



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



Fondo Europeo de Desarrollo Regional

Nº de expediente: 3/2020/INTCOFI

INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO PRIMER TRIMESTRE 2020 413

I. INTRODUCCIÓN

Conforme establece el artículo 220 del RDL 2/2004 por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, el control financiero tendrá por objeto comprobar el funcionamiento en el aspecto económico-financiero de los servicios de las entidades locales, de sus organismos autónomos y de las sociedades mercantiles de ellas dependientes.

El uno de julio de 2018 entró en vigor el RD 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del control interno en las entidades del Sector Público Local. En su artículo 29.4 establece que en el ejercicio del control financiero serán de aplicación las normas de control financiero y auditoría pública vigentes en cada momento para el sector público estatal. Por ello, el control financiero llevado a cabo en este trimestre se ha adaptado a la Resolución de 9 de febrero de 2018 de la IGAE por la que se aprueban instrucciones para la realización de las actuaciones previstas en el apartado 1,g) del artículo 159 de la Ley General Presupuestaria.

Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público (LOCD), en su disposición adicional tercera estableció que en las entidades de las Administraciones Públicas no sujetas a auditoría de cuentas efectuarán anualmente los trabajos de control precisos para, mediante técnicas de auditoría, verificar la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria. Por su parte, la Ley de Presupuestos Generales del Estado para 2017, estableció en su disposición adicional cuadragésima octava, con efectos desde la entrada en vigor de esta Ley y vigencia indefinida, dos obligaciones adicionales en este sentido:

- La obligación de la Administración General de cada ámbito territorial del sector público de remitir al Ministerio de Hacienda los resultados de los trabajos de control realizados en cumplimiento de lo dispuesto en la disposición adicional tercera de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público, para verificar la existencia de obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria, en relación con las entidades no sujetas a auditoría de cuentas que pertenezcan a su ámbito de competencias. El envío ha de efectuarse en el plazo y por los medios que determine el Ministerio de Hacienda.
- Por su parte, el Ministerio de Hacienda debe publicar para conocimiento general la información anterior a través de la Central de Información Económico-financiera de las Administraciones Públicas.

La intervención municipal del ayuntamiento de Almassora es la que emite el presente informe de control financiero en cumplimiento del Plan Anual de Control Financiero de 2020 (Resolución de 18 de noviembre de 2019 de Alcaldía 3040/2019) y lo previsto en la DA3ª de la LOCD.

El trabajo se ha realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público.

El 27/03/2020 se emitió informe provisional que se remitió a los gestores para que, en su caso, formularan alegaciones. Únicamente se presentó un escrito por parte de cultura sin que el mismo contenga en sí alegación alguna. Por lo que el informe provisional se eleva a definitivo.



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



Fondo Europeo de Desarrollo Regional

Nº de expediente: 3/2020/INTCOFI

II. OBJETIVO Y ALCANCE

El objetivo principal consiste en verificar si existen obligaciones devengadas no registradas en la cuenta 413 "Acreedores por operaciones devengadas" derivadas de gastos realizados o de bienes y servicios recibidos en el ejercicio 2019 o anteriores que pudieran afectar a la razonabilidad de la información contable y cuyo alcance será determinado por esta intervención atendiendo a la importancia cuantitativa y cualitativa de las operaciones de trascendencia contable.

El alcance de esta actuación ha analizado:

- a) Las operaciones no contabilizadas en la 413, por insuficiencia de crédito, por la posible diferencia existente entre criterios contables y presupuestarios, de imputación u otras circunstancias. En particular se han considerado críticas las partidas de Fiestas y Cultura, por lo que se han analizado las facturas tramitadas al principio del ejercicio 2020 con cargo a dichas partidas. Se ha verificado también la modificación de crédito aprobada inicialmente en la sesión del Pleno de fecha 9 de marzo de 2020.
- b) Las obligaciones derivadas de responsabilidad por litigios que se hubieran comunicado al ayuntamiento y que no se hubieran dado cumplimiento en el ejercicio 2019.
- c) Las obligaciones reconocidas en expedientes de omisión de la función interventora dentro de los dos primeros meses de 2020.

El alcance no se refiere a la comprobación de las operaciones realizadas en el periodo comprendido desde el cierre del ejercicio hasta la emisión de este informe, sino a la comprobación de las partidas no contabilizadas en la cuenta 413 indicadas anteriormente.

Se ha obtenido evidencia suficiente y adecuada para la formulación del presente informe.

Como actuación adicional al alcance de los trabajos se han realizado comprobaciones descritas anteriormente sobre las partidas ya contabilizadas que figurasen en el saldo de la cuenta 413 del ejercicio anterior.

