

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 1 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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

INFORME DE INTERVENCIÓN

Asunto: Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021

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 2021 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 2021 han podido realizarse actuaciones en el ejercicio de la función interventora y de control permanente, aunque el ámbito subjetivo se ha circunscrito 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

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 2 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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&idoma=1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

realizada por una firma privada de auditoría, no por el órgano interventor ni bajo su dirección y supervisión.

Recordamos que dicha sociedad quedó excluida del ámbito subjetivo del plan anual de control financiero a la vista de los siguientes argumentos expuestos en el informe resumen del ejercicio 2020: *La autoría pública de la sociedad de economía mixta estaba prevista en el plan anual de control financiero e incluso por parte de esta Intervención se preparó la documentación para contratar los servicios de colaboración con firmas privadas de auditoría. Finalmente la auditoría pública no se ha realizado por causas ajenas a nuestra voluntad, habiéndose considerado por los correspondientes órganos rectores que era más oportuno o conveniente una auditoría privada. Esta auditoría programada y no realizada comprendía la de cuentas y la de cumplimiento, detallándose en el citado plan anual los extremos a verificar.*

3. Control permanente

3.1. Dando cumplimiento al artículo 31 del Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, el ámbito objetivo del control financiero contemplado en el plan anual estaba constituido por dos tipos de actuaciones, las que derivan de una obligación legal y las seleccionadas sobre la base de un análisis de riesgos y siguiendo un orden de prioridades, de todas las cuales ha podido tener cumplido conocimiento el pleno corporativo.

De las actuaciones específicas en el ámbito del control permanente han podido realizarse las que tenían por objeto la verificación de las fases de autorización y disposición de gastos de las operaciones exentas de fiscalización; en particular, contratos menores.

Como queda expuesto en el plan anual de control financiero, constituye un punto de inflexión el informe emitido el 25 de enero de 2021 por la Intervención General de la Junta de Andalucía. Hasta ese momento el Interventor que suscribe era del parecer que si bien los contratos menores, junto con otros gastos, quedaban exentos de fiscalización previa, ello no significaba que no pudiera llevarse a cabo; en especial, por la conveniencia de disuadir del recurso constante al contrato menor. A juicio de la Intervención autonómica no procede remitir las propuestas de contrato menor a la Intervención para la fiscalización previa de su autorización y compromiso, de lo que se desprende que tampoco es facultativo el ejercicio de esta función o está vedada para tales contratos.

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 3 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40 ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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

Pues bien, durante el ejercicio 2021 se han emitido dos informes que documentan el resultado de actuaciones de control permanente sobre contratos menores, los cuales se unen como anexo a este informe resumen.

No han podido realizarse las demás actuaciones prioritarias programadas ante la parquedad de medios humanos existentes, como ya fue advertido en el plan anual.

3.2. Entre las actuaciones realizadas por imperativo legal destacamos las relacionadas y comentadas someramente a continuación:

3.2.1. Estabilidad presupuestaria y regla de gasto. Plan económico-financiero.

Nuestro informe sobre la liquidación del presupuesto 2020 puso de manifiesto que se había incumplido el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto, aunque no era preciso formular un plan económico financiero al estar suspendidas las reglas fiscales (motivada por una situación de emergencia extraordinaria, apreciada por el Congreso de los Diputados el 20 de octubre de 2020).

Por otra parte, en el informe a la cuenta general de 2020 advertimos que la sociedad de economía mixta arrojaba pérdidas, por lo que resultaba obligado formular un plan económico-financiero, sin que finalmente se haya formulado, como tampoco se hizo con las cuentas de 2018, que también arrojaban pérdidas.

3.2.2. Presupuesto y modificaciones.

El presupuesto de 2021 y todas sus modificaciones comprendidas en 56 expedientes (7 menos que en 2020) obviamente se informaron por esta Intervención, considerando oportuno destacar algunos aspectos que fueron apreciados.

a) Del presupuesto

El cálculo del ahorro neto resultante de las previsiones presupuestarias era negativo.

El estado de ingresos reflejó que los únicos cambios normativos aprobados suponen disminuciones permanentes de la recaudación,

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 4 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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

presentando signos de insuficiencia, al tiempo que se constataba la carencia de capacidad inversora con recursos propios.

