

## ACTA DA REUNIÓN ORDINARIA DA COMISIÓN INFORMATIVA DE TRANSPARENCIA, RÉXIME INTERNO E FACENDA DO DÍA 16 DE FEBREIRO DE 2024.

**PRESIDENTE:**

D. JESÚS VÁZQUEZ ALMUIÑA.

**VOGAIS:**

DONA MARÍA ISABEL COUSELO TORRES.  
DONA MARTA FERNÁNDEZ-TAPIAS NÚÑEZ.  
D. RAFAEL DOMÍNGUEZ ARTIME.  
D. JORGE CUBELA LÓPEZ.  
D. JOSÉ CARLOS LÓPEZ CAMPOS.  
DONA MARÍA PILAR RAMALLO VÁZQUEZ.  
D. MANUEL ALEJANDRO LORENZO ALONSO.  
DONA MARÍA NAVA CASTRO DOMÍNGUEZ.  
DONA NURIA RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ (No posto vacante por renuncia de 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.

En Pontevedra, na sala de xuntas do Pazo Provincial, sendo as dez horas do día 16 de febreiro de 2024 asisten, baixo a Presidencia de D. Jesús Vázquez Almuiña Presidente da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, as deputadas e deputados que ó marxe se sinalan, membros de dita Comisión, de acordo coa correspondente Orde do Día.

A Deputada, Nuria Rodríguez Rodríguez, asiste a reunión ocupando o posto que quedou vacante pola renuncia de D. Carlos López Font.

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

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

Aberta a sesión, adoptáronse os seguintes acordos:

- 1. APROBACIÓN, SE PROCEDE, DAS ACTAS DAS REUNIÓN DA COMISIÓN INFORMATIVA DE TRANSPARENCIA, RÉXIME INTERNO E FACENDA, CORRESPONDENTES A ORDINARIA DO DÍA 19 DE XANEIRO DE 2024 E A EXTRAORDINARIA DO DÍA 30 DE XANEIRO DE 2023. (EXPTE.-2023057599).**

Sometido a votación o asunto, apróbase por unanimidade as actas das reunións da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno, correspondentes a ordinaria do día 19 de xaneiro de 2024 e a extraordinaria do día 30 de xaneiro de 2024.



## **2. APROBACIÓN INICIAL DO EXPEDIENTE DE MODIFICACIÓN DE CRÉDITOS NÚMERO 1/2024. (EXPTE.- 2024008561-2024001893).**

O Presidente da Comisión somete a debate a proposta de acordo sobre a aprobación inicial do expediente de modificación de créditos número 1/2024, asinada con data 12 de febreiro de 2024 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 2 de agosto de 2023, propón ó Pleno a aprobación do expediente de modificación de crédito número 01/2024. Este expediente inclúe créditos extraordinarios (EXT.01/24), por importe de 381.000,05 euros, suplementos de créditos (SUP.01/24), por importe de 41.036,36 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. 01/24), finánciase na súa totalidade con “Baixas por anulación” por importe de 381.000,05 euros; respecto dos proxectos dos Concellos afectados con cargo ao programa REACPON, na aplicación orzamentaria 24/942-9420-762,75\_2021.*
- Os suplementos de créditos (SUP. 01/24), finánciase na súa totalidade con “Baixas por anulación” por importe de 41.036,36 euros, do proxecto nominativo concedido ao Concello de Moaña RINF\_22\_00643, para unificar o crédito na aplicación orzamentaria 24/942-3420-762,95/23\_2023, dentro do proxecto “PEID\_24\_00643 Moaña, “Novo proxecto de instalación deportiva pafa Skatepark”.*

*Resultando que a Intervención emite informe de data 12 de febreiro de 2024, 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 Lexislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais; nos artigos 34 a 38 e 40 a 42 do Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, nos artigos 2,3,11,27 e demais concordantes da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril de Estabilidade Orzamentaria e sustentabilidade financeira, e nas bases de execución do orzamento, en canto a competencia e tramitación a seguir para a aprobación do expediente de modificación de crédito número 01/2024.*



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 01/2024 da Deputación de Pontevedra. Este expediente inclúe créditos extraordinarios (EXT.01/24) por importe de 381.000,05 euros e suplementos de créditos (SUP.01/24) por importe de 41.036,36 euros. O detalle do expediente e o seu financiamento é o seguinte:

1. Créditos Extraordinarios “EXT. 01/24”:

APLICACIÓN	DENOMINACIÓN	IMPORTE
942-9420-762.27	A CONCELLOS, INVESTIMENTOS EN CONVENIOS _ COOPERACIÓN (RINCO_24-00795_MARÍN "Renovación de pavimento no entorno do CEIP do Carballal Marín")	38.686,25 €
942-9420-762.29	A CONCELLOS, INVESTIMENTOS EN CONVENIOS _ COOPERACIÓN (RINCO_24-00979_MEIS Investimentos Concello de Meis: "Reforma e mellora de redes de servizos do lugar de O Noval")	58.290,59 €
942-9420-762.75	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00930 BUEU "Reforma e ampliación da biblioteca municipal Torrente Ballester de Bueu")	54.440,77 €
942-9420-762.75	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00896 CALDAS "Mellora da área do río Bermaña")	29.144,05 €
942-9420-762.75	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00978 MEAÑO "Mellora eficiencia enerxética acondicionamento de pavillón de deportes de Meaño")	21.767,21 €
942-9420-762.75	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00983 NIGRÁN "Humanización da rúa Otero Pedraio")	142.147,88 €
942-9420-762.75	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00611 TOMIÑO "Proxecto Espazo Isaura Gómez")	36.523,30 €
	<b>Total créditos extraordinarios...</b>	<b>381.000,05 €</b>

Financiamento do expediente de Créditos Extraordinarios 01/24:

O expediente de créditos extraordinarios, financíase na súa totalidade con “Baixas por anulacións” co seguinte detalle:

Contabilizándose as seguintes operacións:

BAIXAS POR ANULACIÓN

APLICACIÓN	DENOMINACIÓN	IMPORTE
942-9420-762,75/21	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00795_MARÍN, "Reinvestimento menor achega do POS_22/23 ao proxecto: HUMANIZACIÓN DA CONTORNA DO MERCADO MUNICIPAL DE SEIXO)	-38.686,25 €
942-9420-762,75/21	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00979_MEIS, "Reinvestimento menor achega do POS_22/23 ao proxecto: REHAB. CENTRO DEPORTIVO, MELLORA EFICIENCIA ENERXÉTICA E CONDICIÓNS DE SALUBRIDADE, por subv. MITMA PIREP: 388,603,93€, "76,54%")	-58.290,59 €
942-9420-762.75/21	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00930 BUEU "Reforma e ampliación da biblioteca municipal Torrente Ballester de Bueu")	-54.440,77 €
942-9420-762.75/21	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00896 CALDAS "Mellora da área do río Bermaña")	-29.144,05 €
942-9420-762.75/21	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00978 MEAÑO "Mellora eficiencia enerxética acondicionamento de pavillón de deportes de Meaño")	-21.767,21 €
942-9420-762.75/21	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00983 NIGRÁN "Humanización da rúa Otero Pedraio")	-142.147,88 €
942-9420-762.75/21	A CONCELLOS, PROGRAMA REACPON_COOPERACIÓN (REACPON_00611 TOMIÑO "Proxecto Espazo Isaura Gómez")	-36.523,30 €



TOTAL...	-381.000,05 €
----------	---------------

Os proxectos e reinvestimentos dos Concellos de Marín: RINCO\_24-00795 e de Meis: RINCO\_24-00795, fináncianse con cargo baixas por anulación dos investimentos con cargo o programa REACPON na parte correspondentes aos sobrantes da financiación prevista con cargo ao POS\_22/23. No caso de Marín por unha baixa na execución do proxecto “HUMANIZACIÓN DA CONTORNA DO MERCADO MUNICIPAL DE SEIXO”, e no caso de Meis como consecuencia de haber recibido para o investimento “REHABILITACIÓN CENTRO DEPORTIVO, MELLORA EFICIENCIA ENERXÉTICA E CONDICIÓNS DE SALUBRIDADE” unha achega non prevista inicialmente do MITMA\_PIREP: 388,603,93€, (76,54%).

Respecto dos investimentos do programa REACPON dos Concellos de Bueu, Caldas de Reis, Meaño, Nigrán e Tomiño, por mor de diversas circunstancias imprevisibles, non imputables á debida dilixencia na execución do Programa e debido a imposibilidade de rematar as actuacións nos prazos previstos ata 31/12/2023, solicitaron a prórroga dos prazos de execución e xustificación. De acordo cos criterios especificados no informe da Intervención de 29/11/2023, financiándose con baixas dos créditos dotados no exercicio 2021 e incorporados a 2024 no programa REACPON, para cada un dos citados concellos.

## 2. Suplementos de Crédito “SUP. 01/24”:

APLICACIÓN	DENOMINACIÓN	IMPORTE
942-3420-762,95/23	A CONCELLOS PLAN E INFRAESTRUTURAS DEPORIVAS_COOPERACIÓN (PEID_24_00643 Moaña, "Novo proxecto de instalación deportiva para Skatepark")	41.036,36 €
	<b>Total suplementos de créditos...</b>	<b>41.036,36 €</b>

### Financiamento do expediente de Suplementos de Créditos 01/24:

Os importes correspondentes ao suplemento fináncianse na súa totalidade con “Baixas por anulacións” do proxecto nominativo concedido ao Concello de Moaña RINF\_22\_00643 , "Prox. Básico de execución instalación deportiva para Skatepark", debido a que no proceso de licitación unha vez finalizando o concurso este quedou deserto, véndose na obriga de redactar un novo proxecto coa mesma finalidade, solicitando á Deputación que lle permita sumar dita subvención co importe que lles corresponde por reparto dentro da convocatoria do plan extraordinario de infraestruturas deportivas.

Contabilizándose as seguintes operacións:



**POR PARTE DAS BAIXAS POR ANULACIÓN:**

APLICACIÓN	DENOMINACIÓN	IMPORTE
942-9420-762,30/22	AO CONCELLO DE MOAÑA, EN CONVENIO COOPERACIÓN (RINF_22_00643_Moaña, "Prox. Básico de execución instalación deportiva pafa Skatepark: 41,036,36€"	-41.036,36 €
	<b>TOTAL...</b>	<b>-41.036,36 €</b>

**Resumo do expediente:**

TOTAL SUPLEMENTOS.....	41.036,36 €
TOTAL CRÉDITOS EXTRAORDINARIOS.....	381.000,05 €
TOTAL BAIXAS POR ANULACIÓN.....	-422.036,41 €

**O resumo das modificacións por capítulos son as seguintes:**

Capítulo 1º Gastos de persoal.....	0,00 €
Capítulo 2º Gastos en bens correntes e servizos.....	0,00 €
Capítulo 3º Gastos financeiros.....	0,00 €
Capítulo 4º Transferencias correntes.....	0,00 €
Capítulo 6º Invetimentos reais.....	0,00 €
Capítulo 7º Transferencias de capital.....	0,00 €
Capítulo 8º Activos financeiros.....	0,00 €
Capítulo 9º Pasivos financeiros.....	0,00 €
TOTAL VARIACIÓN POR CAPÍTULOOS...	0,00 €

Ao tratarse dunha modificación cualitativa entre aplicacións do capítulo VII, no supón ningunha variación entre os capítulos do orzamento.

**Segundo:** Este expediente de modificación de créditos número 01/2024 que inclúe créditos extraordinarios (EXT.01/24), por importe de 381.000,05 euros e suplementos de créditos (SUP.01/24) por importe de 41.036,36 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 01/2024, entenderase definitivamente aprobado no caso de que no prazo de exposición pública non se formularsen reclamacións contra o mesmo.”



Unha vez debatido o asunto e segundo o establecido nos artigos 32 da Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases do réxime local, 52 do Regulamento orgánico da Deputación de Pontevedra e 126 do Real Decreto 2568/1986, de 28 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de organización, funcionamento e réxime xurídico das entidades locais, sométese a votación a proposta de acordo asinada con data 12 de febreiro de 2024 polo Xefe do Servizo de Orzamentos, Plans e Organismos e polo Deputado delegado da área de servizos de Xestión Tributaria, Patrimonio e Formación.

O resultado da votación foi o seguinte:

1. **Votos a favor: (9)**, nove 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 dúas (2) do grupo provincial do Bloque Nacionalista Galego.

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 1/2024, cos votos a favor das Deputadas e Deputados do grupo provincial do Partido Popular e coas abstencións das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE e do BNG.

### **3. APROBACIÓN INICIAL DO NOVO REGULAMENTO DE ORGANIZACIÓN E FUNCIONAMENTO DA ESCOLA INFANTIL 0-3 ANOS PRÍNCIPE FELIPE. (EXPTES.- 2024008986 – 2022035629).**

O Presidente da Comisión somete a debate a proposta de acordo sobre a aprobación inicial do novo regulamento de organización e funcionamento da Escola Infantil 0-3 Príncipe Felipe da Deputación de Pontevedra, asinada con data 12 de febreiro de 2024 pola Xefa de Xestión Administrativa do Centro Príncipe Felipe e pola Deputada delegada de Igualdade e Benestar Social, cuxo contido é o seguinte:

*“A deputada delegada do Centro Príncipe Felipe, en consideración das Normas de Funcionamento (RRI) para escolas infantís, emitidas pola Consellería de Política Social, as cales aplican a todas as escolas da Comunidade Autónoma, dispón o inicio da tramitación do novo Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe (CSV: 8COCYJAPGKQXOF6P).*



Visto o informe emitido pola xefa de xestión administrativa do Centro Príncipe Felipe co visto e prace da Deputada Delegada, asinado dixitalmente con data de 12 de febreiro de 2024 (CSV: 3JNUGCITE2ZXGVMQ), co seguinte tenor literal:

**“ANTECEDENTES**

*Primeiro.- A Deputación de Pontevedra é titular da escola infantil 0-3 Príncipe Felipe, inscrita no Rexistro Único de Entidades Prestadoras de Servizos Sociais (RUEPSS) da Consellería de Política Social co número E1340C002. A escola cumpre os requisitos establecidos no Decreto 254/2011, do 23 de decembro, polo que se regula o réxime de rexistro, autorización, acreditación e inspección de servizos sociais en Galicia e mais no Decreto 329/2005, do 28 de xullo, polo que se regulan os centros de menores e os centros de atención á infancia.*

*Segundo.- En exercicio da potestade regulamentaria, a Deputación Provincial de Pontevedra aprobou o Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe (BOPPO núm. 120, 25 de xuño de 2021), articulado como un conxunto de normas que regulan o funcionamento da Escola e das actividades e servizos que se prestan, garantindo a convivencia do mesmo, na procura do cumprimento dos obxectivos fixados no mesmo.*

*O regulamento garante o cumprimento da normativa que resulta de aplicación, a transparencia na toma de decisións e a eficiencia na xestión do servizo, e constitúe o marco regulador no que se elaboran para cada curso escolar as bases reguladoras do procedemento de inscrición e réxime de admisión dos usuarios.*

*Terceiro.- A Consellería de Política Social da Xunta de Galicia, no exercicio da competencia exclusiva en materia de asistencia social, ven regulando e sistematizando os distintos tipos de servizos dirixidos á infancia, entre os que se atopan as escolas infantís.*

*Cuarto.- No marco descrito no punto tres (3), e ao obxecto de facilitar e homoxeneizar a elaboración das normas de funcionamento por parte das escolas infantís da Comunidade Autónoma, a Consellería comunicou ao Centro Príncipe Felipe, a posta a disposición das Normas de Funcionamento (RRI) para escolas infantís, visadas polo servizo de Inspección (CSV: 4MGVj36FaNy0).*

*Quinto.- A aplicación das previsións establecidas nas Normas de Funcionamento (RRI) para escolas Infantil ao Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe (BOPPO núm. 120, 25 de xuño de 2021), supón a necesidade de levar a cabo unha reestruturación significativa do dito documento, así como a incorporación de nova información, contribuíndo positivamente á configuración do servizo. Neste mesmo sentido, considerase axeitado visto o desenvolvemento do servizo, o introducir determinados aspectos relativos á regulamentación do mesmo.*

**LEXISLACIÓN APLICABLE**



- *Art. 4.1, 49 e 65.2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases de Réxime Local*
- *Art. 6.1 da Lei 5/1997, de 22 de xullo, de Administración Local de Galicia.*
- *Art. 55 do Real Decreto Lexislativo 781/1986, de 18 de abril, polo que se aproba o texto refundido das disposicións legais vixentes en materia de Réxime Local.*
- *Art. 129, 130 e 133.1 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas (LPAC).*
- *Art. 7 da Lei 19/2013, de 9 de decembro, de transparencia, acceso á información pública e bo goberno.*
- *Art.312, 285.1 in fine e 284.2 da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público.*
- *Bases de execución do vixente orzamento provincial e demais normativa que sexa de aplicación.*

## FUNDAMENTOS TÉCNICOS E XURÍDICOS

*Considerando a Xunta de Galicia aprobou as Normas de Funcionamento (RRI) para escolas infantís, e que as mesmas son de aplicación directa á Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe.*

*Resultando que, a aplicación das ditas normas ao Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe (BOPPO núm. 120, 25 de xuño de 2021), supón a necesidade de efectuar a reformulación íntegra do dito documento, ao tempo que é oportuno o realizar a actualización da regulamentación en canto a adxudicación de prazas, resulta preciso derogar o vixente regulamento a elaboración dun novo Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe.*

*Visto o anterior, en aplicación do art. 133.1 da LPAC, realizouse a correspondente consulta pública previa. Como resultado da mesma o 9 de febreiro de 2024 emite informe no que se constata a inexistencia de propostas á consulta.*

*Considerando conformidade da Deputada Delegada do Centro Príncipe Felipe, baseada nos anteriores extremos, para o inicio do expediente de derogación do actual Regulamento e aprobación do novo Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe.*

*Achégase ao informe proposta o borrador do Regulamento.*

*O dito Regulamento ten como finalidade permitir, conforme o proxecto socioeducativo existente na actualidade no Centro Príncipe Felipe, estruturar e organizar a Escola para responder á demanda da cidadanía na prestación dese servizo, establecendo tanto a coordinación interna como a externa; todo isto en observación dos preceptos legais*





*vixentes na actualidade, sen entrar en contradición co establecido na lexislación vixente, resultando este un documento técnico para a organización e funcionamento da Escola Infantil, polo que, non contén cuestións de carácter económico.*

*De cara a avaliar o correspondente impacto por razón de xénero, procederase a solicitar informe ao servizo de Igualdade da Institución.*

*En base ao anteriormente exposto, a xefatura de xestión administrativa do CPF, coa conformidade da deputada delegada do centro, informa favorablemente a aprobación do novo Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe da Deputación de Pontevedra previa derogación do actual Regulamento da Escola (BOPPO núm. 120, 25 de xuño de 2021).”*

*Visto que en aplicación do principio de transparencia na elaboración do Regulamento posibilitouse o acceso universal e sinxelo aos documentos propios do seu proceso de elaboración, realizándose durante un prazo de sete días hábiles, dende o 30 de xaneiro ao 8 de xullo de 2024, unha consulta pública a través do portal web da Deputación de Pontevedra para recoller a opinión das e dos suxeitos e das organizacións máis representativas potencialmente afectadas pola súa elaboración, dando cumprimento ao establecido no artigo 133 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do procedemento administrativo común das administracións públicas, sen que se rexistrase ningunha aportación, tal e como acredita o informe emitido (CSV: 14A6WNKQIE86KG22) ao respecto, e que figura no expediente.*

*Visto o informe de impacto de xénero positivo emitido pola xefa do servizo de Igualdade da Deputación de Pontevedra (CSV: TXB8V5TIW0EZIK1T), asinado dixitalmente con data de 12 de febreiro de 2024, e no que se determina:*

*[...]*

*“No Capítulo IX referido a promoción da integración e da igualdade entre o alumnado, no artigo 21º recollese o fomento da igualdade entre o alumnado. Neste sentido, debería especificarse de forma explícita que o proxecto educativo de centro estará baseado no principio de igualdade, referenciando a un modelo coeducativo no que a perspectiva de xénero estea integrada de xeito transversal.*

*[...]*

*No Capítulo X referente a Lingua, non se recolle o uso dunha linguaxe non sexista. Indicar que debe terse en conta tal aspecto, en cumprimento polo disposto no Regulamento para un uso inclusivo das linguaxes na Deputación de Pontevedra (BOPPO número 229, de 29 de novembro de 2017), no que se recolle que, empregárase unha linguaxe oral, escrita e iconográfica exenta de*



*sexismo en toda a documentación, imaxe ou material que se xere para a prestación do servizo, polo tanto non só deberá revisarse a linguaxe utilizada na redacción do contido do citado Regulamento senón tamén recollese no articulado do mesmo a obrigatoriedade do seu uso na práctica educativa.”*

*Resultando que en consecuencia ao exposto pola xefa do servizo de Igualdade, o Centro Xestor incorpora ao texto do Regulamento as ditas consideracións e observacións.*

*Visto o informe favorable emitido 12 de febreiro de 2024 (CSV: H84CZH1EIQ72PJ02 ) polo Secretario Xeral no que se presta conformidade á tramitación do Regulamento. Indicando que a aprobación da proposta de novo regulamento implica a derogación do que está vixente na actualidade tal e como se sinala na Disposición Transitoria do texto normativo.*

*Vista a dilixencia emitida pola Intervención con data 12 de febreiro de 2024 (CSV: KN01ODTC7WW084KG), onde se informa que o expediente non esta suxeito a fiscalización previa ao no ter contido económico.*

*Considerando o disposto nos artigos 33.2.b) e 49 da Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases do réxime local, a competencia para a aprobación do novo Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe atribúeselle ó Pleno.*

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

**Primeiro.-** *A aprobación inicial do novo Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe da Deputación de Pontevedra, cuxo texto é o seguinte:*

**“REGULAMENTO DE ORGANIZACIÓN E FUNCIONAMENTO ESCOLA INFANTIL 0 – 3 ANOS PRÍNCIPE FELIPE**

<b>PREÁMBULO</b> .....	<b>11</b>
<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>14</b>
<b>CAPITULO I: OBXECTO E ÁMBITO DE APLICACIÓN</b> .....	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO II: PROCEDEMENTO DE INGRESO</b> .....	<b>15</b>
<b>CAPÍTULO III: PROCEDEMENTO DE BAIXA</b> .....	<b>18</b>
<b>CAPÍTULO IV: OBXECTIVOS DA ESCOLA</b> .....	<b>18</b>
<b>CAPÍTULO V: HORARIO DE APERTURA DA ESCOLA</b> .....	<b>19</b>
<b>CAPÍTULO VI: HORARIOS DE PERMANENCIA DOS NENOS/AS</b> .....	<b>20</b>
<b>CAPÍTULO VII: REFERENTE ÁS FAMILIAS</b> .....	<b>21</b>



CAPÍTULO VIII: SERVICIOS QUE PODERÁ OFERTAR .....	24
CAPÍTULO IX: PROMOCIÓN DA INTEGRACIÓN E DA IGUALDADE ENTRE O ALUMNADO .....	30
CAPÍTULO X: A LINGUA.....	31
CAPÍTULO XI: PERSOAL.....	31
CAPÍTULO XII: CAPACIDADE DO CENTRO .....	32
CAPÍTULO XIII: RÉXIME DE COBRAMENTO.....	33
CAPÍTULO XIV: MEDIDAS DE SEGURIDADE E HIXIENE .....	34
CAPÍTULO XV: LIBRO DE RECLAMACIÓNS .....	35
CAPÍTULO XVI: SISTEMA DE REVISIÓN DAS NORMAS DE FUNCIONAMENTO ...	35
CAPÍTULO XVII: PROTECCIÓN DE DATOS .....	35
CAPÍTULO XVIII: NORMATIVA DE APLICACIÓN.....	36
DISPOSICIÓN ADICIONAL PRIMEIRA .....	37
DISPOSICIÓN ADICIONAL SEGUNDA.....	37
DISPOSICIÓN TRANSITORIA .....	37
DISPOSICIÓN FINAIS .....	37

## PREÁMBULO

### I

*A Constitución Española de 27 de decembro de 1978, recolle no seu art. 137 que o Estado se organiza territorialmente en Municipios, Provincias e Comunidades Autónomas, e que todas estas entidades gozan de autonomía para a xestión dos seus respectivos intereses.*

*A Provincia, como entidade local, ten recoñecida a súa personalidade xurídica propia no art. 141 da Carta Magna, así como no art. 6.1 da Carta Europea da Autonomía Local, feita en Estrasburgo o 15 de outubro de 1985, ratificada por España por Instrumento de 20 de xaneiro de 1988.*

*A Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases do réxime local, preceptúa no seu art. 4.1 que as Deputacións, na súa calidade de Administracións públicas de carácter territorial, ostentan entre outras as potestades regulamentarias dentro da esfera das súas competencias.*

### II

*A Disposición adicional primeira da Lei 5/2014, do 27 de maio, de medidas urxentes derivadas da entrada en vigor da Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración local, establece as competencias atribuídas ás entidades locais pola lexislación autonómica anterior á entrada en vigor da Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración local, continuarán exercéndoas elas, rexéndose pola indicada lexislación ou, de ser o caso, polo dereito estatal aplicable como supletorio, e sen prexuízo do disposto sobre a asunción pola Comunidade Autónoma das competencias relativas á educación, saúde e servizos sociais.*



### III

*A Deputación de Pontevedra, con anterioridade á entrada en vigor da Lei 27/2013, do 27 de decembro, de racionalización e sustentabilidade da Administración Local, é titular da escola infantil 0-3 Príncipe Felipe, inscrita no Rexistro Único de Entidades Prestadoras de Servizos Sociais (RUEPSS) da Consellería de Política Social co número E-1340C-2.*

*A natureza da prestación fai necesario aprobar o réxime xurídico da actividade que se exerce na Escola Infantil, a fin de declarar expresamente que a devandita actividade é asumida pola institución provincial como propia, ademais de determinar o alcance das prestacións a favor dos administrados e regular os aspectos de carácter xurídico, económico e administrativos relativos a prestación do servizo.*

### IV

*En exercicio da potestade regulamentaria, a Deputación Provincial de Pontevedra elaborou o Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos Príncipe Felipe (ROF Escola Infantil), aprobado inicialmente polo Pleno da Institución na sesión ordinaria que tivo lugar o día 30 de abril de 2021 e aprobado de forma definitiva coa súa publicación no Boletín Oficial da Provincia de Pontevedra número 120 de data 25 de xuño de 2021.*

*O ROF Escola Infantil foi articulado como un conxunto de normas que regulan o funcionamento da Escola e das actividades e servizos que se prestan, garantindo a convivencia do mesmo e procurando cumprir cos obxectivos fixados. Coa súa aprobación constituíuse nun elemento fundamental de referencia que permite a mellora constante das relacións entre a súa dirección, os pais, nais ou titores/as, as persoas que exercen a labor educativa e a administración titular, así como o establecemento das condicións de acceso e procedemento de adxudicación de prazas dos seus usuarios e condicións de usos, dereitos e deberes da súa comunidade.*

### V

*En aras de mellorar as relacións administrativas e tendo en conta o disposto sobre a asunción pola Comunidade Autónoma das competencias relativas á educación, saúde e servizos sociais, dende a dita administración autonómica trasládase a necesidade de unificar, na Comunidade Autónoma galega, a estrutura e contido de todos os regulamentos que son de aplicación as Escolas*



*Infantís, a fin de adaptalos, de forma unánime, a lexislación nesta materia; esta circunstancia leva consigo unha reformulación do actual ROF Escola Infantil da Deputación de Pontevedra, que mantendo parte do seu contido inicial, precisa unha reestruturación e adaptación ao modelo estandarizado na Comunidade Autónoma.*

## VI

*O obxecto deste novo regulamento é, en esencia, o mesmo que o existente, por tanto a norma articúlase para regular a organización e funcionamento da Escola Infantil 0-3 anos de Centro Príncipe Felipe na Deputación de Pontevedra, permitindo a mellora constante das relacións entre a dirección da Escola, os pais, nais ou titores/as, os/as educadores/as e a administración titular do centro, así como o procedemento de adxudicación de prazas e as condicións de uso.*

*Dentro do sistema de fontes, e como norma regulamentaria local, este Regulamento atópase supeditado á lexislación básica do Estado en materia de réxime local e ás disposicións con rango de Lei da Comunidade Autónoma de Galicia; con carácter supletorio, en todo o non disposto no presente Regulamento e na normativa antedita, rexerá a lexislación non básica do Estado que resulte de aplicación.*

## VII

*O Regulamento estrutúrase en dezaoito capítulos relativos ós datos da Escola, o funcionamento, a súa estrutura organizativa, a normativa referente a todo o persoal, a referente ás persoas usuarias, e o réxime de cobramento. No último capítulo recóllese a normativa específica á infraestrutura do centro.*

*O texto completase con dúas disposicións adicionais, a primeira establece que o regulamento se completa cos documentos necesarios que conforman a prestación do servizo, que son as Bases reguladoras do réxime de admisión de usuarios na Escola Infantil e co Acordo regulador de prezos públicos pola prestación do servizo da Escola Infantil que estea en vigor en cada curso ademais do disposto na normativa ditada pola Consellería competente da Administración Autonómica.*

*A disposición adicional segunda faculta a entidade titular, ou persoa en quen delegue, para ditar cantas disposicións sexan precisas para o desenvolvemento do presente regulamento.*



*Unha disposición transitoria, articulada para derrogar o actual ROF Escola Infantil e deste xeito dar paso ao regulamento actual.*

*Finalmente, o regulamento contén cinco disposicións finais que regulan a aprobación do presente texto normativo, a xerarquía da norma e efectividade, as posibles modificacións e a súa entrada en vigor.*

## INTRODUCCIÓN

*A escola Infantil 0-3 anos de Centro Príncipe Felipe na Deputación de Pontevedra é unha escola infantil dedicada a nenos e nenas de 0-3 anos para cubrir as necesidades educativo-sociais existentes na actualidade, pretendendo axudar á conciliación da vida laboral e familiar de todos aqueles pais e nais que teñen fillos/as en idades temperás (0 a 3 anos) .*

*O presente regulamento ten por obxecto a regularización do servizo de escola infantil 0-3 anos, primeiro ciclo de educación infantil, como servizo social e educativo, proporcionando ao/á neno/a unha educación escolar acorde coas súas necesidades, valéndose das técnicas pedagóxicas máis idóneas e enmarcando a educación no ámbito cultural do que o/a neno/a forma parte.*

## CAPITULO I: OBXECTO E ÁMBITO DE APLICACIÓN

### Artigo 1º

*Estas Normas de Funcionamento (Regulamento de Réxime Interior) teñen por obxecto establecer a organización e funcionamento da escola infantil.*

### Artigo 2º

*Constitúe o ámbito de aplicación destas normas a escola infantil de atención a primeira infancia que se configura como equipamento diúrno dirixido a poboación infantil de 0 a 3 anos.*

### Artigo 3º



*Os centros de atención á primeira infancia, escolas infantís 0-3, compren unha función eminentemente educativa, proporcionando ás persoas usuarias unha atención integral sen distinción de raza, sexo, condición social ou económica, a través dun programa global que garanta o pleno desenvolvemento físico, intelectual, afectivo, social e moral dos nenos e nenas.*

*A escola infantil cooperará estreitamente cos proxenitores e coas persoas titoras co fin de facilitar a conciliación da vida familiar e laboral e conseguir a mellor integración entre o centro e as familias.*

## *CAPÍTULO II: PROCEDIMENTO DE INGRESO*

### *Artigo 4º*

*Poderán solicitar praza na Escola Infantil Provincial, todos os nenos e nenas en idades comprendidas entre os 0 e os 3 anos, cando a unidade familiar estea empadroada na Provincia de Pontevedra, ou ben cando os pais/nais ou titores legais acheguen un contrato de traballo en vigor dentro deste termo provincial.*

*As familias cun/cunha neno/a escolarizado/a que xustifiquen un cambio de domicilio e/ou de lugar de traballo á Provincia de Pontevedra.*

*Que teña unha idade mínima de tres meses na data de ingreso na Escola e non teña cumpridos os 3 anos de idade o 31 de decembro do ano correspondente á data de ingreso.*

*No momento do seu ingreso, abríraselles un expediente persoal individual no que constarán, con carácter confidencial, os datos de filiación, sanitarios, enderezo e teléfono para avisos en casos de urxencia, así como cantas circunstancias aconsellen unha atención diferenciada.*

*Non obstante o anterior, poderanse eximir do límite de idade dos 3 anos os nenos e as nenas con necesidades específicas de apoio educativo, de acordo coa normativa vixente.*

*Os nenos e nenas dos/as traballadores/as da Escola Infantil, segundo o previsto no Convenio colectivo que é de aplicación.*

*Respecto daquelas familias que xa escolarizasen un fillo ou filla no mesmo centro, estar ao día no pagamento das cotas polos servizos recibidos na data de presentación da solicitude, tanto nos supostos de renovación de praza como de novo ingreso.*



*Artigo 5º*

*A Deputación de Pontevedra publicará anualmente a convocatoria de admisión de usuarios na Escola Infantil mediante a publicación das Bases que regulan a admisión dos usuarios na Escola Infantil 0-3 anos de Príncipe Felipe para cada curso escolar. Coa publicación das bases no correspondente Boletín Provincial, abrirase o prazo de presentación de solicitudes.*

*O sistema de admisión respectará o principio de igualdade e non discriminación.*

*Facilitarase as familias das persoas usuarias, un xustificante no que conste o número de inscrición da solicitude.*

*Os pais/nais, titores/as ou representantes legais das persoas usuarias, deben coñecer antes de formalizar a solicitude de matrícula as Normas de Funcionamento da escola infantil. A escola facilitaralle, polos medios acordados, as citadas Normas visadas polo Servizo de Inspección de Familia e Menores.*

*A constitución da elaboración de listas de agarda, tanto das solicitudes presentadas dentro do prazo previsto como fóra do prazo establecido para a matrícula estará regulada nas Bases de admisión.*

*O procedemento de admisión da Escola non contempla á esixencia ás familias do concepto de pago de cota a modo reserva de praza.*

*O procedemento de adxudicación de praza, tramitarase pola Deputación de Pontevedra, en función da puntuación e procedemento de adxudicación de prazas e valoración de solicitudes segundo se desenvolva nas Bases que regulan a admisión dos usuarios na Escola Infantil 0-3 anos de Príncipe Felipe para cada curso escolar.*

*Unha vez publicada a lista definitiva de adxudicación de praza, a persoa interesada deberá realizar a matrícula na Escola mediante a presentación da documentación que se esixa nas bases.*

*O cumprimento do calendario de vacinación infantil do Programa galego de vacinación, así como a formalización da matrícula é imprescindible para confirmar a praza.*

*A escola entregará no momento do ingreso:*





1. *Resumo do regulamento de réxime interno do centro onde xa irá especificado o sistema de baixa no caso de falta de pagamento de cotas, de adxudicación de vacantes ó longo do curso escolar, o sistema de altas e baixas e de reserva de praza.*
2. *Escrito de confidencialidade dos datos conforme á Lei Orgánica 3/2018, do 5 de decembro, de Protección de Datos Personais e Garantía dos Dereitos Dixitais, ou norma que a substitúa.*
3. *Listaxe do material de hixiene solicitado correspondente a cada aula.*
4. *Entrega do mandilón.*
5. *Entrega da axenda física.*
6. *Autorizacións para cubrir polas familias sobre:*
  - *Alimentación e hixiene*
  - *Persoas autorizadas para a recollida do neno ou nena*
  - *Saídas fora do centro*
  - *Fotos ou vídeos de actividades internas.*

*Respecto do Regulamento de Organización e Funcionamento e o Proxecto Educativo da Escola, as familias asinarán un documento onde se deixe constancia do seu coñecemento por estas, así como da súa aceptación.*

#### *7. Criterios de subvencionalidade*

*A Xunta de Galicia ven fomentando a gratuidade da atención educativa durante 11 meses ao ano.*

*A gratuidade da atención educativa comprende o conxunto de atencións e coidados profesionais de carácter integral, prestados baixo unha perspectiva educativa, ós nenos e ás nenas durante a súa estancia nunha escola infantil, segundo a modalidade de xornada pola que opten. A opción elixida implica a asistencia regular e continuada á escola infantil durante un máximo de 8 horas e un mínimo de 3 horas diarias, respectivamente.*

