



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

**INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA
CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.**

1) INTRODUCCIÓN

El presente informe se emite en ejecución del “Plan de Control Financiero mediante el Control Permanente, la Auditoría Pública y Control de Eficacia, correspondiente al ejercicio 2024”, aprobado por Resolución de 8 de febrero de 2024 del Interventor General Municipal del Ayuntamiento de Zaragoza, en desarrollo de la **Actuación de control permanente planificable derivada de la obligación legal contenida 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 las entidades de las Administraciones Públicas no sujetas a auditorías de cuentas.

De acuerdo con lo establecido en el artículo 136 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, de las Bases de Régimen Local, la función pública de control y fiscalización interna de la gestión económico-financiera y presupuestaria, en su triple acepción de función interventora, función de control financiero y función de control de eficacia, corresponde a la Intervención General Municipal. En el caso del presente informe, relativo a control financiero, éste se emite por el Área Técnica de Control Financiero de la Intervención General del Ayuntamiento de Zaragoza.

1 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 1 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|--------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

2) OBJETO

El informe tiene por objeto las actuaciones de control financiero del saldo de la cuenta contable 413 a 31 de diciembre de 2023 para, mediante técnicas de auditoría, determinar las obligaciones derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos en 2023 cuya imputación presupuestaria no se haya producido en dicho ejercicio.

3) ÁMBITO TEMPORAL

El control financiero objeto de este informe abarca **desde el 1 de enero de 2023 hasta el 23 de julio de 2024.**

4) NORMATIVA APLICABLE

- Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases de Régimen Local.
- Real Decreto 424/2017, de 28 de abril, por el que se regula el régimen jurídico del

2 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 2 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|--------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

control interno de las entidades del Sector Público Local.

- Disposición Adicional 3.ª de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial den el sector público.

- Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

- Ley 25/2013, de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas en el Sector Público.

- Orden HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012.

- Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.

- Bases de Ejecución del Presupuesto Municipal.

- Decreto de la Consejera del Área de Hacienda y Fondos Europeos de 14 de noviembre de 2023, por el que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2023 relativas al presupuesto de Gastos modificado en fecha 9 de enero de 2024.

- Resolución de 30 de julio de 2015 de la IGAE por la que se dictan instrucciones para el ejercicio del control financiero permanente.

- Resoluciones, Instrucciones y Normas Técnicas de la IGAE referidas a técnicas y

3 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 3 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|--------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

trabajos de auditoría.

- Nota informativa 1/2019 aprobada por la Oficina Nacional de Contabilidad de la IGAE.

5) OBJETIVOS, ALCANCE Y LIMITACIONES

El objetivo del presente informe es comprobar que la gestión económico-financiera de la cuenta 413 se ajusta al ordenamiento jurídico y a los principios generales de buena gestión financiera, así como formular las recomendaciones oportunas para corregir las actuaciones que lo requieran, a fin de promover la mejora de las técnicas y procedimientos de gestión económico-financiera.

El alcance del presente trabajo se concreta en los siguientes **objetivos específicos**:

1.- Resumen del marco jurídico aplicable.

2.- Análisis del saldo de la cuenta contable 413 a 31 de diciembre de 2023, distinguiendo entre gastos debidamente adquiridos cuya imputación presupuestaria no ha sido posible en el ejercicio 2023 y gastos realizados sin consignación presupuestaria o al margen del procedimiento legalmente establecido.

4 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 4 / 39 |
|--|--------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

3.- Verificar que los gastos registrados a 31 de diciembre de 2023 en la cuenta contable 413 han sido debidamente imputados al presupuesto del ejercicio 2023 o analizar, en su caso, las razones de la falta de imputación presupuestaria.

4.- Estudiar la posible existencia de obligaciones devengadas en el ejercicio 2023 no registradas en la cuenta contable 413.

5.- Verificación del cumplimiento de las obligaciones de información de la cuenta contable 413.

Para la realización del informe se ha tenido en cuenta la información facilitada por el Servicio de Contabilidad (Anexo I), que se corresponde con la relación de facturas pendientes de aplicar a presupuesto a 31 de diciembre de 2023, contenida en el apartado 24.7 "Acreedores por operaciones devengadas" de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023.

No han existido limitaciones que hayan afectado a la realización del trabajo.

6) PROCEDIMIENTO

En Fecha 30 de julio de 2024 se emitió informe provisional, que fue remitido a las y los Coordinadores de las Áreas de gestión Municipales, a la Unidad Central de Contabilidad y Tesorería y al Servicio de Contabilidad acompañado de un escrito de remisión, para que en un plazo desde la recepción del informe **hasta el 10 de septiembre de 2024 pudieran formular alegaciones y sugerencias.**

5 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 5 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|--------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

En este plazo algunos Servicios Gestores, ya sea verbalmente o a través de correos electrónicos, han informado de las razones de la falta de imputación presupuestaria de sus respectivas facturas, habiendo sido trasladada la información recibida al apartado correspondiente del objetivo 3 de este informe.

Por otra parte, en fecha 10 de septiembre de 2024 se recibe escrito de alegaciones por parte de la Unidad Central de Contabilidad y Tesorería (UCCT) pronunciándose sobre las recomendaciones realizadas.

Respecto de la primera recomendación, en la que se aconseja el uso de las divisionarias de la cuenta 413, se alude a la dificultad de utilizar en estos momentos la divisionaria 4130, ya que todas las facturas conformadas por los centros gestores registran un apunte en la cuenta 4131, por lo que a 31 de diciembre habría que analizar individualmente todas las facturas y hacer un asiento manual minorando la divisionaria 4131 y abonando la 4130. No obstante, actualmente desde la UCCT se está analizando la posibilidad de implantar en el Ayuntamiento un nuevo sistema económico-financiero, siendo ese el momento propicio para estudiar la parametrización necesaria que requerirá la contabilización en ambas cuentas.

En relación con la segunda recomendación emitida, acerca del contenido deseable de las sucesivas instrucciones para el cierre del ejercicio, se informa que el Decreto de 14 de noviembre de 2023 sobre operaciones de cierre del ejercicio 2023 (modificado por Decreto de 9 de enero 2024) no indicó nada respecto de la imputación contable de las operaciones del cierre contable del ejercicio porque la contabilización de la cuenta 413, con divisionarias o sin ellas, es una materia vinculada al Servicio de Contabilidad, fuera de

6 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 6 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|--------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

la competencia de los centros gestores, que son los principales destinatarios del citado decreto.

En este aspecto nos remitimos a las siguientes indicaciones previstas en los apartados I y III de la Nota informativa n.º 1/2019 de la Oficina Nacional de Contabilidad de la IGAE, sobre la cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas” en los planes de cuentas locales, entendiendo que la colaboración de los servicios gestores ayudaría a tener un mayor conocimiento de las operaciones devengadas en el ejercicio, en especial de aquellas que sin ser aplicables al presupuesto en curso bien pudieran ser imputadas contablemente como provisión o tener su reflejo en la cuenta 4130.