En cuanto a gastos advertimos del incremento en las contrataciones laborales temporales, posiblemente de carácter estructural, a las que se acude de forma recurrente, así como de la desproporción entre las dotaciones por inversiones y el escaso grado de ejecución que viene siendo habitual.

b) De las modificaciones presupuestarias:

- Concesión de créditos extraordinarios y suplementos de crédito aprobada por el Pleno de 25 de marzo: En relación a los nuevos créditos para gastos en colegios hicimos notar que en materia de educación, las competencias propias se circunscriben a la conservación, mantenimiento y vigilancia de los edificios destinados a centros públicos de segundo ciclo de educación infantil, educación primaria y de educación especial, según el artículo 9.18.c) de la Ley 5/2010, de 11 de junio, de autonomía local de Andalucía.

Tampoco se acreditaba el título competencial para inversiones en el cuartel de la Guardia Civil.

- Transferencia de crédito aprobada por el Alcalde el 19 de abril: Entre los incrementos se comprendían créditos para los gastos en el centro social de Maro, sobre cuyo particular reiteramos consideraciones de un anterior informe, a saber:

Además de gratuita, esta concesión proporciona al concesionario otra ventaja económica al quedar dispensando de afrontar los costes de conservación y suministro, lo que no parece estar en sintonía con la normativa patrimonial que obliga al concesionario a mantener en buen estado la parte del dominio utilizado.

Esta ventaja económica no puede considerarse una subvención porque no está vinculada a un proyecto, acción, conducta o situación determinada (artículo 2.1 de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones), por muy loables que sean los fines perseguidos por la asociación concesionaria. Parece más bien un acto de mera liberalidad, proscrito por el artículo 27.1 del Reglamento de Servicios de las Corporaciones Locales, aprobado por Decreto de 17 de junio de 1955 (...)

- Transferencia de crédito aprobada por el Alcalde el 25 de mayo: Entre los créditos se comprendían créditos para gastos en el centro social de

DOCUMENTO Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 5 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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

Maro, sobre las cuales se reiteraron las mismas consideraciones de la anterior transferencia.

3.2.3. Operaciones de crédito.

Las operaciones de crédito inicialmente previstas no se han tramitado puesto que el ahorro neto resultante de la liquidación del presupuesto de 2020 era negativo, pasando a ser financiadas las inversiones afectadas con el remanente líquido de tesorería.

3.2.4. Operaciones patrimoniales. Cabe destacar:

a) En el expediente relativo a los aprovechamientos cinegéticos en las Sierras de Tejeda y Almijara, advertimos que si bien la normativa patrimonial permite la cesión gratuita temporal a entidades sin fines de lucro, no parece tener esta condición la sociedad de cazadores, amen de que la Administración autonómica no había facultado al Ayuntamiento para ceder directamente los aprovechamientos.

b) El expediente tramitado para otorgar autorizaciones sobre porciones de la vía pública para la explotación de quioscos, incluía derechos de explotación en zona marítimo-terrestre, para las que el Ayuntamiento debía estar previamente autorizado por la Administración de Costas.

c) Ante una nueva prórroga anual de las concesiones demaniales para merenderos, hemos vuelto a informar, a la vista del artículo 80 del Reglamento de Bienes de las Entidades Locales de 13 de junio de 1986, que procede reconsiderar la revisión de oficio del pliego de condiciones y considerar la conveniencia de una nueva licitación, antes de proseguir la tramitación de la prórroga, que no obstante fue aprobada por la Junta de Gobierno Local.

d) El uso que se cedió a la Cruz Roja recaía en un local del que no se había acreditado su calificación y pertenencia, como tampoco se acreditaba el perfil subjetivo del cesionario, ni eran procedentes las ventajas económicas que se establecían en favor de último, ni se especificaba el plazo de duración de la cesión.

3.2.5. Normativa local.

a) Todas las innovaciones normativas en materia fiscal se han informado favorablemente, aunque a condición de que se restablezca el

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 6 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 10:40:59 del día 14 de Febrero de 2022. 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

equilibrio presupuestario en el caso del impuesto sobre actividades económicas, tasa de basura industrial y tasas por ocupación de la vía pública. Respecto a estas últimas, además, hicimos nuestro el informe de tesorero respecto a la irretroactividad de la modificación.

b) Al quedar exentos de fiscalización los contratos menores tuvieron que adaptarse las Bases de Ejecución del Presupuesto por acuerdo del Pleno de 2 de junio de 2021. Básicamente la modificación consistió en suprimir la mención de dichos contratos de la base 53.4, relativa a fiscalización limitada de gastos, así como en incorporar las nuevas Bases 54 y 55 sobre operaciones exentas de fiscalización y fiscalización en la fase de reconocimiento de la obligación, respectivamente, cuya redacción obedece al criterio expresado por la Intervención de la Junta de Andalucía.