*Quedarán excluídas das ditas actuacións subvencionables as actividades extra (fóra do horario de atención educativa é dicir extraescolares) á atención educativa que supoñan un custe adicional e cuantificable para a escola infantil. A escola debe xustificar o custo adicional. Exclúese tamén o comedor escolar.*

*A non asistencia á escola infantil 0-3 durante un período de 15 días sen xustificar dará lugar á baixa do alumno/a no programa de gratuidade.*



*A Xunta de Galicia fomenta a gratuidade da atención educativa durante 11 meses ao ano. No suposto excepcional e xustificado, de facer uso da escola por un período superior ao subvencionado deberá ser aboado polas familias.*

*As familias poden escoller libremente o período de desfrute das vacacións, preferentemente nos meses de verán.*

### *CAPÍTULO III: PROCEDEMENTO DE BAIXA*

#### *Artigo 6º*

*O sistema para dar de baixa na Escola seguirá a seguinte regulamentación.*

*Será causa de baixa na escola infantil:*

- O cumprimento da idade máxima regulamentaria de permanencia no centro.*
- A solicitude das persoas proxenitoras ou representantes legais.*
- A falta de pagamento do prezo establecido durante dous meses consecutivos ou tres alternos, calquera que sexa o curso escolar a que se refire a débeda, sen prexuízo da reclamación desta polo procedemento administrativo de constrinximento, de acordo coa normativa en vigor de prezos públicos para a Escola Infantil.*
- A comprobación de falsidade nos documentos ou nos datos achegados.*
- A incompatibilidade ou inadaptación absoluta para permanecer no centro.*
- A falta de asistencia inxustificada durante 1 mes, causará baixa automática do servizo aínda que sexan aboadas as cotas mensuais durante o dito período.*

*As baixas motivadas pola incompatibilidade ou inadaptación absoluta para permanecer no centro, serán resoltas polo órgano competente unha vez oída a dirección do centro e realizado o trámite de audiencia da/das persoa/s interesada/s.*

*O prazo de resolución será de 2 meses desde o inicio do expediente. Nos demais supostos aprobarase a baixa por resolución do órgano competente no prazo dun mes desde o inicio do expediente.*

### *CAPÍTULO IV: OBXECTIVOS DA ESCOLA*

#### *Artigo 7º*

*A Escola Infantil terá como obxectivos específicos os que se recollen a continuación:*



- *Promover e fomentar o desenvolvemento integral dos nenos/as e a aprendizaxe das habilidades cognitivas e creativas do neno/a. Coñecer o seu propio corpo e o das outras persoas, as súas posibilidades de acción e aprender a respectar as diferenzas.*
- *Favorecer o desenvolvemento de valores individuais e sociais básicos: cooperación, solidariedade, respecto, etc.*
- *Lograr un equilibrio afectivo satisfactorio desenvolvendo as súas capacidades emocionais e afectivas.*
- *Respectar a singularidade e diversidade de cada neno/a*
- *Posibilitar a integración progresiva dos nenos/as na cultura do seu medio. Observar e explorar o seu contorno familiar, natural e social.*
- *Crear un ambiente que favoreza o desenvolvemento individual e grupal nas actitudes e nas actividades diarias. Adquirir progresivamente autonomía nas súas actividades habituais.*
- *Facilitar a adquisición progresiva de hábitos de orde, limpeza e conservación dos materiais, facendo uso axeitado destes.*
- *Facilitar a integración dos nenos e nenas con necesidades específicas de apoio educativo*
- *Promover hábitos saudables e sustentables a partires das rutinas.*
- *Promover modelos positivos que favorezan a aprendizaxe de actitudes baseadas nos valores de respecto, equidade, inclusión e convivencia e que ofrezan pautas de resolución pacífica e dialogada dos conflitos.*
- *Promover, aplicar e desenvolver as normas sociais que promoven a igualdade de xénero.*
- *Desenvolver as súas capacidades afectivas.*
- *Sentir o xesto, o movemento e o ritmo como recursos para a expresión e a comunicación.*
- *Achegar, na medida das súas posibilidades, o uso das tecnoloxías da información e da comunicación.*

*Os obxectivos serán desenvolto no Proxecto educativo e na correspondente proposta pedagóxica da escola.*

## **CAPÍTULO V: HORARIO DE APERTURA DA ESCOLA**

### **Artigo 8º**

*A Escola Infantil atópase aberta os doce meses do ano, cinco días á semana, de luns a venres de 07:30 a 22:30 horas.*

*Non obstante do anterior, o centro determinará o seu calendario e horarios de apertura e peche ao público en función da demanda existente e da necesaria conciliación da vida persoal, familiar e laboral, a tales efectos se realizarán as correspondentes consultas as familias.*



*As causas dos peches estarán acreditadas mediante documentos asinados polo/a representante legal ou o técnico/a competente.*

*As familias son avisadas dos peches da escola mediante entrega de circular escrita no momento da solicitude de matrícula do seu fillo/a.*

*O horario de apertura e peche deberán figurar no taboleiro de anuncios de cada centro e no RUEPSS.*

## *CAPÍTULO VI: HORARIOS DE PERMANENCIA DOS NENOS/AS*

### *Artigo 9º*

*O horario máximo de permanencia dos nenos/as no centro será, con carácter xeral, de oito horas diarias, agás causas excepcionais xustificadas nas que poderá ampliar o dito horario.*

*En cada expediente das persoas usuarias figurará o horario de asistencia real solicitado polos pais/nais, tutores/as e representantes legais.*

### *Artigo 10º*

#### *Entradas e saídas*

*a) O horario de entrada-saída dos nenos/as nos centros débese caracterizar pola flexibilidade que requiran as necesidades da familia, sempre que non leve consigo alteración das actividades dos demais nenos/as e do normal funcionamento do centro. Non obstante, unha vez acordados co centro os horarios de entrada e saída dos nenos/as, as familias procurarán respectalos. En caso de atrasos inxustificadas e reiterados, a dirección do centro está obrigada a adoptar as medidas oportunas poñéndoo en coñecemento das familias.*

*b) As familias e/ou representantes legais recollerán aos nenos e nenas ao remate da xornada. Nos casos nos que estes autoricen á dirección do centro para entrega-lo neno/a a outra persoa, esta deberá ser debidamente identificada.*

*c) No caso de que a escola realice algunha saída educativa do centro, será avisada por escrito e con antelación a todos os pais e nais, tutores/as e representantes legais que deberán dar o seu consentimento, no caso de que non consintan a saída o neno/a quedará na escola co resto do persoal. Se as saídas son por grupos e no caso de que sexa unha saída conxunta, non poderán asistir á escola nesa data, xa que a escola permanecerá pechada*

### *Artigo 11º*

*A programación diaria de actividades terá a natural flexibilidade que esixan as características psicopedagógicas e sociais dos nenos/as.*



*A programación destas actividades, concretaranse nos Proxectos educativos de Centro e a súa correspondente Proposta Pedagóxica.*

## CAPÍTULO VII: REFERENTE ÁS FAMILIAS

### Artigo 12º

#### 1. Dereitos e obrigas dos/das pais/nais titores/as e representantes legais

##### Dereitos

- *Ser informados/as da situación do seu fillo/a na escola: desenvolvemento, actitude, progresos, etc.*
- *Solicitar ampliación de dita información en titorías e reunións coa educadora/s e directora*
- *Realizar unha visita ás instalacións e entrevistas persoais antes do comezo do curso.*
- *Cofecer o funcionamento da escola e o modo en que se formula o Proxecto Educativo do centro coa súa correspondente Proposta Pedagóxica antes da formalización da matrícula*
- *Ser informados de aqueles sucesos que afecten a marcha ordinaria do funcionamento e das medidas adoptadas.*
- *Dispoñer das Normas de Funcionamento do centro visadas con carácter previo á realizar a reserva de praza/matricula.*
- *Interpoñer queixas e reclamacións.*
- *Ser informado/a polo centro, de forma inmediata, de calquera accidente ou calquera circunstancia relevante*

##### Deberes/Obrigas

- *Informar en todo momento da situación persoal do neno/a no referente ó seu proceso educativo na casa e no seu entorno: gustos, aversión, cambio na situación familiar, etc.*
- *Ser puntuais na hora da traída e recollida do neno/a.*
- *Cumprir os horarios de asistencia solicitados.*
- *Ser puntuais no referente á contribución de material solicitado pola escola, á devolución de notas e enquisas enviadas pola mesma*
- *Ser puntuais nos pagos e nas notificacións das baixas e cambios de horario.*
- *Colaborar na medida do posible nas actividades da escola, que serán o eixo da relación familia-escola*
- *Avisar á escola do cambio de persoas encargadas de recoller ó cativo na escola.*



- *Respectar o Proxecto Educativo do Centro e a súa Proposta Pedagóxica, así como as Normas de Funcionamento visadas polo Servizo de Inspección de Familia e Menores.*
- *Non levar ás nenas e nenos á escola cando non estean en condicións idóneas (procesos víricos, febre, ou calquera outra circunstancia...)*

### Artigo 13º

#### *Participación e relación cos pais e nais, titores/as e representantes legais*

*Para garantir a axeitada participación das familias serán de aplicación xeral as seguintes normas sobre a participación activa:*

- 1. Fomento da relación estreita entre familia e a escola xa que a educación nesta etapa enténdese como un proceso compartido.*
- 2. A coordinación e o coñecemento da vida na escola verase facilitado por:*
  - *Entrevista inicial cos pais e nais, titores/as e/ou representantes legais co/a director/a e o/a educador/a correspondente da cal deixarse constancia no expediente individual.*
  - *Contactos diarios co/a educador/a, etc.*
  - *Participación en actividades : celebracións de festas, saídas da escola, etc.*
  - *Colaboración na preparación de festas, celebracións, excursións, etc.*

*A relación cos pais/nais, titores/as ou representantes legais, que deberá ser en todo caso fomentada pola dirección do centro, ten como principais obxectivos:*

- *O intercambio de Información.*
- *Participación na vida da escola.*
- *Compartir pareceres sobre incidentes, preocupacións, ilusións, actividades, etc.*

*A escola poñerá en coñecemento dos pais/nais, titores/as ou representantes legais de cada neno/a unha información sobre a súa evolución integral que terá como mínimo carácter trimestral e que se realizará a través de Informes evolutivos das áreas establecidas de acordo a normativa vixente que establece o currículo da educación infantil na Comunidade Autónoma de Galicia.*

*As visitas dos pais/nais, titores/as ou representantes legais dos nenos/as realizaranse de conformidade co horario establecido pola dirección para tal fin, logo de ser oído ao equipo técnico educativo, sempre e cando non dificulte a boa marcha do centro.*



*A escola infantil debe planificar o período de adaptación, tendo en conta que o neno ou nena racha co lazo afectivo coa figura de apego. O seu desenvolvemento a todos os niveis vai depender de como asimile este proceso. Por tanto debe ser planificado coas familias xa que van entrar nun lugar descoñecido con novas persoas e pasan de ser o centro de atención a un máis entre outros iguais.*

#### *Artigo 14º*

##### *Instrumentos de información para as familias*

*A través da comunicación no, día a día, nos momentos de entrada ou recollida das nenas ou nenos.*

*Todas as familias serán informadas do período de adaptación. Recomendase que , con carácter xeral, se celebren as seguintes reunións:*

- Reunións xerais, coincidindo co inicio e co remate do curso.*
- Reunións de grupo para realizar unha en cada semestre.*

*En todo caso, a dirección do centro informará por escrito ao principio do curso dos horarios de atención e información aos pais/nais, titores/as ou representantes legais dos nenos e nenas.*

#### *Artigo 15º*

##### *Asociación de Pais e Nais.- ANPAs*

*A asociación de pais e nais é o órgano de participación na vida do centro. A súa constitución e funcionamento fomentárase por parte da dirección.*

*Sen prexuízo do que establezan os seus propios estatutos, a asociación promoverá os seguintes fins:*

- a) Defender os dereitos dos pais/nais, titores/as ou representantes legais no relativo á prestación de servizos aos nenos/as.*
- b) Colaborar coa dirección e co persoal do centro para favorece-lo desenvolvemento*



*integral da poboación atendida en todo canto supoña unha mellora da calidade na prestación dos servizos.*

## CAPÍTULO VIII: SERVICIOS QUE PODERÁ OFERTAR

### Artigo 16º

#### Servizos básicos

##### 1. Atención educativa

*Entenderase por atención educativa o conxunto de atencións e coidados profesionais de carácter integral, prestados baixo unha perspectiva educativa, aos nenos e ás nenas durante a súa estancia nunha escola infantil, segundo a modalidade de xornada pola que opten. A opción elixida implica a asistencia regular e continuada á escola infantil durante un máximo de 8 e un mínimo de 3 horas diarias, respectivamente.*

*A escola infantil conta cun Proxecto educativo de Centro.- PEC propio que se axusta na súa estrutura ao Decreto 150/2022, de 8 de setembro, polo que se establece a ordenación e o currículo da educación Infantil na Comunidade Autónoma de Galicia e no Decreto 95/2022 e as ensinanzas mínimas da educación infantil. Dito proxecto está a disposición das familias e autoridades competentes para a súa consulta.*

*A escola infantil atenderá a todas as facetas relativas ao desenvolvemento afectivo, ao movemento e aos hábitos de control corporal, ás manifestacións da comunicación e linguaxe, ás pautas elementais de convivencia e relación social, así como ao descubrimento das características físicas e sociais do entorno no que viven os nenos/as.*

*A Escola infantil facilitará o desenvolvemento educativo do alumnado, garantindo a súa formación integral, e contribuíndo ao pleno desenvolvemento da súa personalidade.*

*De optarse pola xestión indirecta do centro os obxectivos do Proxecto educativo, que haberá de ser elaborado pola empresa adxudicataria, deberán estar en consonancia co previsto no Proxecto Socioeducativo da Deputación de Pontevedra (publicado na web [www.depo.gal](http://www.depo.gal)). O dito proxecto concretará a programación anual da escola. Os cambios ou modificacións do mesmo deberán remitir ao Centro Príncipe Felipe da Deputación de Pontevedra.*

*No caso de optar por outra modalidade de xestión distinto ao mencionado no parágrafo anterior, o Proxecto Educativo será aprobado pola Deputación (tras informe do seu servizo e polo órgano provincial competente). De igual modo aprobarase calquera modificación do mesmo.*





## 2. Servizo de comedor

O Decreto 329/2005 do 28 de xullo, polo que se regulan os centros de menores e os centros de atención á infancia establece no seu artigo 26 apartado a). 1. Servizo de comedor: incluírá en todo caso o xantar e, opcionalmente, almuerzo e merenda e/ou cea, podendo ser ofertado nalgunha das seguintes modalidades: a) Como servizo de comedor propiamente dito, prestado por persoal do propio centro ou ben alleo a el contratado con tal fin (servizo de catering), incluídos os alimentos.

En todo caso deberá existir a disposición das familias unha relación semanal dos menús previstos, os cales deberán proporcionar unha dieta equilibrada e axeitada ás idades dos/das nenos/as

No caso de que se opte por unha xestión indirecta na Escola, de forma diaria e coordinada, será a Deputación de Pontevedra a que, a través do servizo do comedor do Centro Príncipe Felipe, subministre diariamente a Escola Infantil os correspondentes menús (comida e cea). Unha vez entregados nas instalacións da Escola Infantil, será a empresa adxudicatária, a través do seu persoal, a responsable da súa manipulación e correspondente servizo de atención aos nenos e nenas do comedor.

A Escola dispón de espazos de uso exclusivo onde o alumnado poderá tomar as comidas principais e merendas. Dito espazo cumpre a normativa vixente de manipulación de alimentos e control sanitario.

A Deputación e Pontevedra elaborará a dieta alimenticia dos menores, garantindo en todo caso unha alimentación adecuada ás necesidades da idade.

O servizo do comedor inclúe o xantar e a cea; en todo caso os alimentos proporcionados no almuerzo e na merenda serán aportados polas familias.

O servizo de comedor estará dispoñible para todos os nenos e nenas da escola que o contrataran. No caso de necesitar este servizo días soltos, se solicitará o día anterior ao día no que se necesita.

A familia deberá presentar informes médicos no caso en que o neno/a padeza algunha alerxia ou enfermidade pola inxesta de algún tipo de alimento.

Poderá solicitarse á Dirección do Centro, sempre por prescrición facultativa, o establecemento dun réxime especial de alimentación para algún dos menores inscritos. A Dirección trasladará a petición á Dirección do Centro Príncipe Felipe a cal estudará a viabilidade da solicitude e en caso de que non se poida conceder acordarase a baixa temporal ou definitiva na Escola Infantil segundo que a causa que motivou a solicitude sexa temporal ou permanente.



*Os horarios do servizo de comedor son os que seguen:*

- *Xantar de 12:00 a 13:00 horas.*
- *Cea de 20:00 a 21:00 horas.*

*En todo caso, exceptúase da actuación subvencionable o custo do servizo de comedor.*

### *3. Servizo de cociña*

*O Decreto 329/2005, do 28 de xullo, polo que se regulan os centros de menores e os centros de atención á infancia define no seu artigo 26 b) “Como servizo de cociña, entendendo por tal a prestación consistente na achega dos medios persoais e materiais precisos para a adecuada distribución e consumo dos alimentos que traen os/as propios/as usuarios/as”.*

*As familias asinarán autorización para proporcionar os alimentos que se achegan cada día á escola co compromiso de levar os alimentos segundo as medidas hixiénicas establecidas, isto é: envasados en recipientes axeitados e correctamente identificados coa data de consumo, nome e apelidos do neno ou nena e transportados en recipientes isotérmicos que manteñan a temperatura axeitada e con indicación de se precisan ou non refrixeración.*

*Os lactantes, ata que comecen a comer purés ou froitas, poderán traer as papas e/ou leites en po, especificando as súas doses, ou leite materna coa dose correspondente.*

### *4. Servizo de horario ampliado*

*Enténdese por horario amplo a atención os nenos e nenas por parte do centro polo menos durante 10 horas diarias ininterrompidas. Non obstante, evítase que o/a neno/a prolongue a súa estancia no centro máis de 8 horas diarias, agás que circunstancias excepcionais, que deberán en todo caso quedar xustificadas documentalmente no expediente. Se algunha familia utiliza, por causas xustificadas, un horario ampliado, aboará o importe mensual establecido.*

### *5. Servizo de transporte escolar*

*A Escola non oferta un servizo de transporte escolar, non obstante, no caso de incluírse, este deberá cumprir todos os requisitos establecidos na normativa específica, en especial os relativos á seguridade e autorización deste servizo.*

### *6. Actividades extra*



*As actividades extra (fora do horario de atención educativa), con carácter xeral, serán voluntarias, en todo caso, serán aboadas polos pais/nais, títors/as ou representantes legais.*

*En todo caso, exceptúase da actuación subvencionable o custo das actividades extra á atención educativa e que supoñan un custo adicional cuantificable para a escola infantil.*

*As cotas correspondentes as actividades extraescolares, se procede, publicarase no taboleiro de anuncios do centro e no apartado correspondente do RUEPSS.*

*As actividades complementarias que realiza a escola infantil estableceranse no Proxecto Educativo da Escola.*

#### *Artigo 17º*

*Servizos complementarios de atención e coidado dentro e fóra da xornada ordinaria do centro.*

*O centro ten autorizado o Servizo complementario diúrno coas seguintes características:*

- Persoas usuarias: nenos e nenas de 3 a 8 anos*
- Nº Prazas: 20*
- Horario: de 14:30 a 22:30 horas*
- Ubicación: Nunha das aulas 2-3*

*En relación aos requisitos específicos do servizo complementario diúrno establecidos no artigo 34.1.b) do Decreto 329/2005, do 28 de xullo, polo que se regulan os centros de menores e os centros de atención á infancia, infórmase o seguinte:*

- A prestación deste servizo queda condicionada ao mantemento da actividade normal do centro e non suporá en ningún caso a superación dos límites de ratios e persoal establecidos.*
- Cando se atenda a nenos/as de 3 a 8 anos se agruparán nun espazo diferenciado, de tal modo que estean separados dos/as nenos/as de 0-3 anos.*



Artigo 18º

*Normas de saúde, hixiene, vestiario e nutrición*

*1. Normas de saúde*

*1. Os nenos/as deberán acudir ao centro en condicións correctas de saúde e hixiene.*

*2. No casos da aparición de enfermidades infecto-contaxiosas durante a súa asistencia ao centro deberá ser comunicada polos pais/nais, titores/as ou representantes legais á dirección deste.*

*3. No caso de observarse síntomas dun proceso infecto-contaxioso nos nenos/as no propio centro, informarase á dirección deste, e avisaranse os seus pais/nais, representantes legais ou titores/as, co fin de evitar a propagación da enfermidade entre os demais nenos e nenas. O reingreso no centro só será posible logo de transcorrido o período de contaxio .*

*4. No caso de enfermidade ou accidente sobrevido no centro, despois das primeiras atencións in situ e á maior brevidade posible, poñerase a dita circunstancia en coñecemento dos pais/nais, titores/as ou representantes legais do neno/a e, se é o caso, procurarase que o neno ou nena reciba a atención médica axeitada.*

*5. Cando se produza a falta de asistencia ao centro por un período superior a 3 días, debido a enfermidade ou outras circunstancias, os pais/nais, titores/as ou representantes legais deberán comunicar este feito á dirección do centro.*

*6. Nos casos en que se deban administrar medicinas os nenos e nenas (porque supón un risco para saúde), deberán ir acompañadas da receita médica, actualizada á data do tratamento, na que constará o nome do neno/a, o nome do medicamento, forma, dose e periodicidade na administración. Non se lles administrará ningunha medicación que non veña acompañada da autorización por escrito dos proxenitores, titores/as ou representantes legais indicando as horas de administración da dose correspondente.*

*Evitarase, con carácter xeral, a administración de medicamentos no centro. As familias procurarán axustar a administración dos medicamentos nas horas que os nenos/as permanezan na súa casa, sempre que o tratamento o permita.*

*7. Con carácter xeral atenderase o disposto nas Guías de Saúde Pública da Consellería de Sanidade da Xunta de Galicia e atenderase exclusivamente aos boletíns epidemiolóxicos nos que se fan actualización das recomendacións para a exclusión de escolas.*



## *2. Normas de hixiene persoal*

*Todos os nenos e nenas asistirán en óptimas condicións hixiénicas.*

## *3. Normas de vestiario*

*1. A roupa e o calzado debe ser cómodo evitando no posible botóns, peches ou tirantes. Débense descartar os modelos tipo buzo.*

*2. Por motivos de seguridade os/as nenos/as non poderán traer obxectos como pulseiras, medallas, cadeas. Evitáranse ademais os lazos, horquillas, pinzas, gomas e outros que poidan ser perigosos.*

## *4. Normas de alimentación*

*1. A escola publica no taboleiro de anuncios e/ou facilita as familias, unha relación semanal, mensual o por tempadas dos menús previstos, os cales procurarán proporcionar unha dieta sa, equilibrada e axeitada para os distintos grupos de idade. Informarase de calquera modificación nos mesmos.*

*2. A escola prestará un especial coidado en atende-los casos nos que o neno/a, en razón das súas circunstancias persoais, deba recibir alimentos de forma ou en horarios específicos, sen prexuízo de que estes deban ser facilitados pola familia.*

*3. Os menús serán supervisados por técnico/a en Dietética e Nutrición ou especialista competente e expostos no taboleiro de anuncios cunha antelación semanal.*

*4. Respectaranse os horarios establecidos para as comidas.*

## *Artigo 19º*

### *Uso das dependencias e do material*



*A Escola pon a disposición das persoas usuarias aqueles espazos autorizados debidamente conforme a información que consta no Rexistro Único de Entidades Prestadoras de Servizos Sociais.*

- *Todo o material será coidado para o posterior desfrute dos demais.*
- *As aulas deberán ser respectadas como ambiente educativo, polo que terán a obriga de permanecer ordenadas, limpas e estruturadas.*

## *CAPÍTULO IX: PROMOCIÓN DA INTEGRACIÓN E DA IGUALDADE ENTRE O ALUMNADO*

### *Artigo 20º*

#### *Integración do alumnado con NEAE.- Necesidades Específicas de Apoio Educativo*

*A escola promoverá, dentro das súas posibilidades, a integración dos nenos/as con necesidades educativas especiais ou outras necesidades educativas por dificultades específicas de aprendizaxe.- DEA, sempre e cando contén cos recursos materiais e humanos necesarios.*

*Nestes casos requirirase o informe previo dos equipos de Valoración e Orientación sobre o grao de discapacidade e a súa necesidade de integración.*

*Considérase que as nenas e os nenos con necesidades específicas de apoio educativo ocupan dúas prazas.*

### *Artigo 21º*

#### *Fomento da igualdade entre o alumnado*

*1. A escola é o principal axente educativo da infancia e a xuventude. Nela non só se aprenden coñecementos senón que tamén se adquiren actitudes, valores e normas de comportamento. O proxecto educativo de centro estará baseado no principio de igualdade, referenciando a un modelo coeducativo no que a perspectiva de xénero estea integrada de xeito transversal.*

*2. Na escola, a educación non sexista implica a participación non só do profesorado senón tamén da familia e a sociedade en xeral.*

*3. A escola programará actividades para promover a igualdade entre os nenos e nenas evitando os comportamentos discriminatorios por razón de sexo. As ditas actividades reflectiranse nos proxectos educativos e curriculares.*



*4. Estará presente na aula unha oferta de materiais de diferente tipo e coidarase dun xeito especial os materiais continuos, os inespecíficos e os elementos do medio natural e sociocultural que favorezan a relación coa identidade e creen ambientes significativos.*

*5. Deberase ter en conta o coidado na selección e emprego dos materiais e dos espazos de cara a evitar desigualdades por razón de xénero e a transmisión de actitudes e comportamentos sexistas a través do currículo oculto.*

*6. O achegamento do alumnado ao coñecemento dos elementos identitarios da cultura propia e tamén das outras, desde unha perspectiva aberta, crítica e ilustradora, que potencia en todo momento actitudes de respecto e aprecio.*

## CAPÍTULO X: A LINGUA

### Artigo 22º

*Os documentos oficiais da escola entregaranse en galego ou castelán, a demanda das persoas solicitantes.*

*Na etapa de educación infantil o persoal educador empregará na aula as dúas linguas cooficiais , fomentando a participación en diferentes situacións de uso das dúas linguas cooficiais recoñecendo a importancia de ambas . As palabras e o vocabulario propio de cada unha das linguas cooficiais actuarán como nexos de unión desde o que enriquecer a bagaxe cultural e desenvolver a sensibilidade e a creatividade, de xeito que se lle ofrece á infancia, simultaneamente, a chave de acceso a unha cidadanía crítica, solidaria, igualitaria e comprometida coa sociedade.*

*De acordo co previsto no Decreto 150/2022, do 8 de setembro do 2022, ou aquela que a substitúa, as ensinanzas mínimas requirirán o 50 por cento dos horarios escolares para as comunidades autónomas que teñan lingua cooficial, como é o caso da Comunidade Autónoma de Galicia.*

*Na práctica educativa empregarase unha linguaxe oral, escrita e iconográfica exenta de sexismo en toda a documentación, imaxe ou material que se xere para na prestación do servizo na Escola.*

## CAPÍTULO XI: PERSOAL

### Artigo 23º



*A escola cumprirá en todo momento as rateos de persoal establecidas na normativa de aplicación.*

*Artigo 24º*

*Recoméndase a constitución dun equipo técnico configurado como un grupo de traballo a través do cal o persoal de atención directa a nenos/as participa do proxecto integral do centro. Este equipo estará integrado polo/a director/a, que actuará como coordinador/a, e polo persoal de atención directa a nenos/as.*

*Artigo 25º*

*1. O persoal de atención directa a nenos/as será o que estando en posesión da titulación ou habilitación correspondente realice funcións que segundo a súa categoría profesional se establezan no correspondente convenio colectivo.*

*2.- O persoal de apoio á atención e coidado dos/das nenos/as o que estando en posesión da titulación ou habilitación correspondente realice funcións que segundo a súa categoría profesional se establezan no correspondente convenio colectivo.*

*Artigo 26º*

*Outro persoal, cando o centro ofrezca servizo de comedor, nas distintas modalidades, deberá dispoñer do persoal necesario para o desenvolvemento das funcións propias deste servizo segundo a súa categoría profesional e se establezan no correspondente convenio colectivo.*

*CAPÍTULO XII: CAPACIDADE DO CENTRO*

*Artigo 27º*

*A escola conta coa autorización de oito (8) unidades e centro quince (115) prazas distribuídas en:*

- unidades 0-1 ..... 8+8 = 16 prazas*
- unidades 1-2 ..... 13+13+13 = 39 prazas*
- unidades 2-3 ..... 20+20+20 = 60 prazas*

*No caso de non existir demanda suficiente para formar un ou varios grupos do mesmo nivel de idade, os/as nenos/as poderán ser agrupados conforme á seguinte proporción:*

- Grupos formados por nenos/as de ata 2 anos de idade: 1/10.*
- Grupos formados por nenos/as de idades comprendidas no tramo 0-3: 1/15.*





*No caso de nova configuración de prazas en cada curso escolar de xeito permanente durante toda a xornada de atención educativa, se se configura unha agrupación 0-3, pedagoxicamente e co fin de traballar con grupos homoxéneos en idade, atenderase nesta agrupación exclusivamente ao alumnado de maior idade de 1 ano xunto cos de menos idade de 2 anos.*

## *CAPÍTULO XIII: RÉXIME DE COBRAMENTO*

### *Artigo 28º*

*1. No caso da modalidade de xestión indirecta, a empresa adxudicataria deberá facerse cargo do cobro dos prezos públicos segundo o previsto no Acordo regulador de prezos públicos polos servizos que se prestan na Escola Infantil da Deputación de Pontevedra que estea en vigor en cada curso.*

*Nesta modalidade, se a empresa adxudicataria obtén as axudas, subvencións ou prestacións similares procedentes doutras Administracións Públicas ou entidades que estean directamente relacionadas coa prestación do servizo de Escola infantil deberá comunicalo a Deputación de Pontevedra.*

*2. O prezo incluírá o mandilón, seguro escolar, material didáctico e de xoguetes.*

*3. A non asistencia á escola infantil 0-3 durante un período de 15 días sen xustificar dará lugar á baixa do alumno/a no programa da gratuidade.*

*As cotas de servizos de comedor e outros servizos básicos e complementarios así como actividades extra (se procede) publicarase no taboleiro de anuncios do centro e no apartado correspondente do RUEPSS. Ditos importes serán aboados polas familias.*

### *Artigo 29º*

#### *Prezos*

*Os Prezos dos servizos prestados estarán desagregados por tipo de gasto e deben ser aboados no prazo establecidos.*

### *Artigo 30º*

#### *Facturas*



*As facturas detallarán, entre outros, o número, data emisión, datos da entidade e destinatario e os servizos prestados desagregados por tipo de gasto, número días ou unidades, etc.*

*No caso de acollerse as axudas para o fomento da gratuidade da atención educativa durante todo o período subvencionable a escola entregará ás familias os xustificantes mensuais de pagamento na que consten o número de horas ao día de asistencia e o importe que lles correspondería aboar coa lenda prezo bonificado 100 % pola Xunta de Galicia.*

#### *Artigo 31º*

##### *Réxime de reserva de praza para o caso de ausencias/vacacións*

*A non asistencia non exime dos pagos mensuais das cotas correspondentes, xa que estes pagos garanten a reserva de praza durante todo o curso.*

*No caso de vacacións ou ausencias, debidamente xustificadas, o centro reservará a praza do/a alumno/a.*

*As familias poden escoller libremente o período de desfrute de vacacións, preferentemente nos meses de verán, todo isto en observación do disposto no artigo oito.*

### *CAPÍTULO XIV: MEDIDAS DE SEGURIDADE E HIXIENE*

#### *Artigo 32º*

##### *1. Medidas de seguridade e hixiene*

*A escola conta coas seguintes medidas de seguridade e hixiene en todas as súas instalacións:*

- Técnico en riscos laborais encargado de implantar as medidas de emerxencia no centro.*
- Medidas anti-incendios.*
- Medidas de protección para evitar golpes e outras lesións nos nenos e nenas, tales como as cantoneiras e os antipillados.*
- Caixa de primeiros auxilios para a asistencia inmediata, encargándose do seu mantemento o persoal responsable do centro.*

##### *2. Persoal*

- Os traballadores/as, contan con coñecementos acreditados de prevención de riscos laborais e de primeiros auxilios.*



- *O persoal do centro manterá una actitude activa e vixiante dirixida a prevención de incidentes e ao control e conservación dos espazos, material, ferramentas, e obxectos perigosos e instalacións.*
- *Todo o persoal que realice funcións de atención e coidado dos/das nenos/as deberá acreditar o seu correcto estado de saúde e con periodicidade anual someterase a un recoñecemento médico. Será igualmente preceptiva a vacinación do persoal contra a rubéola, co especial compromiso das mulleres en idade fértil de adoptar as medidas sanitarias preventivas que correspondan durante os 3 meses seguintes á vacinación.*
- *Todo o persoal de atención e coidado ten coñecementos básicos en primeiros auxilios.*
- *O persoal que manipule alimentos está en posesión do carné de manipulador segundo a normativa vixente.*
- *Todo o persoal do centro que teña contacto habitual cos/coas nenos e nenas conta cun Certificado Negativo do Rexistro Central de Delincuentes Sexuais e Trata de Persoas.*

## CAPÍTULO XV: LIBRO DE RECLAMACIONES

### Artigo 33º

*A Subdirección xeral de Autorización e Inspección de Servizos Sociais fai un seguimento continuo dos centros e programas a través das oportunas inspeccións co obxecto de comprobar o cumprimento dos requisitos legais esixibles a calidade educativa e asistencial procurando a mellora continua na prestación dos servizos, segundo o establecido nos artigos 75 da Lei 13/2008, de 3 de decembro, de servizos sociais de Galicia e 49 do Decreto 254/2011, do 23 de decembro, polo que se regula o réxime de rexistro, autorización, acreditación e a inspección dos servizos sociais en Galicia.*

*A escola infantil dispón dun libro de reclamacións a disposición das persoas usuarias. O procedemento para a tramitación está recollido na Orde do 12 de xaneiro de 2021 pola que se regula a presentación e a comunicación das reclamacións en materia de servizos sociais (códigos de procedemento BS105A e BS105B).*

## CAPÍTULO XVI: SISTEMA DE REVISIÓN DAS NORMAS DE FUNCIONAMENTO

### Artigo 34º

*A revisión ou modificación do regulamento seguirá o procedemento establecido pola entidade titular.*

*Calquera instrución ditada pola escola non pode ser contraria ás presentes Normas de Funcionamento.*

## CAPÍTULO XVII: PROTECCIÓN DE DATOS



Os datos persoais obtidos nos distintos procedementos que se desenvolvan como consecuencia deste regulamento serán obxecto de tratamento pola Deputación de Pontevedra, en calidade de órgano responsable, coa finalidade de xestionar os procedementos, verificar os datos e os documentos que as persoas interesadas declaren na súa solicitude, así como levar a cabo todas as actuacións administrativas que, no seu caso, se deriven.

A lexitimación para o tratamento dos datos baséase no cumprimento dunha tarefa de interese público ou no exercicio de poderes públicos segundo as normas de rango legal recollidas no apartado “normativa aplicable” dispoñible nas fichas dos procedementos de referencia en <https://sede.depo.gal>.

