



**INFORME RESUMEN ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERNO**  
**EJERCICIO 2022**  
**AYUNTAMIENTO DE TIJOLA**

Esta Intervención, en virtud de las atribuciones de control citadas y establecidas en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo y desarrolladas por el 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; y, en atención a las facultades recogidas en el artículo 4.1.b).6º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, emite el informe sobre el control financiero del **ejercicio 2022**.

### 1.- INTRODUCCIÓN

**PRIMERA.** El control interno, regulado en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y desarrollado por el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, es el ejercido por las Entidades Locales respecto de su gestión económica, y en su caso, la de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en su triple acepción de función interventora, control financiero y controles de eficacia y eficiencia.

Los resultados de dicho control interno, de acuerdo con el artículo 37 del referido 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, deberán recogerse en el correspondiente informe resumen anual, con ocasión de la aprobación de la cuenta general. Conforme al mandato impuesto por el punto tercero de este mismo artículo, la Intervención General de la Administración del Estado

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 1/17                |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





dictó la Resolución de 2 de abril de 2020, por la que se establecían las instrucciones a las que ha de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen.

En su virtud, se emite el presente informe en el que se incluye un resumen anual de los principales resultados obtenidos en las actuaciones inherentes a la función interventora y el control financiero para el ejercicio 2022 del Ayuntamiento de Tíjola, el cual no tiene entes dependientes.

**SEGUNDA.** La normativa en base a la cual se elabora este informe es la siguiente:

- El Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
- El 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.
- La Resolución de 2 de abril de 2020, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se establecen las instrucciones a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen, así como la solicitud del informe previo a la resolución de discrepancias y la remisión de información contable e informes de auditoría de cuentas anuales de las entidades del sector público local

**TERCERA.** La función interventora, que tiene por objeto controlar los actos, cualquiera que sea su calificación, que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de los fondos públicos, se aplica en esta Entidad el régimen de fiscalización plena en el caso de los gastos, y previa y posterior con la toma de razón en el caso de los ingresos conforme al Real Decreto 424/2017 y a las Bases de Ejecución del Presupuesto Municipal de 2022.

**CUARTA.** El régimen de control al que se encuentran sometidos los actos de la entidad local se identifica con el régimen ordinario conforme a lo establecido en el título V del Real Decreto 424/2017.

**QUINTA.** El control financiero, ejercido mediante el control permanente y la auditoría pública, que tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios en el aspecto económico financiero, se ejerce de la siguiente forma:

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tíjola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 2/17                |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





\* El control financiero permanente, que tiene por objeto de comprobar, de forma continua, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental, y que se ejercerá con el alcance y mediante las actuaciones identificadas en la normativa aplicable, deberá de aprobarse de forma urgente un plan anual de control financiero.

\*El control financiero permanente se viene ejerciendo con el alcance y mediante las actuaciones identificadas en la normativa aplicable que requieren informe de la intervención: aplicación del superavit, informes de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, informes sobre morosidad, informes sobre cumplimiento de la inversiones financieramente sostenibles, informes sobre el presupuesto general y sus modificaciones presupuestarias, liquidación, cuenta general, etc.

\*La Auditoría Pública, no se hace, debido a que el Ayuntamiento de Tíjola no tiene organismos autónomos, sociedades municipales, entidades públicas empresariales, fundaciones o consorcios.

## 2.-ALCANCE DEL INFORME

### PRIMERO. Función Interventora

A la vista de las actuaciones llevadas a cabo en el ejercicio de la función interventora a lo largo del ejercicio 2022, cabe recoger la siguiente valoración de resultados que incluyen los aspectos que resultan más significativos respecto del control interno de la Entidad Local, por su relevancia cuantitativa o cualitativa, por su reiteración y está basado en los informes que a lo largo del ejercicio se han emitido tanto en el desempeño de la función interventora, como en la ejecución de las actuaciones de control financiero permanente:

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tíjola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 3/17                |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





## A. Ingresos:

### -Control previo

El control interno en materia de ingresos se realiza a través del ejercicio de la función interventora, es decir mediante fiscalización previa a la adopción del acto administrativo, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 214 del TRLHL.

### Resultado

Se han realizado **7** informes de intervención de resultado favorable a efectos de fiscalizar **7** expedientes de devolución de ingresos indebidos.

### -Control posterior

Conforme a las bases de ejecución del presupuesto de esta entidad para el ejercicio 2022, la fiscalización previa de los derechos queda sustituida por la inherente a la toma de razón en contabilidad y el control posterior ejercido mediante el control financiero.

### Resultado

El resultado es de **cumplimiento generalizado** de la legalidad vigente en materia de ingresos.

## B. Gastos

En el ejercicio de la expresada fiscalización e intervención previa de todo acto, documento o expediente que dé lugar a la realización de gastos, así como los pagos que de ellos se deriven, relativos a contrataciones de suministros, gastos corrientes, y obras, así como de todos los gastos de personal, se han emitido los siguientes **informes de fiscalización**:

| Estado de los informes            | Número     |
|-----------------------------------|------------|
| <b>Fiscalizado de conformidad</b> | <b>441</b> |
| Fase A                            | 23         |
| Fase D                            | 32         |
| Fase O                            | 13         |

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 4/17                |
| Url De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





|   |           |
|---|-----------|
| Fase AD   | 317       |
| Fase ADO  | 56        |
| <b>Fiscalizado con reparos (Expedientes)</b>    | <b>25</b> |
| <b>Fiscalizado con discrepancia no resuelta</b> | <b>0</b>  |

Siendo los motivos de cada uno de los reparos, el recogido en el siguiente cuadro:

| Nº DE NOTAS DE REPARO | MOTIVO  |
|-----------------------|---|
| 61                    | OMISION DE TRAMITES, AUSENCIA DE PROCEDIMIENTO DE CONTRATACION EN CONTRATOS MENORES |
| 14                    | TRAMITES INCORRECTOS EN EL PROCESO DE SELECCIÓN DE PERSONAL                         |

**C. Resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados:**

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 218.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, se han dado cuenta al Pleno de las Resoluciones adoptadas por el Alcalde de la Entidad contrarias a los reparos efectuados por la Intervención:

**- C.1. Aprobación de facturas:**

| EXPEDIENTE                | CONTENIDO DE LA NOTA DE REPARO  | FECHA NOTA REPARO | EFEECTO    | Nº RESOLUCIÓN LEVANTAMIENTO REPARO | FECHA RESOLUCIÓN |
|---------------------------|---------------------------------|-------------------|------------|------------------------------------|------------------|
| 2022/092421/005-970/00004 | SUMINISTRO ELECTRICO            | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | SERVICIO DE TELEFONIA           | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | SEGUROS                         | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | CLINICA DE REABILITACION        | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 5/17                |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





|                           |  |            |            |     |            |
|---------------------------|--|------------|------------|-----|------------|
| 2022/092421/005-970/00004 | SERVICIO<br>PSICOLOGA<br>RESIDENCIA 3ª<br>EDAD | 01/02/2022 | SUSPENSIVO | 37  | 01/02/2022 |
| 2022/092421/005-970/00008 | SUMINISTRO<br>ELECTRICO                        | 01/03/2022 | SUSPENSIVO | 91  | 01/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00008 | SERVICIO DE<br>TELEFONIA                       | 01/03/2022 | SUSPENSIVO | 91  | 01/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00008 | SEGUROS  | 01/03/2022 | SUSPENSIVO | 91  | 01/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00008 | PREVENCION DE<br>RIESGOS<br>LABORALES          | 01/03/2022 | SUSPENSIVO | 91  | 01/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00008 | CLINICA DE<br>REABILITACION                    | 01/03/2022 | SUSPENSIVO | 91  | 01/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00008 | SERVICIO<br>PSICOLOGA<br>RESIDENCIA 3ª<br>EDAD | 01/03/2022 | SUSPENSIVO | 91  | 01/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00011 | SUMINISTRO<br>ELECTRICO                        | 29/03/2022 | SUSPENSIVO | 145 | 29/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00011 | SEGUROS  | 29/03/2022 | SUSPENSIVO | 145 | 29/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00011 | CLINICA DE<br>REABILITACION                    | 29/03/2022 | SUSPENSIVO | 145 | 29/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00011 | SERVICIO<br>PSICOLOGA<br>RESIDENCIA 3ª<br>EDAD | 29/03/2022 | SUSPENSIVO | 145 | 29/03/2022 |
| 2022/092421/005-970/00015 | SERVICIO DE<br>TELEFONIA                       | 04/05/2022 | SUSPENSIVO | 209 | 04/05/2022 |
| 2022/092421/005-970/00015 | SUMINISTRO<br>ELECTRICO                        | 04/05/2022 | SUSPENSIVO | 209 | 04/05/2022 |
| 2022/092421/005-970/00015 | SEGUROS  | 04/05/2022 | SUSPENSIVO | 209 | 04/05/2022 |