“El registro contable de esos dos aspectos –el económico-patrimonial y el presupuestario–daría lugar a anotaciones diferenciadas en momentos distintos de tiempo en relación al mismo hecho o transacción económica, y con el fin de evitar en lo posible la realización de esas dos anotaciones contables para la misma transacción, los Planes de Cuentas Locales flexibilizan la aplicación del principio de devengo y permiten retrasar, durante el ejercicio, el registro de aquellos activos, gastos o disminuciones de pasivos que tengan que reflejarse en la ejecución del presupuesto de gastos, es decir, que supongan la realización de gastos presupuestarios y, por tanto, deban imputarse al presupuesto de gastos de la entidad, de forma que su reconocimiento económico-patrimonial no se realice hasta que no se cumplan todos los requisitos para imputarse al presupuesto, esto es, cuando de acuerdo con el procedimiento establecido en cada caso, se dicten los correspondientes actos que reconozcan las obligaciones presupuestarias que generan. En estos casos, el Marco Conceptual de la Contabilidad Pública (primera

7 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 7 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|--------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

parte de los Planes de Cuentas Locales) en su apartado 5º establece que, **al menos a la fecha de cierre del ejercicio contable, si no llegaran a dictarse los mencionados actos, se aplique la regla general de reconocimiento de las transacciones económico patrimoniales, esto es, se reconozcan en las cuentas anuales aquellos activos, gastos o pasivos que se hayan devengado a dicha fecha.**”

(...)

“En consecuencia, las obligaciones devengadas deberán registrarse en la cuenta 413 una vez que se verifique la existencia del activo o del gasto y se disponga de una valoración fiable y, en su caso, cuando adquieran certeza la cuantía el vencimiento de la obligación recogida en una cuenta de Provisión, y el registro en la cuenta 413 deberá producirse en la fecha más próxima posible a su devengo (corriente real de bienes y servicios o nacimiento del derecho del acreedor o certeza de la cuantía y el vencimiento de la obligación provisionada). No obstante, se permite su registro el último día del período trimestral o anual, según proceda, más próximo a su devengo. **Para garantizar el adecuado registro de las operaciones recogidas en la cuenta 413, en orden cronológico y con la menor demora posible, las entidades locales deberán servirse de todos los instrumentos de los que ya dispongan, como albaranes de los proveedores, el registro contable de facturas (en relación con este tipo de documentos), el propio registro administrativo de entrada y salida de documentos (en relación, por ejemplo, con las cuentas justificativas de las subvenciones concedidas), los canales de información ya existentes, etc., adoptando nuevos instrumentos y estableciendo nuevos canales de comunicación entre los distintos**

8 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 8 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|--------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

centros de gasto de la entidad y la oficina de contabilidad, si fuera preciso. A estos efectos los centros de gasto, de oficio o previa solicitud de la oficina de contabilidad, podrían proporcionar a ésta información acerca de la existencia de activos o gastos devengados y no contabilizados y de su importe, así como de cualesquiera otros datos necesarios para el registro de las operaciones. Si con anterioridad a la expedición de los documentos que acrediten la conformidad de la prestación realizada con los acuerdos que autorizaron y comprometieron el gasto (presupuestario) no se hubiera tenido conocimiento del devengo de la operación, es decir, no se hubiera tenido constancia documental de la existencia del activo o el gasto y de su valoración fiable, la operación devengada se registrará con ocasión de la expedición de los citados documentos. Ahora bien, cuando se tenga constancia documental de la existencia del activo o el gasto y se disponga de una valoración fiable antes de que se expidan los documentos que acrediten la conformidad con los bienes y servicios recibidos a través, por ejemplo, de albaranes debidamente formalizados e incorporados al proceso de gasto o de partes de servicios extraordinarios fuera de la jornada normal de trabajo, procederá registrar la obligación devengada en los términos previstos en las relaciones contables de la cuenta 413 y sus divisionarias. Las obligaciones devengadas a registrar en la cuenta 413 pueden nacer a través de cualquiera de sus dos divisionarias en función de la situación concreta en que se encuentren en la fecha de registro: no aplicables todavía al presupuesto de gastos -4130- o ya aplicables a dicho presupuesto -4131-. Cuando excepcionalmente, por autorizarlo el ordenamiento jurídico, se efectúe el pago de alguna obligación recogida en la cuenta 413, "Acreedores por operaciones devengadas", la obligación permanecerá registrada en dicha cuenta hasta que se impute

9 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 9 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|--------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

al presupuesto, y su pago se registrará a través de la cuenta 555 "Pagos pendientes de aplicación". Por lo que se refiere al importe por el que las obligaciones devengadas deben registrarse en la cuenta 413, es preciso recordar que dicho importe excluye el del impuesto sobre el valor añadido de carácter deducible que, en su caso, grave la operación"

En cuanto a la tercera recomendación, referida a la información que se debe detallar en el apartado 24.7 de la Memoria de la Cuenta General, la UCCT informa que no ha sido posible indicar la cuenta financiera ni la partida presupuestaria imputable al gasto por no disponer de ella en el momento preciso.

Y finalmente, respecto de las recomendaciones cuarta, quinta y sexta, referidas a distintas actuaciones de control que debería realizar el Servicio de Contabilidad, se informa que actualmente este trabajo se está desempeñando en la Unidad Central de Presupuestación y Contratación (UCPC), aunque el Servicio de Contabilidad debería ser el servicio responsable y competente en cuanto al contenido y actuaciones a realizar en el Registro Contable de Facturas. En este sentido, de acuerdo a los hechos constatados, en caso de realizarse los controles previstos, estos no resultan efectivos.

En consecuencia, se considera que las alegaciones remitidas por la UCCT no varían el contenido de las recomendaciones que fueron realizadas en el informe provisional.

7) RESULTADOS DEL TRABAJO

10 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 10 / 39 |
|--|--------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|----------------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

OBJETIVO 1: Resumen del marco jurídico aplicable.

Si bien contabilidad y presupuesto van unidos, en ocasiones pueden generarse desajustes derivados de la asincronía entre los dos momentos del registro de una misma operación: el económico-patrimonial, que implica que el reconocimiento de las transacciones se realice en función de la corriente real de bienes y derechos que los mismos representan, y el presupuestario, donde ha de garantizarse, por un lado, la no realización de gastos por encima del crédito presupuestario aprobado y, por otro lado, el sometimiento estricto al procedimiento de gestión establecido.

Desde el punto de vista económico-patrimonial, la imputación temporal de gastos e ingresos debe realizarse atendiendo al principio de devengo, esto es, en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan con independencia de la corriente monetaria. Sin embargo, desde un punto de vista presupuestario, los gastos que surjan de la ejecución del presupuesto se imputarán cuando se dicten los correspondientes actos administrativos. Ello exige, además de acreditar la prestación efectiva del servicio por parte del acreedor, que se dicte el acto administrativo mediante el cual se acepta formalmente el crédito a su cargo y se determina el importe exacto del mismo.

Por tanto, el registro contable de los aspectos económico-patrimonial y

11 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 11 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

presupuestario puede dar lugar a anotaciones diferenciadas en momentos distintos de tiempo en relación al mismo hecho o transacción económica.

Con el fin de evitar en lo posible la realización de esas dos anotaciones contables para la misma transacción, **los Planes de Cuentas Locales flexibilizan la aplicación del principio de devengo y permiten retrasar durante el ejercicio el registro económico-patrimonial de aquellos activos, gastos o disminuciones de pasivos que tengan que reflejarse en la ejecución del presupuesto de gastos, de forma que no se reconozcan contablemente hasta que no se dicten los actos que reconozcan las obligaciones presupuestarias que generan**, de acuerdo con el procedimiento establecido en cada caso.