As persoas interesadas poderán acceder, rectificar e suprimir os seus datos, exercitar outros dereitos ou revogar o consentimento segundo o previsto en <https://depo.gal/proteccion-de-datos/exercicio-de-dereitos>

## CAPÍTULO XVIII: NORMATIVA DE APLICACIÓN

- Decreto 245/2003, de 24 de abril, polo que se establecen as normas de seguridade nos parques infantís.
- Lei 13/2008, do 3 de decembro, de servizos sociais de Galicia.
- Decreto 329/2005, do 28 de xullo, polo que se regulan os centros de menores e os centros de atención á infancia.
- Decreto 254/2011, de 23 de decembro, polo que se regula o réxime de rexistro, autorización, acreditación e inspección dos programas e dos centros de servizos sociais.
- Lei 17/2011, de 5 de xullo, de seguridade alimentaria e nutrición.
- Lei Orgánica 3/2020, de 29 de decembro, pola que se modifica a Lei Orgánica 2/2006, de 3 de maio, de Educación.
- Real Decreto 132/2010, de 12 de febreiro, polo que se establecen os requisitos mínimos de centros que impartan as ensinanzas do primeiro e segundo ciclo da educación infantil, a educación primaria e a educación secundaria.
- Real Decreto 476/2013, de 21 de xuño polo que se regulan las condiciones de cualificación y formación que deben posuir os mestres dos centros privados de Educación Infantil y de Educación Primaria, Art. 2.2.. (BOE núm. 167, de 13 de xullo).
- Real Decreto 95/ 2022 de 1 de febreiro polo que se establece a ordenación e as ensinanzas mínimas da Educación Infantil.
- Decreto 150/2022 de 8 de setembro polo que se establece a ordenación e o currículo da Educación Infantil na Comunidade Autónoma de Galicia.
- Ordes anuais polas que se regulan as axudas as escolas infantís.
- Acordo regulador de prezos públicos pola prestación do servizo da Escola Infantil que estea en vigor en cada curso da Deputación de Pontevedra.
- Ordenanzas fiscais da Deputación de Pontevedra
- Instrucións ditadas polos órganos competentes da consellería competente en materia de servizos sociais.
- E aquela outra que sexa susceptible de aplicación.



#### DISPOSICIÓN ADICIONAL PRIMEIRA

*Este regulamento completárase coas Bases reguladoras do réxime de admisión de usuarios na Escola Infantil e co Acordo regulador de prezos públicos pola prestación do servizo da Escola Infantil que estea en vigor en cada curso.*

*En todo caso, estarase ao disposto da normativa ditada pola Consellería competente da Administración Autonómica.*

#### DISPOSICIÓN ADICIONAL SEGUNDA

*A entidade titular, queda facultada para ditar cantas disposicións sexan precisas para o desenvolvemento do presente regulamento.*

#### DISPOSICIÓN TRANSITORIA

*Queda derogado o Regulamento de organización e funcionamento da Escola Infantil Centro Príncipe publicado no BOPPO nº 120, de data 25 de xuño de 2021, así como aquela outra que contradiga o disposto no presente regulamento.*

#### DISPOSICIÓN FINAIS

##### *Primeira. Aprobación*

*A aprobación do Regulamento de organización e funcionamento da Escola Infantil Centro Príncipe correspóndelle ao Pleno da Deputación de Pontevedra.*

##### *Segunda. Xerarquía*

*Entenderase que calquera das normas establecidas no presente Regulamento queda sen efecto no caso de entrar en contradición con normativa vixente de rango superior que ordene as actuacións e intervencións desenvolvidas na institución.*

##### *Terceira. Efectividade*

*Todas as regulamentacións establecidas no presente documento serán efectivas ata o día da súa derogación ou, de ser o caso, ata que se aproben polos órganos competentes as modificacións que se efectúen.*



#### *Cuarta. Modificacións do Regulamento*

*As propostas de modificación do presente Regulamento de organización e funcionamento da Escola Infantil realizaranse nos seguintes casos: cando sexa necesaria a adaptación a cambios normativos, cando as características dos servizos varíen de forma significativa e cando, como consecuencia das avaliacións realizadas, se derive a necesidade de corrixir incoherencias ou desviacións mediante a aplicación de melloras.*

*Aqueles elementos non substanciais contidos no Regulamento, que sexan susceptibles de alteracións, e se refiran a horarios, número de prazas, ou conceptos similares, e que, en todo caso non teñan unha vinculación significativa co contido esencial da norma, poderán ser aprobadas mediante Resolución Presidencial.*

#### *Quinta. Entrada en vigor*

*O presente Regulamento se publicará no Boletín Oficial da Provincia e non entrará en vigor ata que transcorra o prazo previsto no artigo 65.2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local. De igual xeito, segundo o previsto no artigo 7 (en relación co 5.4) da Lei 9/2013, de 9 de decembro, de Transparencia, Acceso á Información Pública e Bo Goberno, e 129.5 da Lei 39/2015, do 1 de outubro, do Procedemento Administrativo Común das Administracións Públicas, a entrada en vigor completárase coa a publicación do seu texto na sede electrónica ou na Web da Deputación Provincial de Pontevedra, e a súa incorporación ao RUEPSS, tal e como prevén as normas elaboradas pola Inspección de Familia e Menores.*

*Este será exposto publicamente no taboleiro de anuncios do centro a disposición das persoas usuarias e seralle entregado ás familias.”*

**Segundo.** *A exposición pública do mesmo por un prazo de trinta días hábiles a efectos de reclamacións e suxestións, mediante anuncio que se publicará no Boletín Oficial da Provincia e no taboleiro de edictos da Deputación. Así mesmo, publicarase o texto do Regulamento de Organización e Funcionamento da Escola Infantil Príncipe Felipe na páxina Web “www.depo.gal” durante ese prazo ao obxecto de dar audiencia á cidadanía afectada e obter cantas aportacións adicionais poidan facerse por outras persoas ou entidades.*

*No caso de non presentarse reclamacións, suxestións ou aportacións, ó Regulamento Organización e Funcionamento da Escola Infantil Príncipe Felipe entenderase definitivamente aprobado.*

**Terceiro.** *Resoltas as reclamacións polo Pleno da Corporación, de ser o caso, ou elevado a definitivo o acordo inicial, de non se formular alegacións, procederase á*



*publicación do texto íntegro do Regulamento no Boletín Oficial da Provincia, non entrando en vigor ata que se efectúe dita publicación e transcorra o prazo previsto no artigo 65.2 da Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das bases de réxime local. De igual xeito, segundo o previsto no artigo 7 (en relación co 5.4) da Lei 9/2013, de 9 de decembro, (LTBG), e 129.5 da Lei 39/2015, (PACAP), a entrada en vigor completárase coa publicación do seu texto na sede electrónica ou Web da Deputación Provincial de Pontevedra.”.*

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 12 de febreiro de 2024 pola Xefa de Xestión Administrativa do Centro Príncipe Felipe e pola Deputada delegada de Igualdade e Benestar Social.

O resultado da votación foi o seguinte:

- 1. Votos a favor: (9)**, nove 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 dúas (2) do grupo provincial do Bloque Nacionalista Galego.

A Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda ditamina favorablemente a proposta de acordo relativa á aprobación inicial do novo regulamento de organización e funcionamento da Escola Infantil 0-3 Príncipe Felipe, cos votos a favor das Deputadas e Deputados do grupo provincial do Partido Popular e coas abstencións das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE e do BNG.

**4. MOCIÓN DO GRUPO PROVINCIAL DO PARTIDO POPULAR PARA INSTAR AO GOBERNO CENTRAL A QUE ESTUDE ALTERNATIVAS O ACTUAL TRAZADO DA A-57. (EXPTE.- 2024009068).**

O voceiro do grupo provincial do Partido Popular, D. Jorge Cubela López, presentou o día 12 de febreiro de 2024 co número de rexistro WEB 2024008449



unha moción para instar ao Goberno Central a que estude alternativas o actual trazado da A-57, cuxo contido é o seguinte:

*“MOCIÓN DO GRUPO PROVINCIAL DO PARTIDO POPULAR NA DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA PARA INSTAR AO GOBERNO CENTRAL A QUE ESTUDE ALTERNATIVAS O ACTUAL TRAZADO DA A-57, conforme ao previsto no Real Decreto 2568/1986, do 28 de novembro, polo que se aproba o Regulamento de Organización, Funcionamento e Réxime Xurídico das Entidades Locais, para elevar ao Pleno a seguinte proposta que trae a súa causa na seguinte:*

### **EXPOSICIÓN DE MOTIVOS**

*A dilación na execución do proxecto da A-57, a circunvalación de Pontevedra, é un problema que ven arrastrándose e que alterou por completo as necesidades.*

*Durante os últimos 25 anos, só o partido popular e a ministra de fomento, Ana Pastor, puideron escoitar as inxerencias dos veciños, mantendo reunións frecuentes para implicarse coa obra e as demandas reais dos afectados.*

*As diversas propostas de trazado desvirtuaron o verdadeiro propósito do proxecto, xerando unha gran controversia nas parroquias de Pontevedra.*

*Na cidade, a construción desta circunvalación podería crear divisións artificiais en varios núcleos rurais, causando molestias a moitos veciños que loitan por protexer as súas comunidades. Ademais, o impacto ambiental é unha preocupación constante.*

*Desde o partido popular, expresamos o noso rexeitamento á continuidade das fases da A-57 que afectan a Pontevedra, xa que non resolverían o problema da conxestión do tráfico.*

*Convidamos aos outros dous partidos da corporación municipal, BNG e PSOE, a reflexionar sobre a necesidade dun proxecto menos ambicioso, que non divida as parroquias rurais de Pontevedra e que cumpra verdadeiramente co obxectivo de mellorar a circulación.*

### **PROPOSTA DE ACORDO**

*1.- Instar ao Goberno de España a realización dun estudo alternativo para o trazado actual da A-57. Mentres se fai este estudo, propoñer a suspensión temporal da tramitación administrativa do tramo entre A Ermida e Pilarteiros (Bora e Xeve), co obxectivo de buscar unha ruta menos impactante para as comunidades e familias afectadas, tendo en conta tamén a redución do impacto ambiental.*





Sometida a votación a moción do grupo provincial do Partido Popular para instar ao Goberno Central a que estude alternativas o actual trazado da A-57, obtívose o seguinte resultado:

1. **Votos a favor: (9)**, nove 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 dúas (2) do grupo provincial do Bloque Nacionalista Galego.

A Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, ditamina favorablemente a moción do grupo provincial do Partido Popular para instar ao Goberno Central a que estude alternativas o actual trazado da A-57, cos votos a favor das Deputadas e Deputados do grupo provincial do Partido Popular e coas abstencións das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE e do BNG.

**5. MODIFICACIÓN DO CONTRATO DO SERVIZO DE LIMPEZA NOS DIFERENTES CENTROS E SEDES DA DEPUTACIÓN PARA INCORPORAR NO LOTE 3, CORRESPONDENTE AO MUSEO DE PONTEVEDRA, A EDIFICACIÓN DO ANTIGO TEMPLO DO RECINTO CONVENTUAL DE SANTA CLARA. (EXPTE.- 2018058000).**

O Presidente da Comisión somete a debate a proposta de acordo sobre a modificación do contrato do servizo de limpeza nos diferentes centros e sedes da Deputación para incorporar no lote 3, correspondente ao Museo de Pontevedra, a edificación do antigo templo do recinto conventual de Santa Clara, asinada con data 9 de febreiro de 2024 polo Xefe do Servizo do Servizo de Contratación, Facenda e Patrimonio, cuxo contido é o seguinte:

*“O Pleno da Corporación Provincial, na súa sesión ordinaria do día 28 de febreiro de 2020, adxudicou o contrato “servizo de limpeza dos centros e servizos da Deputación de Pontevedra”, adxudicando o Lote 3 (Museo de Pontevedra) a Limpiezas Cíes, S.L. (CIF: B-36631935), polos seguintes prezos:*

<i>Prezo a tanto alzado para dous anos de contrato (sen IVE)</i>	<i>240.000,00€</i>
<i>IVE (21%)</i>	<i>50.400,00€</i>
<i>Prezo a tanto alzado para dous anos de contrato (IVE engadido)</i>	<i>290.400,00€</i>
<i>Prezo/hora servizos extraordinarios (sen IVE)</i>	<i>14,75€</i>
<i>IVE (21%)</i>	<i>3,10€</i>
<i>Prezo/hora servizos extraordinarios (IVE engadido)</i>	<i>17,85€</i>

*Importe mensual servizos adxudicados Lote 3:*

*(Ruínas de Santo Domingo, Edif. Fdez López, Edif. Sarmiento e Edif. Castela):*

<i>Prezo mensual (sen IVE)</i>	<i>10.000,00€</i>
--------------------------------	-------------------



IVE (21%)	2.100,00€
Prezo mensual (IVE engadido)	12.100,00€

O contrato formalizouse en documento administrativo de data 29 de maio de 2020, establecendo un prazo de duración de dous anos, contados desde o día 1 de xuño de 2020, coa posibilidade de tres prórrogas anuais.

Na actualidade atópase prorrogado ata o 31 de maio de 2024, unha vez aprobada a segunda prórroga do contrato mediante acordo do Pleno do día 28 de abril de 2023.

Visto que, ata a data, o contrato “servizo de limpeza dos centros e servizos da Deputación de Pontevedra” foi obxecto das seguintes modificacións:

1ª Acordo do Pleno nº 6.7507, de 30 de outubro de 2020, modificación do lote número 4 (ORAL)

2ª Acordo da Xunta de Goberno nº 16.29957, de 19 de febreiro de 2021, modificación do lote número 1 (servizos centrais)

3ª Acordo da Xunta de Goberno nº 17.30536, de 9 de xullo de 2021, modificación do lote número 1 (servizos centrais)

4ª Acordo da Xunta de Goberno nº 9.32446, de 17 de marzo de 2023, axuste organizativo temporal do lote 1 (servizos centrais)

5ª Acordo da Xunta de Goberno nº 9.33099, de 27 de outubro de 2023 modificación do lote 1 (servizos centrais).

Visto que, con data 3 de xaneiro de 2023, a Deputación de Pontevedra e o Concello de Pontevedra asinaron un convenio de colaboración por medio do que se formalizou a cesión gratuíta da titularidade dos terreos do recinto conventual e templo do Convento de Santa Clara á institución provincial para a súa incorporación ao Museo de Pontevedra.

No clausulado do antedito convenio de colaboración, a institución provincial asume o financiamento das tarefas precisas para levar a cabo a rehabilitación, reconstrución e/ou ampliación do reaxardinamento, os gastos de conservación e mantemento do museo e templo e os de seguranza e alumeado de todo recinto conventual.

Concretamente, respecto do inmovible que ocupaba o antigo templo, establécese no convenio un uso compartido para actividades promovidas, organizadas ou amparadas polo Concello de Pontevedra e pola Deputación provincial, asumindo o concello os custes de acondicionamento do salón de actos a instalar no antigo templo e a Deputación os de conservación, mantemento e limpeza ao obxecto de materializar os obxectivos e compromisos establecidos no mesmo.

Polo exposto, con data 20 de novembro de 2023, a xefa do servizo do Museo, xunto co vicepresidente da Corporación, propón a modificación do lote 3 do contrato para incluír a edificación correspondente ao antigo templo do recinto conventual de Santa Clara, realizando a limpeza periódica do mesmo con frecuencia de dous días á semana.



Visto que, xunto coa proposta achega orzamento para as novas instalacións, realizado pola empresa (CSV: VWMNGE4AX3IYAM2C), co seguinte retalle:

**DESCRIPCIÓN DOS SERVIZOS** Os servizos que se prestarán non CONVENTO DE SANTA CLARA enderezo na Rúa Santa Clara, 16, 36002, Pontevedra, consistirán en:

**SERVIZOS A REALIZAR:**

TAREFAS A REALIZAR	FRECUENCIA 2 VECES/SEMAN (Martes e venres de mañá)
Barrido e/ou aspirado de pavimentos (segundo proceda polo tipo de chan) en accesos.	X
Fregado e/ou mopeado húmido de pavimentos (segundo proceda por tipo de chan) en accesos.	X
Limpeza e desinfección de baño con produtos hixiénico-sanitarios.	X

**OFERTA ECONÓMICA:**

Importe mensual sen IVE: 438,00 euros

Importe anual sen IVE: 5.256,00 euros

O cambio supón un aumento no prezo mensual do lote 529,98 euros (438,00 €, máis 91,98 € correspondentes ao 21% IVE), que se aplicaríase desde a data de aprobación da modificación ata o 31 de maio de 2024, sen prexuízo das eventuais prórrogas.

De conformidade co artigo 190 da LCSP, dentro dos límites e con suxeición aos requisitos e efectos sinalados na Lei, o órgano de contratación ostenta, entre outras, a prerrogativa de modificar os contratos administrativos por razóns de interese público.

Tendo en conta o artigo 203 da LCSP, segundo o cal os contratos administrativos celebrados polos órganos de contratación só poderán modificarse durante a súa vixencia cando se dea algún dos seguintes supostos:

- Cando así se previu no prego de cláusulas administrativas particulares, nos termos e condicións establecidos no artigo 204;
- Excepcionalmente, cando sexa necesario realizar unha modificación que non estea prevista no prego de cláusulas administrativas particulares, a condición de que se cumpran as condicións que establece o artigo 205.

Tendo en conta o artigo 204 da LCSP, que regula as modificacións previstas no prego de cláusulas administrativas particulares nos seguintes termos:

“1. Os contratos das Administracións Públicas poderán modificarse durante a súa vixencia ata un máximo do vinte por cento do prezo inicial cando nos pregos de cláusulas administrativas particulares advertíndose expresamente desta posibilidade, na forma e co contido seguintes:

- A cláusula de modificación deberá estar formulada de forma clara, precisa e inequívoca.
- Así mesmo, no que respecta ao seu contido, a cláusula de modificación deberá precisar co detalle suficiente: o seu alcance, límites e natureza; as condicións en que poderá facerse uso da



mesma por referencia a circunstancias cuxa concorrencia poida verificarse de forma obxectiva; e o procedemento que haxa de seguirse para realizar a modificación. A cláusula de modificación establecerá, así mesmo, que a modificación non poderá supor o establecemento de novos prezos unitarios non previstos no contrato.

A formulación e contido da cláusula de modificación deberá ser tal que en todo caso permita aos candidatos e licitadores comprender o seu alcance exacto e interpretala da mesma forma e que, por outra banda, permita ao órgano de contratación comprobar efectivamente o cumprimento por parte dos primeiros das condicións de aptitude esixidas e valorar correctamente as ofertas presentadas por estes.

2. En ningún caso os órganos de contratación poderán prever no prego de cláusulas administrativas particulares modificacións que poidan alterar a natureza global do contrato inicial. En todo caso, entenderase que se altera esta se se substitúen as obras, as subministracións ou os servizos que se van a adquirir por outros diferentes ou se modifica o tipo de contrato. Non se entenderá que se altera a natureza global do contrato cando se substitúa algunha unidade de obra, subministración ou servizo puntual.”

Tendo en conta que, de conformidade co dito artigo, a cláusula 22 do prego económico-administrativo regulador do presente contrato previu a posibilidade de modificación, establecendo o alcance, límites e natureza nos seguintes termos:

#### “22. MODIFICACIÓN DO CONTRATO

De acordo co disposto no artigo 204 da LCSP, poderá modificarse o contrato, sendo obrigatorias estas modificacións para o contratista cando por razóns de interese público sexa necesario aumentar o reducir o servizo previsto nos pregos técnicos.

A modificación do contrato tramitarase e formalizarse nos termos previstos no artigo 203 e seguintes, no artigo 153, e publicaranse de conformidade co artigo 63 e 207 da LCSP. No expediente deberá xustificarse debidamente a necesidade polo responsable do contrato.

As cantidades establecidas para posibles modificacións e que se determinan como máximas na cláusula 3.2 “valor estimado”, son meras estimacións no caso de que se desen as causas obxectivas e a necesidade de modificar o contrato.

Non creará ningún dereito nin expectativa de negocio a favor do adxudicatario.

As causas obxectivas que poderían dar lugar á tramitación dun modificado son as seguintes:

- *Baixa ou incorporación de novas instalacións e/ou dependencias vinculadas á Deputación de Pontevedra e non incluídas no Anexo I do PPT.*
- *Variación xustificada da distribución dun espazo contemplado non ppt motivado por razóns organizativas ou funcionais, e que requira un aumento ou redución de horas do servizo de limpeza.*

O alcance do modificado conlevará incrementar ou reducir o prezo resultante de aplicar as horas necesarias para a prestación do servizo de limpeza de forma satisfactoria, tras multiplicar polo prezo por hora ofertado para os servizos extraordinarios/modificacións.

En caso de incremento deberase prestar o servizo co mínimo persoal posible e da categoría requirida pola función para desempeñar, sen que se poida incumprir as condicións do convenio do sector.

Se se incorporase novo persoal non poderá ter antigüidade.

O límite do modificado será o 20% do prezo inicial. Entendendo que nunca se poderá superar o 20% do importe mensual da factura no inicio do contrato para ese lote.

Procedemento tramitación modificado causas previstas



*Informe do servizo xestor que xustifique a necesidade de modificar o contrato por darse algunhas das causas obxectivas previstas nesta cláusula..*

*A empresa adxudicataria, a petición da institución provincial, deberá proceder a realizar un estudo das necesidades e rendementos derivadas da limpeza da instalación/s obxecto da solicitude de informe para a tramitación da proposta de modificación no prazo de 5 días naturais.*

*O referido estudo deberá establecer cales son os m2 vinculados á limpeza das instalacións e os rendementos de limpeza axeitados a ditas instalacións, os cales deberán atoparse xustificadas na aplicación de rendementos reais de superficies equiparables dos servizos incluídos no plan de servizos vixente en cada momento.*

*A este informe sobre m2 de superficies e rendementos aplicaráselles a proposta de frecuencias demandadas pola Deputación de Pontevedra a través da persoa responsable do contrato, do que se determinará o número de horas necesarias para a realización dos servizos obxecto da modificación.*

*O custe final da proposta de modificación será o resultado de multiplicar o número de horas necesarias para a limpeza da ampliación proposta polo importe/hora ofertado para servizos extraordinarios ou posibles modificacións correspondente o Lote pola empresa adxudicataria.*

*No caso, que de forma motivada, non se este conforme co estudo exposto pola empresa en canto aos m2 e o número de horas para a modificación do contrato a Deputación resérvase o dereito de poder contratalo con outra empresa.*

#### *Modificacións sen necesidade de tramitar expediente*

*Os pequenos axustes organizativos internos que se leven a cabo como consecuencia das actualizacións do plan de servizos, entre os diferentes centros, servizos e/ou edificios, que non leven implícito un incremento do prezo do contrato, non serán obxecto da tramitación dun expediente modificado”.*

*Entre as causas obxectivas que poderían dar lugar á tramitación dun modificado, polo tanto, o prego prevé a incorporación de novas instalacións e/ou dependencias vinculadas a Deputación de Pontevedra non incluídas no Anexo I do PPT, circunstancia concorrente no presente caso, ao ser transferido o recinto conventual de Santa Clara á Deputación de Pontevedra o pasado 3 de xaneiro de 2023.*

*O cambio supón un aumento no prezo mensual do lote 529,98 euros (438,00 €, máis 91,98 € correspondentes ao 21% IVE), que se aplicaría desde a data de aprobación da modificación ata o 31 de maio de 2024, sen prexuízo das eventuais prórrogas, o que se traduce nunha variación máxima de 2.649,90 euros.*

*Esta modificación, unida ás anteriores, que non afectaron ao lote 3, estaría dentro do límite do 20% do prezo inicial que marca a devandita cláusula do prego administrativo e non supera o 20% do importe mensual da factura no inicio do contrato para ese lote.*

*Tendo en conta que a modificación deberá formalizarse conforme ao disposto no artigo 153 LCSP, e publicarse de acordo co establecido nos artigos 207 e 63 LCSP.*

*Asemade, de conformidade co artigo 109.3 LCSP, a empresa Limpiezas Cíes, S.L. deberá reaxustar a garantía para que garde a debida proporción co novo prezo modificado, no prazo de quince días contados desde a data en que se lle notifique o acordo de modificación.*

*Tendo en conta o informe do xefe do servizo de Contratación, Facenda e Patrimonio, de 26 de xaneiro de 2024, que, coa conformidade da Secretaría Xeral, conclúe o seguinte:*



*“Coa cesión da titularidade do recinto conventual de Santa Clara á Deputación de Pontevedra, formalizada entre a Deputación e o Concello de Pontevedra o pasado 3 de xaneiro de 2023, esta asume plenamente a conservación, mantemento e limpeza das instalacións.*

*Dita circunstancia, prevista como causa de modificación do contrato na cláusula 22 do prego administrativo regulador do Servizo de limpeza nos diferentes centros e sedes da Deputación de Pontevedra, motiva a necesidade de ampliar a prestación do servizo no devandito inmovible.*

*Polo exposto, tendo en conta o informe da responsable do contrato, e visto que a citada modificación cumpriría o alcance, límite e natureza previsto nos pregos, sen alterar en ningún caso a natureza global do contrato, considérase procedente que sexa acordada, nestes termos, polo órgano de contratación, se así o estima oportuno, e previos os preceptivos informes da Secretaría e da Intervención.”*

*Visto que a Intervención con data 6 de xaneiro de 2024 emitiu documento de retención de crédito número de operación 202400008403 polo importe de 2.649,90 €, con cargo á aplicación 24/333.3330.227.00 do vixente orzamento provincial, para atender ao gasto que supoña a presente modificación.*

*Tendo en conta o informe favorable da Intervención, de data 8 de febreiro de 2024, que sinala o seguinte:*

*“(…) Na aplicación 24/333.3330.227.00, do vixente orzamento provincial, existe consignación adecuada e suficiente para facer fronte a este gasto, existindo documento RC núm. 202400008403 por importe de 2.649,90 €.*

*O gasto a executar é imputable ao capítulo 2 do estado de gastos (gasto corrente), que supón un incremento de gasto computable no exercicio no que se leva a cabo a execución do gasto afectando á estabilidade do mesmo.*

*De conformidade co artigo 109.3 da LCSP a empresa deberá reaxustar a garantía para que garde a debida proporción co novo prezo modificado.*

*O órgano competente para a modificación do contrato e autorización e disposición do gasto é o Pleno da Corporación estando delegada dita atribución na Xunta de Goberno. Non obstante, debe ditaminarse previamente o asunto pola Comisión Informativa correspondente.”*

*Por todo o exposto, ao abeiro da disposición adicional segunda da Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se traspoñen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, de 26 de febreiro de 2014, e do acordo do Pleno da Corporación Provincial número 3.7349, adoptado na súa sesión extraordinaria do día 5 de novembro de 2019, que, por razóns de celeridade, delega na Xunta de Goberno a aprobación das modificacións previstas no prego regulador do presente contrato, a Xunta de Goberno, de conformidade co ditame favorable da Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda, **ACORDA:***

**1.- Aprobado a modificación número 6 do contrato de “Servizo de limpeza nos diferentes centros e sedes da Deputación de Pontevedra. Lote 3: Museo de Pontevedra”, subscrito coa empresa Limpiezas Cíes, S.L. (CIF: B36631935), para incorporar a edificación correspondente ao antigo templo do recinto conventual de Santa Clara.**



A modificación supón un aumento no prezo mensual do lote 3 de 529,98 euros (438,00 €, máis 91,98 € correspondentes ao 21% IVE), que pasa ao seguinte:

- Importe mensual modificado Lote 3:

(Ruínas de Santo Domingo, Edif. Fdez López, Edif. Sarmiento , Edif. Castelao e Sta. Clara)

Prezo mensual (sen IVE)	10.438,00€
IVE (21%)	2.191,98€
Prezo mensual (IVE engadido)	12.629,98€

- Tarefas e frecuencias a realizar na edificación de Santa Clara:

TAREFAS	FRECUENCIA 2 VECES/SEMAN (Martes e venres de mañá)
Barrido e/ou aspirado de pavimentos (segundo proceda polo tipo de chan) en accesos.	x
Fregado e/ou mopeado húmido de pavimentos (segundo proceda por tipo de chan) en accesos.	x
Limpeza e desinfección de baño con produtos hixiénico-sanitarios.	x

Categoría laboral	Días sema	XORNADA SEMANAL	XORNADA MENSUAL
Limpador/a	2	6,86 h	29,70 h

2.- Autorizar o gasto por importe de 2.649,90 euros con cargo á aplicación 24/333.3330.227.00 do vixente orzamento provincial para atender ás obrigas económicas que deriven da presente modificación.

3.- Requirir á empresa Limpiezas Cíes, S.L. (CIF: B36631935) para que, no prazo de quince días naturais, contados desde o día seguinte á notificación deste acordo, proceder a reaxustar a garantía definitiva constituída para este contrato por importe de 109,50 euros, para gardar a debida proporción co novo prezo modificado (a garantía pasará de ter un importe de 12.000,00 euros a un importe de 12.109,50 euros).”

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 9 de



febreiro de 2024 polo Xefe do Servizo do Servizo de Contratación, Facenda e Patrimonio.

O resultado da votación foi o seguinte:

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

A Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda ditamina favorablemente a proposta de acordo relativa á modificación do contrato do servizo de limpeza nos diferentes centros e sedes da Deputación para incorporar no lote 3, correspondente ao Museo de Pontevedra, a edificación do antigo templo do recinto conventual de Santa Clara, cos votos a favor das Deputadas e Deputados do grupo provincial do Partido Popular e coa abstención das Deputadas e Deputados dos grupos provinciais do PSG-PSOE e do BNG.

**6. DAR CONTA DO INFORME DA INTERVENCIÓN SOBRE O PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES CORRESPONDENTE Ó MES DE XANEIRO DE 2024. (EXPTES.- 2024008562-2024007090).**

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 xaneiro de 2024, asinado conxuntamente pola Viceinterventora e polo Xefe do Servizo de Contabilidade e Auditoría, con data 7 de febreiro de 2024, onde deixan constancia do seguinte:

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

*O período medio de pago mide o retraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago establecido na Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público e na Lei 3/2004, de 29*





de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

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

Á vista deste precepto legal o servizo de Intervención elaborou o informe do período medio de pago a provedores da Deputación de Pontevedra e as entidades locais Escola Universitaria de Enfermería, Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento e Consorcio do Deza Tabeirós correspondente ao mes de xaneiro de 2024 que se expón a continuación:

#### PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEDORES XANEIRO 2024

Entidade	Mes	Ratio Operacións Pagadas	Importe Pagos Realizados	Ratio Operacións Pendentes	Importe Pagos Pendentes	Período Medio de Pago
Deputación de Pontevedra	Xaneiro	7,2079506507	4.256.315,80	5,8867831412	942.276,01	<b>6,9684810991</b>
Escola de Enfermería	Xaneiro	11,7683895059	2.929,66	15,0000000000	68,00	<b>11,8416965233</b>
Consorcio de Incendios e Salvamento	Xaneiro	11,1557190463	16.192,56	10,8508471750	12.594,80	<b>11,0223341077</b>
Consorcio Deza Tabeiros	Xaneiro	0,2352551900	2.613,97	20,2572909000	9.730,69	<b>16,0176439041</b>
<b>TOTAL</b>			<b>4.278.051,99</b>		<b>964.669,50</b>	<b>7,0148342780</b>

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

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe do período medio de pago a provedores**



correspondente ó mes de xaneiro de 2024 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 DAS RESOLUCIÓNS PRESIDENCIAIS APROBANDO AS LIQUIDACIÓNS DOS ORZAMENTOS CORRESPONDENTES AO EXERCICIO DE 2023 DA DEPUTACIÓN, DA ESCOLA UNIVERSITARIA DE ENFERMERÍA E DO CONSORCIO PROVINCIAL DE PONTEVEDRA PARA A PRESTACIÓN DO SERVIZO CONTRA INCENDIOS E SALVAMENTO. (EXPTES.-2024008563- 2024006887).**

Por Resolución Presidencial número 2024001085 de data 6 de febreiro de 2024 aprobouse a liquidación do orzamento da Deputación Provincial de Pontevedra correspondente ó exercicio de 2023, cuxo contido é o seguinte.

*“Practicada a liquidación do orzamento de 2023 segundo o previsto no R.d.l. 2/2004 de 5 de marzo, e o R.d. 500/90, que aproba o texto refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e demais normativa aplicable, O Presidente en cumprimento do disposto nos artigos 191.3 e 90.1 das citadas disposicións,*

**RESOLVE:**

**Primeiro:** Aprobar a liquidación do orzamento de 2023, coa estrutura que a continuación se sinala:

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a) Operacións Correntes	200.364.923,47	105.920.635,99		94.444.287,48
b) Operacións de capital	15.462.258,71	92.493.885,95		(77.031.627,24)
1. Total operacións non financeiras (a+b)	215.827.182,18	198.414.521,94		17.412.660,24
c) Activos financeiros	766.287,85	461.724,43		304.563,42
d) Pasivos financeiros	0,00	240.833,37		(240.833,37)
2. Total operacións financeiras (c+d)	766.287,85	702.557,80		63.730,05
<b>I. RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO</b>	<b>216.593.470,03</b>	<b>199.117.079,74</b>		<b>17.476.390,29</b>
<b>AXUSTES:</b>				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais			86.258.159,40	
4. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			11.831.114,10	
5. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			14.813.848,47	
<b>II. TOTAL AXUSTES (II = 3+4-5)</b>			<b>83.275.425,03</b>	
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO AJUSTADO (I+II)</b>				<b>100.751.815,32</b>



**Segundo:** Aprobar o estado de remanente de tesourería resultante da liquidación do orzamento de 2023 e das operacións non orzamentarias, coa estrutura que a continuación se sinala:

COMPONENTES	IMPORTE ANO		IMPORTES ANO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos		<b>229.949.769,57</b>		<b>215.029.792,57</b>
2. (+) Dereitos pendentes de cobro		<b>18.352.152,15</b>		<b>15.437.730,71</b>
- (+) do Orzamento corrente	14.931.178,36		11.564.955,45	
- (+) de Orzamentos pechados	571.247,19		714.250,99	
- (+) de operacións non orzamentarias	2.849.726,60		3.158.524,27	
3. (-) Obrigas pendentes de pago		<b>23.757.069,55</b>		<b>23.328.733,07</b>
- (+) do Orzamento corrente	1.143.367,31		743.679,96	
- (+) de Orzamentos pechados	190.889,73		163.470,22	
- (+) de operacións non orzamentarias	22.422.812,51		22.421.582,89	
4. (+) Partidas pendentes de aplicación		<b>490.468,37</b>		<b>330.330,99</b>
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva	326.294,61		369.696,33	
- (+) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva	816.762,98		700.027,32	
<b>I. Remanente de tesourería total (1+2-3)</b>		<b>225.035.320,54</b>		<b>207.469.121,20</b>
<b>II. Saldos de dubidoso cobro</b>		<b>537.467,90</b>		<b>672.811,70</b>
<b>III. Excesos de financiamento afectado</b>		<b>16.008.701,10</b>		<b>9.357.679,64</b>
<b>IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)</b>		<b>208.489.151,54</b>		<b>197.438.629,86</b>

Por Resolución do Deputado Delegado da área de Xestión Tributaria, Patrimonio e Formación e da Escola Universitaria de Enfermería de data 7 de febreiro de 2024 aprobouse a liquidación do orzamento da Fundación Escola Universitaria de Enfermería correspondente ó exercicio de 2023, cuxo contido é o seguinte.

