



Ajuntament d'Almassora
Plaça de Pere Cornell, 1
12550 Almassora
Tel. 964 560 001
Fax 964 563 052
www.almassora.es
CIF: P-1200900-G



Una manera de fer Europa

Nº de expediente: 3/2018/INTCOFI

**INFORME RESUM
CONTROL INTERN BASE 44 DEL PRESSUPOST DE
2017**

INTRODUCCIÓ

D'acord amb el que es disposa en la base 44^a de les Bases d'Execució del Pressupost de 2017 en relació a l'informe resumeixen i pla d'acció, l'òrgan interventor haurà d'elaborar amb caràcter anual i en ocasió de l'aprovació del Compte General, l'informe resumeixen dels resultats del control intern assenyalat en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 212004, de 5 de març. L'informe resumeixen serà remès al Ple, a través del President de la Corporació.

La Intervenció ha elaborat el present informe que conté els resultats més significatius de les actuacions de control financer conforme a la Resolució d'Alcaldia 32372/16 del 7 de desembre de 2016, per la qual va aprovar el Pla Anual de Control Financer 2017, en el qual s'establia per a 2017 les següents actuacions de control.

-El Control financer de la gestió economicofinancera de l'ajuntament d'Almassora de 2017, tindrà per objecte els següents expedients

- a) Contractació: contractació menor i no menor de 2017.
- b) Subvencions de 2016.
Projecte **EDUSI** (o control del servei d'esports) i liquidacions d'ingressos de gestió tributària.
- d) Registre comptable de factures.
- i) Control d'eficàcia d'objectius de personal de 2017.

-Auditoria Pública de la comptes anuals de 2016 de la Societat Municipal SAM " Vicente Vilar **Morellá**".

A més s'ha tingut en compte l'objecció formulada en l'exercici 2017.

ABAST DE L'INFORME

Els resultats continguts en aquest informe global són que aquesta Intervenció ha considerat oportú exposar com a aspectes més significatius per la seua rellevància quantitativa o qualitativa, per la seua reiteració, per la seua novetat, o per les seues circumstàncies, obtinguts a partir d'actuacions de control financer i de funció interventora.

L'abast d'aquest informe és el següent

Controls del Pla 2017 amb resultats especialment significatius

Denominació de l'actuació	Àmbit objectiu i temporal	Àmbit subjectiu
Control financer primer trimestre 2017	Subvencions de 2016	Ajuntament Almassora
Control financer quart trimestre 2017	Contractació, Liquidacions d'ingressos, Objectius de personal (2017)	Ajuntament Almassora
Auditoría pública SAM	Comptes i control intern 2016	Societat Municipal Residència Tercera Edat



Una manera de fer Europa

Nº de expediente: 3/2018/INTCOFI

CONCLUSIONS DEL TREBALL I RECOMANACIONS

A continuació s'exposen, segons l'actuació de la qual procedeixen, els resultats més significatius que segons el parer d'aquesta intervenció han de ser presos en consideració:

1.1 Primer resultat

Al no disposar d'una organització departamental i les subvencions es gestionen de forma descentralitzada, s'incompleix el requeriment de l'article 172/175 del ROF en tant que en l'expedient ha de constar l'informe o proposta del cap de la dependència quan no es precisa informe de l'òrgan instructor. A més s'han observat sobretot problemes de la pròpia organització (falta d'estructura organitzativa adequada per a la gestió de subvencions) així com la falta d'especialització que dificulta el compliment de la normativa de subvencions.

Recomanació

Replantejar l'estructura organitzativa per a la gestió de subvencions creant un departament amb el personal tècnic qualificat que permeta donar compliment als requeriments de la LGS.

1.2 Segon resultat

S'ha detectat l'existència de contractes que es tramiten com a contractes menors quan açò no procedeix, sense que s'haja justificat la utilització d'aquesta figura. També s'ha detectat que en diversos expedients de contractació, com a conseqüència de fallades en la seua tramitació i planificació, s'han generat buits entre l'expedient que finalitza i el nou expedient que es tramita, que s'han cobert mitjançant contractes menors temporals.

Recomanació

Tenint en compte la nova LCSP, seria necessari que els gestors inicien els procediments de contractació de serveis amb els nous límits que fixa la LCSP. A més s'hauria de dictar instruccions perquè els responsables dels serveis tramiten en termini l'inici dels expedients de contractació perquè no es produïsquen buits de contractació

1.3 Tercer resultat

En els comptes anuals de la Societat Municipal Residència de la Tercera Edat " Vicente Vilar Morellá" no s'arreglen els béns utilitzats per ella i cedits per l'ajuntament.

Recomanació

Donar d'alta dits béns en els seus comptes.

ANNEXE

SITUACIONS A CORREGIR QUE REQUERISQUEN PLA D'ACCIÓ

Descripció de la situació a corregir	Informe de control financer afectat
--------------------------------------	-------------------------------------

Falta de personal especialitzat en la gestió de subvencions així com d'estructura organitzativa per a incorporar els informes del 172/175 ROF.	Informe control financer primer trimestre de 2017
Contractes menors que amb la nova LCSP deixen de ser-ho i és necessària la seua tramitació ordinària sense disposar dels mitjans necessaris per a atendre a aquest requeriment en temps.	Informe de control financer quart trimestre de 2017