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 25/04/2023 08:03:36 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 6/17                |
| <b>Uri De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |               |                     |





|                           |                                       |            |            |     |            |
|---------------------------|---------------------------------------|------------|------------|-----|------------|
| 2022/092421/005-970/00015 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 04/05/2022 | SUSPENSIVO | 209 | 04/05/2022 |
| 2022/092421/005-970/00015 | CLINICA DE REABILITACION              | 04/05/2022 | SUSPENSIVO | 209 | 04/05/2022 |
| 2022/092421/005-970/00018 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 06/06/2022 | SUSPENSIVO | 269 | 06/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00018 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 06/06/2022 | SUSPENSIVO | 269 | 06/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00018 | SEGUROS                               | 06/06/2022 | SUSPENSIVO | 269 | 06/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00018 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 06/06/2022 | SUSPENSIVO | 269 | 06/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00018 | CLINICA DE REABILITACION              | 06/06/2022 | SUSPENSIVO | 269 | 06/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00018 | FACTURAS SUPERIORES A 3.000 €         | 06/06/2022 | SUSPENSIVO | 269 | 06/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00022 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 29/06/2022 | SUSPENSIVO | 343 | 29/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00022 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 29/06/2022 | SUSPENSIVO | 343 | 29/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00022 | SEGUROS                               | 29/06/2022 | SUSPENSIVO | 343 | 29/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00022 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 29/06/2022 | SUSPENSIVO | 343 | 29/06/2022 |
| 2022/092421/005-970/00026 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 02/08/2022 | SUSPENSIVO | 420 | 02/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00030 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00030 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 25/04/2023 08:03:36 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 7/17                |
| <b>Url De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |               |                     |





|                           |                                       |            |            |     |            |
|---------------------------|---------------------------------------|------------|------------|-----|------------|
| 2022/092421/005-970/00030 | SEGUROS                               | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00030 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00030 | CLINICA DE REABILITACION              | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00030 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | SEGUROS                               | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | CLINICA DE REABILITACION              | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | SEGUROS                               | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | CLINICA DE REABILITACION              | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 25/04/2023 08:03:36 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 8/17                |
| <b>Uri De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |               |                     |





|                           |  |            |            |     |            |
|---------------------------|--|------------|------------|-----|------------|
| 2022/092421/005-970/00039 | SERVICIO<br>PSICOLOGA<br>RESIDENCIA 3ª<br>EDAD | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | FACTURAS<br>SUPERIORES A<br>3.000 €            | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | SUMINISTRO<br>ELECTRICO                        | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | SERVICIO DE<br>TELEFONIA                       | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | SEGUROS  | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | PREVENCION DE<br>RIESGOS<br>LABORALES          | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | CLINICA DE<br>REABILITACION                    | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | SERVICIO<br>PSICOLOGA<br>RESIDENCIA 3ª<br>EDAD | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | SUMINISTRO<br>ELECTRICO                        | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | SERVICIO DE<br>TELEFONIA                       | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | SEGUROS  | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | PREVENCION DE<br>RIESGOS<br>LABORALES          | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | CLINICA DE<br>REABILITACION                    | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 25/04/2023 08:03:36 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 9/17                |
| <b>Uri De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |               |                     |





- C.2. Contratación de personal:

| EXPEDIENTE                | CONTENIDO DE LA NOTA DE REPARO                               | FECHA NOTA REPARO | EFEECTO    | Nº RESOLUCIÓN LEV. REPARO | FECHA RESOLUCIÓN |
|---------------------------|--|-------------------|------------|---------------------------|------------------|
| 2022/092422/900-112/00001 | CONTRATACION DE PEON SERVICIOS MULTIPLES                     | 30/01/2022        | SUSPENSIVO | 32                        | 30/01/2022       |
| 2022/092422/900-112/00002 | CONTRATACION DE PROMOTOR TURISTICO Y CULTURAL                | 18/02/2022        | SUSPENSIVO | 73                        | 18/02/2022       |
| 2022/092422/900-116/00010 | CONTRATACION DE GRADUADA EN ENFERMERIA POR INTERINIDAD       | 22/02/2022        | SUSPENSIVO | 77                        | 22/02/2022       |
| 2022/092422/900-112/00004 | CONTRATACION DE 2 AUXILIARES DE ENFERMERIA                   | 07/03/2022        | SUSPENSIVO | 100                       | 07/03/2022       |
| 2022/092422/900-112/00004 | CONTRATACION DE 3 AUXILIARES DE ENFERMERIA                   | 08/03/2022        | SUSPENSIVO | 104                       | 08/03/2022       |
| 2022/092422/900-112/00005 | CONTRATACION DE UNA LIMPIADORA PARA RESIDENCIA SAN SEBASTIAN | 11/03/2022        | SUSPENSIVO | 108                       | 11/03/2022       |
| 2022/092422/900-116/00016 | CONTRATACION DE TRABAJADORA SOCIAL                           | 22/03/2022        | SUSPENSIVO | 123                       | 22/03/2022       |
| 2022/092422/900-116/00018 | CONTRATACION DE UN MONITOR DEPORTIVO POR INTERINIDAD         | 08/04/2022        | SUSPENSIVO | 169                       | 08/04/2022       |
| 2022/092422/900-115/00004 | CONTRATACION DE JARDINERO POR ACUMULACION DE TAREAS          | 23/05/2022        | SUSPENSIVO | 248                       | 25/05/2022       |
| 2022/092422/900-115/00013 | CONTRATACION DE PEON DE SERVICIOS MULTIPLES                  | 22/07/2022        | SUSPENSIVO | 404                       | 22/07/2022       |
| 2022/092422/900-116/00025 | CONTRATACION DE GRADUADA EN ENFERMERIA POR INTERINIDAD       | 06/10/2022        | SUSPENSIVO | 542                       | 06/10/2022       |
| 2022/092422/900-115/00022 | CONTRATACION 4 MONITORES DEPORTIVOS PISTA DE HIELO           | 30/11/2022        | SUSPENSIVO | 647                       | 30/11/2022       |
| 2021/092422/900-116/00016 | AUMENTO DE JORNADA TRABAJADORA SOCIAL                        | 28/12/2022        | SUSPENSIVO | 714                       | 29/12/2022       |
| 2021/092422/900-115/00016 | PRORROGA DE CONTRATO BARRENDERO POR ACUMULACION DE TAREAS    | 28/12/2022        | SUSPENSIVO | 715                       | 29/12/2022       |

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 10/17               |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





#### D. Actos con omisión de la función interventora:

En relación a la preceptiva fiscalización o intervención previa, en el ejercicio de la expresada función interventora, no se han encontrado expedientes en los que se haya omitido la función interventora.

#### SEGUNDO. Control Financiero Permanente

Durante el ejercicio 2022 se han realizado actuaciones de control permanente con carácter previo a la adopción de los respectivos acuerdos por derivarse de una obligación legal recogida en la normativa presupuestaria y reguladora de la gestión económica del sector público local, o por haberse establecido así en determinados acuerdos municipales.

