



L'Alcaldia de l'Ajuntament d'Almassora

Vist l'informe d'Intervenció amb data 15/11/2018

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:

1. 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 (LBRL)  
RD 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local. (RCI)

2. 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 dependents, 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.

3. L'article 31 del RD 424/17 disposa que l'òrgan interventor haurà d'elaborar un Pla Anual de Control Financer que arreglarà les actuacions de control permanent i auditoria pública a realitzar durant l'exercici. El Pla Anual de Control Financer inclourà totes aquelles actuacions, que la realització de les quals per l'òrgan interventor derive d'una obligació legal i les que anualment se seleccionen sobre la base d'una anàlisi de riscos consistents amb els objectius que es pretenguen aconseguir, les prioritats establides per a cada exercici i els mitjans disponibles.

4. 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 arreglar 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. Les actuacions de control financer dutes a terme en els quatre anys han sigut:

<b>Anys</b>	<b>Contracte</b>	<b>Bestretres</b>	<b>Subvenc</b>	<b>Àrees</b>	<b>Proced. y</b>	<b>Personal</b>	<b>Contrat</b>	<b>Audit. Públ</b>
	<b>Menor</b>	<b>Caixa Fixa</b>		<b>Especif.</b>	<b>sistemes</b>			

2015	x	x						x
2016	x		x	Recaudac Aplaz/frac	x			x
2017	x		x	EDUSI Liquid.Trib	x	Objectius	x	x
2018	x		x	EDUSI Anul.liquid	x	Gestió Objectius		x
2019	x	x		EDUSI Devol.Ingr	x	Objectius	x	x

5. S'ha realitzat l'avaluació de riscos de les àrees de contractació, subvencions, personal, Fons FEDER i ingressos. D'aquesta avaluació s'ha obtingut la necessitat de sotmetre a control financer el procés d'execució d'operacions finançades amb els fons FEDER i la necessitat de sotmetre la contractació menor que està exclosa de fiscalització. A més, pel temps transcorregut procediria també incloure en el pla de 2019 el control financer de les bestretes de caixa fixa.

6. Tal com disposa l'art. 31 del RCI s'inclouran en el pla les actuacions relatives a auditoria pública, per la qual cosa s'inclou l'auditoria pública de la societat de capital íntegrament municipal que presta el servei de residència de tercera edat.

7. Pel que fa al control d'ingressos, i seguint amb la planificació continguda en els plans anteriors seria procedent incloure en el pla de 2019 els expedients de devolucions d'ingressos.

8. 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."*

Por otra parte el artículo 12.2 de la Ley 25/2013 recoge que *"Anualmente, el órgano de control interno elaborará un informe en el que evaluará el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad. En el caso de las Entidades Locales, este informe será elevado al Pleno"*.

La regla 9 de la Instrucción de Operatoria y Organización Contable del ayuntamiento de Almassora establece que *"en cumplimiento del artículo 12.2 de la Ley de Impulso de la Factura Electrónica y Creación del Registro Contable, la Intervención emitirá un informe anual sobre el cumplimiento de la normativa en materia de morosidad con motivo de la aprobación de la liquidación del presupuesto que se adjuntará como anexo a dicho expediente. Dicho informe además de darse cuenta al Pleno junto con la liquidación se publicará en la página web municipal"*. Por lo que dicho informe de control financiero se realizaría en dichos términos.

Per tant, seria adequat arreplegar aquestes exigències legals dins del control financer.



Núm. d'expedient: 6/2018/INTCOFI

9. La Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (LOCD), en la seua disposició addicional tercera va establir que en les entitats de les Administracions Públiques no subjectes a auditoria de comptes, efectuaran anualment els treballs de control precisos per, mitjançant tècniques d'auditoria, verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la seua imputació pressupostària. Per la seua banda, la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017, va establir en la seua disposició addicional quarantena octava, amb efectes des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i vigència indefinida, dues obligacions addicionals en aquest sentit:

- L'obligació de l'Administració General de cada àmbit territorial del sector públic de remetre al Ministeri d'Hisenda els resultats dels treballs de control realitzats en compliment del que es disposa en la disposició addicional tercera de la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, per a verificar l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts per als quals no s'ha produït la seua imputació pressupostària, en relació amb les entitats no subjectes a auditoria de comptes que pertanguen al seu àmbit de competències. L'enviament ha d'efectuar-se en el termini i pels mitjans que determine el Ministeri d'Hisenda.

- Per la seua banda, el Ministeri d'Hisenda ha de publicar per a coneixement general la informació anterior a través de la Central d'Informació Economicofinancera de les Administracions Públiques. Sense perjudici de l'anterior, l'Administració General de cada àmbit territorial del sector públic ha de publicar en la seua pàgina web la informació enviada al Ministeri d'Hisenda, en el termini d'un mes des de la finalització del termini per a l'enviament a aquest Ministeri.

Per tant s'hauria d'arreglar aquesta exigència legal dins del Pla Anual de Control Financer.

10. 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.

Per tot el que s'ha exposat i en virtut de les competència atribuïdes en l'article 21.1.s) de la Llei 7/1985 de 3 d'abril de 1985 de Bases del Règim Local

Pel que considerades les potestats atribuïdes a la meua autoritat per l'article 21 de la Llei 7/85 de 2 d'abril, pel present

## **RESOLC:**

PRIMER. Aprovar el Pla Anual de Control financer de 2019 segons el següent detall:

a) Control financer de la gestió economicofinancera de l'ajuntament d'Almassora de 2019, tindrà per objecte:

- Registre comptable de factures, comprovació de les despeses no imputades al pressupost de 2018 i compliment de la normativa de morositat.
- Devolucions d'ingressos de gestió tributària.
- Contractació: Contractació menor i no menor. Expedients amb finançament de fons FEDER.
- Control eficàcia d'objectius de personal de 2019.
- Bestretes de Caixa Fixa.

b) Auditoria Pública dels comptes anuals de 2018 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.

Pel servei,

Diligència per a fer constar que la resolució que antecedeix ha sigut inclosa en el Llibre de Resolucions de l'Alcaldia.