Sin embargo, si no llegaran a dictarse los mencionados actos, el apartado 5.º del Marco Conceptual de la Contabilidad Pública de la ICAL establece que **al menos a la fecha de cierre del ejercicio contable** deberá aplicarse la regla general de reconocimiento de las transacciones económico-patrimoniales, esto es, **deberán reconocerse en las cuentas anuales aquellos activos, gastos o pasivos que se hayan devengado a dicha fecha.**

Para recoger las deudas derivadas de operaciones devengadas no imputadas a presupuesto al final del periodo (anual o trimestral)¹ y que no deban registrarse en

1 La Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, prevé que los suministros de información acerca de la cuenta 413 deben efectuarse por las entidades locales con población superior a 5.000 habitantes con periodicidad trimestral, por lo que **la periodicidad mínima de utilización de la nueva cuenta 413 es trimestral** en el modelo normal.

12 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 12 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

otra cuenta² nace la cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas”. A modo de ejemplo, se incluirán en la cuenta 413 las deudas derivadas de: alquileres, reparaciones y conservación, suministros de gas y electricidad, servicios de telefonía, gastos de personal, subvenciones monetarias concedidas por la entidad, expropiaciones, adquisición al contado de bienes muebles, certificaciones de obra ordinarias, liquidación de obras, etc...En definitiva, estamos ante obligaciones que se derivan de bienes y servicios efectivamente recibidos por la entidad pero respecto de las cuales no se ha dictado aún el correspondiente acto formal de reconocimiento (si no llegase a dictarse se procedería a su posterior anulación).

De acuerdo con lo establecido en la Instrucción del modelo normal de contabilidad local (ICAL), la cuenta 413 forma parte del pasivo corriente y tiene carácter **extrapresupuestario**, debiendo registrar aquellos gastos cuya obligación no haya podido reconocerse presupuestariamente en el ejercicio en que se han generado, abonándose al devengo de la operación, o al menos al final de cada trimestre, con cargo a las cuentas del grupo 6, “Compras y gastos por naturaleza”, o a las otras cuentas de balance que sean representativas de las operaciones devengadas. La cuenta 413 quedará saldada cuando se registre la imputación presupuestaria de la operación.

El trabajo de control a realizar sobre el saldo de la cuenta 413 es el establecido en

2 Los Planes de Cuentas Locales incluyen, además de la 413, otras cuentas específicas para registrar adquisiciones de activos y realización de gastos devengados y no imputados al presupuesto (Proveedores de inmovilizado, Acreedores por arrendamiento financiero, Deudas por operaciones de crédito, Intereses de deudas, Provisiones...). Así, cuando la obligación devengada deba registrarse a través de alguna de esas otras cuentas, deberá permanecer en ella hasta que se impute al presupuesto de gastos, no debiendo reclasificarse a la cuenta 413 salvo en el caso de las Provisiones.

13 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 13 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

la disposición adicional tercera de la Ley Orgánica 9/2013, de 20 de diciembre, de control de la deuda comercial en el sector público. Así, en las entidades con consideración de Administración Pública no sometidas a auditoría de cuentas, **se efectuarán anualmente 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.**

A tal efecto, la IGAE propondrá la metodología a utilizar para realizar los citados trabajos de control por los respectivos órganos de control interno; sin embargo, esta metodología no ha sido desarrollada hasta la fecha para el ámbito local, sin perjuicio de que la Oficina Nacional de Contabilidad de la IGAE haya emitido, en fecha 2 de enero de 2019, la Nota Informativa 1/2019 con objeto de informar de la utilización de la nueva cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas”, creada en virtud de la modificación de los Planes de Cuentas Locales, aprobada por la Orden HAC/1364/2018, de 12 de diciembre³. La citada Nota trata los aspectos más relevantes de la nueva cuenta 413: frecuencia mínima de registro, contenido de la cuenta, aspectos procedimentales, transición a 1 de enero de 2019 y modificación de las Cuentas Anuales.

La nueva cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas” presenta un

3 Las razones que motivaron la modificación de los Planes de Cuentas Locales son las mismas que motivaron la modificación del Plan General de Contabilidad Pública:

- La necesidad de acomodar la periodicidad mínima con la que se venían registrando las operaciones en la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” (anual) a la periodicidad de los obligaciones de información acerca de dicha cuenta (trimestral), y
- La necesidad de eliminar la heterogeneidad observada en la utilización de la cuenta 413 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto” por las distintas Administraciones públicas, clarificando su definición para hacer más comparable la información obtenida de ella.

14 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 14 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

desglose en **dos divisionarias** de uso opcional:

- **4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en períodos posteriores”**, que recogerá las obligaciones devengadas no aplicables al presupuesto de gastos de la entidad en el período en que se hayan devengado o en alguno anterior.
- **4131 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”**, que recogerá las obligaciones devengadas que sean aplicables al presupuesto de gastos de la entidad.

El desglose de la cuenta 413 distingue las deudas en función de si en el momento de su devengo son o no son aplicables al presupuesto de gastos de la entidad. A estos efectos, se considerará que una obligación es aplicable al presupuesto de gastos cuando, de conformidad con la normativa presupuestaria, deba estar presupuestada en el período en que se devengue o en alguno anterior. En caso contrario, es decir, cuando la obligación deba estar presupuestada en un período posterior al de su devengo, se considerará que la obligación no es aplicable al presupuesto.

De acuerdo con la regla 8 de la Instrucción del modelo normal de contabilidad local, “Corresponde al Pleno de la Corporación: b) Aprobar, previo informe de la Intervención (u órgano de la entidad local que tenga atribuida la función de contabilidad), las normas que regulen los procedimientos administrativos a seguir en la gestión contable de la entidad local, a fin de garantizar el adecuado registro en el sistema de información contable de todas las operaciones, en el oportuno orden cronológico y con la menor demora posible”. Por tanto, corresponde a cada entidad local, a través del Pleno, regular teniendo en

15 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 15 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

cuenta su organización y sus sistemas de trabajo, los procedimientos que permitan al contable disponer de información acerca de las operaciones realizadas en la fecha más próxima posible a la de realización.

Las **Bases de Ejecución del Presupuesto Municipal del Ayuntamiento de Zaragoza** para el ejercicio 2023, aprobadas por acuerdo plenario de 20 de enero de 2023, regulan en la Sección Segunda de su Título Primero las distintas fases de la ejecución del gasto así como los procedimientos a seguir en la convalidación del gasto (Base 21) y en el reconocimiento extrajudicial de créditos (Base 22). También la Sección Tercera establece otras disposiciones en materia de ejecución del gasto como es la tramitación de facturas (Base 25). Cabe destacar que se prevé como requisito preceptivo para la tramitación del reconocimiento de la obligación **la conformidad de las facturas por el responsable de la unidad administrativa que tenga a su cargo la gestión del gasto**, con carácter general, en un plazo de 15 días desde su recepción, **momento a partir del cual se integran en el saldo de la cuenta 413**, ya que en caso de disconformidad serán devueltas al proveedor previa anulación en el Registro Contable de Facturas.

Asimismo, **la Base 59 habilita a la Consejera de Presidencia, Hacienda e Interior para la aprobación del calendario que regule el cierre de la contabilidad** y los plazos para la tramitación de expedientes y la recepción de documentos contables. Con fecha 14 de noviembre 2023, la Consejera del Área de Hacienda y Fondos Europeos aprobó el Decreto por el que se regulan las operaciones de cierre del ejercicio 2023 relativas al presupuesto de gastos que fue modificado el 4 de enero de 2024.