“Practicada a liquidación do orzamento de 2023 segundo o previsto no R.d.I. 2/2004 de 5 de marzo, e o R.d. 500/90, e demais normativa aplicable, O Deputado Delegado en virtude da delegación feita pola presidencia mediante R.P. nº 2023006250 de 08 de agosto de 2023 (BOP nº 157 de 16 de agosto de 2023), en cumprimento do disposto nos artigos 191.3 e 90.1 das citadas disposicións,

**RESOLVE:**

**Primeiro:** Aprobar a liquidación do orzamento de 2023, coa estrutura que a continuación se sinala:

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBRIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO ORZAMENTARIO
a) Operacións Correntes	603.345,79	538.755,50		64.590,29
b) Outras Operacións non Financeiras	1.001,00	42.057,76		-41.056,76
1. Total operacións non financeiras (a+b)	604.346,79	580.813,26		23.533,53
2. Activos Financeiros	0,00	0,00		0,00



3. Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00
<b>RESULTADO ORZAMENTARIO DO EXERCICIO</b>	<b>604.346,79</b>	<b>580.813,26</b>	<b>23.533,53</b>
<b>AXUSTES:</b>			
4. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais			44.431,78
5. Desviacións de financiamento negativas do exercicio			0,00
6. Desviacións de financiamento positivas do exercicio			44.431,78
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>			<b>67.965,31</b>

**Segundo:** Aprobar o estado de remanente de tesourería resultante da liquidación do orzamento de 2023 e das operacións non orzamentarias, coa estrutura que a continuación se sinala:

COMPONENTES	IMPORTE ANO		IMPORTES ANO ANTERIOR	
1. (+) Fondos líquidos .....	498.213,80	<b>498.213,80</b>		<b>472.549,07</b>
2. (+) Dereitos pendentes de cobro .....		<b>410,07</b>		<b>2.092,45</b>
- (+) do Orzamento corrente .....	0		0	
- (+) de Orzamentos pechados .....	0		0	
- (+) de operacións non orzamentarias .....	410,07		0,00	
3. (-) Obrigas pendentes de pago .....		<b>18.889,08</b>		<b>18.440,26</b>
- (+) do Orzamento corrente .....	0		0	
- (+) de Orzamentos pechados .....	0		0	
- (+) de operacións non orzamentarias .....	18.889,08		21.690,41	
4. (+) Partidas pendentes de aplicación .....		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
- (-) cobros realizados pendentes de aplicación definitiva ...	0		0	
- (+) pagos realizados pendentes de aplicación definitiva ...	0		0	
<b>I. Remanente de tesourería total (1+2-3)</b>		<b>479.734,79</b>		<b>456.201,26</b>
<b>II. Saldos de dudoso cobro</b>		<b>0,00</b>		<b>0</b>
<b>III. Excesos de financiamento afectado</b>		<b>0,00</b>		<b>0</b>
<b>IV. Remanente de tesourería para gastos xerais (I-II-III)</b>		<b>479.734,79</b>		<b>456.201,26</b>

Por Resolución do Presidente do Consorcio Provincial de Pontevedra, número 2024-0015 de data 5 de febreiro de 2024, aprobouse a liquidación do orzamento do Consorcio Provincial de Pontevedra para a prestación do Servizo contra Incendios e Salvamento correspondente ó exercicio de 2023, cuxo contido é o seguinte:

*“Practicada a liquidación do orzamento 2023 segundo o previsto no R.D.Lvo. 2/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais e no R.D. 500/1990, do 20 de abril e demais normativa aplicable.*

*En cumprimento do establecido no artigo 191.3 do RD Lvo 2/2004, do 5 de marzo polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais en concordancia co artigo 89 e ss. do R.D. 500/1990, do 20 de abril, a Presidencia, en uso*



das facultades que lle atribúen os devanditos artigos e o artigo 14 dos Estatutos do Consorcio Provincial de Pontevedra para a Prestación do Servizo contra Incendios e Salvamento, aprobados mediante Decreto 36/2011, do 17 de febreiro, **RESOLVE:**

1º.- Aprobar a Liquidación do Orzamento do Consorcio Provincial de Pontevedra para a Prestación do Servizo contra Incendios e Salvamento correspondente ao exercicio económico 2023, coa estrutura que de seguido se sinala:

CONCEPTOS	DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS	OBLIGAS RECOÑECIDAS NETAS	AXUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a. Operación correntes	3.981.085,31	3.428.351,69	0,00	552.733,62
b. Operacións de capital	105.000,00	21.058,59	0,00	83.941,41
1. Total operacións non financeiras	4.086.085,31	3.449.410,28	0,00	636.675,03
c. Activos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
d. Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Total operacións financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DO EXERCICIO	4.086.085,31	3.449.410,28	0,00	636.675,03
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesourería para gastos xerais			81.582,33	
4. Desviacións de financiación negativas do exercicio			0,00	
5. Desviacións de financiación positivas do exercicio			0,00	
II. TOTAL AXUSTES (II 3+4-5)			81.582,33	
RESULTADO PRESUPUESTARIO AXUSTADO (I+II)				718.257,36

2º.- Aprobar o estado de remanente de tesourería resultante da liquidación do Orzamento de 2023 e das operacións non orzamentarias, coa estrutura que a continuación se sinala:

COMPOÑENTES	IMPORTE ANO 2023		IMPORTES ANO 2022	
1. (+) FONDOS LÍQUIDOS	5.706.313,05	<b>5.706.313,05</b>	5.108.375,69	<b>5.108.375,69</b>
2. (+) DEREITOS PENDENTES DE COBRO		<b>62.306,55</b>		<b>62.306,55</b>
- (+) Do presuposto corrente	0,00		0,00	
- (+) De Presuposto pechado	59.222,12		59.222,12	
- (+) De operacións non presupostarias	3.084,43		3.084,43	
3 (-) OBLIGACIÓN PENDING DE PAGO		<b>120.138,22</b>		<b>158.875,89</b>
- (+) Do Presuposto corrente	0,00		120,00	
- (+) De Presupostos pechados:	0,00		0,00	
- (+) De operacións non presupostarias	120.138,22		158.755,89	
4 (+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN:		<b>1.609,48</b>		<b>1.609,48</b>
- (-) Cobros realizados penentes de aplicación definitiva	0,00		0,00	
- (+) Pagos realizados pendentes de aplicación definitiva:	1.609,48		1.609,48	



I. REMANENTE TESOURERÍA TOTAL (1+2-3+4)	5.650.090,86		5.013.415,83
II. SALDOS DE DUBIDOSO COBRO	59.222,12	59.222,12	
III. EXCESO DE FINANCIACIÓN AFECTADA	0,00	0,00	
IV REMANENTE DE TESOURERIA PARA GASTOS XERAIS (I-II-III)	5.590.868,74		4.954.193,71

3º.- *Dar traslado do expediente, en canto ente de adscrición, á Deputación Provincial de Pontevedra para a tramitación conxunta e consolidación coa Liquidación do Orzamento da Deputación Provincial de Pontevedra correspondente ao exercicio económico 2023, en cumprimento do artigo 122.4 da Lei 40/2015, do 1 de outubro, de Réxime Xurídico do Sector Público, dando conta da presente Resolución ó Pleno do Consorcio Provincial de Pontevedra para a prestación do Servizo contra Incendios e Salvamento.”*

A Comisión Informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido das seguintes resolucións aprobando as liquidacións do orzamento da Deputación de Pontevedra e dos seus organismos dependentes, correspondentes ao exercicio 2023:

- A Resolución Presidencial número 2024001085 de data 6 de febreiro de 2024 pola que se aprobou a liquidación do orzamento da Deputación Provincial de Pontevedra correspondente ó exercicio de 2023.
- A Resolución do Deputado Delegado da área de Xestión Tributaria, Patrimonio e Formación e da Escola Universitaria de Enfermería de data 7 de febreiro de 2024 pola que se aprobou a liquidación do orzamento da Fundación Escola Universitaria de Enfermería correspondente ó exercicio de 2023.
- A Resolución do Presidente do Consorcio Provincial de Pontevedra para a prestación do Servizo contra Incendios e Salvamento, número 2024-0015 de data 5 de febreiro de 2024, pola que se aprobou a liquidación do orzamento deste Consorcio correspondente ó exercicio de 2023.

**8. DAR CONTA DO INFORME DA INTERVENCIÓN RELATIVO Á AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA DA UNIDADE INSTITUCIONAL DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA CORRESPONDENTE Á LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2023. (EXPTES.-2024008565 - 2024006887).**

A Intervención con data 7 de febreiro de 2024 elaborou un informe asinado conxuntamente pola Viceinterventora e polo Xefe do Servizo de Orzamentos, Plans e Organismos relativo á avaliación do cumprimento da estabilidade orzamentaria, regra de gasto e sustentabilidade financeira da Unidade Institucional Deputación de Pontevedra correspondente á liquidación do orzamento do exercicio 2023, cuxo contido é o seguinte:



**“INFORME DA AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DO GASTO E SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA DA UNIDADE INSTITUCIONAL DEPUTACIÓN DE PONTEVEDRA CORRESPONDENTE Á LIQUIDACIÓN DO ORZAMENTO DO EXERCICIO 2023.**

**1.- DETERMINACIÓN DA UNIDADE INSTITUCIONAL “DEPUTACIÓN PROVINCIAL DE PONTEVEDRA” PARA A AVALIACIÓN DO OBXETIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.**

*A contabilidade nacional do sector Administracións Públicas elabórase a partir da información de base subministrada polas unidades institucionais públicas, clasificadas conforme os criterios metodolóxicos de delimitación sectorial establecidos polo Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC2010), aprobado polo Regulamento nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013.*

*Este inventario contén a relación das unidades públicas agrupadas por cada un dos catros subsectores que compoñen o sector (S.13) da economía nacional, atopándose o Subsector Administración Local (S.1313) que engade as corporacións locais propiamente ditas (identificadas como Administración Xeral) así como, no seu caso, as unidades públicas non de mercado controladas por aquelas, sobre as que se forman as contas consolidadas.*

*Da información dispoñible na Intervención, unha vez consultada a “Base de Datos Xeral de Entidades Locais e o Inventario de Entes do Sector Público Local”, dependente do Ministerio de Facenda e Función Pública, dedúcese que forman parte da “Unidade Institucional” da Deputación Provincial de Pontevedra:*

- *A propia Deputación Provincial.*
- *A Fundación Escola de Enfermería.*
- *O Consorcio Provincial Contra Incendios e Salvamento (dependente: 50% de participación).*
- *O Consorcio Contra Incendios e Salvamento da Comarca do Deza e Tabeirós-Terra de Montes (dependente: 42% de participación).*

*Respecto da información e os cálculos correspondentes aos Consorcios Contra Incendios e Salvamento da Comarca do Deza e Tabeirós-Terra de Montes, incorpóranse da información remitida por pola súa unidade xestora responsable.*

**2.- ANÁLISE DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA.-**

**LEXISLACIÓN APLICABLE**

- *Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC2010), aprobado polo Regulamento nº 549/2013 do Parlamento Europeo e do Consello, de 21 de maio de 2013.*



- Regulamento da Unión Europea nº 2223/96 relativo ó Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC-95).
- RDL 2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais. (en adiante TRLHL).
- LO 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (en adiante LOEPSF).
- Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenrolan as obrigacións de subministro de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.
- Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, (en todo no que non se opoña ó establecido na LOEPSF.).
- Acordo Consello de Ministros de 6 de outubro de 2020 sobre a suspensión das “Regras Fiscais” para os exercicios 2020 e 2021. Esta suspensión ampliouse para 2023, por acordo de Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 22 de setembro de 2022.
- Real Decreto 500/1990, de 20 de abril.
- Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro de 2008, polo que se aproba a estrutura dos presupostos das corporacións locais.
- Bases de Execución do Orzamento.
- Manual de Cálculo do Déficit en Contabilidade Nacional adaptado ás Corporacións Locais, publicado pola Intervención Xeral da Administración do Estado, Ministerio de Economía e Facenda.
- Guía para a determinación da Regra do Gasto do artigo 12 da LOEPSF para corporacións locais, 3ª edición (novembro 2014). IGAE.
- Manual do SEC 95 sobre Déficit Público e Débeda Pública, publicado por Eurostat.
- Regulamento 2516/2000 do Consello da Unión Europea.

### **DETERMINACIÓN DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA (CAPACIDADE OU NECESIDADE DE FINANCIACIÓN NA LIQUIDACIÓN DO EXERCICIO 2023):**

A Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, no artigo 11.4 establece que as Corporacións Locais deberán manter unha posición de equilibrio ou superávit orzamentario, como forma de instrumentar o principio de estabilidade orzamentaria.

A Deputación Provincial de Pontevedra está obrigada a axustar o Orzamento e a súa execución ao principio de estabilidade orzamentaria, entendida como a situación de equilibrio ou de superávit en termos de capacidade de financiamento, de acordo coa definición contida no Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (denominado SEC).

Para o SEC encontrámonos en situación de equilibrio cando non exista “necesidade de financiamento”, é dicir, cando os ingresos non financeiros (capítulos 1 a 7 de ingresos) sexan suficientes para financiar os gastos non financeiros (capítulos 1 a 7 de gastos) unha vez





realizados os axustes necesarios para converter os datos da contabilidade orzamentaria á contabilidade nacional.

En canto ó regulamento de estabilidade orzamentaria mantense vixente en todo o que non se opoña ó establecido na Lei Orgánica 2/2012. En consecuencia, segundo o establecido nos artigos: 2.1, 16.2, 20 e 21.2 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, de 12 de decembro, de Estabilidade Orzamentaria, na súa aplicación ás Corporacións Locais; a avaliación do cumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria de esta Entidade local corresponde á Intervención Xeral, que deberá elevar ó Pleno **“un informe sobre o cumprimento do obxectivo de estabilidade da propia entidade local e dos seus organismos e entidades dependentes, a nivel consolidado”**. O informe emitirase con carácter independente e incorporárase ós previstos nos artigos 168.4, 172.2 e 191.3 do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, referidos, respectivamente, á aprobación do orzamento xeral, ás modificacións e á súa liquidación”. En dito informe débense detallar os cálculos efectuados e os axustes practicados sobre a base dos datos cos capítulos 1 a 9 dos estados de gastos e ingresos orzamentarios, en termos de Contabilidade Nacional de acordo co SEC.

O artigo 21 da LOEPSF establece que en caso de incumprimento do obxectivo de estabilidade orzamentaria, do obxectivo de débeda pública ou da regra de gasto, a Administración que incumpra formulará un plan económico-financieiro que permita no ano en curso e no seguinte o cumprimento dos obxectivos e da regra de gasto. Esta situación valorarase a nivel de grupo consolidado (Unidade Institucional) e o incumprimento por parte dalgunha das Entidades que forman a “Unidade Institucional” non precisara da elaboración dun plan económico-financieiro individualizado si a nivel de “grupo consolidado” o resultado é de cumprimento, tal como se reflicte do análise das disposicións seguintes:

- O Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais da Unión Europea (SEC2010) é unha norma de carácter macro contable que mide as diversas variables económicas a través dunha serie de táboas secuencias en termos de “contabilidade nacional” a nivel de grupo consolidado. Este grupo consolidado sobre o que se realizan os cálculos de estabilidade está definido na “Base de Datos Xeral de Entidades Locais (BDGEL) e no Inventario de Entes do Sector Público Local” do Ministerio de Facenda e Función Pública, que está formada pola Entidade Local e tódolos organismos, entes ou institucións, consorcios e sociedades mercantís vinculados, dependentes ou nos que a Entidade Local participe, tal e como establece o artigo 11.2 da Orde FAP/2015/2012.
- No artigo 21.2 do Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001, (vixente en todo no que non se opoña ó establecido na LOEPSF), establece que practicada a liquidación do orzamento, será condición suficiente que incumpra o obxectivo de estabilidade algunha das entidades a que se refire o artigo 2.1, apartados a) ou b), do presente regulamento,



*para que naza a obriga de elaborar dito plan. O apartado a) do artigo 2.1 refírese a concellos, deputacións, consellos e cabilos insulares; e o apartado b) do artigo 2.1 recolle os órganos de goberno e administración das áreas metropolitanas, mancomunidades de municipios, as comarcas ou outras entidades que agrupen a varios municipios e as entidades de ámbito territorial inferior o municipal, creadas ou recoñecidas polas Comunidades Autónomas de acordo coa LBRL e os correspondentes estatutos de autonomía.*

- *O artigo 2.1 do Real Decreto 1463/2007, nos apartados c) ata o g) recolle á organismos, entidades públicas, sociedades, institucións sen fins de lucro, os consorcios e aqueles outros entes que se clasifiquen como axentes do sector público local, que en calquera dos supostos teñen una vinculación ou dependencia das entidades dos apartados a) e b) do citado artigo. Entón, cando o artigo 21.2 do Real Decreto 1463/2007 se refire o incumprimento das entidades do apartado 2.1 a) e b), refírese o “grupo consolidado” que forman parte do “Inventario de Entes do Sector Público Local”; en caso contrario, o artigo 21.2 tería que engadir a totalidade dos apartados do artigo 2.1 do Real Decreto 1463/2007.*

### **SUSPENSIÓN DAS REGRAS FISCAIS PARA OS EXERCICIOS 2020, 2021, 2022 e 2023.**

*O Congreso dos Deputados en sesión do 20 de outubro de 2020, a proposta do Consello de Ministros de data 6 de outubro de 2020, acordou a suspensión das “Regras Fiscais” para os exercicios 2020 e 2021 en base a situación de emerxencia extraordinaria, que se axusta ó disposto no artigo 135.4 da Constitución e no artigo 11.3 da LOEPSF. Esta suspensión ampliase para 2022 por acordo do Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 13 de setembro de 2021 e para 2023 por acordo de Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 22 de setembro de 2022, implicando para as Corporacións locais o seguinte:*

- *En canto aos obxectivos de estabilidade, débeda pública e da regra de gasto quedan suspendidas para os exercicios 2020 a 2023. Dita suspensión non supón o levantamento do réxime orzamentario do texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais na súa totalidade, concretamente mantense o principio de equilibrio orzamentario do artigo 165.4, así como as obrigas de transparencia previstas na LOEPSF e demais normas de desenrolo. Mantéñense as obrigas e remisión da información en termos de contabilidade nacional ás institucións europeas por parte dos Estados Membros e, en consecuencia, a información debe remitirse polas administracións territoriais nos termos e prazos habituais.*
- *Non se require a aplicación do artigo 12.5 da LOEPSF, respecto dos ingresos que se obteñan por enriba do previsto. Deixa de ser obrigatorio destinalos integramente a reducir o nivel de débeda pública.*
- *Respecto do superávit levántase a obriga de destinalo á amortizar débeda, aínda que é posible realizar esta amortización se a entidade local o considera convinte. A regra do artigo 32 da LOEPSF, pode non aplicarse a partir do momento en que se suspenderon as regras fiscais, xa que estas son o fundamento daquela regra. A*



estes efectos, mantéñense o cumprimento das obrigas da conta 413 e de cumprir co prazo máximo de pago aos provedores, que non están afectados pola medida da suspensión das regras.

- Respecto do déficit para 2023, as Entidades locais manterán como máximo unha taxa de déficit do 0,00%, aínda que grazas a suspensión das regras fiscais poden facer usos dos seus remanentes.
- Mantense a aplicación do artigo 30 da LOEPSF, respecto do límite do gasto non financeiro que se recolle nos presupostos, de acordo cos criterios orzamentarios, non de contabilidade nacional. Por este motivo debe considerarse aplicable e non suspendido.
- Sigue vixente na súa totalidade o réxime do endebedamento para as EELL establecido no texto refundo da lei reguladora das Facendas Locais e demais normas con rango de Lei. De xeito que se mantén e non se suspende o réxime de autorización das operacións de crédito, o cumprimento do principio de estabilidade orzamentaria na liquidación. Así mesmo, son de obrigado cumprimento os artigos 193 e 199 do TRLRFL (liquidación con remanente de tesourería negativo e operacións de rentabilización dos excedentes de tesourería).

Considerando o anterior, achéganse os cálculos relativos á estabilidade orzamentaria das entidades que forman parte da “Unidade Institucional Deputación Provincial de Pontevedra”, que son a propia Deputación, a Fundación Escola de Enfermería, o Consorcio Conta Incendios Provincial (dependente 50%) e o Consorcio Contra Incendios e Salvamento da Comarca do Deza e Tabeirós-Terra de Montes (dependente ó 42%), na liquidación do exercicio 2022.

O cálculo queda como sigue:

### **DEPUTACIÓN PROVINCIAL, LIQUIDACIÓN 2023**

OPERACIÓN NON FINANCIEIRAS	INFORMACION ORZAMENTARIA				CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTES	OBSERVACIÓNS
	DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23	COBROS 2023 PAGOS 2023	COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS	TOTAL COBROS TOTAL PAGOS			
<b>INGRESOS CORRENTES:</b>							
Cap. 1.- Impostos directos	16.998.660,10 €	15.890.625,40 €	949.345,32 €	16.839.970,72 €	16.839.970,72 €	-158.689,38 €	Ingreso a conta + liquidación de exercicios aneteriores (criterio de caixa)
Cap. 2.- Impostos indirectos	14.657.958,72 €	13.436.462,16 €	1.232.630,42 €	14.669.092,58 €	14.669.092,58 €	11.133,86 €	Ingreso a conta + liquidación de exercicios aneteriores (criterio de caixa)
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	12.733.428,89 €	12.448.618,93 €	343.452,21 €	12.792.071,14 €	12.792.071,14 €	58.642,25 €	Criterio de caixa: Taxas. P. Outros ingresos

Puede verificar la integridad de este documento no seguinte enderezo:  
<https://seccor.dep.pontevedra.es/>  
Código seguro de verificación: YWUWOPQWTFPE





Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos)	150.975.700,78 €	138.961.732,10 €	8.659.562,01 €	147.621.294,11 €	159.357.470,32 €	8.381.769,54 €	I conta + liqui anteriores +/- D.Financ. estimadas Prox. UE (AQUELANDO 3-PRATICUM 17.18, 19.20, 21.22- SMART, MINHO; VISIT, RIO, MINHO; IN 4.0- INTEGRA, XOVÉN; DEPOVERDE; PROTURA, CAMIÑOS; AGRITOX; TIC EMPRENDES; DEPO EMPRENDE I y II; LABORA; APICULTURA; VITICAST; DEPO-FRUTOS; - 2.048.503,31€) + P.T.E. 2008.09.20: 13.784.679,52€
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	4.999.174,98 €	4.986.152,42 €	27.124,43 €	5.013.276,85 €	5.013.276,85 €	14.101,87 €	Criterio de caixa. [xuros= criterio devengo] (INCREMENTO XUROS BANCARIOS)
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>200.364.923,47 €</b>	<b>185.723.591,01 €</b>	<b>11.212.114,39 €</b>	<b>196.935.705,40 €</b>	<b>208.671.881,61 €</b>	<b>8.306.958,14 €</b>	
<b>GASTOS CORRENTES:</b>							
Cap. 1.- Gastos de persoal	47.594.293,77 €	47.594.293,77 €	0,00 €	47.594.293,77 €	47.594.293,77 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos.	33.441.822,61 €	33.174.180,75 €	52.603,53 €	33.226.784,28 €	33.445.809,71 €	3.987,10 €	Obrigas recoñecidas no exercicio + saldos conta 5580 y 5581XX provisión fondos A.C.F. y P. Xustificar: 3.987,10€
Cap. 3.- Xuros	348.241,75 €	332.913,40 €	0,00 €	332.913,40 €	348.241,75 €	0,00 €	A totalidade dos Recoñecidos (devengados no exercicio)
Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos)	24.536.277,86 €	24.525.444,29 €	1.637,41 €	24.527.081,70 €	24.536.277,86 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
<b>Total Empleos Correntes (2)</b>	<b>105.920.635,99 €</b>	<b>105.626.832,21 €</b>	<b>54.240,94 €</b>	<b>105.681.073,15 €</b>	<b>105.924.623,09 €</b>	<b>3.987,10 €</b>	
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>94.444.287,48 €</b>			<b>91.254.632,25 €</b>	<b>102.747.258,52 €</b>		
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>							
Cap. 6.- Alleamento de inversións reais	1.244.346,88 €	1.016.032,46 €	193.049,60 €	1.209.082,06 €	1.209.082,06 €	-35.264,82 €	Criterio de caixa/ resolución contratos
Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos)	14.217.911,83 €	14.205.099,77 €	91.362,48 €	14.296.462,25 €	17.634.994,79 €	3.417.082,96 €	Criterio de caixa +/- D.Financ. Prox. UE (EXTRAE: ILUMINACIÓN SOSTIBBLE, CALDEIRAS BIOMASA, e outras= 3.338.532,54€
<b>Total Recursos de Capital (3)</b>	<b>15.462.258,71 €</b>	<b>15.221.132,23 €</b>	<b>284.412,08 €</b>	<b>15.505.544,31 €</b>	<b>18.844.076,85 €</b>	<b>3.381.818,14 €</b>	
<b>OPERACIÓN NON FINANCEIRAS</b>	<b>DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23</b>	<b>COBROS 2023 PAGOS 2023</b>	<b>COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS</b>	<b>TOTAL COBROS TOTAL PAGOS</b>	<b>CONTABILIDADE NACIONAL</b>	<b>AXUSTES</b>	<b>OBSERVACIÓNS</b>
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>							
Cap. 6.- inversións reais	32.470.335,01 €	31.777.033,23 €	97.738,91 €	31.874.772,14 €	32.470.335,01 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos)	60.023.550,94 €	59.867.289,19 €	564.280,60 €	60.431.569,79 €	60.023.550,94 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
<b>Total Empleos de Capital (4)</b>	<b>92.493.885,95 €</b>	<b>91.644.322,42 €</b>	<b>662.019,51 €</b>	<b>92.306.341,93 €</b>	<b>92.493.885,95 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4)</b>	<b>17.412.660,24 €</b>	-	-	<b>14.453.834,63 €</b>	<b>29.097.449,42 €</b>	<b>11.684.789,18 €</b>	
<b>OPERACIÓN FINANCEIRAS</b>							



<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>							
Cap. 8.-Activos Financeiros	766.287,85 €	717.568,43 €	70.120,59 €	787.689,02 €	787.689,02 €	21.401,17 €	<i>Criterio de caixa</i>
Cap. 9.- Pasivos Financeiros				0,00 €	0,00 €	0,00 €	<i>Contraído simultáneo á cobra efectiva.</i>
<b>Total Recursos Financeiros (5)</b>	<b>766.287,85 €</b>	<b>717.568,43 €</b>	<b>70.120,59 €</b>	<b>787.689,02 €</b>	<b>787.689,02 €</b>	<b>21.401,17 €</b>	0,00 €
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>							
Cap. 8.-Activos Financeiros	461.724,43 €	461.724,43 €	0,00 €	461.724,43 €	461.724,43 €	0,00 €	<i>Gastos do exercicio</i>
Cap. 9.- Pasivos Financeiros	240.833,37 €	240.833,37 €	0,00 €	240.833,37 €	240.833,37 €	0,00 €	<i>Amortización de operacións de créditos do exercicio mais amort. Extra:</i>
<b>Total Empregos Financeiros (6)</b>	<b>702.557,80 €</b>	<b>702.557,80 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>702.557,80 €</b>	<b>702.557,80 €</b>	<b>0,00 €</b>	

### FUNDACIÓN E. UNIVERSITARIA DE ENFERMERÍA, LIQUIDACIÓN 2023

<b>OPERACIÓN NON FINANCIERAS</b>	<b>INFORMACION ORZAMENTARIA</b>				<b>CONTABILIDADE NACIONAL</b>	<b>AXUSTES</b>	<b>OBSERVACIÓNS</b>
	<b>DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23</b>	<b>COBROS 2023 PAGOS 2023</b>	<b>COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS</b>	<b>TOTAL COBROS TOTAL PAGOS</b>			
<b>INGRESOS CORRENTES:</b>							
Cap. 1.- Impostos directos				0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Cap. 2.- Impostos indirectos				0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	125.772,79 €	125.772,79 €	0,00 €	125.772,79 €	125.772,79 €	0,00 €	<i>Criterio de caixa taxas. P. Públicos e outros ingresos (AXUTE TEMPORALIDADE)</i>
Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos)	477.573,00 €	477.573,00 €		477.573,00 €	477.573,00 €	0,00 €	<i>L conta + liquidacións anteriores</i>
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	<i>Criterio de caixa. (Xuros= criterio de veño)</i>
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>603.345,79 €</b>	<b>603.345,79 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>603.345,79 €</b>	<b>603.345,79 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>GASTOS CORRENTES:</b>							
Cap. 1.- Gastos de persoal	491.762,44 €	491.762,44 €		491.762,44 €	491.762,44 €	0,00 €	<i>Obrigas recoñecidas no exercicio</i>
Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos.	46.993,06 €	46.993,06 €		46.993,06 €	46.993,06 €	0,00 €	<i>Obrigas recoñecidas no exercicio + servizos contas 558U y 558IX provisión fondos A.C.F. y P. Xustificar</i>
Cap. 3.- Xuros				0,00 €	0,00 €	0,00 €	<i>A totalidade dos Recoñecidas e pagos no exercicio</i>
Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos)				0,00 €	0,00 €	0,00 €	<i>Obrigas recoñecidas no exercicio</i>
<b>Total Empleos Correntes (2)</b>	<b>538.755,50 €</b>	<b>538.755,50 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>538.755,50 €</b>	<b>538.755,50 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>64.590,29 €</b>			<b>64.590,29 €</b>	<b>64.590,29 €</b>		
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>							





Cap. 6.- Alleamento de inversións reais				0,00 €	0,00 €	0,00 €	Criterio de caixa
Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos)	1.001,00 €	1.001,00 €		1.001,00 €	1.001,00 €	0,00 €	Criterio de caixa
<b>Total Recursos de Capital (3)</b>	<b>1.001,00 €</b>	<b>1.001,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.001,00 €</b>	<b>1.001,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>							
Cap. 6.- inversións reais	42.057,76 €	42.057,76 €		42.057,76 €	42.057,76 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos)				0,00 €	0,00 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
<b>Total Empleos de Capital (4)</b>	<b>42.057,76 €</b>	<b>42.057,76 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>42.057,76 €</b>	<b>42.057,76 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4)</b>	<b>23.533,53 €</b>	-	-	<b>23.533,53 €</b>	<b>23.533,53 €</b>	-	

**"CONSORCIO CONTRA INCENDIOS PROVINCIAL", LIQUIDACIÓN 2023**

OPERACIÓN NON FINANCIERAS	INFORMACION ORZAMENTARIA				CONTABILIDADE NACIONAL	AJUSTES	OBSERVACIÓN
	DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23	COBROS 2023 PAGOS 2023	COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS	TOTAL COBROS TOTAL PAGOS			
<b>INGRESOS CORRENTES:</b>							
Cap. 1.- Impostos directos				0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Cap. 2.- Impostos indirectos				0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	2.054.085,31 €	2.054.085,31 €		2.054.085,31 €	2.054.085,31 €	0,00 €	Criterio de caixa: Taxas. P. Públicos e outros ingresos
Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos)	1.927.000,00 €	1.927.000,00 €		1.927.000,00 €	1.927.000,00 €	0,00 €	Ingreso a conta + liquidacións anteriores
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	Criterio de caixa, (xuros= criterio de veñeta)
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>3.981.085,31 €</b>	<b>3.981.085,31 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3.981.085,31 €</b>	<b>3.981.085,31 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>GASTOS CORRENTES:</b>							
Cap. 1.- Gastos de persoal	2.718.874,93 €	2.718.874,93 €	0,00 €	2.718.874,93 €	2.718.874,93 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos.	701.476,76 €	701.476,76 €	120,00 €	701.596,76 €	701.476,76 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio e saldos contas 5580 y 5581XX provisión fondos A.C.F. y P. Justificar
Cap. 3.- Xuros				0,00 €	0,00 €	0,00 €	A totalidade das Recoñecidas e pagadas no exercicio
Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos)	8.000,00 €	8.000,00 €		8.000,00 €	8.000,00 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
<b>Total Empleos Correntes (2)</b>	<b>3.428.351,69 €</b>	<b>3.428.351,69 €</b>	<b>120,00 €</b>	<b>3.428.471,69 €</b>	<b>3.428.351,69 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>552.733,62 €</b>			<b>552.613,62 €</b>	<b>552.733,62 €</b>		





INGRESOS DE CAPITAL							
Cap. 6.- Alleamento de inversións reais				0,00 €	0,00 €	0,00 €	Criterio de caixa
Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos)	105.000,00 €	105.000,00 €	0,00 €	105.000,00 €	105.000,00 €	0,00 €	Criterio de caixa +/- D.Financ. Prox. UE
<b>Total Recursos de Capital (3)</b>	<b>105.000,00 €</b>	<b>105.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>105.000,00 €</b>	<b>105.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
GASTOS DE CAPITAL							
Cap. 6.- inversións reais	21.058,59 €	21.058,59 €	0,00 €	21.058,59 €	21.058,59 €	0,00 €	Obrigas reconecidas no exercicio
Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos)				0,00 €	0,00 €	0,00 €	Obrigas reconecidas no exercicio
<b>Total Empleos de Capital (4)</b>	<b>21.058,59 €</b>	<b>21.058,59 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>21.058,59 €</b>	<b>21.058,59 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4)</b>	<b>636.675,03 €</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>636.555,03 €</b>	<b>636.675,03 €</b>	<b>-</b>	

### "CONSORCIO C. INCENDIOS DEZA TABEIRÓS", LIQUIDACIÓN 2023

OPERACIÓN NON FINANCIERAS	INFORMACION ORZAMENTARIA				CONTABILIDADE NACIONAL	AXUSTES	OBSERVACIÓNS
	DRTOS. R. NETOS/23 OBRIGAS R./23	COBROS 2023 PAGOS 2023	COBR. CERRADOS PAGO CERRADOS	TOTAL COBROS TOTAL PAGOS			
<b>INGRESOS CORRENTES:</b>							
Cap. 1.- Impostos directos				0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Cap. 2.- Impostos indirectos				0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	260.191,85 €	260.191,85 €	0,00 €	260.191,85 €	260.191,85 €	0,00 €	Criterio de caixa-Taxas. P. Públicos e outros ingresos
Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos)	937.814,00 €	937.814,00 €	0,00 €	937.814,00 €	937.814,00 €	0,00 €	Ingreso a conta + liquidacións anteriores
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	Criterio de caixa. (xuros= criterio de verña)
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>1.198.005,85 €</b>	<b>1.198.005,85 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.198.005,85 €</b>	<b>1.198.005,85 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>GASTOS CORRENTES:</b>							
Cap. 1.- Gastos de persoal	979.986,34 €	952.930,18 €	37.784,43 €	990.714,61 €	979.986,34 €	0,00 €	Obrigas reconecidas no exercicio
Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos.	146.120,79 €	141.447,42 €	2.891,79 €	144.339,21 €	146.120,79 €	0,00 €	Obrigas reconecidas no exercicio saldos cuentas 5580 y 5581XX provisionados A.C.F. y P. Justificar
Cap. 3.- Xuros				0,00 €	0,00 €	0,00 €	A totalidade dos Reconecidas e pagados no exercicio
Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos)	0,00 €	0,00 €		0,00 €	0,00 €	0,00 €	Obrigas reconecidas no exercicio
<b>Total Empleos Correntes (2)</b>	<b>1.126.107,13 €</b>	<b>1.094.377,60 €</b>	<b>40.676,22 €</b>	<b>1.135.053,82 €</b>	<b>1.126.107,13 €</b>	<b>0,00 €</b>	





<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	<b>71.898,72 €</b>			<b>62.952,03 €</b>	<b>71.898,72 €</b>		
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>							
Cap. 6.- Alleamento de inversións reais	0,00 €			0,00 €	0,00 €	0,00 €	Criterio de caixa
Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos)			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Criterio de caixa +/- D.Financ. Prox. UE
<b>Total Recursos de Capital (3)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>							
Cap. 6.- inversións reais	338.679,00 €	338.679,00 €	0,00 €	338.679,00 €	338.679,00 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos)				0,00 €	0,00 €	0,00 €	Obrigas recoñecidas no exercicio
<b>Total Empleos de Capital (4)</b>	<b>338.679,00 €</b>	<b>338.679,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>338.679,00 €</b>	<b>338.679,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	
<b>CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4)</b>	<b>-266.780,28 €</b>	-	-	<b>-275.726,97 €</b>	<b>-266.780,28 €</b>	-	

**DETERMINACIÓN DA CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN SEGUNDO OS CRITERIOS DE CONTABILIDADE NACIONAL: ORZAMENTO CONSOLIDADO DA UNIDADE INSTITUCIONAL DEPUTACION PROVINCIAL, LIQUIDACIÓN 20223**