3.2.6. Otras actuaciones de control permanente:

Destacamos en este apartado el informe que emitimos el 1 de julio acerca de las facturas de electricidad que ha satisfecho el Ayuntamiento desde fecha indeterminada, cuyo punto de suministro es el colegio Virgen del Mar, perteneciente a la Fundación diocesana de enseñanza Santa María de la Victoria. Se adjunta como anexo.

Asimismo, el 20 de septiembre informamos desfavorablemente la propuesta de revisión de oficio de convenios urbanísticos firmados con propietarios de terrenos comprendidos en el SGAL-6, el Playazo, recomendando otras vías alternativas.

4. Función fiscalizadora

4.1. La Base 53 de ejecución del presupuesto de 2021, tras la redacción operada por el acuerdo plenario de 2 de junio, contempla la fiscalización limitada previa de requisitos básicos en relación con los gastos de personal y los expedientes de responsabilidad patrimonial, pero de hecho todas las fases del gasto han sido objeto de fiscalización o intervención previa de carácter pleno, 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) o, aun siendo permanentes, han sido preestablecidos en años anteriores.

Al final del ejercicio, por tanto, estaba asegurado el control efectivo del 100 por 100 del presupuesto de gastos, sin computar los contratos menores.

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 7 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40
	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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

El montante de los 996 contratos menores registrados en SICAL asciende a 2.945.186,24 euros, lo que representa un 17,72 por 100 de los compromisos gastos de los capítulos 2 y 6. De este tipo de gasto (que antes se fiscalizaba en su totalidad), sólo han podido verificarse 132 operaciones mediante actuaciones de control permanente, equivalentes al 13,25 por 100 del total registrado en SICAL.

En cuanto a los ingresos se refiere, la Base 52 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. En este ámbito 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.

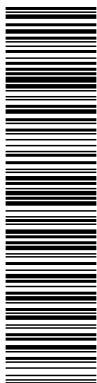
Asimismo se ha verificado el control material de la inversión relativa a tres obras que exceden del umbral del contrato menor.

4.2. En el ejercicio de la función fiscalizadora de gastos hemos computado 78 actuaciones que afectan a 2.758 operaciones de gasto, todas las cuales fueron comunicados en su momento a los órganos gestores, quienes resolvieron las discrepancias contra el criterio de esta Intervención.

La importancia o incidencia económica de esta función se hace más perceptible a la vista de los indicadores que figuran en la siguiente tabla, distribuida según los motivos de reparo más relevantes:

Motivos de reparo	Número de operaciones	Montante - Euros -
Reconocimiento asignación a los grupos políticos sin presentación cuentas	10	63.851,80
Interinidades o contrataciones temporales para necesidades permanentes o estructurales	408	4.550.088,60
Convocatorias de selección de personal		

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 8 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40
	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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

Motivos de reparo	Número de operaciones	Montante - Euros -
conculcando principios de igualdad, mérito y capacidad ¹	2	1.424.600,73
Nombramiento de funcionario en prácticas antes de realizar curso de capacitación	1	53.005,89
Subvenciones sin título competencial ²		431.400,00
Reconocimiento y pago de subvenciones que no tuvieron dotación en la fase A, aunque sí al llegar a la O	55	57.562,73
Facturas sin expediente de contratación	2.262	2.196.378,43
Prestaciones sin municipalización previa	8	7.889,20
Prestaciones con fraccionamiento indebido del objeto del contrato	6	68.749,79
Contrato de obra sin acreditar disponibilidad de los terrenos	1	1.066.090,10
Excesos de medición superiores al 10 por 100 sin tramitar la modificación del contrato	3	70.752,48
Pagos sin dotación presupuestaria	2	3.155,32
Totales	2.758	9.993.525,07

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

Motivos de reparo	Número de operaciones	Montante - Euros -
Gastos de personal (capítulo 1)	411	6.027.695,22
Gastos corrientes y de inversión (capítulos 2 y 6)	2.282	3.413.015,32
Gastos de transferencias (capítulo 4)	65	552.814,53

Por la fase del gasto en la que se produce el reparo los indicadores presentan las siguientes magnitudes agregadas:

1 De una operación no puede fijarse el montante por tratarse de una bolsa de empleo
2 No pueden precisarse el número de operaciones por tratarse de 3 convocatorias en régimen de concurrencia competitiva.