Para garantizar el adecuado registro de las operaciones recogidas en la

16 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 16 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

cuenta 413, en orden cronológico y con la menor demora posible, las entidades locales deberán servirse de todos los instrumentos de los que dispongan, como albaranes de los proveedores, el registro contable de facturas, el propio registro administrativo de entrada y salida de documentos, los canales de información ya existentes, etc., adoptando nuevos instrumentos y estableciendo nuevos canales de comunicación entre los distintos centros de gasto de la entidad y la oficina de contabilidad, si fuera preciso. A estos efectos los centros de gasto, de oficio o previa solicitud de la oficina de contabilidad, podrían proporcionar a ésta información acerca de la existencia de activos o gastos devengados y no contabilizados y de su importe, así como de cualesquiera otros datos necesarios para el registro de las operaciones.

Si con anterioridad a la expedición de los documentos que acrediten la conformidad de la prestación realizada con los acuerdos que autorizaron y comprometieron el gasto (presupuestario) no se hubiera tenido conocimiento del devengo de la operación, es decir, no se hubiera tenido constancia documental de la existencia del activo o el gasto y de su valoración fiable, la operación devengada se registrará con ocasión de la expedición de los citados documentos. Ahora bien, cuando se tenga constancia documental de la existencia del activo o el gasto y se disponga de una valoración fiable antes de que se expidan los documentos que acrediten la conformidad con los bienes y servicios recibidos a través, por ejemplo, de albaranes debidamente formalizados e incorporados al proceso de gasto o de partes de servicios extraordinarios fuera de la jornada normal de trabajo, procederá registrar la obligación devengada en los términos previstos en las relaciones contables de la cuenta 413 y sus divisionarias.

17 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 17 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

Por último, cabe señalar que la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local dispone que en la **nota 24.7 de la Memoria de la Cuenta General se debe recoger «Información sobre los acreedores por operaciones devengadas a 31 de diciembre no recogidas en otros apartados de la Memoria, detallada en función de la cuenta representativa de la naturaleza de las operaciones»**. La citada Nota Informativa 1/2019 de la IGAE indica que la información se limita a los siguientes aspectos:

CUENTA: De estas operaciones no se informará «operación a operación» sino «cuenta a cuenta». Las cuentas a consignar, sin posibilidad de repetición, son:

- Para las obligaciones registradas en el ejercicio se consignarán las cuentas que hayan sido contrapartida de la cuenta 413: cuentas representativas de activos, de gastos económicos no financieros, de Provisiones o, en su caso, la cuenta 120 "Resultados de ejercicios anteriores".

- Para las obligaciones registradas en ejercicios anteriores se consignará la cuenta que hubiera sido contrapartida de la cuenta 413, siempre que dicha cuenta hubiera sido una cuenta de activo o la cuenta 120. En los demás casos, es decir, cuando la contrapartida de la cuenta 413 hubiera sido una cuenta de gastos o de Provisiones, la cuenta que se mostrará en los ejercicios siguientes al de su registro será la 120, "Resultados de ejercicios anteriores".

IMPORTE: Se consignará el importe, agregado por cuenta, de esas operaciones.

18 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 18 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

OBSERVACIONES: Se incluirán cuantas explicaciones se consideren oportunas. A título de ejemplo, podría indicarse para cada cuenta que resulte afectada el importe que corresponda a obligaciones reconocidas en ejercicios anteriores o el importe que en el momento de elaborar las Cuentas Anuales esté aplicado al presupuesto.

OBJETIVO 2: Análisis del saldo de la cuenta contable 413 a 31 de diciembre de 2023, distinguiendo entre gastos debidamente adquiridos cuya imputación presupuestaria no ha sido posible en el ejercicio 2023 y gastos realizados sin consignación presupuestaria o al margen del procedimiento legalmente establecido.

Para la realización del informe se ha tenido en cuenta la información facilitada por el Servicio de Contabilidad, incorporada como **Anexo I** al expediente, que se corresponde con la información contenida en el **apartado 24.7 “Acreedores por operaciones devengas” de la memoria de las cuentas anuales del ejercicio 2023**. El Anexo I se compone de un listado de 97 facturas en el cual **no consta la cuenta representativa de la naturaleza de las operaciones como señala la ICAL ni se detalla el contenido previsto en la nota informativa 1/2019 de la Oficina Nacional de Contabilidad con el importe agregado por cuenta y las observaciones que se consideren oportunas en su caso.**

El saldo pendiente de reconocimiento de obligación, y por tanto también de

19 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 19 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

pago, recogido en la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2023 ascendió a 2.494.756,04 €, muy similar al del ejercicio 2022 que resultó de 2.314.422,98 €. Destaca la notable disminución que se ha producido respecto de los ejercicios anteriores, en los que el saldo a 31 de diciembre de la cuenta 413 fue de 11.682.938,91 € (2021), 8.944.554,33 € (2020) y 9.270.296,98 € (2019).

Para el análisis de este saldo se ha procedido a ampliar y/o actualizar la información remitida por el Servicio de Contabilidad sobre las **97 facturas incluidas en la cuenta 413** con la información disponible en el Registro Contable de Facturas, para conocer: la fecha de aceptación por el Servicio Gestor⁴, la fecha de reconocimiento de la obligación⁵, la fecha de pago y el procedimiento de tramitación, entre otros extremos. Con toda esta información se ha elaborado el **Anexo II** que se acompaña a este informe.

Atendiendo al procedimiento de tramitación que los servicios gestores han grabado en el Registro Contable de Facturas, 57 facturas se han tramitado a través del procedimiento de convalidación de gastos, 14 facturas han seguido la tramitación que se deriva de un contrato ordinario o de un contrato menor y 26 facturas se han tramitado como gasto menor. Por tanto, **57 facturas cuyo importe asciende a 1.568.946,57. € no han podido imputarse al presupuesto del ejercicio 2023 al no haberse seguido el procedimiento legal establecido y 40 facturas, cuyo importe asciende a 926.259,37 €, tampoco han podido ser imputadas a final de año al presupuesto del ejercicio**

4 Momento en el que el importe de la factura se abona en la cuenta 413 con cargo a las cuentas del grupo 6 de "compras y gastos por naturaleza", o a las cuentas de balance, representativas de las operaciones devengadas.

5 Momento en el que el importe de la factura se carga en la cuenta 413, normalmente con abono a la cuenta 400 "Acreedores por obligaciones reconocidas. Presupuesto de gastos corriente".

20 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 20 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

2023, si bien se trataría de gastos debidamente adquiridos.

Por otra parte, **atendiendo a la antigüedad de las facturas**, se observa que **3 de ellas se refieren al ejercicio 2021**, las cuales ya se analizaron en el saldo de la cuenta 413 del ejercicio pasado y el resto de facturas han tenido entrada en el ejercicio 2023 con fecha factura de dicho ejercicio.

Hay que destacar que **el saldo de la cuenta 413, lo integra únicamente el saldo de la divisionaria 4131 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a presupuesto”** por las obligaciones devengadas aplicables al presupuesto de gastos del ejercicio corriente de la entidad, ya que el Ayuntamiento no ha hecho uso de la divisionaria 4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en períodos posteriores”. Por tanto, **al igual que en el ejercicio anterior, contablemente, a 31 de diciembre de 2023, el saldo de la cuenta 413 no recoge las obligaciones devengadas en el ejercicio cuya imputación presupuestaria correspondería al ejercicio 2024 y que conformaría el saldo de la divisionaria 4130.**

OBJETIVO 3: Verificar que los gastos registrados a 31 de diciembre de 2023 en la cuenta contable 413 han sido debidamente imputados al presupuesto del ejercicio 2023 o analizar, en su caso, las razones de la falta de imputación presupuestaria.