OPERACIÓN NON FINANZEIRAS	DEPUTACIÓN PROVINCIAL DATOS SEC	F.ESCOLA DE ENFERMERIA SEC	CONSORCIO I. PROVINCIAL SEC	CONSORCIO DEZA TABEIROS SEC	AXUSTES CONSOLIDACIÓN (TRANSFERENCIAS INTERNAS)	TOTAL CONSOLIDADO
<b>INGRESOS CORRENTES:</b>						
Cap. 1.- Impostos directos	16.839.970,72 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		16.839.970,72 €
Cap. 2.- Impostos indirectos	14.669.092,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		14.669.092,58 €
Cap. 3.- Taxas e outros ingresos	12.792.071,14 €	125.772,79 €	2.054.085,31 €	260.191,85 €		15.232.121,09 €
Cap. 4.- Transferencias correntes (ingresos)	159.357.470,32 €	477.573,00 €	1.927.000,00 €	937.814,00 €	-1.909.980,00 €	160.789.877,32 €
Cap. 5.- Ingresos patrimoniais	5.013.276,85 €	1,00 €	0,00 €	0,00 €		5.013.277,85 €
<b>Total Recursos Correntes (1)</b>	<b>208.671.881,61 €</b>	<b>603.345,79 €</b>	<b>3.981.085,31 €</b>	<b>1.198.005,85 €</b>	<b>-1.909.980,00 €</b>	<b>212.544.338,56 €</b>
<b>GASTOS CORRENTES:</b>						
Cap. 1.- Gastos de persoal	47.594.293,77 €	491.762,44 €	2.718.874,93 €	979.986,34 €		51.784.917,48 €
Cap. 2.- Gastos en bens correntes e servizos.	33.445.809,71 €	46.993,06 €	701.476,76 €	146.120,79 €		34.340.400,32 €
Cap. 3.- Xuros	348.241,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		348.241,75 €
Cap. 4.- Transferencias correntes (gastos)	24.536.277,86 €	0,00 €	8.000,00 €	0,00 €	-1.909.980,00 €	22.634.297,86 €





<b>Total Empleos Correntes (2)</b>	105.924.623,09 €	538.755,50 €	3.428.351,69 €	1.126.107,13 €	-1.909.980,00 €	109.107.857,41 €
<b>AFORRO BRUTO (1-2)</b>	102.747.258,52 €	64.590,29 €	552.733,62 €	71.898,72 €	0,00 €	103.436.481,15 €
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>						
Cap. 6.- Alleamento de inversións reais	1.209.082,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		1.209.082,06 €
Cap. 7.- Transferencias de capital (ingresos)	17.634.994,79 €	1.001,00 €	105.000,00 €	0,00 €	-1.001,00 €	17.739.994,79 €
<b>Total Recursos de Capital (3)</b>	18.844.076,85 €	1.001,00 €	105.000,00 €	0,00 €	-1.001,00 €	18.949.076,85 €
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>				0,00 €		
Cap. 6.- inversións reais	32.470.335,01 €	42.057,76 €	21.058,59 €	338.679,00 €		32.872.130,36 €
Cap. 7.- Transferencias de capital (gastos)	60.023.550,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.001,00 €	60.022.549,94 €
<b>Total Empleos de Capital (4)</b>	92.493.885,95 €	42.057,76 €	21.058,59 €	338.679,00 €	-1.001,00 €	92.894.680,30 €
<b>CAPACIDADE OU NECESDADE DE FINANCIACIÓN (1+3-2-4)</b>	29.097.449,42 €	23.533,53 €	636.675,03 €	-266.780,28 €	0,00 €	<b>29.490.877,70 €</b>

*Para a instrumentación do principio de estabilidade orzamentaria, de acordo co artigo 4 do RD 1463/2007, de 2 de novembro, establécese explicitamente que o cálculo se realice en termos consolidados das entidades que forman o grupo consolidado que vén determinado polo “Inventario de Entidades Locais” dependente do Ministerio de Facenda e Función Pública, que de acordo cos criterios establecidos polo Sistema Europeo de Contas Nacionais e Rexionais (SEC 2010), forman a “Unidade Institucional Deputación Provincial de Pontevedra” que determinamos anteriormente.*

*De acordo co artigos 3 e 11.4 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, a “Unidade Institucional Deputación Provincial” na liquidación do orzamento 2023 mantén unha posición de superávit. Así, entendemos por superávit orzamentario non financeiro a diferenza entre os dereitos recoñecidos non financeiros (capítulos 1 a 7) e as obrigas non financeiras liquidadas (capítulos 1 a 7), reflectindo na liquidación un superávit non financeiro de 29.490.877,70 €.*

#### **CADRO RESUME:**

CONCEPTOS	LIQUIDACIÓN 2023
a) Dereitos recoñecidos capítulos. I a VII orzamento 2023	219.804.639,13



b) Obrigas recoñecidas capítulos I a VII orzamento 2023	201.998.550,61
<b>TOTAL (a – b)</b>	<b>17.806.088,52</b>
<b>AXUSTES</b>	
1) Axustes recadación capítulo 1	-158.689,38
2) Axustes recadación capítulo 2	11.133,86
3) Axustes recadación capítulo 3	58.642,25
4) Axustes recadación capítulo 4	-5.402.909,98
4) Axustes recadación capítulo 5	14.101,87
4) Axustes recadación capítulo 6	-35.264,82
5) Axustes recadación capítulo 7	3.417.082,96
6) Axuste por liquidación PIE (2008-2009 y 2020)	13.784.679,52
7) Axuste por deveción de intereses	0,00
8) Axuste por arrendamento financeiro	0,00
<b>CONCEPTOS</b>	
<b>LIQUIDACIÓN 2023</b>	
9) Axuste por gastos pendentes de aplicar o orzamento	3.987,10
10) Axuste tranf. Internas Deputación/Entes dependentes	0,00
<b>c) Total axustes a Orzamento</b>	<b>11.684.789,18</b>
<b>c) TOTAL INGRESOS AXUSTADOS (a +/- 1, 2, 3, 4, 5, 6)</b>	<b>231.493.415,41</b>
<b>d) TOTAL GASTOS AXUSTADOS (b +/- 7, 8, 9, 10)</b>	<b>202.002.537,71</b>
<b>e) TOTAL CAPACIDADE/NECESIDADE FINANCIACIÓN(c - d)</b>	<b>29.490.877,70</b>
<b>En porcentaxe sobre ingresos non financeiros axustados (e/c)</b>	<b>12,74%</b>

## 2.- CUANTIFICACIÓN DA REGRA DO GASTO E O SEU CUMPRIMENTO.-

O cálculo da “regra de gasto”, de acordo co art. 12 da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira (LOEPSF), desenrolase tomando como base as obrigas recoñecidas a 31 de decembro de 2023, para cuantificar o límite de “gasto computable” aplicable á liquidación do exercicio, que non poderá superar a taxa de referencia de crecemento do Produto Interior Bruto de medio prazo, establecida polo Consello de Ministros de 11 de febreiro de 2020, no 3,30% para o exercicio 2023 en relación coa liquidación do exercicio anterior.



O artigo 12.2 da LOEPSF recolle que se entenderá por gasto computable, ós efectos das Corporacións Locais, os empregos non financeiros definidos no SEC, sen os xuros da débeda e a parte de gasto procedente de fondos finalistas procedentes da Unión Europea e de outras Administracións Públicas mais os axustes na P.I.E.. Tamén determina no apartado 3º que se sé aproban cambios normativos que supoñan aumentos permanentes ou diminucións na recadación, o nivel de gasto computable resultante da aplicación da regra de gasto, poderá aumentar ou minorarse, respectivamente, na cantidade equivalente.

O Congreso dos Deputados en sesión do 20 de outubro de 2020, a proposta do Consello de Ministros de data 6 de outubro de 2020, acordou a suspensión das “Regras Fiscais” para os exercicios 2020 e 2021 en base a situación de emerxencia extraordinaria, que se axusta ó disposto no artigo 135.4 da Constitución e no artigo 11.3 da LOEPSF. Esta suspensión ampliase para 2022 por acordo do Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 13 de setembro de 2021 e para 2023 por acordo de Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 22 de setembro de 2022. Ditas suspensións supón que non se avalía a regra de gasto para os exercicios 2020, 2021, 2022 e 2023, pero si é necesario cuantificar o “gasto computable na liquidación do exercicio” para realizar comparativas respecto dos exercicios precedentes e posteriores.

En consecuencia, procedemos ó cálculo da Regra de gasto comparando a liquidación do orzamento 2021 coa execución a 31 de decembro de 2022, do orzamento consolidado da Deputación Provincial coa Fundación Escola de Enfermería, co Consorcio Provincial de Extinción de Incendios e Salvamento e co Consorcio Contra Incendios e Salvamento da Comarca do Deza e Tabairós-Terra de Montes:

<b>SEGUIMIENTO REGRA DE GASTO: DEPUTACIÓN _ LIQUIDACIÓN 2023</b>		<b>Liquidación exercicio 2023</b>	<b>Liquidación exercicio 2022</b>
1.	Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII.	198.414.521,94	170.356.653,53
2.	Xuros da Débeda.	348.241,75	251.451,61
3.	Axustes SEC:	(15.526.754,14)	(8.155.634,28)
	(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais	1.209.082,06	1.205.444,43
	(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas	12.648.468,85	6.703.018,60
	(-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública	1.669.203,23	247.171,25



	(-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local	0,00	0,00
	(-) Inxecución	0,00	0,00
4.	(-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación.	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4)</b>	<b>182.539.526,05</b>	<b>161.949.567,64</b>
9.	Axuste por Inversións Sostibles	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.	Taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3%		5.344.335,73
7.	Incremento de Recadación		0,00
8.	Diminución da recadación		0,00
10.	Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9)	<b>182.539.526,05</b>	<b>167.293.903,37</b>
	Marxe sobre a regra de gasto...		Non se avalía

(1) Cálculo estimado coa "taxa de referencia nominal" para 2023, establecida polo Consello de Ministros de 11 de febreiro de 2020, que non resulta de aplicación como consecuencia da suspensión das "Regras Fiscais" para os exercicios 2020 e 2023, aprobada polo Congreso dos Deputados en sesión do 20 de outubro de 2020, a proposta do Consello de Ministros de data 6 de outubro de 2020, en base a situación de emerxencia extraordinaria, que se axusta ó disposto no artigo 135.4 da Constitución e no artigo 11.3 da LOEPSF. Esta suspensión ampliase para 2023 por acordo do Pleno do Congreso dos deputados, en sesión de 13 de setembro de 2021.

<b>SEGUIMIENTO REGRA DE GASTO: F. E. ENFERMERIA _ LIQUIDACIÓN 2023</b>		<b>Liquidación exercicio 2023</b>	<b>Liquidación exercicio 2022</b>
1.	Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII.	580.813,26	551.577,81
2.	Xuros da Débeda.	0,00	0,00
3.	Axustes SEC:	0,00	0,00
	(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais	0,00	0,00
	(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas	0,00	0,00
	(-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública (7)	0,00	0,00
	(-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local	0,00	0,00
	(-) Inxecución	0,00	0,00



4.	<i>(-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación.</i>	0,00	0,00
5.	<b>Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4)</b>	<b>580.813,26</b>	<b>551.577,81</b>
9.	<i>Axuste por Inversións Sostibles</i>		
6.	<i>taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3%</i>		18.202,07
7.	<i>Incremento de Recadación</i>		
8.	<i>Diminución da recadación</i>	0,00	
10.	<i>Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9)</i>	<b>580.813,26</b>	<b>569.779,88</b>
	<i>marxe sobre a regra de gasto...</i>	<i>Non se avalía</i>	

<b>SEGUIMIENTO REGRA DE GASTO: C.C.I. PROVINCIAL _ LIQUIDACIÓN 2023</b>		<b>Liquidación ejercicio 2023</b>	<b>Liquidación ejercicio 2022</b>
1.	<i>Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII.</i>	3.449.410,28	3.238.884,25
2.	<i>Xuros da Débeda.</i>	0,00	0,00
3.	<i>Axustes SEC:</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública (7)</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Inexecución</i>	0,00	0,00
4.	<i>(-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación.</i>	0,00	0,00
5.	<b>Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4)</b>	<b>3.449.410,28</b>	<b>3.238.884,25</b>
9.	<i>Axuste por Inversións Sostibles</i>	<b>0,00</b>	0,00
6.	<i>taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3%</i>		106.883,18



7.	<i>Incremento de Recadación</i>		
8.	<i>Diminución da recadación</i>	0,00	
10.	<i>Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9)</i>	<b>3.449.410,28</b>	<b>3.345.767,43</b>
	<i>marxe sobre a regra de gasto...</i>	<i>Non se avalía</i>	

<b>SEGUIMIENTO REGRA DE GASTO: C.C.I. DEZA-TABEIRÓS _ LIQUIDACIÓN 2023</b>		<b>Liquidación exercicio 2023</b>	<b>Liquidación exercicio 2022</b>
1.	<i>Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII.</i>	1.464.786,13	1.076.090,42
2.	<i>Xuros da Débeda.</i>	0,00	0,00
3.	<i>Axustes SEC:</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública (7)</i>	0,00	0,00
	<i>(-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local</i>	0,00	0,00
	<i>(-) outros</i>	0,00	0,00
4.	<i>(-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación.</i>	0,00	0,00
5.	<b>Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4)</b>	<b>1.464.786,13</b>	<b>1.076.090,42</b>
9.	<i>Axuste por Inversións Sostibles</i>	0,00	0,00
6.	<i>taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3%</i>		35.510,98
7.	<i>Incremento de Recadación</i>	0,00	
8.	<i>Diminución da recadación</i>	0,00	
10.	<i>Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9)</i>	<b>1.464.786,13</b>	<b>1.111.601,40</b>
	<i>marxe sobre a regra de gasto...</i>	<i>Non se avalía</i>	



<b>SEGUIMIENTO DA REGRA DE GASTO, ORZAMENTO CONSOLIDADO _ LIQUIDACIÓN 2023</b>		<b>Liquidación exercicio 2023</b>	<b>Liquidación exercicio 2022</b>
1.	<i>Obrigas Recoñecidas Caps. I a VII.</i>	203.909.531,61	175.223.206,01
2.	<i>Xuros da Débeda.</i>	348.241,75	251.451,61
3.	<i>Axustes SEC:</i>	(17.437.735,14)	(8.155.634,28)
	<i>(-) Alleamento de terreos e demais inversións reais</i>	1.209.082,06	1.205.444,43
	<i>(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes da UE e de outras Administracións públicas</i>	12.648.468,85	6.703.018,60
	<i>(-) Inversións realizadas pola Corporación Local por conta de outra Administración Pública (7)</i>	1.669.203,23	247.171,25
	<i>(-) Pagos por transferencias (e outras op. internas) a outras entidades que integran a Corporación Local</i>	0,00	0,00
	<i>(-) outros (transferencias internas)</i>	1.910.981,00 €	0,00
4.	<i>(-) Transferencias ás Corporacións Locais vinculadas ó sistemas de financiación.</i>	0,00	0,00
<b>5.</b>	<b>Total Empregos Axustados (1 - 2 + 3 - 4)</b>	<b>186.123.554,72</b>	<b>166.816.120,12</b>
9.	<i>Axuste por Inversións Sostibles</i>	<b>0,00</b>	0,00
6.	<i>taxa de Variación del gasto computable (5) * 3,3%</i>		5.504.931,96
7.	<i>Incremento de Recadación</i>	<b>0,00</b>	
8.	<i>Diminución da recadación</i>		
10.	<i>Gasto máximo admisible Regra de gasto (5 + 6 + 7 - 8-9)</i>	<b>186.123.554,72</b>	<b>172.321.052,09</b>
	<i>marxe sobre a regra de gasto...</i>	<i>Non se avalía</i>	<b>-13.802.502,63</b>

O gasto computable consolidado para 2023 é superior ao total do gasto máximo admisible (total empregos non financeiros 2022 incrementado na porcentaxe da “taxa de referencia nominal” do 3,3%, fixado polo Consello de Ministros de 11 de febreiro de 2020). Non en tanto, cómpre sinalar que para este cálculo e en atención a suspensión das regras fiscais acordada para o ano 2023, prescindíuse de realizar o axuste de investimentos financeiramente sostibles 2023, que, no caso de realizarse, reduciría o gasto computable deste exercicio.

### **3.- ANÁLISE DO OBXECTIVO DE SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA: NIVEL DE DÉBEDA PÚBLICA E PERÍODO MEDIO DE PAGO.-**



*O Art. 13 da LOEPSF, establece de acordo co Protocolo sobre Procedemento de déficit excesivo do conxunto das Administracións Públicas, que o volume de débeda pública non poderá superar o 60% do PIB nacional expresado en termos nominais, que se estableza pola normativa europea.*

*Este límite distribuirase de acordo cos seguintes porcentaxes, expresados en termos nominais do Produto Interior Bruto nacional: 44% para a Administración Central, 13% para o conxunto das Comunidades Autónomas e o 3% para o conxunto das Corporacións Locais.*

*No punto 5º do artigo citado recolle “a autorización do Estado, ou no seu caso das CC.AA., ás Corporacións Locais para realizar operacións de crédito e emisións de débeda, en cumprimento do establecido no art. 53 do TRLRHL, terá en conta o cumprimento dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e débeda, así como o cumprimento dos principios e obrigas que se derivan da aplicación desta lei. O TRLRHL limita a contratación de novas operacións de crédito a longo prazo por parte das Entidades Locais ao cumprimento de 3 requisitos:*

- *Aforro neto positivo.*
- *Volume de capital vivo, engadida no seu caso a operación proxectada, é menor ou igual ó 110% dos ingresos correntes liquidados no exercicio anterior.*
- *Que o importe da débeda se destine a operacións de inversións, capítulos 6 e 7 do orzamento de gastos.*

*(\*) [Ditos límites axustaranse dependendo da situación económica-financeira de cada Entidade de acordo coa “nota informativa sobre o réxime legal aplicable as operacións de endebedamento a logo prazo a concertar polas Entidades Locais no exercicio 2022”, emitida pola Secretaría Xeral de Financiación Autonómica e Local].*

**Débeda Pública da Deputación a nivel consolidado:**





F.1.1.B3. Estado de movimientos e situación da débeda	Liquidación a 31-12-2022		Previsión do exercicio 2023				Previsión a 31-12-2023	
	Débeda viva (1)	Crédito dispoñible	Disposto no exercicio (2)	Amortizacións a 31/12/2023		Xuros e gastos financeiros	Débeda viva (5)=(1)+(2)-(3)-(4)	Crédito dispoñible
				Ordinaria s/ contrato (3)	Extraordinaria (4)			
Concepto								
<b>Operacións con Entidades de crédito</b>								
<b>Con Entidades de Crédito Residentes</b>								
Créditos a c/p (en euros)	0,00 €						0,00 €	0,00
Créditos a l/p (euros), P. PRÉSTAMO CON APERTURA DE CRÉDITO BBVA 2021 (REACPON)	0,00 €	20.000.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20.000.000,00 €
Créditos a l/p (euros), P. PRÉSTAMO CON APERTURA DE CRÉDITO B. SABADELL 2021 (REACPON)	0,00 €	5.000.000,00 €	0,00 €				0,00 €	5.000.000,00 €
Outros créditos a l/p (en euros) sen operacións de derivados asociadas	0,00 €		0,00 €	0,00 €			0,00 €	0,00
Outros créditos a l/p (en euros) con operacións de derivados asociadas	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
Factoring sen recurso	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00
<b>Avais executados</b>								
a Entidades dependentes (Administracións Públicas)							0,00 €	
Resto de entidades dependentes							0,00 €	
Entidades non dependentes	0,00 €			0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>Débedas con Administracións Públicas</b>								
<b>Coa Administración Xeneral do Estado</b>								
Liquidación PIE - 2008	3.530.075,39 €			392.230,60 €		0,00 €	3.137.844,79 €	
Liquidación PIE - 2009	13.464.656,35 €			1.496.072,93 €		0,00 €	11.968.583,42 €	
Liquidación PIE - 2020	17.085.893,69 €		0,00 €	11.896.375,99 €	0,00 €		5.189.517,70 €	
Fondo de financiación pago a provedores	0,00 €						0,00 €	
Outros (anticipo Plan Avanza)	240.833,37 €	0,00 €	0,00 €	240.833,37 €			0,00 €	
<b>Da Comunidade Autónoma</b>								
<b>Coa Seguridade Social (aprazado co cadro de amortización)</b>								
<b>Coa AEAT (aprazado co cadro de amortización)</b>								
<b>Con outras Administracións Públicas</b>								
<b>Outras operacións de crédito</b>								
Arrendamentos financeiros	0,00 €			0,00 €			0,00 €	
Pagos aprazados				0,00 €		0,00 €	0,00 €	
Outras							0,00 €	
<b>TOTAIS:</b>	<b>34.321.458,80 €</b>	<b>25.000.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>14.025.512,89 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>20.295.945,91 €</b>	<b>25.000.000,00 €</b>
Modif. R.D. Lei 20/2011 (exclúe liquidacións PIE - 2008,09 e 20)	-34.080.625,43 €	0,00 €	0,00 €	-13.784.679,52 €	0,00 €	0,00 €	-20.295.945,91 €	0
Outros non financeiros (anticipo Plan Avanza)	-240.833,37 €			-240.833,37 €			0,00 €	
<b>TOTAIS AXUSTADOS Modif. R.D. Lei 20/2011: (débeda financeira)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>25.000.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>25.000.000,00 €</b>

F.1.1.B4. Ingresos correntes de carácter ordinario	Importe
<b>(+) Suma de ingresos D. Reconocidas capítulos 1 a 5 consolidados</b>	<b>204.237.380,42</b>
<b>(-) Ingresos afectados a operacións de capital</b>	
<b>(-) ingresos por actuacións urbanísticas</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) Outros ingresos incluídos nos capítulos 1 a 5 afectados a operacións de capital distintos dos anteriores</b>	<b>0,00</b>
<b>(-) Outros ingresos incluídos nos capítulos 1 a 5 non consolidables no futuro</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL INGRESOS CORRENTES DE CARÁCTER ORDINARIO</b>	<b>204.237.380,42</b>
<b>Porcentaxe débeda viva sobre ingresos correntes. O nivel de débeda financeira a 31/12/2023 é de 0,00€, considerando a débeda contratada en 2021 e non disposta, por importe de 25.000.000,00€, sobre o total dos ingresos correntes liquidados en 2023 a nivel consolidado é o seguinte:</b>	<b>12,24%</b>



De acordo cos datos anteriores, na execución a 31 de decembro de 2023 dos orzamentos consolidados da Deputación Provincial de Pontevedra, **CUMPREN** co “Límite de Débeda”, fixada polo **TRLRHL ó ser inferior ó 110%** dos ingresos correntes liquidados no exercicio anterior.

Ademais, a Sustentabilidade financeira debe medirse tamén en relación coa débeda comercial, entendendo que a débeda comercial é sostible dende o punto de vista financeiro, cando o período medio de pago a provedores non supere o prazo máximo previsto na normativa de morosidade. O período medio de pago debe calcularse de acordo coa metodoloxía común que se concreta no Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, os efectos exclusivos da Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade financeira, resultando os datos seguintes:

### **PERÍODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES DECEMBRO 2023**

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

**RESULTADO DO INFORME DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, REGRA DE GASTO E SUSTENTABILIDADE FINANCEIRA.-**



O resultado da avaliación do Obxectivo de “Estabilidade Orzamentaria, Regra de gasto e Sustentabilidade financeira” na liquidación dos Orzamentos Xerais da Entidade a 31 de decembro de 2023, resulta:

- A CORPORACIÓN LOCAL CUMPRE CO OBXECTIVO DE ESTABILIDADE ORZAMENTARIA, “superávit non financeiro =  $\pm$  29.490.877,70€”. Este cumprimento é meramente informativo ao suspenderse as regras fiscais dende 2020 a 2023.
- En relación coa Regra de Gastos, determinanse os valores do gasto computable consolidado para 2023, pero ao estar suspendidas a regras fiscais non se avalía.
- O nivel de débeda financeira a 31/12/2023 é de 0,00€, considerando a débeda contratada en 2021 e non disposta, por importe de 25.000.000,00€, representa o 12,24% sobre o total dos ingresos correntes liquidados en 2023 a nivel consolidado. Respecto do período medio de pago a provedores resulta un rateo de: 7,40 días no mes de decembro, cumprindo cos criterios do PMP e do “Límite de Débeda”.

Para dar cumprimento a dito precepto, o informe emitido debe elevarse ó Pleno para o seu coñecemento ós efectos previstos na normativa de aplicación en materia de “estabilidade orzamentaria”.

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe da Intervención de data 7 de febreiro de 2024 sobre a avaliación do cumprimento da estabilidade orzamentaria, regra do gasto e sustentabilidade financeira da Unidade Institucional Deputación de Pontevedra correspondente á liquidación do orzamento do exercicio 2023**, en relación ó disposto na Lei orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidade orzamentaria e sostenibilidade financeira.

**9. DAR CONTA DO INFORME ANUAL DA INTERVENCIÓN SOBRE ACORDOS CONTRARIOS AOS REPAROS, SUPOSTOS DE OMISIÓN DA FUNCIÓN INTERVENTORA E DAS PRINCIPAIS ANOMALÍAS EN MATERIA DE INGRESOS NO EXERCICIO 2023. (EXPTE.- 2024008567 - 2024005269).**

O Sr. Interventor con data 5 de febreiro de 2024 elaborou un informe dando conta dos acordos contrarios aos reparos, supostos de omisión da función interventora e resumo das principais anomalías en materia de ingresos do exercicio 2023, cuxo contido literal é o seguinte:



**“ASUNTO: DACIÓN CONTA ACORDOS CONTRARIOS AOS REPAROS, SUPOSTOS DE OMISIÓN DA FUNCIÓN INTERVENTORA E RESUMO DAS PRINCIPAIS ANOMALÍAS EN MATERIA DE INGRESOS – EXERCIZO 2023**

**NORMATIVA APLICABLE:**

Segundo o disposto no artigo 218.1 do Real Decreto Legislativo 2/2004, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais (artigo modificado polo nº Tres do artigo 2º da Lei 27/2013, de 27 de decembro, de Racionalización e Sustentabilidade da Administración Local):

“El órgano interventor elevará informe al Pleno de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. Dicho informe atenderá únicamente a aspectos y cometidos propios del ejercicio de la función fiscalizadora, sin incluir cuestiones de oportunidad o conveniencia de las actuaciones que fiscalice.

Lo contenido en este apartado constituirá un punto independiente en el orden del día de la correspondiente sesión plenaria.

El Presidente de la Corporación podrá presentar en el Pleno informe justificativo de su actuación.”

O artigo 15 do Real decreto 424/2017, de 28 de abril, polo se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local, desenvolve esta obriga de elaboración dun informe anual resumo e remisión ao tribunal de Contas, de conformidade co seguinte:

“ 6. Con ocasión de la dación de cuenta de la liquidación del Presupuesto, el órgano interventor elevará al Pleno el informe anual de todas las resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados, o, en su caso, a la opinión del órgano competente de la Administración que ostente la tutela al que se haya solicitado informe, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos. Dicho informe atenderá únicamente a aspectos y cometidos propios del ejercicio de la función fiscalizadora, sin incluir cuestiones de oportunidad o conveniencia de las actuaciones que fiscalice. El Presidente de la Corporación podrá presentar en el Pleno informe justificativo de su actuación.

7. Una vez informado el Pleno de la Entidad Local, con ocasión de la cuenta general, el órgano interventor remitirá anualmente, al Tribunal de Cuentas y, en su caso, al órgano de control externo autonómico correspondiente, todas las resoluciones y acuerdos adoptados por el Presidente de la Entidad Local y por el Pleno de la Corporación contrarios a los reparos formulados, en su caso, a la opinión del órgano competente de la Administración que ostente la tutela al que se haya solicitado informe de conformidad con el apartado 4º de este artículo, así como un resumen de las principales anomalías detectadas en materia de ingresos, debiendo acompañarse a la citada documentación, en su caso, los informes justificativos presentados por la Corporación Local con independencia de la participación de otros órganos de control en virtud del apartado 4 de este artículo.

8. Los informes anuales referidos en los apartados anteriores deberán diferenciar de forma clara y concisa, el carácter suspensivo o no de los reparos efectuados por los órganos interventores.

No que respecta aos supostos de omisión da función fiscalizadora o artigo 28 do Real Decreto 424/2017, detalla o procedemento a seguir, así como a inclusión dos mesmos na relación referida nos apartados 6 e 7 do artigo 15.

**CONSIDERACIÓNS:**

**Primeira. Resolúcións/acordos contrarios aos reparos efectuados e supostos de omisión da función fiscalizadora**

Si ben nesta entidade, existen obrigas de gasto aprobadas con defectos procedimentais informados pola Intervención, non pode considerarse stricto sensu que se trate de acordos contrarios a reparos, en tanto que se seguen os procedementos de validación ou recoñecemento



previstos nas Bases de execución e informados pola Intervención e, en moitos dos casos propostos polo propio servizo.

No que respecta os supostos de **omisión da función fiscalizadora**, no exercizo 2023 emitiuse un (1) informe, por incumprimento da solicitude de designación de representante da Intervención para a comprobación material do investimento e realización da recepción, por conseguinte, sen a súa asistencia:

Data RP	Nº certificación	Nº expediente	Detalle obra	Importe
1/08/2023 (nº 20222006110)	1 Final	2022070540	Obra de emerxencia para reparación de noiro na EP 407 Borela-Ponte Caldelas, PQ 77+800 (Ponte Caldelas)	60.377,78

Todo isto sen prexuízo da existencia de expedientes de **validación e recoñecemento extraxudicial** aprobados no exercicio 2022<sup>1</sup>, de conformidade co seguinte:

- Facturas e documentos xustificativos do gasto:

#### 1.1. Facturas de aplicación orzamentaria.

- Resumo

Tramitación	Número	% s/total	Importe €	% s/total (€)
Normal	13.140	92,90%	30.401.368,12	93,58%
Extraxudicial con exercicio pechado	212	1,50%	107.586,92	0,33%
Extraxudicial con vicios de procedemento	771	5,45%	1.929.794,02	5,94%
Validación	21	0,15%	47.176,58	0,15%
<b>Total general</b>	<b>14.144</b>	<b>100,00%</b>	<b>32.485.925,64</b>	<b>100,00%</b>

- Detalle por centro xestor:

<sup>1</sup> Non se inclúen expedientes de validación e/ou recoñecemento extraxudicial correspondentes á aplicación de Anticipos de Caixa Fixa (ACF) e Pagos a Xustificar (PX) ao constituír obxecto de expediente independente a remitir ao Pleno con ocasión da dación de conta da liquidación (artigo 27.2 Real Decreto 424/2017)



Centro xestor	Facturas			Importe		
	Número	% s/total servizo	% s/total	Importe €	% s/total servizo (€)	% s/total (€)
<b>ARQUITECTURA</b>	<b>595</b>		<b>4,21%</b>	<b>827.193,53</b>		<b>2,55%</b>
<i>Extraxudicial con exercicio pechado</i>	5	0,84%	0,04%	2.216,59	0,27%	0,01%
<i>Extraxudicial con vicios de procedemento</i>	84	14,12%	0,59%	162.948,26	19,70%	0,50%
<i>Normal</i>	505	84,87%	3,57%	656.661,72	79,38%	2,02%
<i>Validación</i>	1	0,17%	0,01%	5.366,96	0,65%	0,02%
<b>ASESORÍA XURÍDICA</b>	<b>11</b>		<b>0,08%</b>	<b>2.692,62</b>		<b>0,01%</b>
<i>Normal</i>	11	100,00%	0,08%	2.692,62	100,00%	0,01%
<b>ASISTENCIA INTERMUNICIPAL</b>	<b>183</b>		<b>1,29%</b>	<b>1.083.520,67</b>		<b>3,34%</b>
<i>Extraxudicial con exercicio pechado</i>	1	0,55%	0,01%	92,65	0,01%	0,00%
<i>Extraxudicial con vicios de procedemento</i>	22	12,02%	0,16%	33.272,42	3,07%	0,10%
<i>Normal</i>	160	87,43%	1,13%	1.050.155,60	96,92%	3,23%
<b>BENESTAR SOCIAL</b>	<b>183</b>		<b>1,29%</b>	<b>1.023.295,07</b>		<b>3,15%</b>

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:  
<https://sele.depo.gal>

Código seguro de verificación: YPICWUWOIPQTWFPE



<i>Normal</i>	183	100,00%	1,29%	1.023.295,07	100,00%	3,15%
<b>CENTRO PRÍNCIPE FELIPE</b>	<b>1.705</b>		<b>12,05%</b>	<b>2.736.690,86</b>		<b>8,42%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	11	0,65%	0,08%	10.236,91	0,37%	0,03%
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	72	4,22%	0,51%	303.761,69	11,10%	0,94%
<i>Normal</i>	1.620	95,01%	11,45%	2.413.459,41	88,19%	7,43%
<i>Validación</i>	2	0,12%	0,01%	9.232,85	0,34%	0,03%

<b>COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL</b>	<b>938</b>		<b>6,63%</b>	<b>2.200.747,68</b>		<b>6,77%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	7	0,75%	0,05%	7.565,01	0,34%	0,02%
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	8	0,85%	0,06%	4.749,37	0,22%	0,01%
<i>Normal</i>	921	98,19%	6,51%	2.183.790,79	99,23%	6,72%
<i>Validación</i>	2	0,21%	0,01%	4.642,51	0,21%	0,01%
<b>CONTRATACIÓN, FACENDA E PATRIMONIO</b>	<b>248</b>		<b>1,75%</b>	<b>437.380,70</b>		<b>1,35%</b>
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	19	7,66%	0,13%	100.488,66	22,98%	0,31%
<i>Normal</i>	229	92,34%	1,62%	336.892,04	77,02%	1,04%

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:  
<https://sede.depo.gal>  
Código seguro de verificación: YPICWUWOIPQTWPE



<b>COOPERACIÓN COS MUNICIPIOS</b>	<b>457</b>		<b>3,23%</b>	<b>863.490,42</b>		<b>2,66%</b>
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	70	15,32%	0,49%	128.147,51	14,84%	0,39%
<i>Normal</i>	385	84,25%	2,72%	731.470,91	84,71%	2,25%
<i>Validación</i>	2	0,44%	0,01%	3.872,00	0,45%	0,01%
<b>COOPERACIÓN - PRESIDENCIA</b>	<b>7</b>		<b>0,05%</b>	<b>661,01</b>		<b>0,00%</b>
<i>Normal</i>	7	100,00%	0,05%	661,01	100,00%	0,00%
<b>CULTURA</b>	<b>2.882</b>		<b>20,38%</b>	<b>2.090.531,90</b>		<b>6,44%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	84	2,91%	0,59%	28.493,20	1,36%	0,09%
<i>Normal</i>	2.798	97,09%	19,78%	2.062.038,70	98,64%	6,35%
<b>DEPORTES</b>	<b>176</b>		<b>1,24%</b>	<b>511.983,78</b>		<b>1,58%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	1	0,57%	0,01%	42,40	0,01%	0,00%
<i>Normal</i>	175	99,43%	1,24%	511.941,38	99,99%	1,58%
<b>ESCOLA DE CANTEIROS</b>	<b>114</b>		<b>0,81%</b>	<b>204.896,72</b>		<b>0,63%</b>

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:  
<https://sede.depo.gal>

Código seguro de verificación: YPICWUWOIPQTWPE





<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	1	0,88%	0,01%	907,50	0,44%	0,00%
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	11	9,65%	0,08%	40.839,66	19,93%	0,13%
<i>Normal</i>	102	89,47%	0,72%	163.149,56	79,63%	0,50%
<b>ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA DO AREIRO</b>	<b>787</b>		<b>5,56%</b>	<b>666.769,81</b>		<b>2,05%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	18	2,29%	0,13%	3.606,90	0,54%	0,01%
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	18	2,29%	0,13%	81.619,18	12,24%	0,25%
<i>Normal</i>	751	95,43%	5,31%	581.543,73	87,22%	1,79%
<b>FINCA MOURISCADE</b>	<b>958</b>		<b>6,77%</b>	<b>1.011.460,25</b>		<b>3,11%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	2	0,21%	0,01%	3.551,41	0,35%	0,01%
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	85	8,87%	0,60%	266.496,81	26,35%	0,82%
<i>Normal</i>	871	90,92%	6,16%	741.412,03	73,30%	2,28%
<b>IGUALDADE</b>	<b>294</b>		<b>2,08%</b>	<b>703.651,44</b>		<b>2,17%</b>
<i>Normal</i>	294	100,00%	2,08%	703.651,44	100,00%	2,17%
<b>INFRAESTRUTURAS E VÍAS PROVINCIAIS</b>	<b>1.000</b>		<b>7,07%</b>	<b>1.841.351,02</b>		<b>5,67%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	26	2,60%	0,18%	21.128,80	1,15%	0,07%