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 9 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40
	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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



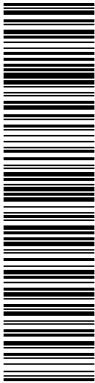
EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

Motivos de reparo	Número de operaciones	Montante - Euros -
Fase de autorización y/o compromiso	431	7.675.732,11
Fase de reconocimiento de la obligación	2.327	2.317.792,96

4.3. Los siguientes indicadores porcentuales sobre los correspondientes capítulos de gastos nos permiten apreciar el alcance cuantitativo de la función fiscalizadora en el contexto presupuestario:

	Previsiones iniciales	Compromisos	Obligaciones reconocidas
Reconocimiento asignación a los grupos políticos sin presentación cuentas (cap. 4)	2,38	3,07	3,14
Interinidades o contrataciones temporales para necesidades permanentes o estructurales (cap. 1)	28,89	27,28	
Convocatorias de selección de personal conculcando principios de igualdad, mérito y capacidad (cap. 1)	9,04	8,54	
Nombramiento de funcionario en prácticas antes de realizar curso de capacitación (cap. 1)	0,56	0,32	
Subvenciones sin título competencial (cap. 4)	4,58	2,60	
Reconocimiento y pago de subvenciones que no tuvieron dotación en la fase A, aunque sí al llegar a la O (cap. 4)	2,15	2,76	2,83
Facturas sin expediente de contratación (cap. 2 y 6)	23,31	13,22	17,93
Prestaciones sin municipalización previa (cap. 2 y 6)	0,08	0,05	
Prestaciones con fraccionamiento indebido del objeto del			

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 10 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40
	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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&idoma=1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

	Previsiones iniciales	Compromisos	Obligaciones reconocidas
contrato (cap. 2 y 6)	0,73	0,41	
Contrato de obra sin acreditar disponibilidad de los terrenos (cap. 2 y 6)	11,31	6,42	
Excesos de medición superiores al 10 por 100 sin tramitar la modificación del contrato (cap. 2 y 6)	0,75	0,43	
Pagos sin dotación presupuestaria (cap. 2 y 6)	0,03	0,02	

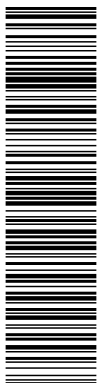
Podemos apreciar que las interinidades o contrataciones laborales temporales para necesidades permanentes o estructurales, así como los procesos selectivos conculcando los principios citados, representan un 37,93 por 100 de las previsiones iniciales del capítulo 1.

Asimismo apreciamos que las anomalías del capítulo 4 representan un 20,62 por 100 sobre las previsiones iniciales. Y las facturas sin expediente de contratación suponen un 17,93 por 100 de las obligaciones reconocidas de los capítulos 2 y 6, pero un 23,31 por 100 de las previsiones iniciales de tales capítulos.

Si agrupamos los gastos en categorías obtenemos los siguientes indicadores porcentuales sobre los totales de las operaciones no financieras del presupuesto de 2021:

	Previsiones iniciales	Compromisos	Obligaciones reconocidas
Gastos de personal	20,43	16,98	
Gastos derivados de la contratación administrativa	4,12	3,43	
Subvenciones	1,66	1,38	
Asignación a grupos políticos	0,21	0,18	0,21
Reconocimientos extrajudiciales (cap. 2 y 6)	7,45	6,19	7,15

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 11 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40 ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 10:40:59 del día 14 de Febrero de 2022. 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

Lo que nos permite apreciar que el 33,87 por 100 del gasto presupuestado inicialmente presenta anomalías (una tercera parte) o que casi décima parte de las obligaciones reconocidas se producen por reconocimientos extrajudiciales.