21 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 21 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

De acuerdo con la información contenida en el **Anexo II** que acompaña a este informe, a fecha 23 de julio de 2023, consta ya reconocida la obligación y realizado el pago respecto de 73 facturas de las 97 que conformaron el saldo de la 413 a 31 de diciembre de 2023 y 8 facturas han sido rechazadas o anuladas por los servicios gestores, **quedando pendientes de imputación presupuestaria 16 facturas cuyo importe asciende a 90.521,01 €.**

Ayuntamiento de Zaragoza- Documento firmado electrónicamente. Verifique su validez: <https://www.zaragoza.es/verifica>

Código Seguro de Verificación: 50297MTcyNJU3NDkxMzU1OTU3ODE5ODY4

22 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 22 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

Ayuntamiento de Zaragoza- Documento firmado electrónicamente. Verifique su validez: <https://www.zaragoza.es/verifica>

Código Seguro de Verificación: 50297MTcyNjU3NDkxMzU1OTU3ODE5ODY4

| NIF | NOMBRE | Nº FRA. | FECHA FRA. | IMPORTE | DESCRIPCION | SERVICIO | Nº RCF | FECHA R.C.F | FECHA CONFORME | TRAMITACIÓN |
|-----------|---|----------------------|------------|-----------|--|--|--------|-------------|----------------|-------------|
| A20095436 | TELESONIC SAU | 23FV02-2320009181 | 20231031 | 15.029,39 | EXPEDIENTE 83345/22 SERVICIO TECNICO DE ASISTENCIA A LOS P | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 393889 | 22/11/23 | 28/11/23 | CONTRATO |
| B99210569 | DEQUEBE TRADING, S.L. | 2311/00331 | 20231130 | 1.721,41 | SERVICIOS INFORMATIVOS (NACIONAL, ARAGON E HISTORICO) EUROPE | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 395249 | 03/12/23 | 14/12/23 | CONTRATO |
| B63968267 | PROXIMIA HAVAS S.L. | 2023004246 | 20231116 | 16.788,75 | PRODUCCION LOTE 2 PROXIMIA OCTUBRE 2023 | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 393385 | 16/11/23 | 14/12/23 | CONTRATO |
| B63968267 | PROXIMIA HAVAS S.L. | 2023004757 | 20231212 | 9.165,75 | PRODUCCION LOTE 2 PROXIMIA NOVIEMBRE 2023 | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 396520 | 12/12/23 | 14/12/23 | CONTRATO |
| B50784677 | CIC COMUNICACION ES S.L. | FRA-2023-01-01741 | 20231220 | 63.423,36 | MANTENIMIENTO DE SISTEMAS DE SEGURIDAD PLAZA DEL PILAR(EDIF | SERVICIO DE INSPECCION URBANISTICA | 398512 | 27/12/23 | 28/12/23 | CONTRATO |
| B50047091 | CARMELO LOBERA S.L. | 2045 | 20230930 | 29.889,57 | CERTIFICACION N-11 LIQUIDACION EJECUCION EDIFICIO POLIVALEN | COORDINACION GENERAL DEL AREA DE URBANISMO | 389527 | 05/10/23 | 09/10/23 | CONTRATO |
| B99408148 | ALVAL REMACHA S.L. | 43A | 20231221 | 48,84 | MATERIAL ACTIVIDAD DE NAVIDAD | JUNTA MUNICIPAL SAN JOSE | 398060 | 21/12/23 | 21/12/23 | GASTO MENOR |
| G50467422 | AGRUP. MUSICAL ARMONIA ARTISTICA CASETAS B. | 3 | 20231222 | 1.000,00 | J.V. CONCIERTOS DE NAVIDAD POR LA JUNTA VECINAL CA | JUNTA VENCINAL DE CASETAS | 398434 | 26/12/23 | 26/12/23 | GASTO MENOR |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 104/2023000000000098 | 20231129 | 527,44 | ALQUILER DE AULAS 28 DE NOVIEMBRE DE 2023 | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 394741 | 29/11/23 | 04/12/23 | CV DE GASTO |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 104/2023000000000099 | 20231204 | 769,44 | ALQUILER DE AULAS 1 DE DICIEMBRE DE 2023 | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 395374 | 04/12/23 | 04/12/23 | CV DE GASTO |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 106/2023000000000018 | 20231215 | 2.274,35 | ALQUILER DE ESPACIOS POR OPOSICION CELEBRADA EL DIA 12 DE | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 397238 | 17/12/23 | 26/12/23 | CV DE GASTO |
| B99230781 | MATERIAL DISTRIPOL S.L. | 11216 | 20230324 | 1.548,80 | PORTACARGADOR SIMPLE HOLSTER | SERVICIO DE ORGANIZACIÓN Y SERVICIOS GENERALES | 370214 | 28/03/23 | 29/03/23 | GASTO MENOR |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 9/2021/SZF | 20210923 | 45.374,41 | CERTIFICACION N- RV CF-01 DE REVISION DE PRECIOS DE TRABAJO | SERVICIO DE NUEVAS ACTUACIONES EN VIARIOS | 270994 | 23/09/21 | 28/09/21 | CV DE GASTO |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 9/2021/SZR | 20210923 | 9.160,56 | CERTIFICACION N- RV ON-01 DE REV. DE PRECIOS DE TRABAJOS | SERVICIO DE NUEVAS ACTUACIONES EN VIARIOS | 271002 | 23/09/21 | 28/09/21 | CV DE GASTO |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 8/2021/SZR | 20210923 | 19.037,15 | CERTIFICACION N- RV CV-01 DE REVISION DE PRECIOS DE TRABAJO | SERVICIO DE NUEVAS ACTUACIONES EN VIARIOS | 270997 | 23/09/21 | 28/09/21 | CV DE GASTO |
| B97600001 | ASISTACASA S.L. | OB-23/50 | 20230301 | 12.356,30 | CERTIFICACION N- 11 Y FINAL OBRA SALA MULTIUSOS EN CP PEDRO | OFICINA DE PROYECTOS | 365433 | 01/03/23 | 02/03/23 | CONTRATO |
| | | | | 90.521,01 | | | | | | |

23 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 23 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

Por otra parte, el Servicio de Contabilidad ha suministrado información de la factura núm.104/2022000000000149 emitida por la Universidad de Zaragoza el 14 de noviembre de 2022 por importe de 527,44 €, conformada por el servicio gestor el 12 de enero de 2023, la cual está pendiente de imputación presupuestaria y no fue incluida en el saldo de la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2023.

| NIF | NOMBRE | Nº FRA. | FECHA FRA. | Importe | DESCRIPCION | SERVICIO | Nº RCF | FECHA R.C.F | FECHA CONFORME | TRAMITACIÓN |
|-----------|-------------------------|----------------------|------------|---------|--|-----------------------------|--------|-------------|----------------|-------------|
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 104/2022000000000149 | 20221214 | 527,44 | ALQUILER DE AULAS PROCESOS DE AULAS SELECTIVOS | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 351157 | 14/12/22 | 12/01/23 | GASTO MENOR |

En fecha 16 de julio de 2024 se solicitó a los servicios gestores afectados para que en un plazo de 5 días emitieran informe acerca de la demora en la tramitación de estas facturas, exponiendo estos las siguientes razones:

- Por parte del Servicio de Dirección de Comunicación no se ha obtenido respuesta respecto de las cuatro facturas registradas y conformadas en el ejercicio 2023.
- Por parte del Servicio de Inspección Urbanística no se ha obtenido respuesta respecto de una factura registrada y conformada en el ejercicio 2023.
- Por parte de la Coordinación General del Área de Urbanismo no se ha obtenido respuesta respecto de una factura registrada y conformada en el ejercicio 2023.
- Por parte del Servicio de Distritos no se ha obtenido respuesta respecto de las 2 facturas de Juntas Municipales y Vecinales registradas y conformadas en el ejercicio 2023.

