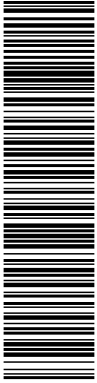


DOCUMENTO Informe: VIII. Informe Resumen de los resultados del control interno - Ejercicio 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: <b>OW4BQ-D7T6E-461CX</b> Página 1 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Emilio González Jaime, Interventor, del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA.Firmado 12/05/2020 08:31	ESTADO <b>FIRMADO</b> 12/05/2020 08:31



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 241609 OW4BQ-D7T6E-461CX 6B7716353359BB0561BC67E03A452178ACD711E) generada con la aplicación informática Firmados. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes\\_cod=-1&ent\\_id=1&forma=1](https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes_cod=-1&ent_id=1&forma=1)



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

## INFORME DE INTERVENCIÓN

**Asunto: Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2019**

### I. INTRODUCCIÓN

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 37 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, se elabora el presente informe resumen de los resultados de las actuaciones de control interno realizadas en el ejercicio 2019 en esta entidad local de Nerja, ajustado al contenido, estructura y formato determinado por la Intervención General de la Administración del Estado en su resolución de 2 de abril de 2020.

Los actos de esta entidad local están sometidos al régimen de control ordinario.

### II. ALCANCE

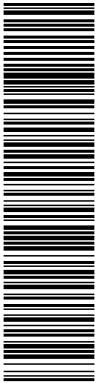
1. El sector público local de Nerja está compuesto por el propio Ayuntamiento y la sociedad mercantil de economía mixta, Aguas de Narixa, S.A., con igual participación al 50 por 100 en su capital del socio privado y el Ayuntamiento, pero con control prevalente de este último.

El Ayuntamiento de Nerja, obvio es decirlo, pertenece al sector Administraciones Públicas, sujeto al ejercicio de la función interventora y al control financiero en su modalidad de control permanente.

Por su parte, Aguas de Narixa S. A. está considerada una unidad institucional pública controlada por este Ayuntamiento e integrada en el Inventario de Entes del Sector Público. Más concretamente se trata de una unidad de mercado, no susceptible de consolidación y sujeta al control financiero en su modalidad de auditoría pública. No rige la normativa mercantil porque en los dos últimos ejercicios no concurrieron al menos dos de las circunstancias previstas en el artículo 263.2 del texto refundido de la Ley de sociedades de capital.

2. Durante el ejercicio de 2019 únicamente han podido realizarse actuaciones en el ejercicio de la función interventora. En consecuencia el ámbito subjetivo del control se circunscribe al propio Ayuntamiento, lo que no quiere decir que la sociedad de economía mixta haya quedado al margen de todo tipo de control. De hecho ha sido objeto de una auditoría de cuentas, si bien realizada por una firma privada de auditoría, no por el órgano interventor ni bajo su dirección y supervisión.

DOCUMENTO Informe: VIII. Informe Resumen de los resultados del control interno - Ejercicio 2019	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: <b>OW4BQ-D7T6E-461CX</b> Página 2 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Emilio González Jaime, Interventor, del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA.Firmado 12/05/2020 08:31	ESTADO <b>FIRMADO</b> 12/05/2020 08:31



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 241609 OW4BQ-D7T6E-461CX BB7716353359BB0561BC67E03A452178ACD711E) generada con la aplicación informática Firmados. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes\_cod=-1&ent\_id=1&doma=1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

Aunque no haya podido verificarse el control financiero, sí se han efectuado actuaciones de control posterior por omisión de la función interventora en los términos del artículo 28 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril.

Para el ejercicio de 2020 ya se dispone de un plan de control financiera con el pormenor de las actuaciones previstas, que serán incluidas en el informe resumen del respectivo ejercicio.

3. La Base 52 de ejecución del presupuesto de 2019 contempla la fiscalización limitada previa de requisitos básicos, pero no se concretan los gastos sujetos a este régimen. De hecho todas las fases del gasto han sido objeto de fiscalización o intervención previa de carácter pleno, incluidos los contratos menores, con excepción de prestaciones y gastos sociales a favor del personal, así como conceptos retributivos no permanentes ni habituales (no excluidos, sin embargo, del control de requisitos básicos).

Al final del ejercicio, por tanto, estaba asegurado el control efectivo del 100 por 100 del presupuesto de gastos.