4.4. En lo que a reconocimientos extrajudiciales se refiere en particular, además de tratarse de relaciones contractuales que no vienen precedidas de las fases de autorización de gastos y disposición de créditos, no ha sido inusual hacer notar los siguientes defectos adicionales a determinadas operaciones:

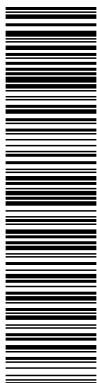
- a) Constituir manifestación de un servicio deportivo o cultural prestado de forma regular y continua, para el que se carece de competencia o se ha omitido el procedimiento previsto en los artículos 86 de la ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, y 97 del Real Decreto Legislativo 781/1986, de 18 de abril.
- b) Acto de mera liberalidad al dispensar al concesionario del centro social de Maro de afrontar los costes de mantenimiento y suministro.
- c) Preexistencia de una mutación demanial objetiva de la que no consta haberse seguido procedimiento alguno.
- d) Suministros eléctricos de un centro privado de enseñanza, del que el Ayuntamiento carece de competencias sobre su conservación y mantenimiento.
- e) Suministros eléctricos que fueron objeto de una concesión demanial y cuya obligación de pago recae en el Servicio Andaluz de Salud en su condición de concesionario.

5. Omisión de la fiscalización

5.1. Decreto de 15 de marzo dictado por el Alcalde, por el que resuelve abonar ayuda de emergencia y/o urgencia social: No obstante la omisión de la fiscalización fue informada favorablemente a condición de subsanar los errores advertidos y aportar declaración responsable del beneficiario.

5.2. Decretos de 4 y 5 de agosto dictados por el Alcalde, por el que se conceden premios resultantes de un procedimiento de concurrencia competitiva: Con informes favorables al no haberse apreciado infracciones al

DOCUMENTO Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 12 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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&idoma=1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

ordenamiento jurídico, salvo la propia omisión de fiscalización, debiéndose adoptar acuerdo de continuar el procedimiento.

5.3. Acuerdo de la Junta de Gobierno Local de 18 de octubre, por el que se conceden subvenciones a favor de autónomos y pequeñas y medianas empresas, destinadas a la contratación de personas desempleadas: Con informe favorable, pudiéndose adoptar acuerdo de continuar el procedimiento, si bien subsanando la falta de concordancia apreciada.

5.4. Decretos de 23 de octubre de la Delegada de Urbanismo, por los que teniendo por justificadas subvenciones concedidas del programa de rehabilitación de viviendas de 2019, disponen el abono de los importes: Con informe favorable, pudiéndose adoptar acuerdo de continuar el procedimiento, si bien subsanando el defecto de competencia apreciado.

6. Control con observaciones

En los meses de febrero y mayo se han fiscalizado favorablemente con observaciones dos operaciones relativas a la contratación de la dirección y coordinación de seguridad y salud de obras, circunscritas al período de ejecución material.

En la misma línea se fiscalizó en abril la suspensión de la liquidación del canon por los servicios de temporada de playas a causa de la actual crisis sanitaria. Y finalmente, en septiembre, una operación de suministros eléctricos para la feria, en régimen de arrendamiento.

7. Anomalías en ingresos

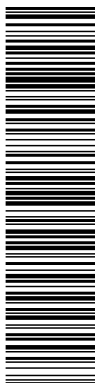
Por tratarse de una operación susceptible de generar derechos económicos, hemos formulado nota de reparo a la prórroga por duodécimo año consecutivo, de concesiones demaniales en terrenos a las playas de Burriana y El Playazo, para la instalación y explotación de merenderos.

III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Para las actuaciones específicas de control permanente damos por reproducidas las conclusiones y recomendaciones que figuran en los respectivos informes, más atrás comentadas.

2. Debe tenerse en cuenta que las disminuciones permanentes de la recaudación tienen incidencia negativa en la estabilidad presupuestaria y la

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 13 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40 ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime). 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

regla de gasto, tal como viene sucediendo con la mayoría de los cambios realizados en la normativa local durante los últimos años.

3. Es imprescindible tener asumido que todas las inversiones, cualquiera que haya sido su forma de financiación, tienen que estar totalmente ejecutadas el 31 de diciembre de 2022 por la sencilla razón de que en el año 2023 se reanuda la aplicación de las reglas fiscales.