24 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 24 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

- La Oficina de Recursos Humanos informa haber tramitado las cuatro facturas pendientes por el procedimiento de convalidación de gastos para su aprobación por el Gobierno de Zaragoza en fecha 19 de julio de 2024.
- El Servicio de Organización y Servicios Generales informa verbalmente que no puede dar información de la factura pendiente de reconocer la obligación al estar de vacaciones el gestor del servicio.
- El Departamento de Contratación informa que el Departamento de Infraestructuras va a proceder a la elaboración del oportuno documento RC para tramitar las tres certificaciones de revisiones de precios del ejercicio 2021 del Servicio de Nuevas Actuaciones en Viarios, las cuales estaban judicializadas según informó en el trabajo de control del año anterior.
- La Oficina de Proyectos de la Dirección de Arquitectura ha informado de los motivos del retraso de la tramitación de la factura pendiente indicando que hasta el 28 de junio de 2024 no se subsanaron las actuaciones pendientes y puestas de manifiesto en el acta de recepción de la obra que se emitió en fecha 11 de julio de 2022 con carácter favorable pero con observaciones.

A fecha 10 de septiembre de 2024 en la que finaliza el plazo de alegaciones y sugerencias al informe provisional emitido, se ha reconocido la obligación de las cuatro facturas tramitadas por la Oficina de Recursos Humanos referidas a alquileres de aulas a la Universidad de Zaragoza para celebrar procesos selectivos, así como la factura tramitada por la Coordinación General del Área de Urbanismo referida a la Certificación

25 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 25 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

11- Liquidación de la ejecución de un edificio polivalente.

El Servicio de Organización y Servicios Generales, en escrito remitido con fecha 14 de agosto de 2024, informa de la no procedencia de la factura número 11216/2023 de la empresa Material Distripol S.L. por importe de 1.548,80 €, al haberse devuelto el material entregado para su cambio por el último modelo del mismo pero por error material del personal de esta Sección no se desconformó y anulo la factura en el RCF, habiendo sido ya subsanado el error.

El Servicio de Nuevas Actuaciones en Viarios, en escrito remitido el 9 de septiembre de 2024, informa haber realizado el oportuno documento RC para la tramitación de sus 3 facturas pendientes.

El 16 de septiembre el Servicio de Inspección Urbanística informa que va a seguir con la tramitación de la factura número 2023-01-01741 de CIC Comunicaciones S.L.. Asimismo, el personal del Servicio de Distritos comunica verbalmente que las Juntas de San José y Casetas han continuado con la tramitación de sus facturas y el personal de la Oficina de Proyectos comunica diversos problemas en la finalización de la obra a la que hace referencia la certificación emitida por Asistacasa S.L., lo cual podría llevar a su rechazo.

A fecha de emisión del informe definitivo no se ha obtenido respuesta acerca de la tramitación de las 4 facturas pendientes de la Dirección de Comunicación.

Adicionalmente a lo anterior, se siguen reproduciendo las mismas incidencias

26 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 26 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

detectadas en el trabajo de control del ejercicio anterior, observándose que **facturas del saldo de la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2023 son desconformadas en el ejercicio 2023 para posteriormente volver a conformarse y tramitarse con el mismo número de Registro Contable de Facturas en el mismo ejercicio**, así como que otras **facturas del saldo de la 413 a 31 de diciembre de 2023 son anuladas o rechazadas en el ejercicio 2024 para ser tramitadas con otro número de RCF en dicho ejercicio.**

Los servicios gestores afectados, en algunos casos, han indicado que se han desconformado facturas para realizar una nueva tramitación del documento contable cuya cumplimentación primera adolecía de algún error o también para modificar el procedimiento de tramitación.

Los casos de rechazo o anulación de facturas han sido debidos a diversos errores detectados durante el proceso de tramitación (importe incorrecto del IVA aplicado, datos erróneos del destinatario...) por lo que ha sido necesario anular la factura incorrecta, solicitar una nueva factura al emisor y proceder a su nueva tramitación.

OBJETIVO 4: Estudiar la posible existencia de obligaciones devengadas en el ejercicio 2023 no registradas en la cuenta contable 413.

Como se ha indicado en el Objetivo 2 de este informe, la cuenta 413 solo está integrada por la divisionaria 4131 y, por tanto, su saldo no recoge las obligaciones devengadas en el ejercicio corriente cuya imputación presupuestaria corresponde al

27 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 27 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

ejercicio siguiente (divisionaria 4130).

Se ha analizado el calendario de cierre del ejercicio 2023 relativo al Presupuesto de Gastos aprobado por Decreto de la Consejera del Área de Hacienda y Fondos Europeos el 14 de noviembre de 2023 y en el artículo 5 establece las siguientes fechas límites para la recepción de documentos contables, salvo excepciones que podrán tener entrada hasta el 10 de enero de 2024:

- a) Retención de crédito (RC): 5 de diciembre
- b) Autorización y/o disposición del gasto (A, D y AD): 15 de diciembre.
- c) Reconocimiento de la obligación (O, ADO): 22 de diciembre
- d) Mandamientos de pago a justificar: 5 de diciembre

Se prevé que una gran parte de servicios prestados y devengados en el mes de diciembre de 2023 o incluso anteriores, no sean imputados al Presupuesto de 2023 debido, de una parte, a las instrucciones de cierre del ejercicio y de otra, al periodo de tiempo para la conformidad de facturas que habilita la base 25 de ejecución del presupuesto. Recordemos que para que una factura se integre en el saldo de la cuenta 413 debe ser conformada previamente por el responsable de la unidad administrativa del gasto, y éste dispone de un plazo de 15 días desde su recepción para dar su conformidad o rechazarla si no fuera conforme, en cuyo caso no se integrará en la cuenta 413. Por tanto, **todos los servicios devengados en el ejercicio 2023 que debido a las normas de tramitación no resultan imputables al Presupuesto del ejercicio 2023, deberían**

28 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 28 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

formar parte del saldo de la cuenta contable divisionaria 4130.

Además, al igual que en el ejercicio anterior, el saldo de la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2023 resulta muy bajo respecto de los saldos que se comunican al Ministerio de Hacienda con carácter trimestral.

Con objeto de obtener un cálculo aproximado de los gastos devengados en el ejercicio 2023 que no han podido ser imputados al presupuesto de dicho ejercicio, se ha realizado una consulta en el RCF acerca de aquellas facturas registradas en el ejercicio 2024 cuya fecha factura fue igual o anterior a 31 de diciembre de 2023 y el resultado asciende a 807 registros con importe acumulado de 25.275.368,02 €⁶, ello sin tener en cuenta otras facturas fechadas ya en 2024 cuyos conceptos se refieran a servicios prestados, y por tanto devengados, en el ejercicio 2023.

OBJETIVO 5: Verificación del cumplimiento de las obligaciones de información de la cuenta contable 413.

De un lado, del saldo de la cuenta contable 413 se ha de informar en la Cuenta General de la Entidad Local. A este respecto, en la tercera parte del Plan Anexo a la Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local aprobada por Orden HAP/1781/2013 de 20 de septiembre, se concreta la información que, de las operaciones devengadas a

6 Información extraída del RCF a fecha 23 de julio de 2024.

29 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 29 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

31 de diciembre de cada año pendientes de aplicar al presupuesto, se ha de incluir en el apartado 24.7 de la memoria. Esta información debe detallarse en función de la cuenta representativa de la naturaleza de las operaciones.