En el ejercicio del expresado control en su modalidad de control financiero permanente, se han emitido los siguientes informes:

| Materia                               | Denominación de la actuación/actuaciones  | Resultado    | Número    |
|---------------------------------------|---|--------------|-----------|
| SUBVENCIONES                          | Concesión directa de subvenciones   | Favorable    | <b>27</b> |
|                                       |   | Desfavorable | <b>0</b>  |
| GESTION ECONOMICO-FINANCIERA          | Adquisición y venta de terrenos   | Favorable    | <b>1</b>  |
|                                       | Aprobación de ordenanzas municipales  | Favorable    | <b>4</b>  |
| GESTION DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD | -Aprobación de presupuesto general<br>-Aprobación de 23 modificaciones presupuestarias<br>-Aprobación liquidación del presupuesto de 2021<br>-Aprobación de la cuenta general de 2021<br>-Informes de evaluación, informes de remisión de información trimestral, informes del periodo medio de pago e informes del cumplimiento de la morosidad.<br>-Aprobación de líneas fundamentales del presupuesto<br>-Aprobación de de plan presupuestario 2023-2025 | Favorable    | <b>64</b> |

Al no tener aprobado un Plan Anual de Control Financiero por no disponer de los medios personales y materiales suficientes, por parte de la interveción municipal no se han elaborado informes concretos y específicos en ejecución del mismo. Dicho Plan estaba previsto que se elaborara en el ejercicio de 2022, pero no fué posible por insuficiencia de medios tanto físicos como técnicos, se hará un mayor esfuerzo para intentar aprobarlo en este ejercicio 2023.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 11/17               |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





Ayuntamiento de  
**TÍJOLA**

### **TERCERO. Auditoría Pública**

Al no tener el Ayuntamiento de Tíjola entes dependientes, no procede la auditoría pública.

### **CUARTO. Insuficiencia de medios:**

La función pública de control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria se lleva a cabo por el Secretario-Interventor, que a su vez realiza las funciones de Tesorería careciendo de los medios personales y materiales suficientes. El Ayuntamiento de Tíjola carece de un departamento exclusivo en materia de intervención, ya que el personal con que cuenta además tiene que dedicarse a realizar otras funciones dentro del organigrama municipal. Tras la publicación de los reglamentos RD 424/2017 y 124/2018 junto con la entrada en vigor de la Ley 9/2017 las funciones de la intervención se han incrementado de manera muy considerable, lo que junto con la carga de trabajo acumulada hacen que la función interventora se vea limitada, por lo que es necesario reforzar el área de intervención con mayores medios técnicos (herramientas informáticas) y de personal cualificado para hacer frente, en los plazos previstos, a la totalidad de las actuaciones encomendadas, de manera eficaz y adecuada.

## **3.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **PRIMERA. Función Interventora**

A la vista de las valoraciones globales de la función interventora ejercida a lo largo del año 2022, cabe recoger las siguientes conclusiones y recomendaciones a incluir en el Plan de Acción:

Con carácter general podemos concluir que el Ayuntamiento de Tíjola ha alcanzado un grado alto de confianza en el cumplimiento del marco normativo, en la fiabilidad de la información financiera y en la eficacia y eficiencia de las operaciones económico-financieras que se llevan a efecto.

Los mecanismos de control que se tienen establecidos, al ser un Ayuntamiento pequeño, son efectivos y útiles para la detección de debilidades, desviaciones o deficiencias y así poderles poner coto, evitando posibles efectos perniciosos para el interés público.

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tíjola   | Firmado       | 25/04/2023 08:03:36 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 12/17               |
| <b>Uri De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |               |                     |





De los extremos comprobados se observa que los gastos han contado en todo momento con consignación presupuestaria adecuada y suficiente en las correspondientes aplicaciones presupuestarias y han sido aprobados por el órgano competente, es decir por el Sr. Alcalde al no superar el 10 % de los recursos ordinarios del presupuesto ni la cuantía de los seis millones de euros, si bien las anomalías observadas lo han sido por falta de tramitación del expediente de contratación en servicios o suministros que se vienen prestando año tras año y de forma reiterada: electricidad, telefonía, seguros..., o de los requisitos del artículo 118 de la LCSP en pequeños suministros, sumado a la variación de los precios tanto de materiales como de suministros básicos para esta entidad, lo que ha dificultado la planificación de contratos de suministro, todo ello a pesar del esfuerzo que se está llevando a cabo para planificar las compras y reforzar el Área de contratación y prueba de ello son la gran cantidad de contratos efectuados en 2022, tal y como se indica en el siguiente cuadro:

| PROCEDIMIENTOS   | Nº         | IMPORTE             |
|--|------------|---------------------|
| PROCEDIMIENTO ABIERTO  | 3          | 3.064.721,86        |
| PROCEDIMIENTO ABIERTO SIMPLIFICADO                           | 4          | 370.208,11          |
| PROCEDIMIENTO ABIERTO SUMARIO                                | 2          | 42.807,96           |
| CONTRATOS MENORES DE SUMINISTRO                              | 54         | 258.525,12          |
| CONTRATOS MENORES DE SERVICIO                                | 94         | 305.002,81          |
| CONTRATOS MENORES DE OBRA                                    | 10         | 118.604,03          |
| CONTRATO MENOR DE SUMINISTRO SIN APROBACIÓN PREVIA DEL GASTO | 13         | 36.974,50           |
| CONTRATO MENOR DE SERVICIO SIN APROBACIÓN PREVIA DEL GASTO   | 18         | 60.019,65           |
| TRAMITACIÓN EMERGENCIA OBRA                                  | 4          | 136.512,87          |
| CONTRATO MENOR DE OBRA SIN APROBACIÓN PREVIA DEL GASTO       | 0          | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>202</b> | <b>4.393.376,91</b> |

Por otro lado las anomalías en materia de personal se refiere a la urgencia en las contrataciones que se han realizado donde los procesos selectivos no han cumplido con alguno de los requisitos.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 13/17               |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





## **SEGUNDA. Control Financiero Permanente**

El control financiero a lo largo del año 2022 en su modalidad de control financiero permanente se ha limitado a la elaboración de los informes de intervención exigidos en la normativa aplicable y a la revisión aleatoria de informes de diferentes áreas para su control, personal, contratación, gestión de cobro en la Residencia de la Tercera Edad y Guardería Infantil.

En el ejercicio de 2023 ya se ejerce un mayor control financiero y de eficacia sobre la recaudación relativa a los servicios municipales, control en la contratación y en personal, así como específicamente el servicio de Residencia de la tercera edad “San Sebastián” por la relevancia y peso del mismo dentro del presupuesto municipal.

## **TERCERA. Auditoría Pública**

Al no tener entes dependientes no se han llevado a cabo actuaciones de control financiero ejercido a lo largo del año 2022 por lo que no se recogen conclusiones ni recomendaciones.

## **4.- DEFICIENCIAS QUE REQUIEREN LA ADOPCIÓN DE MEDIDAS CORRECTORAS A TRAVÉS DE UN PLAN DE ACCIÓN**

A la vista de las conclusiones y recomendaciones puestas de manifiesto en el apartado anterior, se considera, que las situaciones que requieren de la elaboración de un plan de acción, en el que se recojan las medidas de corrección a adoptar, así como el responsable y calendario para su implementación, son las siguientes:

### **a) En materia de ingresos:**

- Control de los derechos pendientes de cobro y mejora la vía ejecutiva, actuación en colaboración con la Excm. Diputación Provincial de Almería que tiene encomendada la gestión recaudatoria.

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 25/04/2023 08:03:36 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 14/17               |
| <b>Url De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |               |                     |





- Depuración de los padrones fiscales
- Realizar un control financiero y de eficacia sobre el servicio de Residencia de la tercera edad “San Sebastián” por la relevancia y peso del mismo dentro del presupuesto municipal documentándolo en un informe escrito.

**b) En materia de Gastos:**

- Análisis del gasto tramitado a través de contratos menores con el fin de minimizar el recurso al contrato menor y de los requisitos establecidos en el artículo 118 de la Ley de Contratos.
- Análisis de la contratación de personal, en especial el personal laboral temporal.
- Ausencia de R.P.T. y de convenio colectivo.
- Análisis y control de las subvenciones. No hay una ordenanza de subvenciones en concurrencia competitiva, todas las subvenciones se otorgan por concesión directa.
- Mejora del sistema informático de gestión que permita una mayor interrelación entre las distintas áreas del Ayuntamiento.