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:  
<http://sede.depo.gal>

Código seguro de verificación: YPICWUWOIPQTWPE



<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	61	6,10%	0,43%	82.051,07	4,46%	0,25%
<i>Normal</i>	913	91,30%	6,46%	1.738.171,15	94,40%	5,35%
<b>INTERVENCIÓN</b>	<b>6</b>		<b>0,04%</b>	<b>275.880,30</b>		<b>0,85%</b>
<i>Normal</i>	6	100,00%	0,04%	275.880,30	100,00%	0,85%
<b>LINGÜÍSTICOS</b>	<b>50</b>		<b>0,35%</b>	<b>99.156,86</b>		<b>0,31%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	2	4,00%	0,01%	340,00	0,34%	0,00%
<i>Normal</i>	48	96,00%	0,34%	98.816,86	99,66%	0,30%
<b>MEDIO AMBIENTE</b>	<b>185</b>		<b>1,31%</b>	<b>229.441,37</b>		<b>0,71%</b>
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	13	7,03%	0,09%	705,42	0,31%	0,00%
<i>Normal</i>	172	92,97%	1,22%	228.735,95	99,69%	0,70%
<b>MUSEO PROVINCIAL</b>	<b>1.042</b>		<b>7,37%</b>	<b>2.460.942,87</b>		<b>7,58%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	21	2,02%	0,15%	8.478,13	0,34%	0,03%
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	48	4,61%	0,34%	508.807,89	20,68%	1,57%
<i>Normal</i>	966	92,71%	6,83%	1.941.621,94	78,90%	5,98%

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:

<https://sede.depo.gal>

Código seguro de verificación: P1CWUW0IPQTWPE



Validación	7	0,67%	0,05%	2.034,91	0,08%	0,01%
<b>NOVAS TECNOLOXÍAS</b>	<b>446</b>		<b>3,15%</b>	<b>5.239.653,49</b>		<b>16,13%</b>
Extrajudicial con exercicio pechado	2	0,45%	0,01%	1.503,94	0,03%	0,00%
Extrajudicial con vicios de procedemento	1	0,22%	0,01%	15.178,75	0,29%	0,05%
Normal	440	98,65%	3,11%	5.217.308,00	99,57%	16,06%
Validación	3	0,67%	0,02%	5.662,80	0,11%	0,02%
<b>ORAL</b>	<b>614</b>		<b>4,34%</b>	<b>2.791.698,65</b>		<b>8,59%</b>
Extrajudicial con exercicio pechado	1	0,16%	0,01%	78,46	0,00%	0,00%
Extrajudicial con vicios de procedemento	142	23,13%	1,00%	53.838,71	1,93%	0,17%
Normal	470	76,55%	3,32%	2.737.748,24	98,07%	8,43%
Validación	1	0,16%	0,01%	33,24	0,00%	0,00%
<b>PATRIMONIO DOCUMENTAL E BIBLIOGRÁFICO</b>	<b>296</b>		<b>2,09%</b>	<b>265.697,27</b>		<b>0,82%</b>
Extrajudicial con exercicio pechado	6	2,03%	0,04%	2.613,36	0,98%	0,01%
Extrajudicial con vicios de procedemento	2	0,68%	0,01%	1.494,26	0,56%	0,00%

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:  
<https://sede.deput.gal>

Código seguro de verificación: YPICWUWUOIPQTWFE



Normal	287	96,96%	2,03%	256.710,93	96,62%	0,79%
Validación	1	0,34%	0,01%	4.878,72	1,84%	0,02%
<b>PREVENCIÓN DE RISCOS LABORAIS</b>	<b>70</b>		<b>0,49%</b>	<b>57.672,64</b>		<b>0,18%</b>
Normal	70	100,00%	0,49%	57.672,64	100,00%	0,18%
<b>PROMOCIÓN DE EMPREGO</b>	<b>62</b>		<b>0,44%</b>	<b>1.144.553,74</b>		<b>3,52%</b>
Normal	62	100,00%	0,44%	1.144.553,74	100,00%	3,52%
<b>RECURSOS HUMANOS E FORMACIÓN</b>	<b>52</b>		<b>0,37%</b>	<b>72.870,16</b>		<b>0,22%</b>
Extrajudicial con exercicio pechado	1	1,92%	0,01%	52,44	0,07%	0,00%
Normal	51	98,08%	0,36%	72.817,72	99,93%	0,22%
<b>SECRETARÍA XERAL</b>	<b>288</b>		<b>2,04%</b>	<b>303.366,69</b>		<b>0,93%</b>
Extrajudicial con exercicio pechado	3	1,04%	0,02%	2.910,88	0,96%	0,01%
Extrajudicial con vicios de procedemento	54	18,75%	0,38%	59.071,10	19,47%	0,18%
Normal	231	80,21%	1,63%	241.384,71	79,57%	0,74%

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:  
<http://sede.depo.gal>

Código seguro de verificación: YPICWUWOIPQTIWFPE



<b>TURISMO RÍAS BAIXAS</b>	<b>495</b>		<b>3,50%</b>	<b>3.338.674,12</b>		<b>10,28%</b>
<i>Extrajudicial con exercicio pechado</i>	20	4,04%	0,14%	13.768,34	0,41%	0,04%
<i>Extrajudicial con vicios de procedemento</i>	61	12,32%	0,43%	86.323,26	2,59%	0,27%
<i>Normal</i>	412	83,23%	2,91%	3.227.129,93	96,66%	9,93%
<i>Validación</i>	2	0,40%	0,01%	11.452,59	0,34%	0,04%
<b>Total general</b>	<b>14.144</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>32.485.925,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Pode verificar a integridade deste documento no seguinte enderezo:  
<https://sede.depo.gal>

Código seguro de verificación: YPICWUWOIPQTWPE



**1.2. Certificacións.**

<b>Procedemento aprobación</b>	<b>Número</b>	<b>%</b>	<b>Importe</b>	<b>%</b>
Normal	566	90,71%	30.378.988,81	95,51%
Validación	4	0,64%	105.651,84	0,33%
Recoñecemento extraxudicial	54	8,65%	1.321.462,28	4,15%
<b>Total</b>	<b>624</b>		<b>31.806.102,93</b>	

**1.2.1. Validación:**

<b>Data acordo</b>	<b>Nº certificación</b>	<b>Nº expediente</b>	<b>Detalle obra</b>	<b>Importe</b>
31/03/2023	3	2022022000	Reparación na cimentación con muro de contención na EP 9702 As Sinas - Vilanova entre o Pq 2+900 E O pq 3+000 (concello de Vilanova de Arousa	19.053,35
03/11/2023	1	2023001592	Substitución de tubaxes de climatización da cuberta do edificio Castelao do Museo de Pontevedra	11.824,84
10/11/2023	1	2020056692	Actualización da instalación de climatización e ventilación no Pazo Provincial	32.853,36
24/11/2023	2	2020056692	Actualización da instalación de climatización e ventilación no Pazo Provincial	30.572,27
01/12/2023	3	2020056692	Actualización da instalación de climatización e ventilación no Pazo Provincial	11.348,02
<b>TOTAL</b>				<b>105.651,84</b>

**1.2.2. Recoñecemento extraxudicial:**

<b>Data acordo</b>	<b>Nº certificación</b>	<b>Nº expediente</b>	<b>Detalle obra</b>	<b>Importe</b>
27/01/2023	1 Final	2022032701	Reforma dos aseos da residencia do Centro Príncipe Felipe	43.679,03
28/07/2023	Final	2022055654	Actuacións de acondicionamento do vial da zona suroeste da Cidade infantil Príncipe Felipe	5.874,54
04/08/2023	Final	2021065111	Mellora da mobilidade penil na EP 9302 en Broullón (PQ 0+780 ao PQ 0+970) e Cobas (PQ 2+400 ao PQ 2+550) no Concello de Meaño	27.690,61
15/09/2023	Final	2022074878	Lote 1. Proxecto 1. Mellora da eficiencia enerxética nas instalacións de depuración de augas do Concello de Barro	6.060,54
15/09/2023	Final	2022074878	Lote 2. Proxecto 2. Mellora da eficiencia enerxética nas instalacións de depuración de augas do Concello de A Cañiza	10.422,00



15/09/2023	Final	2022074878	Lote 3. Proxecto 3. Mellora da eficiencia enerxética nas instalacións de depuración de augas do Concello de O Grove	5.359,89
15/09/2023	Final	2022074878	Lote 4. Proxecto 4. Mellora da eficiencia enerxética nas instalacións de depuración de augas do Concello de Marín	5.443,51
15/09/2023	Final	2022074878	Lote 5. Proxecto 5. Mellora da eficiencia enerxética nas instalacións de depuración de augas do Concello de Meis	4.588,38
15/09/2023	Final	2022074878	Lote 6. Proxecto 6. Mellora da eficiencia enerxética nas instalacións de depuración de augas do Concello de Nigrán	898,06
15/09/2023	Final	2022074878	Lote 7. Proxecto 7. Mellora da eficiencia enerxética nas instalacións de depuración de augas do Concello de Pontearreas	7.697,71
15/09/2023	Final	2022074878	Lote 8. Proxecto 8. Mellora da eficiencia enerxética nas instalacións de depuración de augas do Concello de Pontecesures	7.207,85
15/09/2023	Final	2022044656	Lote 2. Proxecto 2.2. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Crecente	13.778,44
15/09/2023	Final	2022044656	Lote 2. Proxecto 2.3. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Forcarei	16.009,01
15/09/2023	Final	2022044656	Lote 2. Proxecto 2.4. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de O Grove	19.660,61
15/09/2023	Final	2022044656	Lote 2. Proxecto 2.5. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de A Guarda	2.738,88
22/09/2023	Final	2022058096	Lote 1. Instalacións de biomasa sostible no Concello de Cangas	5.547,06
22/09/2023	Final	2022058096	Lote 2. Instalacións de biomasa sostible no Concello de A Cañiza	7.552,59
22/09/2023	Final	2022058096	Lote 3. Proxecto 3.1. Instalacións de biomasa sostible no Concello de Portas	1.113,61
22/09/2023	Final	2022058096	Lote 3. Proxecto 3.2. Instalacións de biomasa sostible no Concello de Portas	1.100,52
22/09/2023	Final	2022058096	Lote 3. Proxecto 3.3. Instalacións de biomasa sostible no Concello de Portas	2.722,98
22/09/2023	Final	2022058096	Lote 4. Proxecto 4.1. Instalacións de biomasa sostible no Concello de Redondela	5.995,68
22/09/2023	Final	2022058096	Lote 4. Proxecto 4.2. Instalacións de biomasa sostible no Concello de Redondela	327,53
22/09/2023	Final	2022058096	Lote 5. Instalacións de biomasa sostible no Concello de Tomiño	3.271,25



22/09/2023	Final	2022058096	Lote 6. Instalacións de biomasa sostible no Concello de Vilaboa	2.172,10
22/09/2023	Final	2022044656	Lote1. Proxecto 1.1. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Agolada	13.746,71
22/09/2023	Final	2022044656	Lote1. Proxecto 1.2. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Baiona	15.963,92
22/09/2023	Final	2022044656	Lote1. Proxecto 1.3. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Barro	5.084,24
22/09/2023	Final	2022044656	Lote1. Proxecto 1.4. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Bueu	17.808,59
22/09/2023	Final	2022044656	Lote1. Proxecto 1.5. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Caldas de Reis	10.935,59
22/09/2023	Final	2022044656	Lote2. Proxecto 2.1. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Cambados	26.105,94
22/09/2023	Final	2022044656	Lote3. Proxecto 3.1. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Marín	18.820,35
22/09/2023	Final	2022044656	Lote3. Proxecto 3.2. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Meaño	28.765,81
22/09/2023	Final	2022044656	Lote3. Proxecto 3.3. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Meis	7.825,57
22/09/2023	Final	2022044656	Lote3. Proxecto 3.4. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Agolada	18.050,55
22/09/2023	Final	2022044656	Lote4. Proxecto 4.1. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Mondariz	5.874,20
22/09/2023	Final	2022044656	Lote4. Proxecto 4.2. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Moraña	7.543,67
22/09/2023	Final	2022044656	Lote4. Proxecto 4.3. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Mos	6.614,76
22/09/2023	Final	2022044656	Lote4. Proxecto 4.4. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Poio	2.821,43
22/09/2023	Final	2022044656	Lote4. Proxecto 4.5. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Ponte Caldelas	14.979,73
22/09/2023	Final	2022044656	Lote5. Proxecto 5.1. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Portas	8.026,32
22/09/2023	Final	2022044656	Lote5. Proxecto 5.2. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Valga	1.710,32
22/09/2023	Final	2022044656	Lote5. Proxecto 5.3. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Vilanova de Arousa	3.253,82





22/09/2023	Final	2022044656	Lote5. Proxecto 5.4. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Vilagarcía de Arousa	3.243,97
22/09/2023	4 e última	2022044656	Lote5. Proxecto 5.4. Renovación das instalacións de iluminación exterior no Concello de Vilagarcía de Arousa	154.658,93
13/10/2023	Final	2023008926	Proxecto 1.1. Renovación das instalacións de iluminación exterior no concello de Arbo	3.540,64
13/10/2023	Final	2023008926	Proxecto 1.2. Renovación das instalacións de iluminación exterior no concello de Pazos de Borbén	24.480,01
13/10/2023	Final	2023008926	Proxecto 1.3. Renovación das instalacións de iluminación exterior no concello de O Porriño	11.487,90
13/10/2023	Final	2023008926	Proxecto 1.4. Renovación das instalacións de iluminación exterior no concello de Tomiño	6.634,35
13/10/2023	Final	2023008926	Proxecto 2.1. Renovación das instalacións de iluminación exterior no concello de Meaño	2.687,26
13/10/2023	Final	2023008926	Proxecto 2.2. Renovación das instalacións de iluminación exterior no concello de Meis	2.368,82
13/10/2023	Final	2023008926	Proxecto 2.3. Renovación das instalacións de iluminación exterior no concello de Vilanova de Arousa	5.343,78
11/12/2023	10	2022029859	Reforma do firme na EP 7007 Couso-San Miguel de Barcala desde o PQ 5+683 ao PQ 8+071 (Concello de A Estrada)	318.770,02
11/12/2023	11	2022029859	Reforma do firme na EP 7007 Couso-San Miguel de Barcala desde o PQ 5+683 ao PQ 8+071 (Concello de A Estrada)	43.438,47
22/12/2023	5	2023000984	Mellora da seguraza viaria na EP 7204 Soutelo-Ratel, desde o PQ 0+500 ao PQ 9+429 (Concello de Forcarei)	323.964,23
TOTAL				1.321.462,28

Así mesmo, e durante o exercicio 2023 adoptáronse pola Xunta de Goberno acordos de validación por suspensión do inicio das obras e/ou levantamento da suspensión sen previa adopción de resolución/acordo do órgano de contratación, de conformidade co seguinte:

Data acordo	Nº expediente	Detalle obra
27/01/2023	2022022000	Reparación na cimentación con muro de contención na EP 9702 As Sinas - Vilanova entre o PQ 2+900 e o PQ 3+000 (concello de Vilanova de Arousa)
09/06/2023	2022069715	Mellora da seguridade viaria no PQ 7+100 da EP 2102 Nigrán - Vincios (Concello de Nigrán)



03/11/2023	2023001592	Substitución de tubaxes de climatización da cuberta do edificio Castelao do Museo de Pontevedra
------------	------------	---

### 1.1. Validacións en materia de desprazamentos e horas extraordinarias.

En materia de persoal tramitáronse 37 expedientes de validación correspondentes con gastos de desprazamentos, dietas ou inscricións, e 7 de desprazamentos ordinarios, por falta de tramitación da autorización previa ao desprazamento ou tramitación sen a suficiente antelación, e 78 expedientes de validación correspondentes coa realización de horas extraordinarias non autorizadas con carácter previo á súa realización.

#### - Validación: desprazamentos, dietas e inscricións.

DESPRAZAMENTOS VALIDADOS			
CENTRO XESTOR	Nº R.P.	GASTO A VALIDAR	IMPORTE
PRESIDENCIA/GABINETE DE PRESIDENCIA	2023000468	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	1.122,25 €
ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA AREEIRO	2023000477	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	873,01 €
PROMOCIÓN DO EMPREGO E DESENVOLVEMENTO LOCAL	2023000631	DESPRAZAMENTOS	21,15 €
MEDIO AMBIENTE	2023000890	DESPRAZAMENTOS	105,45 €
ORAL	2023000926	DESPRAZAMENTOS	22,99 €
PRINCIPE FELIPE	2023000928	DESPRAZAMENTOS	30,54 €
MUSEO DE PONTEVEDRA	2023001147	DESPRAZAMENTOS	157,16 €
COOPERACIÓN	2023001445	DESPRAZAMENTOS	201,81 €
RRHH	2023001450	DESPRAZAMENTOS	35,45 €
PRESIDENCIA/GABINETE DE PRESIDENCIA	2023001579	DIETAS	213,36 €
DEPORTES	2023001580	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	202,85 €
GABINETE DE PRESIDENCIA/INFRAESTRUTURAS E VÍAS PROVINCIAIS	2023001620	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	522,11 €
PRESIDENCIA/GABINETE DE PRESIDENCIA	2023002284	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	1.485,49 €
GABINETE DE PRESIDENCIA/INFRAESTRUTURAS E VÍAS PROVINCIAIS	2023002297	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	1.366,28 €
CULTURA	2023002430	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	614,36 €
INFRAESTRUTURAS E VÍAS PROVINCIAIS	2023002493	DIETAS, DESPRAZAMENTOS E INSCRICIÓN	1.408,90 €
SECRETARÍA XERAL	2023003227	DESPRAZAMENTOS	148,12 €
ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA AREEIRO	2023004372	DESPRAZAMENTOS	30,72 €
ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA AREEIRO	2023004381	DESPRAZAMENTOS	37,12 €
COOPERACIÓN	2023004985	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	1.445,02 €
NNTT	2023005315	DESPRAZAMENTOS	28,45 €
ASESORÍA XURIDICA	2023005326	DESPRAZAMENTOS	33,26 €
MUSEO DE PONTEVEDRA	2023005401	INSCRICIÓN	350,00 €
NNTT	2023006045	DESPRAZAMENTOS	12,20 €



ARQUITECTURA	2023006050	DIETAS	56,44 €
SECRETARÍA XERAL	2023006469	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	133,15 €
MUSEO DE PONTEVEDRA	2023006499	DESPRAZAMENTOS	30,21 €
ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA AREEIRO	2023006590	INSCRICIÓN	80,00 €
ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA AREEIRO	2023006757	DESPRAZAMENTOS	69,36 €
PRESIDENCIA	2023007416	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	455,67 €
MUSEO DE PONTEVEDRA	2023007420	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	472,50 €
NNTT	2023008608	DESPRAZAMENTOS	44,78 €
ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA AREEIRO	2023008986	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	139,30 €
ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA AREEIRO	2023009001	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	112,32 €
ESTACIÓN FITOPATOLÓXICA AREEIRO	2023009002	DIETAS E DESPRAZAMENTOS	112,32 €
PATRIMONIO DOCUMENTAL E BIBLIOGRÁFICO	2023009241	DESPRAZAMENTOS	44,00 €
ORAL	2023009862	DIETAS, DESPRAZAMENTOS E INSCRICIÓN	3.146,62 €
<b>TOTAL</b>			<b>15.364,72 €</b>

DESPRAZAMENTOS VALIDADOS			
CENTRO XESTOR	Nº R.P.	GASTO A VALIDAR	IMPORTE
INTERVENCIÓN	2023006224	DESPRAZAMENTOS	1.950,00 €
ORAL	2023006254	DESPRAZAMENTOS	14.343,00 €
ARQUITECTURA	2023000925	DESPRAZAMENTOS	7.448,45 €
IGUALDADE	2023000904	AXUDAS DE CUSTO E DESPRAZAMENTOS	1.157,44 €
PATRIMONIO DOCUMENTAL E BIBLIOGRÁFICO	2023000923	DESPRAZAMENTOS	328,00 €
COOPERACIÓN	2023000937	AXUDAS DE CUSTO E DESPRAZAMENTOS	2.223,76 €
ARQUITECTURA	2023001146	AXUDAS DE CUSTO E DESPRAZAMENTOS	2.860,00 €
<b>TOTAL</b>			<b>30.310,65 €</b>

- **Validación horas extraordinarias:**

HORAS EXTRA VALIDADAS		
CENTRO XESTOR	Nº R.P.	IMPORTE
Arquitectura	2023007402	486,00 €
Arquitectura	2023009576	146,97 €
Arquitectura	2023009678	187,56 €
Arquitectura	2023009577	155,69 €



Arquitectura	2023009675	152,46 €
Arquitectura	2023008598	141,88 €
Arquitectura	2023008473	250,26 €
Arquitectura	2023008475	320,61 €
Arquitectura	2023009575	166,39 €
Arquitectura	2023009579	113,61 €
Arquitectura	2023009681	122,96 €
Comunicación Institucional	2023001983	44,12 €
Comunicación Institucional	2023001835	77,45 €
Comunicación Institucional	2023008522	218,93 €
Comunicación Institucional	2023003463	332,42 €
Comunicación Institucional	2023003886	248,37 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023001960	296,76 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002870	153,81 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023004110	131,69 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002872	598,90 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002910	598,90 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023001980	128,38 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023001984	344,92 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023008526	29,96 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002871	543,03 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002869	515,61 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002874	574,78 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023003224	608,64 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002914	41,03 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023009361	338,80 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002873	326,56 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002867	597,70 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002913	117,97 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023008521	78,65 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002905	599,20 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002911	597,70 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023001981	296,76 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023009332	132,39 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023009363	329,94 €



Infraesturas e Vías Provinciais	2023002875	591,26 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023003889	598,90 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002903	209,63 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023009305	146,24 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002916	599,20 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002912	434,72 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002917	471,57 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002868	469,62 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002904	593,96 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002909	599,20 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002915	583,02 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002906	538,98 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023009362	264,15 €
Infraesturas e Vías Provinciais	2023002907	192,12 €
Intervención	2023009643	166,68 €
Intervención	2023009683	34,35 €
Intervención	2023009679	50,12 €
Intervención	2023009680	38,10 €
Intervención	2023009682	179,25 €
Intervención	2023009673	21,02 €
Intervención	2023009677	139,46 €
Intervención	2023009676	227,49 €
Novas Tecnoloxías	2023002084	119,84 €
Novas Tecnoloxías	2023001985	538,08 €
Novas Tecnoloxías	2023001987	476,69 €
Recursos Humanos e Formación	2023003219	84,15 €
Recursos Humanos e Formación	2023009311	264,40 €
Turismo Rías Baixas	2023008624	192,20 €
Turismo Rías Baixas	2023009124	294,19 €
Turismo Rías Baixas	2023009321	166,28 €
Turismo Rías Baixas	2023003220	186,20 €
Turismo Rías Baixas	2023008474	109,90 €
Centro Príncipe Felipe	2023009123	157,36 €
Centro Príncipe Felipe	2023008476	248,55 €
Gabinete da Presidencia	2023009581	126,42 €



Gabinete da Presidencia	2023009584	177,59 €
Gabinete da Presidencia	2023009586	235,98 €
Gabinete da Presidencia	2023009587	66,52 €
Museo	2023003462	182,50 €
<b>TOTAL</b>		<b>21.923,65 €</b>

### **Segunda. Resumo das principais anomalías en materia de ingresos**

En materia de INGRESOS, con carácter xeral, non se detectaron anomalías de especial relevancia, sen prexuízo da necesidade de acometer unha revisión dos procedementos para adaptar a tramitación orzamentaria e electrónica dos mesmos.

Todo isto sen prexuízo da conveniencia de revisión e mellora das ordenanzas e acordos reguladores de taxas e prezos públicos.

### **Terceira. Dación de conta ao Pleno.**

O presente Informe deberá ser incluído polo Sra. Presidenta na orde do día do Pleno no que se inclúa a dación de conta da aprobación da liquidación do Orzamento Xeral da Deputación Provincial de Pontevedra – exercicio 2023.”

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe anual de intervención sobre acordos contrarios os reparos, supostos de omisión da función interventora e resumo das principais anomalías en materia de ingresos no exercicio 2023**, en relación ó disposto no artigo 218.1 do Real decreto legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das facendas locais e nos artigos 15 e 37 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.

### **10. DAR CONTA DO INFORME ANUAL DA INTERVENCIÓN RELATIVO AOS RESULTADOS OBTIDOS DO CONTROL DOS PAGOS A XUSTIFICAR E ANTICIPOS DE CAIXA FIXA DO EXERCICIO 2023. (EXPT.- 2024008570 - 2024005269).**

A Intervención elaborou un informe dando conta dos resultados obtidos do control dos pagos a xustificar e anticipos de caixa fixa do exercicio 2023, asinado pola Viceinterventora, con data 5 de febreiro de 2024, onde se deixa constancia do seguinte:



## “INFORME RESUMO ANUAL DOS RESULTADOS OBTIDOS DO CONTROL DOS PAGOS A XUSTIFICAR E ANTICIPOS DE CAIXA FIXA – EXERCICIO 2023

### NORMATIVA APLICABLE:

- *Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Reguladora das Facendas Locais.*
- *Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, desenvolve o Capítulo primeiro do Título sexto da Lei 39/1988, de 28 de decembro, reguladora das Facendas Locais, en materia de Orzamentos.*
- *Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico de control interno nas entidades do Sector Público Local.*
- *Orde EHA/3565/2008, de 3 de decembro, pola que se aproba a estrutura de orzamentos das entidades locais.*
- *Lei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora das Bases do Réxime Local.*
- *Bases de Execución do Orzamento Provincial – exercicio 2023 (Base 32º. Pagamentos para xustificar e Base 33º. Anticipos de caixa fixa).*

### CONSIDERACIÓNS

#### **Primeira. Informe resumo anual anticipos de caixa fixa e pagos a xustificar.**

Segundo o disposto no artigo 27.2 do Real Decreto 424/2017, con ocasión da dación de conta da liquidación do orzamento e remisión ao Pleno do informe anual referido no artigo 15.6, elevarase a dito órgano, nun punto adicional, un informe cos resultados obtidos do control das contas a xustificar e anticipos de caixa fixa.

#### **Segunda. Anticipos de caixa fixa.**

Segundo resulta da resolución RP 2023000148 de reordenación dos anticipos de caixa fixa (ACF) de modificación e aprobación dun texto refundido das modificacións referidas aos anticipos de caixa fixa autorizados, no exercicio 2023 autorizouse a constitución de anticipos de caixa fixa polo importe total acumulado de 87.050,00 €, e de conformidade co seguinte:

Servizos	Aplicacións			Importe
Prevención Riscos Laborais	929	9200	231.20	600,00
Contratación, Facenda e patrimonio	922	9200	226.03	6.000,00
Contratación, Facenda e patrimonio	922	9330	226.99	2.000,00
Servizo central	920	9200	221.03	12.000,00
Servizo central	920	9200	231.20	1.000,00
Servizo central	920	9200	230.20	2.000,00



<i>Príncipe Felipe</i>	232	2312	222.01	150,00
<i>Príncipe Felipe</i>	232	2312	223.00	1.500,00
<i>Príncipe Felipe</i>	232	2312	226.09	6.400,00
<i>Príncipe Felipe</i>	232	2312	226.99	16.000,00
<i>Príncipe Felipe</i>	232	2312	209.00	1.000,00
<i>Medio Ambiente</i>	410	4100	221.03	100,00
<i>Medio Ambiente</i>	410	4100	226.99	1.000,00
<i>Areeiro</i>	413	4123	226.99	300,00
<i>Turismo</i>	433	4320	230.20	6.000,00
<i>Turismo</i>	433	4320	231.20	6.000,00
<i>Turismo</i>	433	4320	226.99	500,00
<i>Órganos de goberno</i>	900	9120	230.00	3.000,00
<i>Órganos de goberno</i>	900	9120	231.00	6.000,00
<i>Gabinete Presidencia</i>	912	9120	230.20	3.000,00
<i>Gabinete Presidencia</i>	912	9120	231.20	6.000,00
<i>Museo Provincial</i>	333	3330	212.00	100,00
<i>Museo Provincial</i>	333	3330	221.03	50,00
<i>Museo Provincial</i>	333	3330	221.99	50,00
<i>Museo Provincial</i>	333	3340	221.99	300,00
<i>Museo Provincial</i>	333	3330	226.04	100,00
<i>Museo Provincial</i>	333	3330	629.02	100,00
<i>Museo Provincial</i>	333	3330	209.00	300,00
<i>Novas Tecnoloxias</i>	926	9260	209.00	1.500,00
<i>Novas Tecnoloxias</i>	926	9260	641.00	1.500,00
<i>Serv. Asistencia intermunicipal</i>	923	1623	221.03	250,00
<i>Serv. Asistencia intermunicipal</i>	923	1623	221.15	250,00
<i>Serv. Asistencia intermunicipal</i>	923	1623	230.20	75,00
<i>Serv. Asistencia intermunicipal</i>	923	1623	231.20	325,00
<i>Serv. Asistencia intermunicipal</i>	923	1623	226.99	100,00
<i>Comunicación institucional</i>	924	9240	230.20	500,00
<i>Comunicación institucional</i>	924	9240	23120	1.000,00





TOTAL				<b>87.050,00</b>
-------	--	--	--	------------------

Os anticipos de caixa fixa para facer fronte aos pagos derivados dos contratos de Vía T (telepeaxe), que ten subscritos a Deputación de Pontevedra coa entidade NovaGalicia Banco, se corresponden no exercicio 2023 coa contía global de 17.420,00 € nos seguintes conceptos, aplicacións e importes autorizados (RP nº 2023001498):

Servizos	Aplicacións			Importe
Parque móbil	920	9200	231.20	7.000,00
E.F. Areeiro	413	4123	231.20	700,00
Parque maquinaria	456	4530	231.20	600,00
Principe Felipe	232	2312	231.20	700,00
Medio Ambiente	410	4100	231.20	700,00
Infraestruturas	456	4530	23120	3.000,00
Patrimonio Documental e Bibliográfico	332	3322	231.29	1.500,00
ORAL	932	9320	231.20	1.000,00
Cooperación	942	9432	231.20	1.070,00
Comunicación institucional	924	9240	23120	500,00
Museo Provincial	333	3320	23120	150,00
Novas Tecnoloxías	926	9260	23120	500,00
<b>TOTAL</b>				<b>17.420,00</b>

Os anticipos de caixa fixa nesta entidade funcionan cunha conta restrinxida de anticipos de caixa fixa centralizada ou global, figurando o tesoureiro como habilitado perceptor, sen prexuízo da asignación contable dunha conta específica e do nomeamento dun responsable da xustificación dos fondos por cada centro xestor ou servizo.

Segundo resulta do exame da contabilidade e expedientes de reposición, os gastos xustificadas se corresponden cos conceptos e importes autorizados. As xustificacións e reposición de fondos con carácter xeral foron informados favorablemente.

Os saldos pendentes de xustificación á finalización do exercicio, correspondentes principalmente cos telepeaxes e/ou pagos domiciliados dos meses de decembro, foron xustificadas no mes de xaneiro deste ano.

**Recomendacións:**

- Dúas das recomendacións sinaladas no Informe de seguimento anual do ano 2020 referidas á aprobación de Resolucións anuais de autorización dos anticipos



*de caixa fixa e previsión dun prazo ampliado para gastos domiciliados e gastos necesarios e inaprazables realizados con posterioridade ao 15 de decembro, foron obxecto de aplicación nos dous exercicios anteriores. Neste sentido, e no que respecta ao exercicio 2022 aprobáronse as Resolucións de reordenación e texto refundido dos anticipos de caixa fixa autorizados. Por razóns de seguridade xurídica recoméndase a continuidade desta medida con aprobación de Resolucións unificadas de vixencia en cada anualidade. Así mesmo, na base de execución 33ª das BEO para o ano 2022 recolleuse a previsión dun prazo ampliado para gastos (OBES e domiciliacións) incorridos no último mes do ano.*

- *Como sinalamos en informes anteriores, e a efectos dunha maior seguridade e control dos fondos, aconsellamos a revisión e cambio da operativa, substituíndo a entrega de efectivo ou cheques, co funcionamento a través de contas restrinxidas de anticipos de caixa fixa con disposición dos fondos mediante transferencia.*
- *Así mesmo, considerando a excepcionalidade deste sistema de pagamento, recoméndase a revisión das necesidades e movementos dos anticipos de caixa fixa a efectos de suprimir aqueles que non resulten necesarios, aplicando unha política restritiva na súa autorización e mantemento.*

### **Terceira. Pagos a xustificar.**

*Segundo resulta da documentación obrante nos expedientes correspondentes e na contabilidade, os pagos a xustificar (PX) autorizados no exercicio foron debidamente xustificados.*

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe da Intervención relativo o resumo anual dos resultados obtidos do control dos pagos a xustificar e anticipos de caixa fixa do exercicio 2023**, en relación ó disposto no artigo 27.2 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.

### **11. DAR CONTA DO INFORME ANUAL DA INTERVENCIÓN RELATIVO Á AVALIACIÓN DO CUMPRIMENTO DA NORMATIVA EN MATERIA DE MOROSIDADE DO EXERCICIO 2023. (EXPTE.- 2024008571- 2024005269).**

A Intervención elaborou un informe sobre a avaliación do cumprimento da normativa en materia de morosidade do exercicio 2023, asinado pola Viceinterventora, con data 5 de febreiro de 2024, onde se deixa constancia do seguinte:



**ASUNTO: AVALIACIÓN ANUAL MOROSIDADE EXERCICIO 2022 (artigo 12.2 Lei 25/2013)**

**NORMATIVA APLICABLE:**

- *Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.*
- *Texto Refundido da Lei reguladora das Facendas Locais, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo.*
- *Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público.*
- *Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.*
- *Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se traspoñen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, de 26 de febreiro de 2014.*
- *Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.*
- *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 e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, modificado polo Real Decreto 1040/2017, de 22 de decembro.*
- *Guía para a elaboración dos Informes Trimestrais que as Entidades Locais deben remitir ao Ministerio de Economía e Facenda.*
- *Guía para a cumprimentación da aplicación e o cálculo do PMP das Entidades Locais.*

**CONSIDERACIÓNS**

**Primeira. Consideracións xerais.**

*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.*

*A normativa en materia de morosidade atópase contida, fundamentalmente, na Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade en operacións comerciais. Nela, regúlase como indicador económico do cumprimento do principio de sustentabilidade*



financeira regulado no artigo 4 da Lei Orgánica 2/2012, o período legal de pago ou prazo máximo en que as administracións públicas poden proceder ao pago das facturas derivadas dos seus contratos.

En virtude deste período legal de pago a Administración terá a obriga de abonar o prezo dentro do trinta días seguintes á data de aprobación das certificacións de obra ou dos documentos que acrediten a conformidade co disposto no contrato dos bens entregados ou servizos prestados. En caso de demora no prazo previsto anteriormente, a Administración deberá abonar ao contratista os intereses de demora así como, a indemnización polos custos de cobro nos termos previstos na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen as medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Así mesmo, deberá avaliarse o cumprimento da normativa sobre o período medio de pago a provedores regulado no Real Decreto 635/2014, de 25 de xullo, polo que se desenvolve a metodoloxía do cálculo do período medio de pago a provedores das Administracións Públicas e as condicións e o procedemento de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

O período medio de pago definido neste real decreto, mide o atraso no pago da débeda comercial en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago.