En la sede electrónica municipal, a través del enlace <https://www.zaragoza.es/sede/portal/hacienda-economia/presupuestos/cuentaGeneral>, se ha tenido acceso a la Cuenta General Municipal del ejercicio 2023, que estuvo en exposición pública desde el 11 de junio de 2024, una vez informada favorablemente por la Comisión Especial de Cuentas, en sesión celebrada el día 31 de mayo de 2024, cuyo apartado 24.7 de la memoria recoge la información de las 97 facturas que conforman el saldo de la cuenta 413.

Es de destacar que en el ejercicio 2023 en el listado publicado **no se detalla la cuenta representativa de la naturaleza de las operaciones como señala la ICAL ni se da ninguna otra información en el apartado observaciones, el cual no consta.**

Por otra parte, el Título IV de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, establece las obligaciones en el ámbito de las Corporaciones Locales, regulando en su artículo 16.2 la remisión de las obligaciones frente a terceros, vencidas, líquidas, exigibles, no imputadas a presupuesto, antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año. Tal y como se dispone en el artículo 5 de la citada Orden, la información debe ser remitida al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas por medios electrónicos a través del sistema que habilite al efecto.

30 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 30 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

Esta información se publica en el enlace <https://www.hacienda.gob.es/es-ES/CDI/Paginas/InformacionPresupuestaria/InformacionCCLLs/Saldo-cuenta-413.aspx>, del portal del actual Ministerio de Hacienda y Función Pública, de forma que puede consultarse la evolución de las cuentas 413 de los distintos Ayuntamientos y Diputaciones. Realizada consulta en fecha 12 de julio de 2024, consta publicado el saldo de la cuenta 413 del Ayuntamiento de Zaragoza desde el ejercicio 2020 hasta el ejercicio 2023, así como los saldos trimestrales de esta cuenta desde el primer trimestre del ejercicio 2021 hasta el primer trimestre del ejercicio 2024.

Con relación al Ayuntamiento de Zaragoza, se desprenden las siguientes cifras:

| Código de la entidad local | Nombre | Liquidación 2020 | Liquidación 2021 | Liquidación 2022 | Liquidación 2023 | Liquidación 2024 |
|----------------------------|----------|------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 50 297 | Zaragoza | 8.944.554,33 | 11.682.938,91 | 2.314.422,98 | 2.494.756,04 | - |
| | | | 1er trimestre 2021 | 1er trimestre 2022 | 1er trimestre 2023 | 1er trimestre 2024 |
| | | | 24.322.986,28 | 23.510.158,77 | 27.770.736,24 | 21.538.364,03 |
| | | | 2do trimestre 2021 | 2do trimestre 2022 | 2do trimestre 2023 | 2do trimestre 2024 |
| | | | 17.881.011,71 | 22.660.481,48 | 26.068.544,83 | - |
| | | | 3er trimestre 2021 | 3er trimestre 2022 | 3er trimestre 2023 | 3er trimestre 2024 |
| | | | 18.734.455,00 | 22.568.852,98 | 22.328.561,93 | - |
| | | | 4º trimestre 2021 | 4º trimestre 2022 | 4º trimestre 2023 | 4º trimestre 2024 |
| | | | 11.682.938,91 | 2.314.422,98 | 2.494.756,04 | - |

8) CONCLUSIONES

Primera.- El trabajo de control a realizar sobre el saldo de la cuenta 413 es el establecido 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 las entidades con consideración de Administración Pública no sometidas a auditoría de cuentas, esto es, verificar, mediante técnicas de auditoría, la existencia de obligaciones

31 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 31 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

derivadas de gastos realizados o bienes y servicios recibidos para los que no se ha producido su imputación presupuestaria. A tal efecto, la IGAE debe proponer la metodología a utilizar para realizar los citados trabajos de control por los respectivos órganos de control interno; sin embargo, esta metodología no ha sido desarrollada hasta la fecha para el ámbito local, sin perjuicio de que la Oficina Nacional de Contabilidad de la IGAE haya emitido, en fecha 2 de enero de 2019, la Nota Informativa 1/2019 con objeto de informar de la utilización de la nueva cuenta 413 “Acreedores por operaciones devengadas”, creada en virtud de la modificación de los Planes de Cuentas Locales, aprobada por la Orden HAC/1364/2018, de 12 de diciembre, la cual se ha tomado como base para realizar este trabajo de control.

De acuerdo con lo establecido en la Instrucción del modelo normal de contabilidad local (ICAL), la cuenta 413 que forma parte del pasivo corriente y tiene carácter extrapresupuestario, debe registrar aquellos gastos cuya obligación no haya podido reconocerse presupuestariamente en el ejercicio en que se han generado, abonándose al devengo de la operación, o al menos al final de cada trimestre, con cargo a las cuentas del grupo 6, “Compras y gastos por naturaleza”, o a las otras cuentas de balance que sean representativas de las operaciones devengadas. La cuenta 413 quedará saldada cuando se registre la imputación presupuestaria de la operación.

La cuenta presenta un desglose en dos divisionarias de uso opcional: 4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en períodos posteriores” y 4131 “Acreedores por operaciones pendientes de aplicar a

32 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 32 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

presupuesto” según las obligaciones devengadas sean aplicables al presupuesto de gastos de la entidad en el ejercicio corriente u otros posteriores.

Segunda.- El saldo pendiente de reconocimiento de obligación, y por tanto también de pago, recogido en la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2023 ascendió a 2.494.756,04 €, de acuerdo a la información contenida en el apartado 24.7 de la Memoria de las Cuentas Anuales del ejercicio 2023 (Anexo I). Para el análisis de este saldo se ha procedido a ampliar y/o actualizar la información remitida por el Servicio de Contabilidad sobre las 97 facturas incluidas en la cuenta 413 con la información disponible en el Registro Contable de Facturas, para conocer: la fecha de entrada en el Registro, la fecha de aceptación por el Servicio Gestor (momento en el que el importe de la factura se abona en la cuenta 413), la fecha de reconocimiento de la obligación (momento en el que el importe de la factura se carga en la cuenta 413), la fecha de pago y el procedimiento de tramitación, entre otros extremos. Con toda esta información se ha elaborado el Anexo II que acompaña a este informe.

Atendiendo al procedimiento de tramitación que los servicios gestores han grabado en el Registro Contable de Facturas, 57 facturas se han tramitado a través del procedimiento de convalidación de gastos, 14 facturas han seguido la tramitación que se deriva de un contrato ordinario o de un contrato menor y 26 facturas se han tramitado como gasto menor. Por tanto, 57 facturas cuyo importe asciende a 1.568.946,57. € no han podido imputarse al presupuesto del ejercicio 2023 al no haberse seguido el procedimiento legal establecido y 40 facturas, cuyo importe asciende a 926.259,37 €, tampoco han podido ser imputadas a final de año al presupuesto del ejercicio

33 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 33 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

2023, si bien se trataría de gastos debidamente adquiridos. Atendiendo a la antigüedad de las facturas, se observa que 3 de ellas se refieren al ejercicio 2021, las cuales ya se analizaron en el saldo de la cuenta 413 del ejercicio pasado y el resto de facturas han tenido entrada en el ejercicio 2023 con fecha factura de dicho ejercicio.