En cuanto a los ingresos se refiere, la Base 51 de ejecución del presupuesto sustituye la fiscalización previa de derechos por la inherente a la toma de razón en contabilidad y por actuaciones comprobatorias posteriores mediante la utilización de técnicas de muestreo o auditoría. Este ámbito tampoco ha sido objeto de control financiero, como queda dicho, pero se ha formulado alguna nota de reparo posterior de cierta entidad.

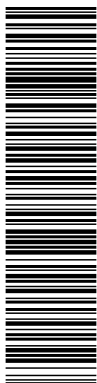
Ahora bien, debe tenerse en cuenta que las facultades de gestión, liquidación y recaudación están en buena parte delegadas en la Diputación Provincial, a través del Patronato Provincial de Recaudación, encargado de rendir cuentas a este Ayuntamiento de la gestión realizada, las cuales, a su vez, son verificados por los propios servicios de Intervención y Tesorería.

No podemos precisar la magnitud, pero al final del ejercicio, de una u otra manera, estaba asegurado el control efectivo de más del 80 por 100 del presupuesto de ingresos.

Tampoco se ha verificado el control material de la inversión, en buena parte motivado por omitir el órgano gestor la asistencia del órgano interventor.

4. A lo largo del ejercicio 2019 computamos 67 actuaciones de control, sobre las que han recaído resoluciones contrarias a los reparos formulados o se han desatendido las indicaciones de la Intervención. No se tienen en cuenta las actuaciones que carecen de resolución, está pendiente o es favorable al reparo o indicación.

DOCUMENTO Informe: VIII. Informe Resumen de los resultados del control interno - Ejercicio 2019	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>OW4BQ-D7T6E-461CX</b> Página 3 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Emilio González Jaime, Interventor, del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. ESTADO <b>FIRMADO</b> 12/05/2020 08:31



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 241609 OW4BQ-D7T6E-461CX 6B7716353359BB0561B067E03A452178ACD711E) generada con la aplicación informática Firmados. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes\\_cod=-1&ent\\_id=1&forma=1](https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes_cod=-1&ent_id=1&forma=1)



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

Las 67 actuaciones se desglosan de la siguiente manera:

- 63 reparos en el ejercicio de la función fiscalizadora.
- 3 informes de control posterior por omisión de la función interventora.
- 1 nota reparo en materia de ingresos.

5. Los aspectos más significativos que ponen de manifiesto las actuaciones realizadas, todos los cuales comunicados en su momento a los órganos gestores, son los que a continuación se relacionan.

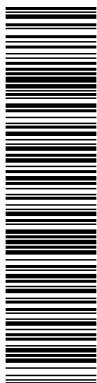
En relación con los gastos:

- a) Contrataciones temporales para necesidades permanentes o estructurales.
- b) Contratos administrativos que superan el umbral del contrato menor.
- c) Facturas u otros documentos en los que el acreedor fundamenta su derecho de crédito, sin expedientes de contratación.
- d) Reconocimiento de funciones y retribuciones de categoría superior, sin relación de puestos de trabajo.
- e) Tramitación urgente de expedientes de contratación, sin justificación suficiente u objetiva.
- f) Operaciones de naturaleza patrimonial con omisión de la función interventora, que adolecen de requisitos o no han sido subsanadas las deficiencias apreciadas.

En relación con ingresos: deficiencias de control de cobros, inaplicación de tasas, desempeño de tareas por quienes no tienen la condición de funcionarios y explotación económica de instalaciones sin título habilitante.

6. Concentrando la atención en los reparos resultantes de la función fiscalizadora, la importancia o incidencia económica de los aspectos considerados se hace más perceptible a la vista de los indicadores que figuran en la siguiente tabla:

Motivos de reparo	Número de operaciones	Montante - Euros -
Contrataciones temporales para necesidades		



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 241609 OW4BQ-D7T6E-461CX BB7716353359BB0561BQ67E03A452178ACD711E) generada con la aplicación informática Firmados. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes\_cod=-1&ent\_id=1&doma=1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

<i>Motivos de reparo</i>	<i>Número de operaciones</i>	<i>Montante - Euros -</i>
permanentes o estructurales	224	1.515.147,39
Reconocimiento de funciones y retribuciones de categoría superior y sin RPT	2	693,81
Contratos que superan el umbral del contrato menor	11	359.222,02
Procedimientos de contratación sin justificar la urgencia	4	617.926,19
Facturas sin expediente de contratación con reconocimiento extrajudicial de la Alcaldía	1.686	1.923.992,23
Facturas sin expediente de contratación con reconocimiento extrajudicial del Pleno	106	929.422,53
<i>Totales</i>	2.033	5.346.404,17