## Segunda. Alcance do Informe

O presente informe emítese por parte da Intervención en relación coas seguintes actuacións recollidas no mesmo:

- Verificar o cumprimento dos prazos establecidos na normativa sobre morosidade.
- Verificar o cumprimento dos prazos establecidos na normativa sobre o período medio de pago
- Verificar o cumprimento das obrigas de remisión da información ao Ministerio de Facenda nos prazos establecidos pola normativa aplicable

## Terceira. Cumprimento dos prazos establecidos na normativa de morosidade e PMP

### 3.1. Cumprimento dos prazos establecidos na normativa de morosidade.

#### 3.1.1. Pagos realizados no período.

Trimestre	Dentro do Período Legal de Pago				Fora do Período Legal de Pago				Total de pagos realizados	
	Nº pagos	%	Importe	%	Nº pagos	%	Importe	%	Nº pagos	Importe
1T	2.713,00	97,77%	9.148.335,18	98,54%	62,00	2,23%	135.765,85	1,46%	2.775,00	9.284.101,03



2T	3.396,00	99,04%	11.507.433,94	99,78%	33,00	0,96%	25.201,19	0,22%	3.429,00	11.532.635,13
3T	3.435,00	97,03%	13.623.913,42	95,11%	105,00	2,97%	700.085,93	4,89%	3.540,00	14.323.999,35
4T	4.533,00	99,15%	15.868.198,50	98,27%	39,00	0,85%	279.465,99	1,73%	4.572,00	16.147.664,49
TOTAL	14.077,00	98,33%	50.147.881,04	97,78%	239,00	1,67%	1.140.518,96	2,22%	14.316,00	51.288.400,00

Obsérvase que os pagos realizados dentro do período legal de pago durante o exercicio 2022, ascenderon a 14.077,00 no que respecta ao número de documentos xustificativos de gasto, e polo importe total de 50.147.881,04 euros, o que supón unha porcentaxe do 98,33 % do total de facturas e/ou certificacións pagadas no exercicio e 97,78% en termos de importe.

En canto aos pagos realizados fóra do período legal de pago, supoñen un total de 239 facturas e certificacións (1,67% sobre o total) e un importe de 1.140.518,96 € (2,22% sobre o total).

### 1.2. Pendentes de pago ao final do período

Trimestre	Dentro do período legal de pago				Fora do Período Legal de Pago				Total pagos pendentes	
	Nº pagos	%	Importe	%	Nº pagos	%	Importe	%	Nº pagos	Importe
1T	270,00	96,43%	1.509.585,81	99,52%	10,00	3,57%	7.363,43	0,48%	280,00	1.516.949,24
2T	388,00	97,73%	902.068,53	99,08%	9,00	2,27%	8.379,02	0,92%	397,00	910.447,55
3T	415,00	90,02%	1.551.912,07	98,75%	46,00	9,98%	19.723,56	1,25%	461,00	1.571.635,63
4T	69,00	90,79%	208.098,09	95,09%	7,00	9,21%	10.751,68	4,91%	76,00	218.849,77

Os pagos pendentes ao final do exercicio de referencia (4º trimestre), se corresponden con 76 facturas ou documentos xustificativos de gasto por importe de 218.849,77 €, dos cales 69 destes xustificantes se atopan dentro do prazo legal (90,79% sobre o total), por un importe acumulado de 208.098,09 € (95,09% sobre o total).

### 1.3. Cumprimento do período medio, calculado con ocasión da elaboración dos informes de morosidade.

Trimestre exercicio 2022	PMP (Días)
1T	10,43
2T	8,66
3T	10,77
4T	9,22



O Período medio de pago trimestral da Deputación de Pontevedra calculado na elaboración dos informes de morosidade, sitúase por debaixo de 30 días.

### 3. Cumprimento do Período Medio de Pago.

O período medio de pagamento definido no Real Decreto 1040/2017, do 22 de decembro, polo que se modifica o Real decreto 635/2014, do 25 de xullo, mide o atraso no pagamento da débeda comercial en termos económicos, como un indicador diferente respecto ao período legal de pago da Lei 3/2004, do 29 de decembro, pola que se establecen medidas para combater o atraso no pagamento nas operacións comerciais.

O PMP sitúase por debaixo do límite legal en todos os meses do ano 2022.

<b>PMP global<sup>2</sup> 2022</b>	
<b>Mes</b>	<b>Nº de días</b>
Xaneiro	9,98
Febreiro	9,32
Marzo	9,89
Abril	7,17
Maio	9,05
Xuño	9,17
Xullo	9,33
Agosto	14,97
Setembro	9,98
Outubro	9,20
Novembro	8,90
Decembro	10,69

### 4. Cumprimento da obriga de remisión en prazo ao Ministerio.

De conformidade co disposto no artigo 16 da Orde Ministerial HAP/2105/2012, que regula as obrigas trimestrais de subministro de información, entre as que se atopa a relativa aos informes de morosidade, a remisión dos datos correspondentes a estes informes realizarase antes do último día do mes seguinte á finalización de cada trimestre natural.

<sup>2</sup> Calculado en termos consolidados.












Respecto ao PMP, a remisión ao Ministerio de Facenda deberá realizarse con periodicidade antes do último día do mes seguinte ao período de referencia.

Os datos foron remitidos en prazo ao Ministerio, excepto o informe do PMP do mes de maio.

#### Listado de Informes de Morosidad

Ejercicio: 2022

Ejercicio	Periodo	Fecha cierre periodo	Estado	Acciones
2022	Primer trimestre	30/04/2022	Firmado en plazo	 
2022	Segundo trimestre	01/08/2022	Firmado en plazo	 
2022	Tercer trimestre	09/11/2022	Firmado en plazo	 
2022	Cuarto trimestre	31/01/2023	Firmado en plazo	  

#### Listado de periodos con datos PMP

Ejercicio: 2022

Ejercicio	Periodo	Fecha cierre periodo	Estado	Acciones
2022	Enero	28/02/2022	Firmado en plazo	  
2022	Febrero	31/03/2022	Firmado en plazo	  
2022	Marzo	30/04/2022	Firmado en plazo	  
2022	Abril	31/05/2022	Firmado en plazo	  
2022	Mayo	30/06/2022	Firmado fuera de plazo	  
2022	Junio	01/08/2022	Firmado en plazo	  
2022	Julio	31/08/2022	Firmado en plazo	  
2022	Agosto	30/09/2022	Firmado en plazo	  
2022	Septiembre	31/10/2022	Firmado en plazo	  
2022	Octubre	30/11/2022	Firmado en plazo	  
2022	Noviembre	31/12/2022	Firmado en plazo	  
2022	Diciembre	31/01/2023	Firmado en plazo	   

Fonte: Oficina Virtual para a coordinación financeira coas Entidades Locais ( Ministerio de Facenda e Función Pública)

#### CONCLUSIÓNS:

Do análise dos datos correspondentes a informes de morosidade e PMP no exercicio 2022, cómpre destacar o cumprimento do PMP, así como a tramitación e pagamento dentro do período legal de pago respecto dunha porcentaxe significativa de facturas ou documentos xustificativos de gasto.



### RECOMENDACIÓNS:

- *A falta de integración do rexistro de facturas na contabilidade impide a obtención dos informes directamente do programa contable. O grao de desenvolvemento e limitacións do programa actual aconsellan un cambio de aplicación que permita a implantación dun rexistro “contable” de facturas e a obtención dos datos de morosidade directamente da contabilidade.*
- *Debe revisarse o tipo de documentos a incluír no rexistro de facturas, de xeito que sen prexuízo das especialidades procedimentais que correspondan, se inclúan a totalidade das facturas. Así mesmo debe revisarse o sistema de rexistro das certificacións, que a xuízo desta informante non deberían rexistrarse no rexistro contable de facturas, sen prexuízo do enlace coa factura a efectos de cálculo dos informes de morosidade e PMP.*
- *Manter o sistema de revisión e seguimento de facturas pendentes que desde mediados do 2021 se ven levando a cabo pola Técnica de xestión orzamentaria e que repercutiu moi positivamente na depuración dos listados, detección de erros e maior axilidade na tramitación e pagamento das facturas.”*

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe anual da Intervención de data 5 de febreiro de 2024 relativo á avaliación do cumprimento da normativa en materia de morosidade no exercicio 2023**, en relación ó 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.

### **12. DAR CONTA DO INFORME ANUAL DA INTERVENCIÓN RELATIVO A AUDITORÍA DE SISTEMAS DO REXISTRO CONTABLE DE FACTURAS 2022. (EXPTE.- 2024008572 - 2023065283).**

A Intervención elaborou o informe anual de auditoría de sistemas do rexistro contable de facturas 2022, asinado pola Viceinterventora, con data 5 de febreiro de 2024, onde se deixa constancia do seguinte:

### **INFORME ANUAL DE AUDITORÍA DE SISTEMAS DO REXISTRO CONTABLE DE FACTURAS 2022**

*En cumprimento do artigo 12.3 da Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público, por parte desta intervención e de acordo coas instrucións contidas na Guía para as auditorías dos Rexistros Contables de Facturas publicada pola Intervención Xeral do Estado, procédese a realizar una auditoría de sistemas para verificar o cumprimento*





*polo rexistro contable de facturas desta entidade das condicións de funcionamento previstas na normativa sobre facturación electrónica.*

#### **NORMATIVA APLICABLE:**

- *Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, polo que se regula o réxime xurídico do control interno nas entidades do Sector Público Local.*
- *Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei reguladora das Facendas Locais.*
- *Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas no Sector Público.*
- *Orde HAP/492/2014, de 27 de marzo, pola que se regulan os requisitos funcionais e técnicos do rexistro contable de facturas das entidades do ámbito de aplicación da Lei 25/2013.*
- *Orde HAP/1074/2014, de 24 de xuño, pola que se regulan as condicións técnicas e funcionais que debe reunir o PGEFe.*
- *Orde HAP/1650/2015, de 31 de xullo, pola que se modifican a Orde HAP/492/2014 e a Orde HAP/1074/2014.*
- *Lei 15/2010, de 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.*
- *Lei 9/2017, de 8 de novembro, de Contratos do Sector Público, pola que se traspoñen ao ordenamento xurídico español as Directivas do Parlamento Europeo e do Consello 2014/23/UE e 2014/24/UE, de 26 de febreiro de 2014.*
- *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 e as condicións e o procedemento de retención de recursos dos réximes de financiamento, previstos na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira, modificado polo Real Decreto 1040/2017, de 22 de decembro.*
- *Orde HAP/2082/2014, de 7 de novembro, pola que se modifica a Orde HAP/2105/2012, de 1 de outubro, pola que se desenvolven as obrigas de subministración de información previstas na Lei Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.*
- *Real Decreto 311/2022, de 3 de maio, polo que se regula o Esquema Nacional de Seguridade.*
- *Bases de execución do Orzamento 2022.*

#### **CONSIDERACIÓNS**

##### **Primeira. Obxectivos e alcance da auditoría.**

*O obxectivo principal do presente informe céntrase en verificar o grao de cumprimento polo rexistro contable de facturas das condicións de funcionamento previstas na Lei 25/2013 e a súa normativa de desenvolvemento, para iso levaranse a cabo as seguintes accións:*



- *Análises dos procesos de recepción de facturas electrónicas, da súa anotación no correspondente rexistro contable de facturas e da súa correspondente tramitación en función de se son aceptadas ou rexeitadas.*
- *Análises dos tempos medios de inscrición de facturas nos rexistros contables de facturas, así como da posible retención nas distintas fases do proceso de facturas.*
- *Análises das causas e das actuacións do órgano competente en materia de contabilidade en relación coas facturas respecto dos cales transcorreran máis de tres meses desde que foron anotadas sen efectuarse o recoñecemento da obriga.*
- *Verificación da correcta implementación dos controis de xestión nas aplicacións informáticas implicadas.*
- *Revisión da xestión da seguridade en aspectos relacionados coa confidencialidade, autenticidade, integridade, trazabilidade e dispoñibilidade dos datos e servizos de xestión.*

*En relación ao alcance desta auditoría, cabe destacar que se trata dunha auditoría de sistemas encamiñada exclusivamente á validación dos sistemas de información que xestionan os rexistros contables de facturas, sen existir ningunha conexión entre esta auditoría con outros posibles controis englobados en auditorías operativas que verifiquen a veracidade e consistencia de expedientes.*

*A auditoría realizada axustouse ao documento de “Planificación dos traballos de auditoría de sistemas do rexistro contable de facturas 2022”, elaborado pola Intervención provincial en data 23/10/2023.*

*No que atinxe ao ámbito temporal o presente informe cingúese ao funcionamento do rexistro contable de facturas, respecto das facturas rexistradas na anualidade 2022.*

### **Segunda. Colaboración do Servizo de Novas Tecnoloxías.**

*O órgano de Intervención non dispón de persoal con coñecementos avanzados informáticos, de programación e tecnolóxicos, o que constitúe unha importante limitación ao alcance na realización destes traballos. A estes efectos foi necesario contar coa colaboración do Servizo de Novas Tecnoloxías para a realización de parte das probas obxecto da auditoría. Consta no expediente o Informe asinado polos técnicos de programación en data 12/01/2024 (en adiante, Informe do Servizo de Novas Tecnoloxías [NNTT]).*

### **Terceira. Descrición do procedemento e verificación da súa adecuación**

#### **3.1. Procedemento legal.**

*As facturas deben ser rexistradas pola oficina contable no RCF, asignando a cada unha un código de identificación de dita factura no referido rexistro contable, que a acompañará na súa tramitación.*

*As facturas, tanto electrónicas como en papel, recibidas no RCF, antes da súa distribución aos correspondentes órganos competentes para a súa tramitación, deben ser obxecto de validación. Se se detectan datos incorrectos ou que impidan a súa distribución aos devanditos órganos competentes, ou que as facturas non lle*



*corresponden, debera ser rexeitadas e devoltas ao rexistro administrativo de procedencia con expresión da causa do devandito rexeitamento, quedando constancia no propio RCF.*

*A oficina contable que efectuese a anotación da factura recibida, electrónica ou en papel, no respectivo RCF a remitirá ao órgano xestor destinatario da mesma, a través da unidade tramitadora correspondente, deixando constancia no RCF da data e hora do acuse de recibo pola unidade tramitadora, que haberá de pronunciarse sobre a conformidade ou devolución da factura recibida, do que se deixará constancia no devandito rexistro. No caso das facturas electrónicas, o RCF poñerá ao dispor das correspondentes unidades tramitadoras as facturas rexistradas, que, se dispoñen dun sistema de xestión económico-orzamentario preparado para iso, recibíranas no seu respectivo sistema utilizando os servizos que, para ese efecto, prové o rexistro contable de facturas.*

*A unidade tramitadora destinataria da factura expresará a súa conformidade ou desconformidade coa mesma accedendo directamente ao rexistro contable correspondente ou a través do seu propio sistema de xestión no caso de que este último poida facer uso dos servizos provistos a tal fin polo rexistro contable de facturas.*

*A tramitación, en caso de conformidade, do recoñecemento da obriga polo órgano xestor e o asento en contabilidade da obrigación recoñecida e da proposta de pago identificarán as facturas obxecto da proposta a través dos correspondentes códigos de identificación asignados no RCF. A contabilización da obrigación recoñecida no sistema de información contable provocará un cambio de estado automático da factura no rexistro contable de facturas que pasará a estar en estado de obrigación recoñecida.*

*A anotación no sistema de información contable do pago material da correspondente operación, igualmente provocará un cambio de estado automático da factura no rexistro contable de facturas que pasará a estar en estado de pagada. A oficina contable, a través do RCF, efectuará requirimentos periódicos de actuación respecto a as facturas pendentes de recoñecemento de obrigación, que serán dirixidos aos órganos xestores competentes. Do mesmo xeito, elaborará un informe trimestral coa relación das facturas con respecto aos cales transcorresen máis de tres meses desde que foron anotadas e non se efectuou o recoñecemento da obrigación polos órganos competentes.*

### **3.2. Observacións xerais en materia de procedemento.**

*Na mesma liña do advertido nos informes de auditoría do rexistro contable de facturas correspondentes a exercicios anteriores, a principal salvidade coa que nos atopamos correspóndese coa implantación do Rexistro de facturas no xestor de expedientes sen integración ou interrelación co programa contable (artigo 8.2 da Le 25/2013, artigo 4.1 Orde HAP/492/2014), de xeito que este rexistro non resulta accesible desde o programa contable.*

#### **Cuarta. Probas relacionadas coas facturas en papel**



Procedeuse a verificar o cumprimento do artigo 4 da Lei 25/2013 e a aplicación dos criterios desenvolvidos na circular 1/2015, de 19 de xaneiro, da IGAE, sobre obrigatoriedade da factura electrónica a partir do 15 de xaneiro de 2015, comprobándose os seguintes extremos:

- Que todas as facturas en papel que se rexistran no RCF gardan a información citada no artigo 5.3 da Orde HAP/492/2014.
- Que as facturas presentadas en papel non están a incumprir a normativa de obrigatoriedade de facturación electrónica.

Para a comprobación de devanditos extremos realizáronse as seguintes probas:

#### **4.1. Comprobación de que o RCF garda a información referida no artigo 5.3 da Orde HAP/492/2014.**

- a) Fecha de expedición de la factura.
- b) Fecha de presentación de la factura en el registro administrativo.
- c) Número de Identificación Fiscal o número de identificación equivalente del expedidor de la factura.
- d) Nombre y apellidos, razón o denominación social completa del obligado a expedir factura.
- e) Número de factura y, en su caso, serie.
- f) Importe de la operación, incluido IVA (o impuesto equivalente).
- g) Unidad monetaria en la que está expresado el importe, de acuerdo con la codificación ISO 4217 Alpha-3.
- h) Código de los órganos competentes en la tramitación de la factura así como del órgano o unidad administrativa que tenga atribuida la función de contabilidad, codificado de acuerdo con el directorio DIR3 de unidades administrativas gestionado por la Secretaría de Estado de Administraciones Públicas.

Constan no expediente os listados de documentos rexistrados como facturas en soporte papel (*ListadoFacturasPapelCIV\_CONT\_2022.xlsx*).

Segundo sinala o Informe do Servizo de Novas Tecnoloxías realizouse a execución da consulta 1.A do ficheiro anexo (*ListadoFacturasPapelCIV\_CONT\_2022.xlsx*), “a consulta indica que existen **1091** facturas en papel, tanto as recibidas en Cividas como as dadas de alta no aplicativo de contabilidade. Se non temos en conta neste listado de facturas as certificacións (370), o número sería de **721** facturas”.

- Cómpre referir que ata a data, as certificacións de obras se veñen rexistrando no RCF. Considerando que estes documentos non son propiamente facturas, débese revisar e redefinir pola Intervención o tratamento destes documentos, co obxecto de excluílos do RCF, sen prexuízo da súa necesaria interrelación co circuíto de facturas, en tanto que se trata de documentos preceptivos para o recoñecemento da obriga de gasto, así como para o cálculo do PMP e informes de morosidade.

Outros documentos que se veñen rexistrando como facturas son os correspondentes ás liquidacións tributarias. Estes documentos tampouco teñen dita natureza, aínda que por simplificación procedimental se veñen rexistrando e tramitando como factura, deben se obxecto dun rexistro adecuado, polo que



*advírtese igualmente da necesidade de revisión dos procedementos, de xeito que as liquidacións tributarias (impostos e taxas) se rexistren no rexistro ordinario (excluídas pois do RCF) sen prexuízo do deseño e implementación dun procedemento ou circuíto similar ao previsto para a tramitación dos documentos factura (coa particularidade da súa exclusión a efectos de cálculo do PMP e informes de morosidade).*

*Actualmente estanse a levar a cabo as actuacións de estudio, parametrización e integración necesarias para a implantación dun novo sistema de contabilidade, con previsión de entrada en funcionamento no segundo trimestre do ano 2024. Recoméndase abordar o estudo destas modificacións neste proceso de implementación e integración co xestor de expedientes, ou na fase de posta en funcionamento inmediatamente posterior, efectuando unha revisión de circuítos e procedementos.*

- *Respecto da información requirida no artigo 5.2 da Orde Orde HAP/492/2014, de acordo cos datos e documentos incorporados ao expediente, detéctase que 153 dos documentos rexistrados (descartando as certificacións) non recollen o código DIR3.*

*Considerando o volume de documentos rexistrados sen identificación do código DIR3, recoméndase a implantación de filtros ou controis que impidan continuar a tramitación ou alerten desta circunstancia.*

*O resto dos campos preceptivos figuran completos e con formato válido, coa única excepción da numeración de dúas (2) facturas, que se entende que non responde a un formato válido:*

FECHAEXPEDICIONFACTURA	FECHAPRESENTACIONFACTURA	NUMEROIDENTIFICACIONFISCAL	NOMBREPELLIDOS	NUMEROFACTURA
2/19/2022	3/3/2022 9:04 AM	44080599H	FRANCISCO JAVIER VARELA GONZALEZ	#FS22.021
5/13/2022	5/23/2022 1:57 PM	10032589N	RICARDO GURRIARAN RODRIGUEZ	-/2022

#### **4.2. Comprobación de que as facturas en papel non incumpren a obriga de facturación electrónica.**

*De acordo co disposto no artigo 4 da Lei 25/2013 e Bases de execución do orzamento 2022, os suxeitos referidos en dito precepto están obrigados a facturar electrónicamente, sen que resulte de aplicación nesta entidade (desde o a no 2020) a exención desta obriga por razón da contía.*

*Do listado de facturas en formato papel, excluímos os suxeitos non obrigados á facturación electrónica, así como outros documentos que aínda que rexistrados como facturas non teñen dita natureza, como son as certificacións (campo “escertificacion” = “0”), liquidacións tributarias e cotas das comunidades de propietarios, do que resulta un total de 11 facturas en situación de incumprimento:*



FECHAEXPEDICIONFACTURA	FECHAPRESENTACIONFACTURA	NUMEROIDENTIFICACIONFISCAL	NOMBREPELLIDOS	NUMEROFAC TURA	IMPORTE TOT ALFACTURA
1/20/2022	20/01/2022	A08431090	GAS NATURAL SERVICIOS SDG, SA	2022002181	116,11
12/12/2022	12/12/2022	A08431090	GAS NATURAL SERVICIOS SDG, SA	2022/62743	149,72
3/30/2022	01/06/2022	A94071727	XENERA COMPAÑÍA ELÉCTRICA, S.A.	22000695	366,17
9/30/2022	30/09/2022	B64562770	ARLEA HOTELS SL	20223936028R L02R001272	264,04
2/24/2022	24/02/2022	A66141185	VIAQUA, GESTIÓN INTEGRAL DE AUGAS DE GALICIA, SAU	10833	203,13
4/12/2022	12/04/2022	A66141185	VIAQUA, GESTIÓN INTEGRAL DE AUGAS DE GALICIA, SAU	17/2022	50,71
6/29/2022	29/06/2022	A66141185	VIAQUA, GESTIÓN INTEGRAL DE AUGAS DE GALICIA, SAU	02652022AN0 0010749	50,71
12/19/2022	19/12/2022	A66141185	VIAQUA, GESTIÓN INTEGRAL DE AUGAS DE GALICIA, SAU	02652022AN0 0018579	101,71
1/18/2022	25/01/2022	ATU73692104	KAMMEL ÖSTERREICHISCHES FILMSERVICE E.U.	22-006	1800
3/1/2022	07/03/2022	FI29586914	NOVA TALENT OY	2022/0006	980
11/29/2022	01/12/2022	FR15411309198	ARTPRICE.COM SA	2022a1751371	276,81

Considerando a dificultade de expedición de factura electrónica por parte de entidades estranxeiras (3), é a vista do reducido número de facturas expedidas por sociedades nacionais e do seu importe, non se considera un incumprimento substancial e, por conseguinte, non se propón a adopción de maiores controis ou filtros de tramitación, sen prexuízo do seu seguimento e análise en exercicios posteriores.

#### 4.3. Comprobación do estado das facturas (todas foron pagadas ou devoltas):

O Informe do Servizo de Novas Tecnoloxías refire a execución dunha consulta que reflicte que a totalidade das facturas figuran como pagadas.

“Se executa a consulta 1.A.3 pódese apreciar que todas as facturas se atopan pagadas, achégase o listado ListadoFacturasPapelCIV\_CONT\_2022\_data\_Coñecemento\_Obriga.xlsx resultado de dita consulta.”

Revisados os listados a totalidade das facturas rexistradas figuran como pagadas, constando así mesmo, no listado á data de recoñecemento da obriga de gasto.



#### 4.4. Verificación da asignación dun código de identificación de factura.

O Informe do Servizo de Novas Tecnoloxías sinala que a realización da seguinte proba:

*“As facturas do listado do RCF teñen asignado un código de identificación de factura.*

- a. *Se comproba executando consulta 1.A.4, que da como resultado o listado anexo ListadoFacturasPapelCIV\_Rexistro\_2022.xlsx no que se observa que todas as facturas teñen un código de identificación asignado.”*

*Segundo detalle do documento excel, a totalidade das facturas teñen un código de identificación que se corresponde co número de expediente CIVIDAS asignado. Non en tanto, a práctica totalidade das facturas carecen da información respecto do código de rexistro.*

#### Quinta. Probas relacionadas coas facturas presentadas electronicamente.

##### 5.1. Verificación da concidencia das facturas rexistradas en CIVIDAS e FACE.

*Procedeuse a verificar o cumprimento dos artigos 9.1 e 9.2 da Lei 25/2013, comprobándose que todas as facturas remitidas polos Puntos de entrada de facturas electrónicas, PXEFe, son postas a disposición ou remitidas automaticamente ao RCF, que á súa vez, ao recibila, anótaa, xerando un código de identificación de dita factura que é comunicado inmediatamente aos PXEFe. Doutra banda, tal e como recolle o artigo 7 da Lei 25/2013 procedeuse a constatar que o órgano administrativo destinatario da factura debe ser responsable do seu arquivo e custodia, aínda que pode optar por utilizar ao PXEFe como medio de arquivo e custodia.*

*Polo Servizo de Novas Tecnoloxías realizouse a “Verificación da coincidencia das facturas rexistradas en CIVIDAS e FACE”, de acordo coas seguintes “probos:*

1. *Reconto das facturas rexistradas no RCF (excluídas en papel) e facturas rexistradas en FACE.*
  - a. *O ficheiro solicitado a face (LibroFace\_Facturas\_2022.xlsx) indica que se presentaron **12428** con destino a oficina contable LA0006135. A execución da consulta 2.A indica que se baixaron as **12435** facturas electrónicas presentadas en FACE (ListadoCorrespondenciaCodigoFACE\_RCF\_2022.xlsx).*

*A discrepancia débese a que, destas **12435** se baixaron dúas veces (debido a un problema de comunicación con F@ce á hora de comunicar a descarga o día 1/11/2022) as **7** facturas indicadas na seguinte figura:*



REGISTRO	NIF	SERIENUMERO	REGISTRYCODE	REGISTRYDATEHOUR	PROCEDURECODE	DOSSIERSTATUSTYPECODE
REGAGE22e00000540565	A36646685	20220002	WEB2022000780	1/11/2022 6:02 AM	2022001241	FACANU
REGAGE22e00000540565	A36646685	20220002	WEB2022000815	1/11/2022 9:02 AM	2022001312	PAG
REGAGE22e00000560457	ESB6552432	210172642	WEB2022000782	1/11/2022 6:10 AM	2022001243	FACANU
REGAGE22e00000560457	ESB6552432	210172642	WEB2022000816	1/11/2022 9:03 AM	2022001313	PAG
REGAGE22e00000562811	J94081577	EMIT-228	WEB2022000784	1/11/2022 6:11 AM	2022001245	FACANU
REGAGE22e00000562811	J94081577	EMIT-228	WEB2022000817	1/11/2022 9:03 AM	2022001314	PAG
REGAGE22e00000573355	ESB6552432	210174830	WEB2022000797	1/11/2022 6:12 AM	2022001258	FACANU
REGAGE22e00000573355	ESB6552432	210174830	WEB2022000818	1/11/2022 9:03 AM	2022001315	FACANU
REGAGE22e00000574139	ESB6552432	210174807	WEB2022000798	1/11/2022 6:12 AM	2022001259	FACANU
REGAGE22e00000574139	ESB6552432	210174807	WEB2022000819	1/11/2022 9:03 AM	2022001316	PAG
REGAGE22e00000585108	F36165082	001000795	WEB2022000803	1/11/2022 6:12 AM	2022001264	FACPENDREX
REGAGE22e00000585108	F36165082	001000795	WEB2022000820	1/11/2022 9:03 AM	2022001317	FACANU
REGAGE22e00000590275	ESB85635910	PA4PA4/000000403	WEB2022000806	1/11/2022 6:13 AM	2022001267	FACANU
REGAGE22e00000590275	ESB85635910	PA4PA4/000000403	WEB2022000822	1/11/2022 9:03 AM	2022001319	PAG

### Ilustración 1 Estado facturas descargadas dos veces de Face

Pódese apreciar la táboa anterior que das sete facturas descargadas dúas veces, se pagaron cinco, topándose o resto anuladas. É dicir se comproba que non se pagou a mesma factura dúas veces. Dita información está dispoñible no listado FacturasFACeDosVecesDescargadas\_2022.xlsx.

Compróbase que non existen facturas Pagadas co mesmo CIF, número de serie, número de factura e ano da data de factura.

#### 2. Cruce por NIF e número de Facturas

- a. O cruce realízase por número de rexistro de face (mais fidedigno), dado que este código se consolida en base de datos no momento en que se confirma a descarga da factura de F@CE, isto fai que sexa o mellor indicador para vincular o rexistro da factura en F@ce co rexistro da factura no RCF. Realizado dito cruce, obsérvase que das **12428** facturas presentadas en F@ce se rexistraron todas no RCF. Usamos o mesmo listado ListadoCorrespondenciaCodigoFACE\_RCF\_2022 para comprobar este punto. Resaltar que neste listado aparecen duplicadas as facturas indicadas no apartado 4.2.1 - 1.a”.

Cómpre sinalar que como advertiuse na auditoría do rexistro de facturas de anos anteriores, novamente atopamos que as facturas correspondentes con entidades adscritas e dependentes (Consortio Provincial e Escola de Enfermería) non dispoñen do seu rexistro contable, con entrada no RCF da Deputación (545), cuestión que debe ser solventada no futuro.

### 5.2. Comprobación de que o RCF garda a información referida no artigo 5.3 da Orde HAP/492/2014.

Polo Servizo de Novas Tecnoloxías realizáronse as seguintes probas:

1. “Verificación dos campos completos respecto da totalidade de facturas correspondentes co listado do RCF.
  - a. Executando a consulta 2.B, obsérvase que todas as facturas teñen os campos requiridos.”

Respecto das 12.428 facturas con destino á oficina contable LA0006135 (Deputación) compróbase a cumprimentación dos campos, advertindo da existencia de erros o campo serie (referencia á data, “Emit”, numeración negativa...) que son orixinados no rexistro da factura en FACE e se manteñen no volcado ao rexistro provincial.





### 5.3. Verificación da asignación dun código de identificación de factura.

Polo Servizo de Novas Tecnoloxías realizáronse as seguintes probas:

1. “ Todas as facturas do listado do RCF teñen asignado un código de identificación de factura.
  - a. No listado ListadoCorrespondenciaCodigoFACE\_RCF\_2022, que indica a vinculación das facturas de F@ce coas descargadas no RCF, se pode apreciar que todas teñen un número (número de rexistro) identificador da factura no RCF.
  - b. Cabe destacar neste apartado o listado ListadoFacturasPontegal\_2021\_informacion\_fase\_O.xlsx (contén información da data de recoñecemento da obriga), que indica as facturas do procedemento Pontegal do ano 2022, no que se aprecia que temos **2180** facturas que son tramitadas como se de electrónicas se tratasen, pero sen facer ningún tipo de notificación de cambio de estado a F@ce. Todas estas facturas se atopan pagadas.”

Xunto coas facturas en soporte papel e as facturas electrónicas, atopamos unha terceira categoría correspondente coas facturas “dixitais” que non se presentan a través do PXEF e que, por conseguinte, non poden ser consideradas como “facturas electrónicas” stricto sensu. Se trata das facturas correspondentes co programa cultural de xestión provincial PONTEGAL; estas facturas presentadas dixitalmente pola sede, se rexistran directamente no RCF, sen presentarse polo PXEF nin comunicar ningún cambio de estado a FACE. Se trata dunha situación de carácter excepcional, cuxa práctica vén xustificada pola dificultade dos participantes no programa Pontegal, de presentación electrónica das facturas, de xeito que se facilita por Deputación un aplicativo para preparación de facturas e presentación por sede.

Se trata de facturas expedidas principalmente por persoas físicas e maiormente asociacións, sendo, polo tanto suxeitos con obriga de relacionarse electronicamente coa administración (no caso das asociacións) si ben exentas da obriga de facturación electrónica, de xeito que sería admisible a presentación da factura en formato dixital ao marxe das esixencias previstas para a facturación electrónica. Non en tanto, evidenciase no listado un total de 87 facturas expedidas por sociedades, e que, por conseguinte, estarían incumprindo a obriga de facturar electronicamente con presentación a través de FACE. Cómpre revisar esta circunstancia co obxecto de excluír ás sociedades desta posibilidade de facturación (por exemplo, configuración dun control que exclúa desta liña de presentación a través da sede daquelas facturas correspondentes a terceiros cuxo NIF comece pola letra “A” ou “B”; ou, no seu caso, estudar a posibilidade da exclusión, vía regulamentaria, da obrigatoriedade de facturación electrónica das facturas vinculadas a este programa, en función do importe, permitindo, por conseguinte, a presentación das facturas a través da sede).

Respecto destas facturas advírtese da numeración incorrecta en algúns supostos con número de factura coincidente para os mesmos provedores. Ditas facturas deberon ser rexeitadas en tramitación polo servizo por erro na numeración. Recoméndase establecer mecanismos de control para que se alerte ou impida este tipo de rexistros.



202205485 2	8/17/202 2	8/18/2022 12:37 PM	G9404622 4	ASOC CULTURAL BANDA DE GAITAS E PERCUSION FOULA DE COTOBADA	2 2	3	27 0
202204106 7	6/2/2022	6/6/2022 8:43 AM	G9404622 4	ASOC CULTURAL BANDA DE GAITAS E PERCUSION FOULA DE COTOBADA	2 2	3	27 0
202205576 6	8/24/202 2	8/25/2022 8:41 AM	G9404622 4	ASOC CULTURAL BANDA DE GAITAS E PERCUSION FOULA DE COTOBADA	2 2	5	27 0
202204509 5	6/28/202 2	6/29/2022 10:37 AM	G9404622 4	ASOC CULTURAL BANDA DE GAITAS E PERCUSION FOULA DE COTOBADA	2 2	5	27 0
202205790 1	9/6/2022	9/7/2022 9:12 AM	G9404622 4	ASOC CULTURAL BANDA DE GAITAS E PERCUSION FOULA DE COTOBADA	2 2	7	27 0
202204922 7	7/20/202 2	7/22/2022 8:30 AM	G9404622 4	ASOC CULTURAL BANDA DE GAITAS E PERCUSION FOULA DE COTOBADA	2 2	7	24 0

*Respecto do número de serie, a maior parte dos casos se rexistra de xeito incorrecto e innecesario sen corresponderse cunha serie real. Son numerosos os supostos nos que se utilizan signos de puntuación, anos ou datas, ou se inverte ou duplica o campo serie co campo da numeración.*

*Recoméndase o establecemento de mecanismos de control, así como configuración do campo serie como campo de cumprimentación previa confirmación expresa polo interesado de que a entidade utiliza diferentes series numéricas na facturación.*

## **5.2. Remisión ao PXEFe dun código automatizado identificador da factura.**

*Verificar que, de maneira automatizada, ao descargar a factura, o RCF remite ao PXEFe un código automatizado co identificador da factura no RCF. Do mesmo modo, haberá de verificarse que estas se almacenan correctamente.*

*Polo servizo de Novas Tecnoloxías realízase a seguinte proba:*

*“Comprobación de que as facturas do listado de FACE recollen o código de identificación do RCF:*

- 1. Cruce de ambos listados por NIF, nº de factura e código de identificación do RCF.*
  - a. Na consulta 2.E se consegue a relación entre o código no PXEFe e o número do RCF, estase a usar como número do RCF o número de rexistro de entrada na Plataforma de Xestión de Expedientes. Ver listado: ListadoCorrespondenciaCodigoFACE\_RCF\_2022.xlsx”*

## **5.3. Procedemento de devolución de facturas.**

*O Informe do Servizo de Novas Tecnoloxías describe a tramitación da devolución da factura de acordo co procedemento definido no xestor, deixando constancia do motivo de rexeitamento.*

*No ano 2022 procedeuse á devolución de 1.968 facturas, comunicándose o cambio de estado a FACE. Polo Servizo de NNTT se verifica o procedemento respecto de 5 facturas seleccionadas ao azar, sendo este correcto.*



Advirtese da existencia de 34 facturas respecto das cales non se consigna, ou non se consigna validamente, o motivo de devolución (utilizando símbolos “-“, “.”).

