



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



Fons Europeu de Desenvolupamen Regional

Núm. d'expedient: 6/2018/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:

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 arrebregarà 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 enegar 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 arrebregar 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:

Anys	Contracte	Bestretres	Subvenc	Àrees	Proced. y	Personal	Contrat	Audit.
------	-----------	------------	---------	-------	-----------	----------	---------	--------

	Menor	Caixa Fixa		Especif.	sistemes			Públ
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."

D'altra banda l'article 12.2 de la Llei 25/2013 recull que "Anualment, l'òrgan de control intern elaborarà un informe en el qual avaluarà el compliment de la normativa en matèria de morositat. En el cas de les Entitats Locals, aquest informe serà elevat al Ple".

La regla 9 de la Instrucció d'Operatòria i Organització Comptable de l'ajuntament d'Almassora estableix que "en compliment de l'article 12.2 de la Llei d'Impuls de la Factura Electrònica i Creació del Registre Comptable, la Intervenció emetrà un informe anual sobre el compliment de la normativa en matèria de morositat amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost que s'adjuntarà com a annex a aquest expedient. Aquest informe a més de donar-se compte al Ple juntament amb la liquidació es publicarà en la pàgina web municipal". Pel que aquest informe de control financer es realitzaria en aquests termes.

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

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



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



Fons Europeu de Desenvolupamen Regional

Núm. d'expedient: 6/2018/INTCOFI

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'arreplegar aquesta exigència legal dins del Pla Anual de Control Financer.

10. En el pla anual de control financer de 2019 es va establir el control d'eficàcia dels objectius de personal. Posteriorment per resolució d'Alcaldia es va ampliar el termini de justificació de l'u de febrer al 15 de març de l'exercici 2020, per la qual cosa es demoraria en excés l'actuació de control financer que inclou la verificació del compliment d'objectius. Per tant seria adequat modificar el PACF de 2019 llevant aquesta actuació i així es puga tramitar amb normalitat les actuacions de 2019 i 2020.

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 a modificació del Pla Anual de Control Financer de 2019 amb l'adopció del següent acord :

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:

- a) Registre comptable de factures, comprovació de les despeses no imputades al pressupost de 2018 i compliment de la normativa de morositat.
- b) Devolucions d'ingressos de gestió tributària.
- c) Contractació: Contractació menor i no menor. Expedients amb finançament de fons FEDER.
- d) 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.