III . RESULTADOS DEL TRABAJO

a) Las operaciones no contabilizadas en la 413, por insuficiencia de crédito, por la posible diferencia existente entre criterios contables y presupuestarios, de imputación u otras circunstancias:

- El total de facturas, cuyo importe es superior a 1.000 € y no se han imputado a la cuenta 413 por no haberse conformado al no existir RC o AD previo, ascienden a 71.343,20

FACTURAS NO TRAMITADAS POR LOS GESTORES				
Aplicación presupuestaria	IMPORTE	Ejercicio del devengo del gasto	Ejercicio imputac	Motivo falta tramitación
11/3381/22799	2.081,20	2019	2020	Fact 337 no se hizo RC **
11/3389/22609	1.210,00	2019	2020	Fact 290 no se hizo RC **
11/3382/22199	2.894,19	2019	2020	Fact 4329 no se hizo RC **
11/3381/22199	1.411,29	2019	2020	Fact 500 no se hizo RC **
11/3382/22799	2.964,50	2019	2020	Fact 185 no se hizo RC **
11/3389/22601	1.400,00	2019	2020	Fact 254 no se hizo RC **
11/3382/22799	1.400,00	2019	2020	Fact 339 no se hizo RC **
11/3382/223	2.541,00	2019	2020	Fact 346 no se hizo RC **
11/3382/205	1.934,79	2019	2020	Fact 437 no se hizo RC **
11/3382/22701	4.077,70	2019	2020	Fact 293 no se hizo AD **
11/3382/205	15.820,75	2019	2020	Fact 382 no se hizo AD **
11/3382/22609	14.883,00	2019	2020	Fact 399 no se hizo AD **
11/3382/22799	5.445,00	2019	2020	Fact 295 no se hizo AD **
11/3382/22609	4.000,26	2019	2020	Fact 288 no se hizo AD **
04/334/22609	1.694,00	2019	2020	Fact 4440 no se hizo RC *
04/334/22609	1.815,00	2019	2020	Fact 74 no se hizo RC *
04/334/22001	1.233,02	2019	2020	Fact 141 no se hizo RC*
04/334/22609	4.537,50	2019	2020	Fact 661 no se hizo AD. Se fraccionó el gasto*
Total	71.343,20			



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



Fondo Europeo de Desarrollo Regional

Nº de expediente: 3/2020/INTCOFI

- Se ha verificado la modificación de crédito en tramitación aprobada por el Pleno de créditos extraordinarios y suplementos de crédito y no contiene ninguna operación susceptible de imputación a la cuenta 413 con fecha final de ejercicio 2019.
- Se ha verificado un expediente de omisión de la función interventora en tramitación, habiéndose detectado una factura que hasta la fecha no ha sido conformada ni aceptada y que está pendiente de aprobación. La factura es de fecha de 20 de diciembre, por lo que no resulta exigible en el ejercicio 2019.

Teniendo en cuenta la materialidad y el error tolerable recogida en el memorando de planificación y evaluación del control interno, el importe acumulado recogido anteriormente supera el error tolerable de materialidad que asciende a 36.386,99 por lo que saldo de la cuenta 413 recogido a fecha 31/12/2019 no refleja el saldo que debería de constar de haberse gestionado las facturas indicadas anteriormente de forma correcta.

b) No se han detectado obligaciones que surgen de responsabilidad por litigios con resolución que no han sido ejecutados por el Ayuntamiento y que no se han comunicado a la Intervención municipal para su imputación a la cuenta 413.

c) Seguimiento de la cuenta 413.

Todas las facturas que se imputaron a 31/12/2018 a la cuenta 413 se han aprobado en el ejercicio 2019 a excepción de una factura de 6.519,99€ que se ha devuelto. No quedando pendiente saldo en la cuenta 413 de ejercicios anteriores.

	SALDO 1/1/19 413	IMPUTADO PPTO 2019	RECTIFICAC.	CARGOS 413	ABONOS 413	SALDO 413 31/12/2019
41310	534.514,49	527.994,50	6.519,99	3.582,80	21.141,12	-17.558,32
41303					58.152,01	-58.152,01
41300					433.247,24	-433.247,24
TOTAL	534.514,49	527.994,50	6.519,99	3.582,80	512.540,37	-508.957,57

IV. CONCLUSIONES

- a) Acreedores por operaciones devengadas. Se han verificado la existencia de facturas y gastos que no se han imputado a la cuenta 413 a fecha 31/12/2019,

Aplicación presupuestaria	IMPORTE (1)	Ejercicio del devengo del gasto (2)	Cuenta del PCPL (3)
11/3381/22799	2.081,20	2019	629
11/3389/22609	1.210,00	2019	629
11/3382/22199	2.894,19	2019	628
11/3381/22199	1.411,29	2019	628
11/3382/22799	2.964,50	2019	629
11/3389/22601	1.400,00	2019	629
11/3382/22799	1.400,00	2019	629
11/3382/223	2.541,00	2019	624
11/3382/205	1.934,79	2019	621
11/3382/22701	4.077,70	2019	629
11/3382/205	15.820,75	2019	621
11/3382/22609	14.883,00	2019	629
11/3382/22799	5.445,00	2019	629
11/3382/22609	4.000,26	2019	629
04/334/22609	1.694,00	2019	629
04/334/22609	1.815,00	2019	629
04/334/22001	1.233,02	2019	629
04/334/22609	4.537,50	2019	629
Total	71.343,20		

(1) Importe de la deuda, por operaciones devengadas y no contabilizada, auditada

y validada a 31 de diciembre de 2019

(2) Ejercicio del devengo de la deuda

(3) Cuenta del PCPL que mueve la aplicación presupuestaria en la que se recoge la deuda

- b) Seguimiento del saldo de la cuenta 413. Todas las facturas imputadas a la 413 a 31/12/2018 se han imputado al presupuesto de 2019 a excepción de una factura que se ha devuelto.



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



UNIÓN EUROPEA

Fondo Europeo de Desarrollo Regional

Nº de expediente: 3/2020/INTCOFI