



Ajuntament d'Almassora
Plaça de Pere Cornell, 1
12550 Almassora
Tel. 964 560 001
Fax 964 563 051
www.almassora.es
CIF: P-1200900-G

Nº de expediente: 8/2017/INTCOFI

L'Alcaldia de l'Ajuntament d'Almassora

Atenent al que es disposa en l'article 172 del Reglament d'Organització i Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals s'emet el següent informe:

1º Legislació aplicable.

RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes (TRLRHL).

Llei 7/1985 de 3 d'abril de 1985 de Bases del Règim Local.

2º Segons estableix l'article 213 del TRLRHL, el control intern s'exerciran en les EELL amb l'extensió i efectes que es determina en els articles següents les funcions de control intern respecte de la seua gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles depenent, en les seues modalitats de funció interventora, funció control financer, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinen reglamentàriament, i funció de control de l'eficàcia.

3º. En l'exercici 2015 es va engegar el control financer de conformitat amb el Pla Anual de Control Financer aprovat per Resolució d'alcaldia de 23/12/2014. En l'exercici 2016, es va arreplegar en el pla l'engegada del control financer de subvencions i l'anàlisi de la gestió de factures, així com l'anàlisi de l'àrea de recaptació. En l'exercici 2017 s'ha establert el control dels fons FEDER (EDUSI) i el control d'eficàcia dels objectius de personal, a més de la contractació i les subvencions.

4º. S'ha realitzat l'avaluació de riscos de les àrees de contractació, subvencions, personal i Fons FEDER. D'aquesta avaluació s'ha obtingut la necessitat de sotmetre a control financer el procés de selecció d'operacions finançades amb els fons FEDER i la necessitat de sotmetre la contractació menor que està exclosa de fiscalització a control financer. Atés que en l'exercici 2017 s'ha verificat la contractació no menor, seria procedent arreplegar en el pla anual de 2018 el control financer de la gestió de personal.

5º. A la vista de les actuacions realitzades es considera adequat continuar amb l'auditoria pública de la societat de capital íntegrament municipal que presta el servei de residència de tercera edat.

6º. Pel que fa al control d'ingressos, i seguint amb la planificació continguda en l'informe de control posterior de 2015, seria desitjable arreplegar l'anàlisi de les anul·lacions de liquidacions d'ingressos de gestió tributària.

7º. L'article 12 de la Llei 25/2013 d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures estableix en el seu apartat 3 que "Les Intervencions Generals o òrgans equivalents de cada Administració realitzaran una auditoria de sistemes anual per a verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen amb les condicions de funcionament previstes en aquesta Llei i la seua normativa de desenvolupament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el Punt general d'entrada de factures electròniques que anaren dirigides a òrgans o entitats de la

respectiva Administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'inclourà una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable". Per tant, seria adequat arreplegar aquesta exigència legal dins del control financer.

8º. En l'exercici 2016 es va engegar l'establiment d'objectius al personal de l'ajuntament. I està prevista la seua continuïtat en exercicis successius. A més, unes de les incidències assenyalades en l'informe de la Sindicatura de Comptes en relació al departament d'Intervenció és que no es duu a terme el control d'eficàcia. Per tant, seria desitjable continuar amb aquest control en relació al compliment d'objectius del personal.

9º. Resultant que segons resolució d'Alcaldia de data cinc de desembre de 2017 es va aprovar el Pla anual de control financer de l'exercici 2018 i en aquest pla no es contemplava l'anàlisi dels expedients de subvencions l'estudi de les quals s'havia realitzat en els exercicis precedents.

10º. Considerant que seria apropiat incloure l'anàlisi de subvencions una vegada que ha sigut aprovat el Pla Estratègic de Subvencions i tenint en compte la possibilitat de realitzar aquesta tasca, es proposa la modificació del Pla per a incloure els expedients de subvencions de 2017.

Per tot el que s'ha exposat i en virtut la competència atribuïda en l'article 21.1.s) de la Llei 7/1985 de 3 d'abril de 1985 de Bases del Règim Local es proposa l'adopció del següent acord:

PRIMER. Modificar el **Pla Anual de Control financer de 2018** quedant segons el següent detall:

a) Control financer de la gestió economicofinancera de l'ajuntament d'Almassora de 2018, tindrà per objecte:

- ✓ Subvencions de 2017 i Pla Estratègic de Subvencions.
- ✓ Registre comptable de factures.
- ✓ Personal.
- ✓ Projecte EDUSI.
- ✓ Anul·lacions de liquidacions d'ingressos de gestió tributària.
- ✓ Contractació: Contractació menor.
- ✓ Control eficàcia d'objectius de personal de 2018.

b) Auditoria Pública dels comptes anuals de 2017 de la Societat Municipal SAM " Vicente Vilar Morellá".

SEGON. Adonar d'aquest acord a l'Ajuntament Ple, i publicar-ho en la pàgina web municipal.

Por el servicio,



Ajuntament d'Almassora
Plaça de Pere Cornell, 1
12550 Almassora
Tel. 964 560 001
Fax 964 563 051
www.almassora.es
CIF: P-1200900-G

Nº de expediente: 8/2017/INTCOFI

Diligencia para hacer constar que la resolución que antecede ha sido incluida en el Libro de Resoluciones de la Alcaldía.