**c) Control Financiero Permanente:**

Debe de aprobarse el Plan Anual de Control financiero como establece donde se recojan todas aquellas actuaciones de control permanente y conforme a los objetivos que se pretendan conseguir y las prioridades que se establezcan, conforme establece el RD 424/2017.

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 25/04/2023 08:03:36 |
| Observaciones                 |   | Página  | 15/17               |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |         |                     |





## 5.- VALORACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN DEL EJERCICIO ANTERIOR

De conformidad con lo establecido en el artículo 38 del Real Decreto 424/2017, en el plazo de 3 meses desde la remisión al Pleno del Informe resumen anual con las conclusiones del control interno, el Alcalde formalizará un Plan de Acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se hayan puesto de manifiesto en el citado informe: medidas correctivas a implantar, los responsables de su aplicación y calendario.

En relación al plan de acción del ejercicio 2021 elaborado por el Alcalde en fecha **23/09/2022** se exponen diversas deficiencias que se debían subsanar, ordenadas por prioridad en la medida que suponen un mayor o menor riesgo para la entidad, estas son:

| <i>SITUACIÓN A CORREGIR</i>   | <i>MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS</i>  |  | <i>VALORACIÓN</i>   |                                    |
|---|--|--|---|------------------------------------|
| <i>Descripción de los procedimientos o actuaciones</i>  | <i>Descripción de la medida u acción</i>   | <i>Fecha de inicio</i>                     | <i>Descripción del grado de cumplimiento</i>  | <i>Situación [cerrada/abierta]</i> |
| -Aumento del control sobre los derechos pendientes de cobro y depuración de los padrones fiscales | Revisión y depuración de derechos pendientes de cobro por parte del departamento de contabilidad   | 01/09/2022                                 | Grado de cumplimiento bajo, ya que el proceso acaba de iniciar.   | Abierta                            |
| -Control financiero y de eficacia sobre Residencia San Sebastian".                                | Preparar un informe para comprobar la situación actual de los recursos y si se emplean de forma eficaz.  | 01/10/2022                                 | Grado de cumplimiento bajo, ya que todavía no se ha iniciado su estudio.                                      | Abierta                            |
| -Minimizar el uso de contratos menores  | Aumento del control de la intervención y el servicio de contratación sobre los contratos menores.  | 01/09/2022                                 | Grado de cumplimiento medio, ya que esta actuación ya se ha empezado a corregir.                              | Abierta                            |
| -Mayor control sobre la contratación de personal laboral temporal.                                | - Incrementar el control por parte de la intervención y el departamento de personal de la contratación de personal laboral temporal para que se cumpla la legalidad vigente. | 01/09/2022                                 | Grado de cumplimiento medio ya que se ha aumentado el control sobre esta área.                                | Abierta                            |
| -Mejora del sistema informático   | -Estamos a la espera desde hace unos años de que por parte de la Diputación Provincial se actualice nuestro gestor de expedientes.   | Se espera en un plazo no superior a un año | Grado de cumplimiento nulo, de forma temporal.  | Abierta                            |
| -Análisis y mayor control de subvenciones concedidas.   | -Aumentar el control de la intervención sobre el otorgamiento de subvenciones por concesión directa.   | 01/09/2022                                 | Grado de cumplimiento medio, ya que esta pendiente de elaborar un plan de control financiero que las incluya. | Abierta                            |
| -Aprobación de R.P.T. y de convenio colectivo.  | -Ya se ha elegido nuevos representantes sindicales y se han iniciado los trámites para su aprobación.  | 01/05/2022                                 | Grado de cumplimiento medio   | Abierta                            |

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | zxWEWlyQENrBOWG5F1TP5g==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 25/04/2023 08:03:36 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 16/17               |
| <b>Url De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWlyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWlyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |               |                     |





Ayuntamiento de  
**TIJOLA**

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| -Además se ha puesto en marcha el proceso de estabilización derivado de la ley 20/2021 de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público. |  |  |  |
|---|--|--|--|

En relación a las medidas propuestas para la corrección de situaciones, se observa que han sido útiles para la subsanación parcial de diversas debilidades identificadas, aun así no han sido suficientes y se propone realizar un mayor esfuerzo para subsanarlas lo antes posible.

Del presente informe se dará traslado al Alcalde-Presidente para su remisión al Pleno de la Entidad Local y a la Intervención General de la Administración del Estado en el curso del primer cuatrimestre del año, con ocasión de la aprobación de la Cuenta General de conformidad con lo establecido por el art. 37.2º del RD 427/2017.

**EL SECRETARIO-INTERVENTOR**

**D. Francisco Mora Pardo**

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 25/04/2023 08:03:36 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 17/17               |
| <b>Uri De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/zxWEWIyQENrBOWG5F1TP5g%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                 |               |                     |





**Referencia:** INF-L01040926-2022-009854

MINISTERIO DE HACIENDA  
INTERVENCIÓN GENERAL  
DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO

Sr/a.: FRANCISCO  
MORA PARDO  
Ayuntamiento de Tíjola

Le comunicamos que su Informe resumen anual, que se detalla abajo, ha sido registrado en la IGAE:

**Entidad local:** Ayuntamiento de Tíjola  
**Ejercicio:** 2022  
**Fecha Informe:** 25/04/2023  
**Nombre del informe:** INFORME DE CONTROL INTERNO 2022.report.pdf  
**Localizador:** OIP\_YTV2FUXOJL2L6EPXW9FHZRRO6KY9  
**Hash Code:** FD-31-8A-B2-65-9F-F0-CF-6E-4C-CA-40-00-B5-E4-83-F2-2D-E1-73-B9-C0-00-2  
D-6D-C7-99-79-96-4C-35-58-B9-63-70-D4-5C-C5-46-9A-F8-CB-2C-1B-1E-22-FC-  
C4-4B-03-67-5B-B8-CE-5E-A2-62-BD-D5-86-2F-0A-0B-0D  
**Observaciones:** El Secretario-Interventor, a su vez realiza las funciones de Tesorería careciendo de los medios personales y materiales suficientes. El Ayuntamiento de Tíjola carece de un departamento exclusivo en materia de intervención, ya que el personal con que cuenta además realiza otras funciones.

Lo que se comunica para su conocimiento y efectos.

Madrid, martes, 25 de abril de 2023



Ayuntamiento de  
**TÍJOLA**

**DON FRANCISCO MORA PARDO**, Secretario Interventor del Excmo. Ayuntamiento de la Ciudad de Tíjola (Almería).-

**CERTIFICO:** Que el Ayuntamiento Pleno en sesión ordinaria de fecha 26 de Julio de 2023 adoptó, entre otros, el siguiente Acuerdo, que literalmente DICE:

**.... “QUINTO.- DAR CUENTA DEL INFORME RESUMEN DE CONTROL INTERNO EJERCICIO 2022**

Se da cuenta por el Sr. Alcalde del Informe de la Secretaría Intervención relativo al resumen de control interno del ejercicio 2022 de fecha 25 de Abril de 2023.

**Expediente nº: 2023/092421/005-986/00001**  
**Informe control interno del año 2022**

**INFORME RESUMEN ANUAL SOBRE EL CONTROL INTERNO**  
**EJERCICIO 2022**  
**AYUNTAMIENTO DE TIJOLA**

Esta Intervención, en virtud de las atribuciones de control citadas y establecidas en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo y desarrolladas por el 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; y, en atención a las facultades recogidas en el artículo 4.1.b).6º del Real Decreto 128/2018, de 16 de marzo, por el que se regula el régimen jurídico de los funcionarios de Administración Local con habilitación de carácter nacional, emite el informe sobre el control financiero del **ejercicio 2022**.

**1.- INTRODUCCIÓN**

**PRIMERA.** El control interno, regulado en el artículo 213 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y desarrollado por el Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local, es el ejercido por las Entidades Locales respecto de su gestión económica, y en su caso, la de los organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes, en su triple acepción de función interventora, control financiero y controles de eficacia y eficiencia.

