022 elaborouse o documento de planificación, limitado inicialmente aos expedientes de baixa de valores sen fiscalización previa, e referidos á figura impositiva local de maior transcendencia desde un punto de vista cuantitativo e cualitativo, que é o Imposto sobre Bens Inmóveis (IBI) – Urbana, incorporándose ao documento a selección da mostra categorizada cun total de 344 expedientes.

A limitación de medios e carga de traballo da Intervención impediu completar a execución deste control, incluíndose no presente plan a execución e remate dos controis referidos.

Na medida en que se avance na execución, e segundo a dispoñibilidade de medios o permita, poderase proceder á ampliación do ámbito do control e/ou do número de expediente analizados.

A.3. Control financeiro en materia de morosidade

De conformidade co disposto no artigo 12.2 da Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público, o órgano de control interno elaborará un informe no que avaliará o cumprimento da normativa en materia de morosidade.

En liñas xerais o referido informe terá por obxecto:

- *Verificar o cumprimento dos prazos establecidos na normativa sobre morosidade.*
- *Verificar o cumprimento dos prazos establecidos na normativa sobre período medio de pago*



- *Verificar o cumprimento das obrigas de remisión da información ao Ministerio de Facenda nos prazos establecidos pola normativa aplicable.*

B. AUDITORÍA DE CONTAS DE ENTIDADES DEPENDENTES.

No que respecta á auditoría de contas das entidades adscritas (consorcios), cómpre sinalar a modificación do apartado terceiro do artigo 122 da Lei 40/2015, pola Lei 31/2022, de 23 de decembro, de Orzamento Xerais do Estado para o ano 2023, que, con efectos desde a entrada en vigor da Lei e con vixencia indefinida, modifica a Lei 40/2015, de 1 de outubro, de Réxime xurídico do Sector Público, limita a obrigatoriedade de realización da auditoría de contas dos consorcios a aqueles supostos nos que se superen determinados importes referidos ás partidas de activo, ingresos de xestión ordinaria ou número medio de traballadores ¹. Esta modificación supón a exclusión da obrigatoriedade de auditar as contas do Consorcio contra Incendios Deza Tabeirós, de xeito que, aínda que a inclusión no Plan anual de control é potestativa para esta Intervención, considerando que esta entidade xa foi auditada no ano 2021 (respecto do exercicio 2020) e a falta de acontecementos ou cambios relevantes na estrutura organizativa ou de xestión, optase por non incluírse no plan.

O plan anual inclúe así a realización das auditorías de contas do Consorcio Provincial contra Incendios e da Escola de Enfermería. Para a execución destas auditorías contarase coa colaboración da entidade auditora adxudicataria do contrato de colaboración.

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 Plan anual 2022 incluíu a realización da auditoría do rexistro de facturas 2021, xunto co correspondente ao 2020, pendente de realización no ano anterior.

Aínda que prevista no Plan e de realización obrigatoria, cómpre sinalar a previsibilidade de acadar uns resultados similares, en tanto que a principal discrepancia, referida á falta dun rexistro “contable” propiamente dito por falta de integración coa contabilidade, persiste no momento actual, con previsión de solventarse unha vez se acometa o cambio do sistema contable, e, por conseguinte, a partir do 1 de xaneiro de 2024.

Non en tanto, ao tratarse dun control legal obrigatorio inclúese a auditoría do rexistro de facturas 2022 no Plan de control a executar no ano 2023. 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 pode considerarse insuficiente, somos conscientes de que a formulación dun Plan anual máis amplo sen a dotación dos medios correspondentes, resultaría de imposible cumprimento. Neste sentido, óptase pola inclusión das actuacións de control financeiro e de auditoría nos ámbitos de carácter obrigatorio, demorando a vindeiros Plan a ampliación das actuacións de control nestes campos, así como a inclusión doutras áreas ou materias que se consideren prioritarias en función dunha análise de riscos.

¹ Artigo 122.3 da Lei 40/2015 (redacción modificada pola Lei 31/2022, de 23 de decembro):

(...) El órgano de control interno de la Administración a la que se haya adscrito el consorcio, deberá realizar la auditoría de las cuentas anuales de aquellos consorcios en los que, a fecha de cierre del ejercicio, concurran, al menos, dos de las tres circunstancias siguientes:

- a) Que el total de las partidas del activo supere 2.400.000 euros.*
- b) Que el importe total de sus ingresos por gestión ordinaria en el caso de los consorcios del sector público administrativo, o la suma del importe de la cifra de negocios más otros ingresos de gestión, en el caso de los pertenecientes al sector público empresarial, sea superior a 2.400.000 euros.*
- c) Que el número medio de trabajadores empleados durante el ejercicio sea superior a 50. (...)*

2.4. ÁMBITO TEMPORAL

Con carácter xeral, o alcance temporal do presente Plan abarca desde a súa elaboración pola Intervención ata o 31 de decembro de 2023, de conformidade co seguinte:

- 1. O control permanente obrigatorio e non planificable levarase a cabo durante todo o período de vixencia referido no parágrafo anterior, 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 31/12/2023 realizándose sobre os expedientes das subvencións concedidas no exercicio 2021.*
- 3. O control financeiro en materia de ingresos é referido ao ORAL a executar no 2023, comprenderá a finalización dos traballos incluídos no documento de planificación dos traballos de control financeiro de ingresos xestionados polo ORAL, elaborado por esta Intervención con data 4/11/2022.*
- 4. As auditorías de contas do Consorcio Provincial e da Escola de Enfermería levaranse a cabo no 2023 respecto das contas do exercicio 2022.*
- 5. A auditoría de funcionamento do rexistro contable de facturas, abranguerá o funcionamento do rexistro no ano 2022, e iniciarse no ao longo do segundo semestre do 2023.*
- 6. O control en materia de morosidade, efectuarase de xeito trimestral respecto das obrigas pendentes de recoñecemento transcorridos tres meses desde a*



datado rexistro da factura. O informe anual en materia de morosidade referido ao ano 2022, foi emitido en data 9/02/2023.

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

ANEXO: PLAN DE CONTROL FINANCEIRO DE SUBVENCIONS CONCEDIDAS NO EXERCICIO 2021.

I. INTRODUCCIÓN.

O control financeiro de subvencións correspóndese cunha parte do control financeiro que debe desenvolver a entidade, si ben en tanto non se adopte o Plan integral, procédese á proposta e aprobación dun Plan Anual de Control Financeiro de Subvencións que unha vez definido o Plan global, considerárase integrado no mesmo.

Dando continuidade a os traballos de control financeiro realizados sobre as subvenciones concedidas, no presente exercicio se realizará o control financeiro sobre as concedidas no exercicio 2021.

Como en exercicios precedentes, no 2021 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 apróbbase 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 dedica 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 aprobao *Texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais*”.

Neste exercicio, tal e como se implantou en exercicios precedentes, o criterio de selección de expedientes atenderá a os 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 11.999,99 €, e nominativo que superen os 19.999,99 € dado que son os de maior volume económico, e onde se concentra mais risco de incumprimentos en función dos traballos de exercicios anteriores.

Polo que respecta as concedidas por concorrencia competitiva que superen o importe de 6.000,00 €, se retoma o procedemento de sorteo, se ben se realizará por centros xestores de subvencións, e seleccionando o 10 % dos expedientes tramitados por cadaun deles.

Adicionalmente, para comprobación de subvencións de inversións o importe mantense nos 10.000,00 € como en 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 2021 co fin de comprobar os extremos anteriormente expostos.

V. DESENVOLVEMENTO DOS TRABALLOS.

No Control Financeiro de 2021 se levarán a cabo dous tipos de traballo, Control Financeiro Pleno e de comprobación de que as subvencións concedidas para adquisición, construción, rehabilitación e mellora de bens inventariables, compren cos 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 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.*

Actuación de comprobación do período de adscrición consistirán:

- *Adicionalmente aos traballos anteriores, se engadirá un informe sobre a*



comprobación in situ da referida adscrición.

*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 obrigaón 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. Definando 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 conorra 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 contraditorio. 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 desestimalas. 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 dítarase 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. 35e 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. PLAN DE CONTROL FINANCEIRO 2021.

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

O desenvolvemento do control financeiro que se realizará no exercicio 2023 estenderase sobre as subvencións concedidas no ano 2021 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, e como novidade, se exclúen tamén aquelas entidades que xa foron obxecto de Control Financeiro no exercicio precedente, independentemente do seu resultado, ca finalidade de ir ampliando o número de entidades beneficiarias de subvencións.

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

	MAIOR DE 19.999,99 €		MAIOR DE 11.999,99 €	
	NOMINATIVA		DIRECTAS	
SELECCIÓN	13	504.400,00 €	1	12.000,00 €
TOTAL	45	906.363,00 €	1	12.000,00 €



COBERTURA	28,89 %	55,65 %	100,00 %	100,00 %
------------------	----------------	----------------	-----------------	-----------------

Serán obxecto de Control Financeiro 14 expedientes, os 13 de subvencións nominativase 1 de directas.

Por outra banda se seleccionarán por sorteo 13 expedientes concedidos en concorrencia competitiva, ata acadar o 10 % dos concedidos por centro xestor, o seu detalle a sortear é:

CENTRO XESTOR	EXP.	10%
COHESIÓN SOCIAL E XUVENTUDE	11	1
CULTURA	19	2
DEPORTES	97	10
	127	13

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 (BuscarV) 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 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 igualou superior a 10.000,00 €.

CAP. VII IGUAL OU MAIOR A 10.000,00 €						
CENTRO XESTOR	Nº EXPD.	IMPORTE	TOT. EXPD.	% EXPD.	IMPORTE	% IMP.
MED. AMB.	21	343.065,64 €	26	80,77%	380.542,12 €	90,15%
PAT. DOC	7	78.675,56 €	14	50,00%	134.771,15 €	58,38%
COBERTURA	28	421.741,20 €	40	70,00%	515.313,27 €	81,84%

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, a Xefa de Negociado de Contabilidade e Inmobilizado e a Técnica de Contabilidade e Control Financeiro.

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 Transparencia, Réxime Interno e Facenda **queda enterada do contido do Plan Anual de Control Financeiro e Auditoría da Deputación de Pontevedra a desenvolver durante o ano 2023**, 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.

10. 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 dez 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)