Los indicadores anteriores pueden agruparse en torno a dos grupos de gastos:

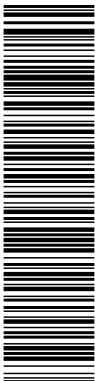
<i>Motivos de reparo</i>	<i>Número de operaciones</i>	<i>Montante - Euros -</i>
Gastos de personal (capítulo 1)	226	1.515.841,20
Gastos derivados de la contratación administrativa (capítulos 2 y 6)	1.807	3.830.562,97

Por la fase del gasto en la que se produce el reparo los indicadores son susceptibles de agruparse de las siguientes:

<i>Motivos de reparo</i>	<i>Número de operaciones</i>	<i>Montante - Euros -</i>
Fase de autorización y/o compromiso	241	2.492.989,41
Fase de reconocimiento de la obligación	1.792	2.853.414,76

7. Los siguientes indicadores porcentuales nos permiten apreciar el alcance cuantitativo de la función fiscalizadora en el contexto presupuestario:

	<i>Previsiones iniciales</i>	<i>Compromisos</i>	<i>Obligaciones reconocidas</i>
Gastos de personal laboral temporal (cap. 1)	30,68	33,42	



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 241609 OW4BQ-D7T6E-461CX BB7716353359BB0561BC67E03A452178ACD711E) generada con la aplicación informática Firmados. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificar Documentos.do?pes\_cod=-1&ent\_id=1&doma=1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

	Previsiones iniciales	Compromisos	Obligaciones reconocidas
Gastos derivados de la contratación administrativa (cap. 2 y 6)	9,02	8,25	
Reconocimientos extrajudiciales (cap. 2 y 6)			27,26

### III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Los defectos apreciados en el ejercicio de la función interventora se focalizan en la contratación temporal de personal laboral y en la contratación administrativa.

Según los indicadores anteriormente expuestos los incumplimientos normativos se extienden a la tercera parte de las contrataciones laborales temporales.

En cuanto a contratos administrativos se refiere, cerca de una décima parte se tramita con deficiencias y en otra cuarta parte se ha prescindido del procedimiento legalmente establecido.

2. El carácter excepcional de la contratación laboral temporal sólo permite solventar situaciones puntuales, pero no necesidades permanentes o estructurales, de acuerdo con la Ley 6/2018, de 3 de julio, de presupuestos generales del Estado para el año 2018.

Por otra parte, el artículo 19.2 de la Ley del Estatuto Básico del empleado público, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, establece que la carrera profesional y la promoción del personal laboral se harán efectivas a través de los procedimientos previstos en el Estatuto de los Trabajadores o en los convenios colectivos.

Y asimismo, la asignación a un mismo puesto de trabajo de funciones diferentes debe reconducirse a la relación de puestos de trabajo (artículo 90 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local).

3. La Instrucción 1/2019, de 28 de febrero de 2019, de la Oficina independiente de regulación y supervisión de la contratación, resalta que no pueden ser objeto de contrato menor prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante, de modo que pueda planificarse su contratación y hacerse por los procedimientos ordinarios.

DOCUMENTO Informe: VIII. Informe Resumen de los resultados del control interno - Ejercicio 2019	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: <b>OW4BQ-D7T6E-461CX</b> Página 6 de 6	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Emilio González Jaime, Interventor, del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA.Firmado 12/05/2020 08:31  ESTADO <b>FIRMADO</b> 12/05/2020 08:31



Esta es una copia impresa del documento electrónico (Ref: 241609 OW4BQ-D7T6E-461CX 6B7716353359BB0561BQ67E03A452178ACD711E) generada con la aplicación informática Firmados. El documento está FIRMADO. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: [https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes\\_cod=-1&ent\\_id=1&doma=1](https://sedelectronica.nerja.es/portal/verificarDocumentos.do?pes_cod=-1&ent_id=1&doma=1)



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

Se impone aprobar e implementar un plan de contratación que permita erradicar o minimizar los defectos apreciados y, en su caso, el registro extrapresupuestario de operaciones pendientes de aplicar, como se contempla en el plan económico-financiero 2020-2021. Una planificación adecuada de la contratación, como por otra parte exige el artículo 28.4 de la Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, permitiría reemplazar el contrato menor por otras modalidades más adecuadas y eficientes (acuerdos marco, sistemas dinámicos o contratos en función de las necesidades).

4. Por ahora, no parece necesario que las medidas correctoras deban encauzarse a través de un plan de acción.

*En Nerja, a fecha de firma electrónica*  
*El Interventor*