Los resultados de dicho control interno, de acuerdo con el artículo 37 del referido 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, deberán recogerse en el correspondiente informe resumen anual, con ocasión de la aprobación de la cuenta general. Conforme al mandato impuesto por el punto tercero de este mismo artículo, la Intervención General de la Administración del Estado dictó la Resolución de 2 de abril de 2020, por la que se establecían las instrucciones a las que ha de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen.

En su virtud, se emite el presente informe en el que se incluye un resumen anual de los principales resultados obtenidos en las actuaciones inherentes a la función interventora y el control financiero para el ejercicio 2022 del Ayuntamiento de Tíjola, el cual no tiene entes dependientes.

| Código Seguro De Verificación         | Estado  | Fecha y hora        |
|---------------------------------------|---|---------------------|
| <code>rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==</code> | Firmado   | 31/07/2023 12:35:41 |
| Firmado Por                           | Firmado   | 31/07/2023 12:16:59 |
| Observaciones                         | Página  | 1/10                |
| Uri De Verificación                   | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2B1evzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2B1evzA%3D%3D</a> |                     |
| Normativa                             | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |                     |





**SEGUNDA.** La normativa en base a la cual se elabora este informe es la siguiente:

- El Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
- El 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.
- La Resolución de 2 de abril de 2020, de la Intervención General de la Administración del Estado, por la que se establecen las instrucciones a las que habrán de ajustarse el contenido, estructura y formato del informe resumen, así como la solicitud del informe previo a la resolución de discrepancias y la remisión de información contable e informes de auditoría de cuentas anuales de las entidades del sector público local

**TERCERA.** La función interventora, que tiene por objeto controlar los actos, cualquiera que sea su calificación, que den lugar al reconocimiento de derechos o a la realización de gastos, así como los ingresos y pagos que de ellos se deriven, y la inversión o aplicación en general de los fondos públicos, se aplica en esta Entidad el régimen de fiscalización plena en el caso de los gastos, y previa y posterior con la toma de razón en el caso de los ingresos conforme al Real Decreto 424/2017 y a las Bases de Ejecución del Presupuesto Municipal de 2022.

**CUARTA.** El régimen de control al que se encuentran sometidos los actos de la entidad local se identifica con el régimen ordinario conforme a lo establecido en el título V del Real Decreto 424/2017.

**QUINTA.** El control financiero, ejercido mediante el control permanente y la auditoría pública, que tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios en el aspecto económico financiero, se ejerce de la siguiente forma:

\* El control financiero permanente, que tiene por objeto de comprobar, de forma continua, que el funcionamiento de la actividad económico-financiera del sector público local se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, con el fin último de mejorar la gestión en su aspecto económico, financiero, patrimonial, presupuestario, contable, organizativo y procedimental, y que se ejercerá con el alcance y mediante las actuaciones identificadas en la normativa aplicable, deberá de aprobarse de forma urgente un plan anual de control financiero.

\*El control financiero permanente se viene ejerciendo con el alcance y mediante las actuaciones identificadas en la normativa aplicable que requieren informe de la intervención: aplicación del superavit, informes de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera, informes sobre morosidad, informes sobre cumplimiento de la inversiones financieramente sostenibles, informes sobre el presupuesto general y sus modificaciones presupuestarias, liquidación, cuenta general, etc.

\*La Auditoría Pública, no se hace, debido a que el Ayuntamiento de Tíjola no tiene organismos autónomos, sociedades municipales, entidades públicas empresariales, fundaciones o consorcios.

## 2.-ALCANCE DEL INFORME

### PRIMERO. Función Interventora

| Código Seguro De Verificación | rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==  | Estado  | Fecha y hora                               |
|-------------------------------|---|---------|--|
| Firmado Por                   | Jose Juan Martinez Perez - Alcalde-Presidente del Ayto. de Tíjola<br>Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tíjola                      | Firmado | 31/07/2023 12:35:41<br>31/07/2023 12:16:59 |
| Observaciones                 |   | Página  | 2/10                                       |
| Url De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D</a> |         |  |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |         |  |





A la vista de las actuaciones llevadas a cabo en el ejercicio de la función interventora a lo largo del ejercicio 2022, cabe recoger la siguiente valoración de resultados que incluyen los aspectos que resultan más significativos respecto del control interno de la Entidad Local, por su relevancia cuantitativa o cualitativa, por su reiteración y está basado en los informes que a lo largo del ejercicio se han emitido tanto en el desempeño de la función interventora, como en la ejecución de las actuaciones de control financiero permanente:

#### A. Ingresos:

##### -Control previo

El control interno en materia de ingresos se realiza a través del ejercicio de la función interventora, es decir mediante fiscalización previa a la adopción del acto administrativo, en cumplimiento de lo establecido en el artículo 214 del TRLHL.

##### Resultado

Se han realizado **7** informes de intervención de resultado favorable a efectos de fiscalizar **7** expedientes de devolución de ingresos indebidos.

##### -Control posterior

Conforme a las bases de ejecución del presupuesto de esta entidad para el ejercicio 2022, la fiscalización previa de los derechos queda sustituida por la inherente a la toma de razón en contabilidad y el control posterior ejercido mediante el control financiero.

##### Resultado

El resultado es de **cumplimiento generalizado** de la legalidad vigente en materia de ingresos.

#### B. Gastos

En el ejercicio de la expresada fiscalización e intervención previa de todo acto, documento o expediente que dé lugar a la realización de gastos, así como los pagos que de ellos se deriven, relativos a contrataciones de suministros, gastos corrientes, y obras, así como de todos los gastos de personal, se han emitido los siguientes **informes de fiscalización**:

| Estado de los informes                          | Número     |
|---|------------|
| <b>Fiscalizado de conformidad</b>               | <b>441</b> |
| Fase A  | 23         |
| Fase D  | 32         |
| Fase O  | 13         |
| Fase AD   | 317        |
| Fase ADO  | 56         |
| <b>Fiscalizado con reparos (Expedientes)</b>    | <b>25</b>  |
| <b>Fiscalizado con discrepancia no resuelta</b> | <b>0</b>   |

Siendo los motivos de cada uno de los reparos, el recogido en el siguiente cuadro:

| Nº DE NOTAS DE REPARO | MOTIVO  |
|-----------------------|---|
| 61                    | OMISION DE TRAMITES, AUSENCIA DE PROCEDIMIENTO DE CONTRATACION EN CONTRATOS MENORES |

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==">rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==</a>   | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Jose Juan Martinez Perez - Alcalde-Presidente del Ayto. de Tijola   | Firmado | 31/07/2023 12:35:41 |
| Observaciones                 | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 31/07/2023 12:16:59 |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2B1evzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2B1evzA%3D%3D</a> |         |                     |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |         |                     |





|    |   |
|----|---|
| 14 | TRAMITES INCORRECTOS EN EL PROCESO DE SELECCIÓN DE PERSONAL |
|----|---|

**C. Resoluciones adoptadas por el Presidente de la Entidad Local contrarias a los reparos efectuados:**

En cumplimiento de lo establecido en el artículo 218.1 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de Haciendas Locales, se han dado cuenta al Pleno de las Resoluciones adoptadas por el Alcalde de la Entidad contrarias a los reparos efectuados por la Intervención:

**- C.1. Aprobación de facturas:**

| EXPEDIENTE                | CONTENIDO DE LA NOTA DE REPARO        | FECHA NOTA REPARO | EFFECTO    | Nº RESOLUCIÓN LEVANTAMIENTO REPARO | FECHA RESOLUCIÓN |
|---------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------|------------------------------------|------------------|
| 2022/092421/005-970/00004 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | SEGUROS                               | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | CLINICA DE REABILITACION              | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00004 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 01/02/2022        | SUSPENSIVO | 37                                 | 01/02/2022       |
| 2022/092421/005-970/00008 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 01/03/2022        | SUSPENSIVO | 91                                 | 01/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00008 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 01/03/2022        | SUSPENSIVO | 91                                 | 01/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00008 | SEGUROS                               | 01/03/2022        | SUSPENSIVO | 91                                 | 01/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00008 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 01/03/2022        | SUSPENSIVO | 91                                 | 01/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00008 | CLINICA DE REABILITACION              | 01/03/2022        | SUSPENSIVO | 91                                 | 01/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00008 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 01/03/2022        | SUSPENSIVO | 91                                 | 01/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00011 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 29/03/2022        | SUSPENSIVO | 145                                | 29/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00011 | SEGUROS                               | 29/03/2022        | SUSPENSIVO | 145                                | 29/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00011 | CLINICA DE REABILITACION              | 29/03/2022        | SUSPENSIVO | 145                                | 29/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00011 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 29/03/2022        | SUSPENSIVO | 145                                | 29/03/2022       |
| 2022/092421/005-970/00015 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 04/05/2022        | SUSPENSIVO | 209                                | 04/05/2022       |
| 2022/092421/005-970/00015 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 04/05/2022        | SUSPENSIVO | 209                                | 04/05/2022       |
| 2022/092421/005-970/00015 | SEGUROS                               | 04/05/2022        | SUSPENSIVO | 209                                | 04/05/2022       |
| 2022/092421/005-970/00015 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 04/05/2022        | SUSPENSIVO | 209                                | 04/05/2022       |
| 2022/092421/005-970/00015 | CLINICA DE REABILITACION              | 04/05/2022        | SUSPENSIVO | 209                                | 04/05/2022       |
| 2022/092421/005-970/00018 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 06/06/2022        | SUSPENSIVO | 269                                | 06/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00018 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 06/06/2022        | SUSPENSIVO | 269                                | 06/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00018 | SEGUROS                               | 06/06/2022        | SUSPENSIVO | 269                                | 06/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00018 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 06/06/2022        | SUSPENSIVO | 269                                | 06/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00018 | CLINICA DE REABILITACION              | 06/06/2022        | SUSPENSIVO | 269                                | 06/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00018 | FACTURAS SUPERIORES A 3.000 €         | 06/06/2022        | SUSPENSIVO | 269                                | 06/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00022 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 29/06/2022        | SUSPENSIVO | 343                                | 29/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00022 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 29/06/2022        | SUSPENSIVO | 343                                | 29/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00022 | SEGUROS                               | 29/06/2022        | SUSPENSIVO | 343                                | 29/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00022 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 29/06/2022        | SUSPENSIVO | 343                                | 29/06/2022       |
| 2022/092421/005-970/00026 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 02/08/2022        | SUSPENSIVO | 420                                | 02/08/2022       |
| 2022/092421/005-970/00030 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 25/08/2022        | SUSPENSIVO | 459                                | 25/08/2022       |
| 2022/092421/005-970/00030 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 25/08/2022        | SUSPENSIVO | 459                                | 25/08/2022       |
| 2022/092421/005-970/00030 | SEGUROS                               | 25/08/2022        | SUSPENSIVO | 459                                | 25/08/2022       |

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Jose Juan Martinez Perez - Alcalde-Presidente del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 31/07/2023 12:35:41 |
| <b>Observaciones</b>                 | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 31/07/2023 12:16:59 |
| <b>Uri De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D</a> | <b>Página</b> | 4/10                |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |               |                     |





|                           |                                       |            |            |     |            |
|---------------------------|---------------------------------------|------------|------------|-----|------------|
| 2022/092421/005-970/00030 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00030 | CLINICA DE REABILITACION              | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00030 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 25/08/2022 | SUSPENSIVO | 459 | 25/08/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | SEGUROS                               | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | CLINICA DE REABILITACION              | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00034 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 29/09/2022 | SUSPENSIVO | 527 | 29/09/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | SEGUROS                               | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | CLINICA DE REABILITACION              | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00039 | FACTURAS SUPERIORES A 3.000 €         | 02/11/2022 | SUSPENSIVO | 595 | 02/11/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | SEGUROS                               | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | CLINICA DE REABILITACION              | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00042 | SERVICIO PSICOLOGA RESIDENCIA 3ª EDAD | 01/12/2022 | SUSPENSIVO | 648 | 01/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | SUMINISTRO ELECTRICO                  | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | SERVICIO DE TELEFONIA                 | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | SEGUROS                               | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | PREVENCION DE RIESGOS LABORALES       | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |
| 2022/092421/005-970/00045 | CLINICA DE REABILITACION              | 21/12/2022 | SUSPENSIVO | 694 | 21/12/2022 |

- **C.2. Contratación de personal:**

| EXPEDIENTE                | CONTENIDO DE LA NOTA DE REPARO                               | FECHA NOTA REPARO | EFEECTO    | Nº RESOLUCIÓN LEV. REPARO | FECHA RESOLUCIÓN |
|---------------------------|--|-------------------|------------|---------------------------|------------------|
| 2022/092422/900-112/00001 | CONTRATACION DE PEON SERVICIOS MULTIPLES                     | 30/01/2022        | SUSPENSIVO | 32                        | 30/01/2022       |
| 2022/092422/900-112/00002 | CONTRATACION DE PROMOTOR TURISTICO Y CULTURAL                | 18/02/2022        | SUSPENSIVO | 73                        | 18/02/2022       |
| 2022/092422/900-116/00010 | CONTRATACION DE GRADUADA EN ENFERMERIA POR INTERINIDAD       | 22/02/2022        | SUSPENSIVO | 77                        | 22/02/2022       |
| 2022/092422/900-112/00004 | CONTRATACION DE 2 AUXILIARES DE ENFERMERIA                   | 07/03/2022        | SUSPENSIVO | 100                       | 07/03/2022       |
| 2022/092422/900-112/00004 | CONTRATACION DE 3 AUXILIARES DE ENFERMERIA                   | 08/03/2022        | SUSPENSIVO | 104                       | 08/03/2022       |
| 2022/092422/900-112/00005 | CONTRATACION DE UNA LIMPIADORA PARA RESIDENCIA SAN SEBASTIAN | 11/03/2022        | SUSPENSIVO | 108                       | 11/03/2022       |
| 2022/092422/900-116/00016 | CONTRATACION DE TRABAJADORA SOCIAL                           | 22/03/2022        | SUSPENSIVO | 123                       | 22/03/2022       |
| 2022/092422/900-116/00018 | CONTRATACION DE UN MONITOR DEPORTIVO POR INTERINIDAD         | 08/04/2022        | SUSPENSIVO | 169                       | 08/04/2022       |
| 2022/092422/900-115/00004 | CONTRATACION DE JARDINERO POR                                | 23/05/2022        | SUSPENSIVO | 248                       | 25/05/2022       |

|                               |   |         |                     |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Código Seguro De Verificación | rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==  | Estado  | Fecha y hora        |
| Firmado Por                   | Jose Juan Martinez Perez - Alcalde-Presidente del Ayto. de Tijola   | Firmado | 31/07/2023 12:35:41 |
| Observaciones                 | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 31/07/2023 12:16:59 |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D</a> | Página  | 5/10                |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |         |                     |





|                           | ACUMULACION DE TAREAS                                     |            |            |     |            |
|---------------------------|---|------------|------------|-----|------------|
| 2022/092422/900-115/00013 | CONTRATACION DE PEON DE SERVICIOS MULTIPLES               | 22/07/2022 | SUSPENSIVO | 404 | 22/07/2022 |
| 2022/092422/900-116/00025 | CONTRATACION DE GRADUADA EN ENFERMERIA POR INTERINIDAD    | 06/10/2022 | SUSPENSIVO | 542 | 06/10/2022 |
| 2022/092422/900-115/00022 | CONTRATACION 4 MONITORES DEPORTIVOS PISTA DE HIELO        | 30/11/2022 | SUSPENSIVO | 647 | 30/11/2022 |
| 2021/092422/900-116/00016 | AUMENTO DE JORNADA TRABAJADORA SOCIAL                     | 28/12/2022 | SUSPENSIVO | 714 | 29/12/2022 |
| 2021/092422/900-115/00016 | PRORROGA DE CONTRATO BARRENDERO POR ACUMULACION DE TAREAS | 28/12/2022 | SUSPENSIVO | 715 | 29/12/2022 |

#### D. Actos con omisión de la función interventora:

En relación a la preceptiva fiscalización o intervención previa, en el ejercicio de la expresada función interventora, no se han encontrado expedientes en los que se haya omitido la función interventora.