SERIENUMERO	REGISTRYCODE	PROCEDURE CODE	FECHAEX PEDICION FACTURA	FECHAPRESENTACIONFACTURA	DOSSIERS TATUSTYPECODE	INSERT ADO_H	TASKOBSERVATIONS
FE22137013200919	WEB2022034812	2022041926	6/7/2022	6/9/2022 6:02 AM	FACANU		.
EMIT-2022-124	WEB2022034788	2022041902	6/8/2022	6/9/2022 6:00 AM	FACANU		
EMIT-2022-24	WEB2022007214	2022008239	2/17/2022	2/18/2022 6:00 AM	FACANU		
20216100434954	WEB2022012302	2022013381	12/31/2021	3/8/2022 6:02 AM	FACANU		-
20216100434944	WEB2022012299	2022013378	12/31/2021	3/8/2022 6:02 AM	FACANU		-
20216100434945	WEB2022012300	2022013379	12/31/2021	3/8/2022 6:02 AM	FACANU		-
20226100439959	WEB2022012303	2022013382	1/21/2022	3/8/2022 6:02 AM	FACANU		-
20216100434951	WEB2022012301	2022013380	12/31/2021	3/8/2022 6:02 AM	FACANU		-
KK695/22	WEB2022063665	2022074504	11/30/2022	12/16/2022 12:03 PM	FACANU		
223001066	WEB2022019294	2022021080	3/31/2022	4/4/2022 6:00 AM	FACANU		
210174830	WEB2022000797	2022001258	12/31/2021	1/11/2022 6:12 AM	FACANU		
210174807	WEB2022000798	2022001259	12/31/2021	1/11/2022 6:12 AM	FACANU		
210172642	WEB2022000782	2022001243	12/31/2021	1/11/2022 6:10 AM	FACANU		
20220002	WEB2022000780	2022001241	1/10/2022	1/11/2022 6:02 AM	FACANU		
EMIT-228	WEB2022000784	2022001245	1/10/2022	1/11/2022 6:11 AM	FACANU		
A22100365	WEB2022057804	2022067748	10/31/2022	11/10/2022 6:05 AM	FACANU		
A22090322	WEB2022052638	2022062367	9/30/2022	10/6/2022 6:04 AM	FACANU		
A22060406	WEB2022039456	2022047292	6/30/2022	7/11/2022 6:03 AM	FACANU		
PA4PA4/000000403	WEB2022000806	2022001267	1/7/2022	1/11/2022 6:13 AM	FACANU		
2022/27990374	WEB2022052983	2022062716	10/7/2022	10/7/2022 2:19 PM	FACANU		
202201	WEB2022030577	2022036272	4/30/2022	5/17/2022 6:03 AM	FACANU		.
5032148000	WEB2022039441	2022047277	7/8/2022	7/11/2022 6:02 AM	FACANU		
22169	WEB2022038731	2022046547	6/30/2022	7/6/2022 6:02 AM	FACANU		.
001000795	WEB2022000803	2022001264	12/31/2021	1/11/2022 6:12 AM	FACANU		
FACT15/2022	WEB2022047484	2022057069	8/31/2022	9/2/2022 6:03 AM	FACANU		
E262022	WEB2022053917	2022063756	10/14/2022	10/17/2022 6:07 AM	FACANU		-
FV22051031	WEB2022052601	2022062330	9/30/2022	10/6/2022 6:01 AM	FACANU		.
FV22051030	WEB2022052602	2022062331	9/30/2022	10/6/2022 6:01 AM	FACANU		.
10002449	WEB2022039972	2022047791	7/13/2022	7/13/2022 3:47 PM	FACANU		.
EMIT-22434	WEB2022038512	2022046269	7/4/2022	7/5/2022 9:12 AM	FACANU		
5032148100	WEB2022039428	2022047264	7/8/2022	7/11/2022 6:01 AM	FACANU		
5032147900	WEB2022039430	2022047266	7/8/2022	7/11/2022 6:01 AM	FACANU		
00011007	WEB2022054910	2022065042	10/23/2022	10/25/2022 6:01 AM	FACANU		.
FR.173.BIS	WEB2022031348	2022037216	4/29/2022	5/23/2022 6:02 AM	FACANU		.

Así mesmo, cada usuario rexistra o motivo da devolución con campo libre, o que supón que existen tantos “motivos” de devolución como facturas devoltas. Recoméndase a definición duns campos tipo de devolución, sen prexuízo dun maior detalle nun apartado



de observacións asociado ao campo tipo. Estes campos poden ser obxecto de revisión periódica, para comprobar a súa adecuación ou, no seu caso, necesidade de modificación, así como para verificar o correcto rexistro polos servizos.

### 5.7. Arquivo da factura electrónica.

O Informe do Servizo de NNTT apunta que “existe un histórico de todas as facturas electrónicas dispoñibles no RCF. O acceso e a dispoñibilidade do rexistro carece de limitación temporal e non se prevé a transmisión da custodia dos expedientes”.

#### “Probas:

#### 1. Selección aleatoria (función aleatorio sobre o total de listado).

- a. Realizouse unha comprobación por mostraxe aleatorio seleccionado ao azar un conxunto de facturas anotadas no RCF e realizando a comprobación de que se pode acceder e visualizar a factura orixinal. Compróbase que escollendo aleatoriamente cinco procedementos Factura é posible acceder sen problema á visualizar a factura orixinal (documento Xsig). Recóllense a continuación os exemplos de documentos co prefixo do número de expediente correspondente.

Cód. expe...	Código do rexistro	Data de rexistro	Código do grupo	Nome do grupo	Estado	Asunto
2022005785	WEB2022004659	07/02/2022	TFORAL	Tramitador Fac...	TES Pago	ADQUISICIÓN TOGA DE LETRADO S. XURÍDICO DO ORAL-
2022038762			TFMOU	Tramitador Fac...	TES Pago	11/11688491- CROTALES PARA IDENTIFICACIÓN BOVINA
2022040889	2022014899	03/06/2022	TFIGUAL	Tramitador de ...	TES Pago	PONENCIA XORNADA "II ENCONTRO NACIONAL POLÍTICAS PÚBLICAS" ESCOLA Mª VINYALS 01/6/22
2022060561	2022022381	26/09/2022	TFIGUAL	Tramitador de ...	TES Pago	COORDINACIÓN PONENCIA XORNADA "EMPRENDEMENTO FEMININO E INNOVACIÓN, AXENDA 2030"
2022074012	2022027796	14/12/2022	TFIGUAL	Tramitador de ...	TES Pago	HONORARIOS PONENCIA XORNADA RELACIÓN ENTRE SEXO, XÉNERO E AS ENFERMIDADES ESCOLA M. VINYAL

Táboa 1 Facturas consultadas do RCF

Respecto ao tipo de permisos para intervir sobre o histórico, como sinala o informe do servizo de NNTT existe un módulo de consulta de facturas da plataforma de xestión de expedientes (CIVIDAS) que permite consultar todas as facturas do mesmo. O acceso a dito panel está restrinxido por permisos de acceso. Por outro lado, os servizos teñen acceso as facturas que se atopan no seu buzón de tramitación. Respecto das facturas xa tramitadas, ningún perfil usuario ten permiso para intervir no expediente con facultades restrinxidas á consulta.

### 5.8. Facturas retidas.

Segundo sinala o Informe do Servizo de Novas Tecnoloxías, solicitada ao PXEF informe de auditoría, extráese do mesmo que non existen facturas do ano 2022 pendentes de ser baixadas no RCF desta Deputación<sup>3</sup>, de xeito que todas se atopan coa descarga confirmada.

### 5.9. Volcado das facturas no RCF.

<sup>3</sup> Se informa dunha factura pendente de descarga correspondente co Dir3 LA0006108 (Consortio Provincial).



De acordo co sinalado no informe do Servizo de NNTT, o proceso de descarga se realiza todos os días da semana (de luns a venres) ás seis da mañá.

Consta no expediente o arquivo LibroFACE\_Facturas\_2022.xlsx que permite consultar a data e hora de rexistro das facturas no PXEFe, así como as de descarga no RCF. O tempo medio descarga foi de 23,21 horas (14,98 horas excluindo as facturas descargadas o luns).

No análise individualizado se observa que un total de 10.115 facturas (81,34%) se descargaron nun tempo inferior a 24 horas, e 2.320 (18,66%) nun tempo superior. A maior parte das facturas que se descargaron en tempo superior a 24 horas, superaron ás 48 horas (2.017 facturas). Se trata de facturas rexistradas en FACE con carácter xeral o venres e descargadas maioritariamente o luns (96,50%).

### 5.10. Probas de validación.

De acordo co sinalado no informe do Servizo de NNTT, as validacións que se realizan no momento da descarga e rexistro no RCF son as validacións detalladas na Orde HAP/1650/2015 e non asumidas por FACE.

Sinala o informe que “a verificación do correcto funcionamento destas validacións xa se realizou na auditoría do ano 2019, e dado que no se produciu ningún cambio de normativa nin de modificación do código que implementa esta funcionalidade, podemos asegurar o seu correcto funcionamento”. Así mesmo apunta que as validacións que se realizan no momento da descarga e rexistro no RCF son as validacións da Orde HAP/1650/2015.

Si ben non se dubida desta cuestión e da súa verificación, considerando o disposto na guía do ministerio para as auditorías dos rexistros contables de facturas e o documento de planificación elaborado por esta Intervención, a xuízo desta informante deberían realizarse novamente as probas de verificación da correcta realización destas validacións para o exercicio obxecto da auditoría e segundo as probas propostas e referidas na guía ministerial.

En canto ao procedemento, este detállase no informe do servizo de NNTT, de xeito que dentro do primeiro trámite do expediente Factura (Revisión de Área Xestora), preséntase ao servizo destino o resumo dos resultados destas validacións, non permitindo validar a factura (marcala como Correcta) se non ten todas as validacións pasadas correctamente. O informe incorpora o detalle do numero de facturas que non pasaron as validacións:

DESCRIPCION	NÚMERO	Porcentaje totales	Porcentaje anuladas
La fecha de anotación en el registro administrativo es mayor que la fecha actual o menor que la fecha de emision de la factura.	0	0.00%	0.00%
Alguno de os importes a nivel de factura tiene más de dos decimales.	0	0.00%	0.00%



<i>El NIF del emisor de la factura y el del cesionario coinciden.</i>	0	0.00%	0.00%
<i>El importe total bruto de la factura no es la suma de los importes brutos de las líneas.</i>	18	0.14%	0.23%
<i>El total importe bruto antes de impuestos no es igual al total importe bruto menos el total general de descuentos mas el total general de cargos.</i>	0	0.00%	0.00%
<i>El importe total bruto antes de impuestos es positivo y el total de impuestos retenidos tiene contenido y es menor que cero.</i>	0	0.00%	0.00%
<i>El coste total de cada línea no es igual a producto del número de unidades por el precio unitario.</i>	134	1.08%	6.81%
<i>Alguno de los importes de las líneas tiene mas de dos decimales.</i>	0	0.00%	0.00%
<i>El código de moneda no es válido</i>	0	0.00%	0.00%
<i>El importe bruto de cada línea debe ser la suma del coste total má la suma de recargos menos la suma de descuentos.</i>	6	0.05%	0.31%
<i>El total factura debe ser igual al total importe bruto ante de impuestos mas el total impuestos repercutidos menos el total impuestos retenidos.</i>	0	0.00%	0.00%

## **Sexta. Probas referidas á tramitación das facturas.**

### **6.1. Verificación da correcta tramitación das solicitudes de anulación das facturas.**

Segundo sinala o informe de NNTT, as 79 solicitudes de anulación presentadas foron correctamente descargadas, 63 foron anuladas e 16 non, constando como pagadas.

A maior parte das facturas con solicitude de anulación e que foron pagadas se corresponden con un motivo de anulación que non afectaría a esixibilidade da mesma (exemplo: numeración incorrecta, falta datos, asinante erróneo,...) si ben existen dúas que advirten de “duplicado” ou “erro na factura emitida – non procede”, que poderían corresponderse con situacións de dobre pagamento ou pago incorrecto, sen que conste no expediente dilixencia do servizo explicativo da incidencia da solicitude de anulación sobre a factura e sobre a necesidade ou non de repoñer o pagamento.

Código F@ce	PROCEDURE CODE	DOSSIERSTATUS TYP ECODE	DESCRIPT ION	FECHAANUL ADA	FECHAPAGAD O	COMENTARIO
REGAGE22e00021 734999	2022039925	PAG	TES Pago		7/1/2022 11:07 PM	ERROR EN NUMERO DE FACTURA EMITIDA
REGAGE22e00044 051562	2022062313	PAG	TES Pago		10/26/2022 11:02 PM	FIRMA INCORRECTA
REGAGE22e00057 686743	2022074330	PAG	TES Pago		1/4/2023 11:03 PM	FIRMANTE ERRÁ*NEO
REGAGE22e00057 685827	2022074327	PAG	TES Pago		1/4/2023 11:04 PM	FIRMANTE ERRÁ*NEO



REGAGE22e00057 685130	2022074324	PAG	TES Pago		1/4/2023 11:03 PM	FIRMANTE ERRÁTICO
REGAGE22e00045 821353	2022063661	PAG	TES Pago		10/28/2022 11:03 PM	Por error en el número de la factura
REGAGE22e00057 336103	2022073996	PAG	TES Pago		1/4/2023 11:10 PM	Faltan datos bancarios.
REGAGE22e00002 846109	2022005376	PAG	TES Pago		2/22/2022 11:04 PM	Error en N.º de Albarán
REGAGE22e00028 176504	2022046262	PAG	TES Pago		8/1/2022 11:06 PM	DUPLICADA POR ERROR
REGAGE22e00050 570422	2022067482	PAG	TES Pago		12/5/2022 11:00 PM	FACTURA ERRONEA
REGAGE22e00055 230328	2022072360	PAG	TES Pago		12/21/2022 11:01 PM	Erro en número de factura
REGAGE22e00016 174545	2022032774	PAG	TES Pago		6/8/2022 11:00 PM	Error en firmante.
REGAGE22e00017 112415	2022034122	PAG	TES Pago		6/2/2022 11:03 PM	Faltan documentos
REGAGE22e00037 229655	2022056461	PAG	TES Pago		9/13/2022 11:00 PM	Solicito anulación por error por nuestra parte en el número de factura
REGAGE22e00032 439715	2022050102	PAG	TES Pago		8/31/2022 11:05 PM	ERROR AL EMITIR LA FACTURA - NO PROCEDE.
REGAGE22e00000 149408	2022000414	PAG	TES Pago		1/20/2022 11:00 PM	N.º de factura incorrecto

Recoméndase a implantación dun circuíto de tramitación das solicitudes de anulación con finalización obrigada en “aceptación” ou “rexeitamento”. En ambos casos debe incorporarse ao expediente breve informe explicativo da aceptación ou rexeitamento. Así mesmo, recoméndase o seguimento mensual do estado de aceptación das solicitudes de anulación, co obxecto de evitar a existencia de solicitudes pendentes de tramitar e/ou resolver.

## 6.2. Verificación da tramitación da fase de recoñecemento da obriga de gasto.

De acordo co informe do servizo de NNTT, “para o estudo de este punto realízase a consulta 4.A.2, con que se explican os seguintes resultados:

1. Listado de facturas descargadas de F@CE pagadas. **10423**.
2. No listado  
ListadoFacturasDescargadasFACE\_ConInformacionDataFase\_O\_2022.xlsx,  
pódese cotexar a seguinte información; Se descargan de F@ce un total de **12428** facturas (ter en conta que el listado saen repetidas as 7 facturas que por erros técnicos se descargaron dos veces), das cales na tramitación constan:
  - a. Como pagadas **10423**
  - b. Como anuladas **1968**
  - c. Tramitadas como certificacións **44** “

Respecto das 10.423 facturas que figuran como pagadas, consta a data da fase de recoñecemento da obriga.

## 6.3. Verificación do correcto rexistro dos estados internos.



*Polo Servizo de NNTT comprobase o correcto rexistro dos estados internos. Os tempos medios de cambio de estado supoñen unha media de 25 días desde a data de rexistro no RCF ata pagamento.*

<b>Estado</b>	<b>Media días electrónicas</b>	<b>Media días Papel</b>	<b>Media</b>
<i>SER Pendente Rexistro</i>	1.0281	1.213	1.0392
<i>SER Rexistrada</i>	3.9798	2.3665	3.8837
<i>SER Conforme</i>	4.2264	3.148	4.1567
<i>INT Autorizado Ok</i>	10.7285	11.1734	10.7572
<i>TES Pago</i>	24.8995	24.836	24.8954
<i>SER Factura Anulada</i>	7.0775	5.6117	7.0302

#### **6.4. Comunicación do cambio de estado das facturas a FACE.**

*Respecto da actualización do cambio de estado no PXEFe, como sinala o informe de NNTT para verificar que o PXEFe actualiza correctamente os cambios de estados, solicitouse ao PXEFe o listado de “Histórico de estado das facturas”.*

*“Os datos proporcionados polo PXEFe crúzanse cos cambios de estado das facturas descargadas e obtemos o listado ListadoComunicacionCambioEstadoFACE\_2022.xlsx, que indica que no se comunicaron correctamente 28 cambios de estado. Estes datos pódense ver no listado ListadoCambiosEstadosNOComunicadosAFace\_2022.xlsx, dito listado permite ver que 11 (vermello) facturas se atopan cun estado desincronizado entre o RCF e o PXEFe.”*

*Os tempos medios de comunicación dos cambios de estado (excluíndo 101 facturas con tempos de comunicación superior a 500 segundos) sitúanse próximos (+/-) a 1 segundo, excepto a comunicación do cambio de estado correspondente co avance na tramitación polo servizo con tempo medio de 3,01 segundos.*

*Na medida do posible, recoméndase o establecemento de sistemas de seguimento/control periódicos (semanal, quincenal) que permitan comprobar o adecuado rexistro dos cambios de estado. Nas auditorías anuais deberá verificarse que non existen facturas de FACE sen actualización do cambio de estado.*

*Así mesmo, existen documentos rexistrados en FACE como factura, con tramitación anulada en CIVIDAS (principalmente certificacións) e que, por conseguinte non comunican ningún estado (ListadoFACE\_FacturasNoCumunicadoEstadoFinal\_2022). Esta situación solventaríase co adecuado rexistro deste tipo de documentos.*





Coa periodicidade que se considere adecuada e, en todo caso, ao remate do ano, debe verificarse, como mínimo, que non existan facturas en estado final (pagadas ou anuladas) pendentes de comunicar o cambio de estado a FACE.

Respecto da denominación dos estados internos (aínda que sen repercusión e efectos prácticos) recoméndase o cambio dalgún deles co obxecto de que a nomenclatura resulte máis explícita e acorde co estado real de tramitación.

É o caso do estado interno correspondente co estado FACE “1300 – Rexistrada en RCF”, propónse a substitución de “SER Pendente de Rexistro” por “SER Pendente de tramitación servizo” ou similar. Respecto do estado FACE “2100 – Rexistrada en RCF. Recibida en destino”, propónse a substitución do estado interno “SER – Rexistrada” por “SER – tramitación Servizo” ou similar. Para o estado FACE “2400 – Contabilizada” propónse a substitución do estado “Autorización OK” por “Contabilizada a obriga de gasto” ou similar.





#### 6.5. **Probas relacionadas coas obrigas dos órganos competentes en materia de contabilidade e control.**

##### - **Emisión dos informes trimestrais de morosidade e PMP.**

O artigo cuarto da Lei 15/2010, do 5 de xullo, de modificación da Lei 3/2004, do 29 de decembro, que establece medidas para combater o atraso no pagamento nas operacións comerciais, determinou a obrigatoriedade das Corporacións locais para elaborar e enviar, aos órganos competentes do Ministerio de Economía e Facenda un informe sobre o cumprimento dos prazos legalmente establecidos para o pagamento das obrigas de cada entidade.

Os estados foron remitidos pola Intervención, previa obtención dos listados polo Servizo de Novas Tecnoloxías. Os formularios foron cumprimentados e remitidos en prazo.

Ejercicio:

Ejercicio	Periodo	Fecha cierre periodo	Estado	Acciones
2022	Primer trimestre	30/04/2022	Firmado en plazo	 
2022	Segundo trimestre	01/08/2022	Firmado en plazo	 
2022	Tercer trimestre	09/11/2022	Firmado en plazo	 
2022	Cuarto trimestre	06/02/2023	Firmado en plazo	 

Fonte: Oficina Virtual para a Coordinación Financeira coas Entidades Locais. Ministerio de Facenda e Función Pública

O período medio de pago (PMP) definido 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, mide o atraso no pago da débeda comercial











en termos económicos, como indicador distinto respecto do período legal de pago establecido na normativa de contratación pública aplicable, e na Lei 3/2004, de 29 de decembro, pola que se establecen medidas de loita contra a morosidade nas operacións comerciais.

Tal e como dispón o artigo 6.2 do referido Real Decreto, as Corporacións Locais deben remitir ao Ministerio de Facenda así como publicar de maneira periódica a información relativa ao seu período medio de pago a provedores, PMP, referido ao mes inmediato anterior.

O PMP 2022 foi calculado mensualmente e comunicado en prazo ao Ministerio pola Intervención Provincial, de acordo cos datos obtidos e facilitados polo Servizo de Novas Tecnoloxías. Os formularios mensuais foron remitidos en prazo, excepto o correspondente ao mes de maio.

Ejercicio:  ▼

Ejercicio	Periodo	Fecha cierre periodo	Estado	Acciones
2022	Enero	28/02/2022	Firmado en plazo	  
2022	Febrero	31/03/2022	Firmado en plazo	  
2022	Marzo	30/04/2022	Firmado en plazo	  
2022	Abril	31/05/2022	Firmado en plazo	  
2022	Mayo	30/06/2022	Firmado fuera de plazo	  
2022	Junio	01/08/2022	Firmado en plazo	  
2022	Julio	31/08/2022	Firmado en plazo	  
2022	Agosto	30/09/2022	Firmado en plazo	  
2022	Septiembre	31/10/2022	Firmado en plazo	  
2022	Octubre	30/11/2022	Firmado en plazo	  
2022	Noviembre	31/12/2022	Firmado en plazo	  
2022	Diciembre	31/01/2023	Firmado en plazo	  

Fonte: Oficina Virtual para a Coordinación Financeira coas Entidades Locais. Ministerio de Facenda e Función Pública

#### 6.6. Seguimento das facturas con máis de tres meses desde o rexistro e pendentas de recoñecemento (artigo 10 da Lei 25/2013).

Segundo o disposto no artigo 10 da Lei 25/213:



*“Los órganos o unidades administrativas que tengan atribuida la función de contabilidad en las Administraciones Públicas:*

*1. Efectuarán requerimientos periódicos de actuación respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación, que serán dirigidos a los órganos competentes.*

*2. Elaborarán un informe trimestral con la relación de las facturas con respecto a los cuales hayan transcurrido más de tres meses desde que fueron anotadas y no se haya efectuado el reconocimiento de la obligación por los órganos competentes. Este informe será remitido dentro de los quince días siguientes a cada trimestre natural del año al órgano de control interno”.*

*En canto a elaboración dun informe trimestral coa relación das facturas con respecto as cales transcorreran máis de tres meses desde que foron anotadas e pendentes de recoñecemento da obriga de gasto (artigo 10.2 da Lei 25/2013), cómpre sinalar que con carácter trimestral e xunto co informe de facturas pagadas e pendentes de pago, no exercicio 2022 incluíse o informe de facturas pendentes de recoñecemento respecto das cales transcorrera máis de tres meses desde a data de rexistro.*

*Grazas aos traballo de seguimento do estado de tramitación das facturas realizado pola Técnica de Orzamentos desta Intervención, desde o ano 2021 reduciuse notablemente o número de facturas pendentes de recoñecemento para as cales transcorrera máis de tres meses desde a súa anotación no rexistro.*

Ano	2022		2021		2020	
Trimestre	Nº facturas	Importe	Nº facturas	Importe	Nº facturas	Importe
Primeiro	13	274.001,65	6	95.852,51	16	454.902,04
Segundo	0	0,00	3	37.674,83	13	804.576,68
Terceiro	1	247,50	0	0,00	24	675.754,66
Cuarto	0	0,00	12	190.964,35	31	736.532,24

**Observacións:**

- *No que atinxe ao procedemento de obtención destes listados, como sinalouse no anterior informe de auditoría, o rexistro de facturas está implementado en CIVIDAS sen interacción ou interrelación co programa contable, de xeito que os listados e a información correspondente aos informes de morosidade e PMP é obtida a través de CIVIDAS, previa consulta realizada polos servizo de Novas Tecnoloxías.*

*Tratándose de funcións propias da Intervención e/ou Tesoureira de carácter ordinario deben habilitarse os mecanismos correspondentes para obtención destes datos directamente pola Intervención e preferentemente, por ser esta a opción legal, do programa contable. Recoméndase revisar este procedemento na fase de implementación do novo programa contable.*



- Así mesmo, e como xa advertiuse noutros apartados deste informe recoméndase a revisión do circuíto de tramitación de certificacións e facturas asociadas ás mesmas.

### **Sétima. Probas de revisión da seguridade**

O documento de planificación da auditoría do rexistro contable de facturas prevé a realización dunha serie de probas:

1. Verificación de que o sistema consta de medidas de redundancia e que se publica a dispoñibilidade horaria do sistema na sede electrónica correspondente.
  - o Detalle das medidas de redundancia e acreditación da publicación na sede da dispoñibilidade do sistema.
2. Verificación do cumprimento das medidas de seguridade para protección de datos de carácter persoal.
  - o Detalle das medidas de seguridade
  - o Detalle das probas propostas e do resultado.
  - o Grado de cumprimento.
3. Que se cumpre coa política de seguridade do organismo que teña atribuída a función de contabilidade, e que a acreditación de usuarios cumpre cos seus procedementos establecidos, tendo acceso en cada caso só ás facturas que teñan necesidade de coñecer.
  - o Permisos aplicados (definición dos diferentes tipos de permiso e das facultades de acceso, consulta e/ou modificación de datos correspondente a cada un destes perfís.
  - o Identificación das persoas que xestiona os permisos.
  - o Trámites que se seguen para a solicitude e modificación dos permisos.
  - o Identificación dos usuarios (posto e servizo) con acceso as facturas e tipo de permiso (facultades).
4. Que os sistemas de xestión do RCF axústense ao establecido no Real Decreto 311/2022, do 3 de maio, polo que se regula o Esquema Nacional de Seguridade.
  - o Determinación do nivel de seguridade correspondente ao sistema.
  - o Informe detallado do grado de cumprimento.

Estas probas non se realizaron sinalándose no Informe do servizo de NNTT que está pendente a “categorización do sistema de información, de acordo co proposto no Anexo I do Esquema Nacional de Seguridade (ENS), a partir do cal determinarase a necesidade de realización dunha auditoría externa ou unha auto avaliación”.

Non en tanto cómpre destacar a inclusión da Deputación de Pontevedra nos traballos de fiscalización dos Controis Básicos de Ciberseguridade (CBCS) a desenvolver polo Consello de Contas de Galicia, co obxectivo xeral de avaliar o deseño e a eficacia operativa dos controis básicos en materia de ciberseguridade.

O anteproxecto de informe de fiscalización dos controis básicos de ciberseguridade emitido polo órgano de control externo, advirte de importantes carencias no cumprimento do ENS:

### **“SITUACIÓN DO CONTROL RESPECTO DO CUMPRIMENTO DO ENS**



*Detectáronse as seguintes carencias que se deben emendar orientadas a dar cumprimento ao esixido polo Real decreto 3/2010, do 8 de xaneiro, polo que se regula o Esquema Nacional de Seguridade no ámbito da administración electrónica (na actualidade, está vixente o RD 311/2022):*

- *Non se aprobou a política de seguridade da información, polo que, obviamente, non foi firmada e aceptada por todos os usuarios da Deputación.*
- *Non se formalizou a creación do comité de seguridade.*
- *Non se formalizou a asignación de roles e responsabilidades asociadas co ENS.*
- *Non se implantou a totalidade das medidas de seguridade que require o ENS.*
- *Non foron desenvolvidos os procedementos operativos de seguridade relacionados co ENS.*
- *Non se certificou o cumprimento do ENS.”*

*Polo que resulta prioritario a adopción das medidas que correspondan para garantir o cumprimento do ENS, de obrigada observancia para todas as entidades públicas.*

## **RESULTADOS DA AUDITORÍA, RECOMENDACIÓNS E TRAMITACIÓN.**

### **- Resultados da auditoría.**

*Como resultado da auditoría realizada, e no mesmo sentido dos informes de auditoría do rexistro de facturas de anos anteriores, advírtese da falta de disposición dun rexistro de facturas integrado ou interrelacionado coa contabilidade. O rexistro de facturas desenvolveuse no xestor de expedientes sen integrarse ou interrelacionarse co programa contable.*

*Deste xeito os datos do rexistro non resultan accesibles desde a contabilidade e moitas das consultas e obtención de información ou listados para elaboración dos informes de seguimento non poder ser obtidos directamente pola Intervención, precisando da asistencia e remisión dos listados polo servicio de Novas Tecnoloxías.*

*No que atinxe ás probas practicadas, concluímos o seguinte:*

- 1. Sobre o cumprimento do artigo 4 da Lei 25/2013 e a aplicación dos criterios desenvolvidos na circular 1/2015, de 19 de xaneiro, da IGAE, sobre obrigatoriedade da factura electrónica a partir do 15 de xaneiro de 2015, e Bases de Execución do Orzamento Provincial 2022, a tenor das probas practicadas, referidas no punto 4.1 púidose comprobar que o número de incumprimentos desta normativa de obrigatoriedade de facturación electrónica foi moi reducido.*
- 2. Respecto das facturas en soporte papel, cómpre referir que a supresión - na regulación en bases de execución desde o ano 2020 - da exención da obriga de facturación electrónica por razón da contía, permitiu reducir de xeito destacado a facturación nese soporte. Advírtese da existencia de facturas que incumpren a obriga de facturación electrónica, si ben en número moi reducido, así como de supostos de incumprimento parcial respecto da información requirida no artigo 5.3. da Orde HAP/492/2014 (campo DIR3).*



3. *No que atinxe as facturas do programa PONTEGAL, presentadas de xeito directo a través da sede, advírtese da existencia de erros na cumprimentación dos campos, así como da presentación de facturas por suxeitos obrigados a facturar electrónicamente.*
4. *Como advertiuse na auditoría do rexistro de facturas de anos anteriores, novamente atopamos facturas correspondentes con entidades adscritas e dependentes (Consortio Provincial e Escola de Enfermería) que non dispoñen do seu rexistro contable, con entrada no RCF da Deputación.*
5. *Sobre a emisión dos informes dos artigos 10 da Lei 25/2013, púidose comprobar que se cumpre coa emisión dos citados informes.*
6. *En canto ao cumprimento do Esquema Nacional de Seguridade (ENS), o anteproxecto de informe de fiscalización dos controis básicos de ciberseguridade da Deputación de Pontevedra suscrito polo Consello de Contas de Galicia, sinala a existencia de importantes carencias.*

### **Recomendacións:**

- *Como resultado da auditoría realizada e sen prexuízo de melloras e adaptacións no rexistro de facturas, a recomendación principal directamente correspondente coa salvidade referida no apartado anterior é a implementación dun rexistro de facturas “integrado” ou “interrelacionado” coa contabilidade (artigo 8 da lei 25/2013).*
- *Todas as facturas deben tramitarse polo RCF e deben excluírse documentos como liquidacións tributarias e certificacións por non ter natureza de factura. Isto sen prexuízo da necesidade dun tratamento diferenciado para as certificacións a efectos de enlace coa factura para cálculo do PMP e informe de morosidade e implementación de circuitos diferenciados para facturas que non conleven pagos (ACF e pagos a xustificar).*
- *Deben adoptarse as medidas que permitan a obtención dos datos referidos á morosidade e PMP directamente pola Intervención.*
- *Recoméndase que os cambios referidos nos catro apartados anteriores se aborden coa implementación do cambio do sistema de xestión contable.*
- *Deben establecerse mecanismos de devolución das facturas rexistradas e correspondentes a entidades adscritas e dependentes, así como habilitar os RCF independentes para ditas entidades.*
- *Recoméndase a implantación de controis periódicos, por exemplo mensuais, para detectar as facturas pendentes de descarga, a correcta comunicación a FACE dos cambios de estado e solventar este tipo de incidencias en períodos breves.*
- *No que atinxe ás facturas presentadas a través da sede (programa PONTEGAL ou similares) recoméndase:*
  - *O establecemento de controis e de ser posibles, filtros automáticos, que impidan a continuidade na tramitación para facturas sen número, numeración inválida ou facturas con número coincidente expedidas por un mesmo provedor. Respecto ao campo serie, recoméndase que se habiliten filtros que amosen esta campo a solicitude do provedor (co*



- obxecto de evitar a cumprimentación deste campo en supostos innecesarios).
- O establecemento de controis para rexeitamento das facturas presentadas a través da sede por suxeitos obrigados a facturar electrónicamente, ou, no seu caso, estudar a posibilidade da exclusión, vía regulamentaria, da obrigatoriedade de facturación electrónica ás facturas vinculadas a este programa, expedidas por sociedades mercantís.
  - Respecto da denominación dos estados internos (aínda que sen repercusión e efectos prácticos) recoméndase o cambio dalgún deles co obxecto de que a nomenclatura resulte máis explícita e acorde co estado real de tramitación.
  - Recoméndase a implantación dun circuíto de tramitación das solicitudes de anulación con finalización obrigada en “aceptación” ou “rexeitamento”. En ambos casos debe incorporarse ao expediente un breve informe explicativo da aceptación ou rexeitamento. Así mesmo, recoméndase o seguimento mensual do estado de aceptación das solicitudes de anulación, co obxecto de evitar a existencia de solicitudes pendentes de tramitar e/ou resolver.
  - Para os supostos de devolución de facturas polos servizos, recoméndase a definición duns campos tipo de devolución, sen prexuízo dun maior detalle nun apartado de observacións asociado a estes campos tipo. Estes campos poden ser obxecto de revisión periódica, para comprobar a súa adecuación ou, no seu caso, necesidade de modificación, así como para verificar o correcto rexistro polos servizos.
  - As probas de verificación da correcta realización das validacións, segundo recolle a Guía do Ministerio, deben incluírse e realizarse nas auditorías dos vindeiros exercicios.
  - No que atinxe á redución dos prazos de tramitación e pago das facturas, destaca o bo resultado do seguimento da facturación pendente desenvolvido pola Técnica de xestión orzamentaria, de implantación a mediados do ano 2021, recomendándose a continuidades nestas labores de seguimento.
  - De acordo cos conclusións e recomendacións recollidas no anteproxecto de informe de fiscalización dos controis básicos de ciberseguridade da Deputación de Pontevedra suscrito Consello de Contas de Galicia, deben adoptarse as medidas correspondentes para cumprimento do Esquema Nacional de Seguridade (ENS). A estes efectos recoméndase que esta actuación se configure como obxectivo prioritario a nivel global de toda a organización, propoñéndose a súa inclusión no Plan de acción provincial, co obxecto de acadar o cumprimento desta normativa así como a mellora do grao de ciberseguridade actual.

### **Tramitación.**

Si ben os informes de auditoría están suxeitos ao principio contraditorio, en atención ao procedemento de realización das probas polo servizo de Novas Tecnoloxías, cuxos resultados reflectisen no presente Informe, e a realización da auditoría polo Intervención, en canto órgano legalmente responsable do funcionamento do rexistro, non se estima necesario o trámite de alegacións, procedéndose á emisión de informe definitivo.



*Deste Informe definitivo darase traslado ao Pleno na seguinte sesión ordinaria.”*

A Comisión informativa de Transparencia, Réxime Interno e Facenda queda enterada do contido do **informe anual da Intervención de data 5 de febreiro de 2024 relativo a auditoría de sistemas do rexistro contable de facturas 2022**, en relación ó disposto no artigo 12.3 da Lei 25/2013, de 27 de decembro, de impulso da factura electrónica e creación do rexistro contable de facturas do sector público.

### **13. ROGOS E PREGUNTAS.**

Non se produciron

E non habendo máis asuntos que tratar, pola Presidencia dáse por finalizado o acto, sendo as dez horas e oito 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*)