4. El ámbito de sus competencias delimita las actividades y servicios que pueden promover o prestar los municipios, según el artículo 25 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local, teniendo reconocidas competencias propias en los términos de la legislación del Estado y de la Comunidad Autónoma. No hay, por así decirlo, un apoderamiento para realizar cuantas actividades se estimen convenientes u oportunas, a discreción.

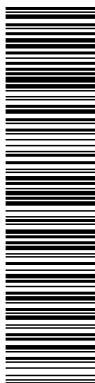
Para ejercer competencias distintas de las propias serán necesarios y vinculantes los informes previos de la Administración competente por razón de la materia, en la que se señale la inexistencia de duplicidades, y de la Administración que tenga atribuida la tutela financiera sobre la sostenibilidad financiera de las nuevas competencias (artículo 7.4 de la Ley 7/1985 y Decreto-Ley 7/2014, de 20 de mayo, por el que se establecen medidas urgentes para la aplicación de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad de la Administración Local).

5. Los defectos apreciados en el ejercicio de la función interventora se focalizan esencialmente en los gastos de personal (señaladamente en la contratación temporal de personal laboral) y en la contratación administrativa (señaladamente por carecer de título competencial y, en algún caso, no disponer de dotación presupuestaria).

Los indicadores anteriormente expuestos ponen de manifiesto el alcance de los incumplimientos normativos en las contrataciones laborales temporales, las deficiencias o la omisión del procedimiento legalmente establecido para los contratos administrativos y los defectos en los gastos de transferencia.

6. El carácter excepcional de la contratación laboral temporal o el nombramiento de funcionarios interinos sólo permitía solventar situaciones puntuales, pero no necesidades permanentes o estructurales, de acuerdo con la Ley 11/2020, de 30 de diciembre, de presupuestos generales del Estado para el año 2021.

DOCUMENTO Informe: Informe de Intervención - Resumen de los resultados del control interno. Ejercicio 2021 (versión 2)	IDENTIFICADORES	
OTROS DATOS Código para validación: BNHVM-F0TG7-AGBKH Fecha de emisión: 4 de Mayo de 2022 a las 13:53:02 Página 14 de 14	FIRMAS El documento ha sido firmado por : 1.- Interventor del EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA. Firmado 14/02/2022 10:40	ESTADO FIRMADO 14/02/2022 10:40



El documento electrónico ha sido aprobado por Interventor (Emilio González Jaime) de EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA a las 10:40:59 del día 14 de Febrero de 2022 Emilio González Jaime. 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&idoma=1



EXCMO. AYUNTAMIENTO DE NERJA

7. El artículo 55 de la Ley del Estatuto Básico del empleado público, aprobado por Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, enumera los principios que rigen el acceso al empleo público, incluidos los constitucionales de igualdad, mérito y capacidad.

Lo que se ha denominado “plan para la exclusión social” no es más que unas bases para seleccionar personal laboral temporal destinado a cubrir necesidades de las áreas municipales, donde se tiene exclusivamente en cuenta el arraigo territorial del aspirante (empadronamiento en Nerja), situación de desempleo y circunstancias socio-económicas personales y familiares. Características todas de índole personal limitativas y completamente ajenas a las tareas del puesto a desempeñar.

8. La carencia o insuficiencia de crédito es causa de nulidad de la subvención, como señala el artículo 36.1.b) de la Ley 38/2003, de 17 de noviembre, General de Subvenciones, sin posibilidad de sanación por actos posteriores.

9. La asignación económica a los grupos políticos es propiamente una subvención. Su exclusión del ámbito de aplicación de la Ley General de Subvenciones no impide que se aplique supletoriamente, según la disposición final segunda de la Ley Orgánica 8/2007, sobre financiación de los partidos políticos. De lo que se deriva que anualmente todos los grupos están obligados a rendir cuentas, sin perjuicio de los controles que pueda establecer el Pleno.

10. Aunque los contratos menores estén excluidos de fiscalización previa rige la prohibición de utilizar esta figura para prestaciones que tengan carácter recurrente, de forma que, año tras año, respondan a una misma necesidad para la entidad contratante (ver Instrucción 1/2019, de 28 de febrero de 2019, de la Oficina independiente de regulación y supervisión de la contratación).

11. Remitimos a la consideración del Presidente la necesidad o conveniencia de formalizar un plan de acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos puestos de manifiesto en este informe.

En Nerja, a fecha de firma electrónica
El Interventor