#### SEGUNDO. Control Financiero Permanente

Durante el ejercicio 2022 se han realizado actuaciones de control permanente con carácter previo a la adopción de los respectivos acuerdos por derivarse de una obligación legal recogida en la normativa presupuestaria y reguladora de la gestión económica del sector público local, o por haberse establecido así en determinados acuerdos municipales.

En el ejercicio del expresado control en su modalidad de control financiero permanente, se han emitido los siguientes informes:

| Materia                               | Denominación de la actuación/actuaciones  | Resultado    | Número |
|---------------------------------------|---|--------------|--------|
| SUBVENCIONES                          | Concesión directa de subvenciones   | Favorable    | 27     |
|                                       |   | Desfavorable | 0      |
| GESTION ECONOMICO-FINANCIERA          | Adquisición y venta de terrenos   | Favorable    | 1      |
|                                       | Aprobación de ordenanzas municipales  | Favorable    | 4      |
| GESTION DE PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD | -Aprobación de presupuesto general<br>-Aprobación de 23 modificaciones presupuestarias<br>-Aprobación liquidación del presupuesto de 2021<br>-Aprobación de la cuenta general de 2021<br>-Informes de evaluación, informes de remisión de información trimestral, informes del periodo medio de pago e informes del cumplimiento de la morosidad.<br>-Aprobación de líneas fundamentales del presupuesto<br>-Aprobación de de plan presupuestario 2023-2025 | Favorable    | 64     |

Al no tener aprobado un Plan Anual de Control Financiero por no disponer de los medios personales y materiales suficientes, por parte de la intervención municipal no se han elaborado informes concretos y específicos en ejecución del mismo. Dicho Plan estaba previsto que se elaborara en el ejercicio de 2022, pero no fué posible por insuficiencia de medios tanto físicos como técnicos, se hará un mayor esfuerzo para intentar aprobarlo en este ejercicio 2023.

#### TERCERO. Auditoría Pública

Al no tener el Ayuntamiento de Tíjola entes dependientes, no procede la auditoría pública.

#### CUARTO. Insuficiencia de medios:

| Código Seguro De Verificación         | Estado  | Fecha y hora        |
|---------------------------------------|---|---------------------|
| <code>rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==</code> | Firmado   | 31/07/2023 12:35:41 |
| Firmado Por                           | Firmado   | 31/07/2023 12:16:59 |
| Observaciones                         | Página  | 6/10                |
| Uri De Verificación                   | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D</a> |                     |
| Normativa                             | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |                     |





La función pública de control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria se lleva a cabo por el Secretario-Interventor, que a su vez realiza las funciones de Tesorería careciendo de los medios personales y materiales suficientes. El Ayuntamiento de Tíjola carece de un departamento exclusivo en materia de intervención, ya que el personal con que cuenta además tiene que dedicarse a realizar otras funciones dentro del organigrama municipal. Tras la publicación de los reglamentos RD 424/2017 y 124/2018 junto con la entrada en vigor de la Ley 9/2017 las funciones de la intervención se han incrementado de manera muy considerable, lo que junto con la carga de trabajo acumulada hacen que la función interventora se vea limitada, por lo que es necesario reforzar el área de intervención con mayores medios técnicos (herramientas informáticas) y de personal cualificado para hacer frente, en los plazos previstos, a la totalidad de las actuaciones encomendadas, de manera eficaz y adecuada.

### 3.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### PRIMERA. Función Interventora

A la vista de las valoraciones globales de la función interventora ejercida a lo largo del año 2022, cabe recoger las siguientes conclusiones y recomendaciones a incluir en el Plan de Acción:

Con carácter general podemos concluir que el Ayuntamiento de Tíjola ha alcanzado un grado alto de confianza en el cumplimiento del marco normativo, en la fiabilidad de la información financiera y en la eficacia y eficiencia de las operaciones económico-financieras que se llevan a efecto.

Los mecanismos de control que se tienen establecidos, al ser un Ayuntamiento pequeño, son efectivos y útiles para la detección de debilidades, desviaciones o deficiencias y así poderles poner coto, evitando posibles efectos perniciosos para el interés público.

De los extremos comprobados se observa que los gastos han contado en todo momento con consignación presupuestaria adecuada y suficiente en las correspondientes aplicaciones presupuestarias y han sido aprobados por el órgano competente, es decir por el Sr. Alcalde al no superar el 10 % de los recursos ordinarios del presupuesto ni la cuantía de los seis millones de euros, si bien las anomalías observadas lo han sido por falta de tramitación del expediente de contratación en servicios o suministros que se vienen prestando año tras año y de forma reiterada: electricidad, telefonía, seguros..., o de los requisitos del artículo 118 de la LCSP en pequeños suministros, sumado a la variación de los precios tanto de materiales como de suministros básicos para esta entidad, lo que ha dificultado la planificación de contratos de suministro, todo ello a pesar del esfuerzo que se está llevando a cabo para planificar las compras y reforzar el Área de contratación y prueba de ello son la gran cantidad de contratos efectuados en 2022, tal y como se indica en el siguiente cuadro:

| PROCEDIMIENTOS   | Nº | IMPORTES     |
|--|----|--------------|
| PROCEDIMIENTO ABIERTO  | 3  | 3.064.721,86 |
| PROCEDIMIENTO ABIERTO SIMPLIFICADO                           | 4  | 370.208,11   |
| PROCEDIMIENTO ABIERTO SUMARIO                                | 2  | 42.807,96    |
| CONTRATOS MENORES DE SUMINISTRO                              | 54 | 258.525,12   |
| CONTRATOS MENORES DE SERVICIO                                | 94 | 305.002,81   |
| CONTRATOS MENORES DE OBRA                                    | 10 | 118.604,03   |
| CONTRATO MENOR DE SUMINISTRO SIN APROBACIÓN PREVIA DEL GASTO | 13 | 36.974,50    |

| Código Seguro De Verificación         | Estado  | Fecha y hora        |
|---------------------------------------|---|---------------------|
| <code>rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==</code> | Firmado   | 31/07/2023 12:35:41 |
| Firmado Por                           | Firmado   | 31/07/2023 12:16:59 |
| Observaciones                         | Página  | 7/10                |
| Url De Verificación                   | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D</a> |                     |
| Normativa                             | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |                     |





|  |            |                     |
|--|------------|---------------------|
| CONTRATO MENOR DE SERVICIO SIN APROBACIÓN PREVIA DEL GASTO | 18         | 60.019,65           |
| TRAMITACIÓN EMERGENCIA OBRA                                | 4          | 136.512,87          |
| CONTRATO MENOR DE OBRA SIN APROBACIÓN PREVIA DEL GASTO     | 0          | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>202</b> | <b>4.393.376,91</b> |

Por otro lado las anomalías en materia de personal se refiere a la urgencia en las contrataciones que se han realizado donde los procesos selectivos no han cumplido con alguno de los requisitos.

#### **SEGUNDA. Control Financiero Permanente**

El control financiero a lo largo del año 2022 en su modalidad de control financiero permanente se ha limitado a la elaboración de los informes de intervención exigidos en la normativa aplicable y a la revisión aleatoria de informes de diferentes áreas para su control, personal, contratación, gestión de cobro en la Residencia de la Tercera Edad y Guardería Infantil.

En el ejercicio de 2023 ya se ejerce un mayor control financiero y de eficacia sobre la recaudación relativa a los servicios municipales, control en la contratación y en personal, así como específicamente el servicio de Residencia de la tercera edad "San Sebastián" por la relevancia y peso del mismo dentro del presupuesto municipal.

#### **TERCERA. Auditoría Pública**

Al no tener entes dependientes no se han llevado a cabo actuaciones de control financiero ejercido a lo largo del año 2022 por lo que no se recogen conclusiones ni recomendaciones.

#### **4.- DEFICIENCIAS QUE REQUIEREN LA ADOPCIÓN DE MEDIDAS CORRECTORAS A TRAVÉS DE UN PLAN DE ACCIÓN**

A la vista de las conclusiones y recomendaciones puestas de manifiesto en el apartado anterior, se considera, que las situaciones que requieren de la elaboración de un plan de acción, en el que se recojan las medidas de corrección a adoptar, así como el responsable y calendario para su implementación, son las siguientes:

##### **a) En materia de ingresos:**

- Control de los derechos pendientes de cobro y mejora la vía ejecutiva, actuación en colaboración con la Excm. Diputación Provincial de Almería que tiene encomendada la gestión recaudatoria.
- Depuración de los padrones fiscales
- Realizar un control financiero y de eficacia sobre el servicio de Residencia de la tercera edad "San Sebastián" por la relevancia y peso del mismo dentro del presupuesto municipal documentándolo en un informe escrito.

##### **b) En materia de Gastos:**

- Análisis del gasto tramitado a través de contratos menores con el fin de minimizar el recurso al contrato menor y de los requisitos establecidos en el artículo 118 de la Ley de Contratos.
- Análisis de la contratación de personal, en especial el personal laboral temporal.

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Jose Juan Martinez Perez - Alcalde-Presidente del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 31/07/2023 12:35:41 |
|                                      | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 31/07/2023 12:16:59 |
| <b>Observaciones</b>                 |   | <b>Página</b> | 8/10                |
| <b>Url De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2B1evzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2B1evzA%3D%3D</a> |               |                     |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |               |                     |





- Ausencia de R.P.T. y de convenio colectivo.
- Análisis y control de las subvenciones. No hay una ordenanza de subvenciones en concurrencia competitiva, todas las subvenciones se otorgan por concesión directa.
- Mejora del sistema informático de gestión que permita una mayor interrelación entre las distintas áreas del Ayuntamiento.

**c) Control Financiero Permanente:**

Debe de aprobarse el Plan Anual de Control financiero como establece donde se recojan todas aquellas actuaciones de control permanente y conforme a los objetivos que se pretendan conseguir y las prioridades que se establezcan, conforme establece el RD 424/2017.

**5.- VALORACIÓN DEL PLAN DE ACCIÓN DEL EJERCICIO ANTERIOR**

De conformidad con lo establecido en el artículo 38 del Real Decreto 424/2017, en el plazo de 3 meses desde la remisión al Pleno del Informe resumen anual con las conclusiones del control interno, el Alcalde formalizará un Plan de Acción que determine las medidas a adoptar para subsanar las debilidades, deficiencias, errores e incumplimientos que se hayan puesto de manifiesto en el citado informe: medidas correctivas a implantar, los responsables de su aplicación y calendario.

En relación al plan de acción del ejercicio 2021 elaborado por el Alcalde en fecha **23/09/2022** se exponen diversas deficiencias que se debían subsanar, ordenadas por prioridad en la medida que suponen un mayor o menor riesgo para la entidad, estas son:

| <i>SITUACIÓN A CORREGIR</i>   | <i>MEDIDAS CORRECTORAS PROPUESTAS</i>  |  | <i>VALORACIÓN</i>   |                                    |
|---|--|--|---|------------------------------------|
| <i>Descripción de los procedimientos o actuaciones</i>  | <i>Descripción de la medida u acción</i>   | <i>Fecha de inicio</i>                     | <i>Descripción del grado de cumplimiento</i>  | <i>Situación [cerrada/abierto]</i> |
| -Aumento del control sobre los derechos pendientes de cobro y depuración de los padrones fiscales | Revisión y depuración de derechos pendientes de cobro por parte del departamento de contabilidad   | 01/09/2022                                 | Grado de cumplimiento bajo, ya que el proceso acaba de iniciar.   | Abierta                            |
| -Control financiero y de eficacia sobre Residencia San Sebastian".                                | Preparar un informe para comprobar la situación actual de los recursos y si se emplean de forma eficaz.  | 01/10/2022                                 | Grado de cumplimiento bajo, ya que todavía no se ha iniciado su estudio.                                      | Abierta                            |
| -Minimizar el uso de contratos menores  | Aumento del control de la intervención y el servicio de contratación sobre los contratos menores.  | 01/09/2022                                 | Grado de cumplimiento medio, ya que esta actuación ya se ha empezado a corregir.                              | Abierta                            |
| -Mayor control sobre la contratación de personal laboral temporal.                                | - Incrementar el control por parte de la intervención y el departamento de personal de la contratación de personal laboral temporal para que se cumpla la legalidad vigente. | 01/09/2022                                 | Grado de cumplimiento medio ya que se ha aumentado el control sobre esta área.                                | Abierta                            |
| -Mejora del sistema informático   | -Estamos a la espera desde hace unos años de que por parte de la Diputación Provincial se actualice nuestro gestor de expedientes.   | Se espera en un plazo no superior a un año | Grado de cumplimiento nulo, de forma temporal.  | Abierta                            |
| -Análisis y mayor control de subvenciones concedidas.   | -Aumentar el control de la intervención sobre el otorgamiento de subvenciones por concesión directa.   | 01/09/2022                                 | Grado de cumplimiento medio, ya que esta pendiente de elaborar un plan de control financiero que las incluya. | Abierta                            |

| Código Seguro De Verificación | rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==  | Estado  | Fecha y hora        |
|-------------------------------|---|---------|---------------------|
| Firmado Por                   | Jose Juan Martinez Perez - Alcalde-Presidente del Ayto. de Tijola   | Firmado | 31/07/2023 12:35:41 |
| Observaciones                 | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado | 31/07/2023 12:16:59 |
| Uri De Verificación           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2B1evzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2B1evzA%3D%3D</a> | Página  | 9/10                |
| Normativa                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |         |                     |





Ayuntamiento de  
**TÍJOLA**

|  |  |            |                             |         |
|--|--|------------|-----------------------------|---------|
| -Aprobación de R.P.T. y de convenio colectivo. | -Ya se ha elegido nuevos representantes sindicales y se han iniciado los trámites para su aprobación.<br>-Además se ha puesto en marcha el proceso de estabilización derivado de la ley 20/2021 de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público. | 01/05/2022 | Grado de cumplimiento medio | Abierta |
|--|--|------------|-----------------------------|---------|

En relación a las medidas propuestas para la corrección de situaciones, se observa que han sido útiles para la subsanación parcial de diversas debilidades identificadas, aun así no han sido suficientes y se propone realizar un mayor esfuerzo para subsanarlas lo antes posible.

Del presente informe se dará traslado al Alcalde-Presidente para su remisión al Pleno de la Entidad Local y a la Intervención General de la Administración del Estado en el curso del primer cuatrimestre del año, con ocasión de la aprobación de la Cuenta General de conformidad con lo establecido por el art. 37.º del RD 427/2017.

**EL SECRETARIO-INTERVENTOR**  
**D. Francisco Mora Pardo .....”**

Lo que se certifica para que conste y surta efectos donde proceda, con la salvedad prevista en el artículo 206 del Real Decreto 2568/1986, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Organización, Funcionamiento y Régimen Jurídico de las Entidades Locales, todo ello de orden y con el visto bueno del Sr. Alcalde.

**Vº Bº**  
**El Alcalde**  
**D. José Juan Martínez Pérez**

**El Secretario**  
**D. Francisco Mora Pardo**

|                                      |   |               |                     |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------------|
| <b>Código Seguro De Verificación</b> | rmx4cq+7FsqmHysX+levzA==  | <b>Estado</b> | <b>Fecha y hora</b> |
| <b>Firmado Por</b>                   | Jose Juan Martinez Perez - Alcalde-Presidente del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 31/07/2023 12:35:41 |
| <b>Observaciones</b>                 | Francisco Mora Pardo - Secretario-Interventor del Ayto. de Tijola   | Firmado       | 31/07/2023 12:16:59 |
| <b>Uri De Verificación</b>           | <a href="https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D">https://ov.dipalme.org/verifirma/code/rmx4cq%2B7FsqmHysX%2BlevzA%3D%3D</a> | <b>Página</b> | 10/10               |
| <b>Normativa</b>                     | Este informe tiene carácter de copia electrónica auténtica con validez y eficacia administrativa de ORIGINAL (art. 27 Ley 39/2015).                         |               |                     |