Tercera.- A fecha 23 de julio de 2024, consta ya reconocida la obligación y realizado el pago respecto de 73 facturas de las 97 que conformaron el saldo de la 413 a 31 de diciembre de 2023 y 8 facturas han sido rechazadas o anuladas por los servicios gestores, quedando pendientes de imputación presupuestaria 16 facturas cuyo importe asciende a 90.521,01 €. Las razones de la falta de imputación presupuestaria han sido justificadas por algunos servicios gestores en el periodo de alegaciones al informe provisional.

Se siguen reproduciendo las mismas incidencias detectadas en el trabajo de control del ejercicio anterior, observándose que facturas del saldo de la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2023 son desconformadas en el ejercicio 2023 para posteriormente volver a conformarse y tramitarse con el mismo número de Registro Contable de Facturas en el mismo ejercicio y que otras facturas del saldo de la 413 a 31 de diciembre de 2023 son anuladas o rechazadas en el ejercicio 2024 para ser tramitadas con otro número de RCF en dicho ejercicio. Según han indicado algunos servicios gestores, ello se debe a errores en datos de la factura y a la rigidez del sistema informático, que obliga a desconformar la factura previamente a la modificación de determinados campos del Registro Contable de Facturas.

34 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 34 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

Cuarta.- Se ha verificado que el saldo de la cuenta 413 solo está integrado por la divisionaria 4131 y, por tanto, su saldo no recoge las obligaciones devengadas en el ejercicio corriente cuya imputación presupuestaria corresponda al ejercicio siguiente (divisionaria 4130). De acuerdo con las instrucciones municipales de cierre del ejercicio y por el periodo de tiempo para la conformidad de facturas que habilita la base 25 de ejecución del presupuesto, se observa que una gran parte de servicios prestados y devengados en el mes de diciembre de 2023 (o incluso antes), trasladados presupuestariamente al ejercicio 2024, no han tenido reflejo contable en el saldo de la cuenta 413 al no haber sido incluidas en la divisionaria 4130 prevista a tal fin.

Además se observa que el saldo de la cuenta 413 a 31 de diciembre de 2023 resulta muy bajo respecto de los saldos que se comunican al Ministerio de Hacienda con carácter trimestral. Realizada una consulta en el RCF acerca de aquellas facturas registradas en el ejercicio 2024 cuya fecha factura fue igual o anterior a 31 de diciembre de 2023, el resultado es de 807 registros cuyo importe asciende a 25.275.368,02 €⁷, ello sin tener en cuenta otras facturas fechadas ya en 2024 cuyos conceptos se refieran a servicios prestados, y por tanto devengados, en el ejercicio 2023.

A este respecto hay que tener en cuenta que no se ha dado cumplimiento a la recomendación primera del trabajo de control anterior, referido al ejercicio 2022, en el que se indicaba la conveniencia de integrar en el saldo de la cuenta 413 todas las operaciones devengadas en el ejercicio que hubieran quedado sin imputar al presupuesto, ya sea utilizando directamente la cuenta 413, o sus divisionarias 4131

7 Información extraída del RCF a fecha 23 de julio de 2024.

35 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 35 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

“Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto” y 4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en periodos posteriores”.

Quinta.- Se ha verificado el cumplimiento de las obligaciones de información del saldo de la cuenta 413. De un lado, en el apartado 24.7 de la Memoria de la Cuenta General del ejercicio 2023 se concreta la información de las operaciones devengadas a 31 de diciembre pendientes de aplicar al presupuesto. Es de destacar que en el listado de facturas publicado en el ejercicio 2023 no detalla la cuenta representativa de la naturaleza de las operaciones, según señala la ICAL ni se da ninguna otra información en el apartado observaciones, el cual no consta.

Por otro lado, se ha remitido al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas la información referida a las obligaciones frente a terceros, vencidas, líquidas, exigibles, no imputadas a presupuesto, antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año según prevé la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

9) RECOMENDACIONES

Primera.- El saldo de la cuenta 413 debe integrar todas las operaciones

36 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 36 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

devengadas en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto. A estos efectos, el Plan de Cuentas ofrece dos opciones: utilizar directamente la cuenta 413 o sus divisionarias 4131 “Acreedores por operaciones aplicables pendientes de aplicar al presupuesto” y 4130 “Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en períodos posteriores”. Ambas opciones son aceptables, si bien entendemos más recomendable el uso de las divisionarias ya que ofrecen información más detallada. Esta recomendación ya fue emitida en el trabajo de control referido al ejercicio 2022.

Segunda.- Hasta ahora las instrucciones de cierre del ejercicio se han centrado en aclarar cómo ha de ser la imputación presupuestaria de los últimos gastos del ejercicio, dejando de lado su imputación contable. Debe quedar claro en sucesivas instrucciones que si un gasto se ha devengado a final del ejercicio su contabilización debe realizarse en en ese ejercicio que termina, utilizando a tal efecto la cuenta 413 hasta que se registre la imputación presupuestaria de la operación, independientemente de que su imputación corresponda a ese ejercicio o al siguiente. Esta recomendación ya fue emitida en el trabajo de control referido al ejercicio 2022.

Tercera.- En el apartado 24.7 de la Memoria de la Cuenta General se deberá incluir la cuenta contable representativa de la naturaleza de las operaciones

37 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 37 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

devengadas no aplicadas al presupuesto como señala la ICAL, con el importe agregado por cuenta y las observaciones que se consideren oportunas.

Cuarta.- Por parte del Servicio de Contabilidad deberán realizarse los controles a que se refiere el artículo 10 de la Ley 25/2013 de 27 de diciembre, de impulso de la factura electrónica y creación del registro contable de facturas del Sector Público, en especial, un control más exhaustivo respecto a las facturas pendientes de reconocimiento de obligación. Esta recomendación ya fue emitida en el trabajo de control referido al ejercicio 2022.

Quinta.- El Servicio de Contabilidad deberá establecer medios de control adecuados sobre los rechazos y anulaciones de facturas cuando hayan sido conformadas por los servicios gestores. Dichos medios podrían consistir, por ejemplo, en establecer un número cerrado de causas de rechazo o anulación y su posterior control, o en la necesidad de autorización previa por parte del Servicio de Contabilidad para proceder al rechazo o anulación de una factura por parte del Servicio gestor. Esta recomendación ya fue emitida en el trabajo de control referido al ejercicio 2022.

Sexta.- El Servicio de Contabilidad deberá realizar las actuaciones oportunas

38 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 38 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



Carpeta.: 004231708
Expte.: 0044467/2024
N.º Interv. 02881-0/24

para suprimir la posibilidad de desconformar facturas o restringirla a casos muy concretos, ya que la conformidad simplemente supone el reconocimiento por parte del Servicio gestor de que el correspondiente servicio se ha prestado a satisfacción del Ayuntamiento, lo que permite iniciar los tramites administrativos tendentes al pago. Por tanto, si el servicio en cuestión se ha prestado, no procede retirar la conformidad por razones que tengan que ver con la tramitación de la factura u otras consideraciones, pues ello equivaldría a decir que en realidad el servicio no ha sido prestado. Entendemos que únicamente cabría desconformar una factura que el Servicio gestor hubiera conformado por error, esto es, si el servicio objeto de la factura, o bien no se ha prestado, o bien no cumple los requisitos del contrato. Esta recomendación ya fue emitida en el trabajo de control referido al ejercicio 2022.

I.C. de Zaragoza en el día de la fecha de firma.

39 INFORME DEFINITIVO DE CONTROL FINANCIERO DEL SALDO DE LA CUENTA CONTABLE 413 A 31 DE DICIEMBRE DE 2023.

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | INFORME DEFINITIVO CUENTA 413 | ID FIRMA | 12594184 | PÁGINA | 39 / 39 |
|--|-------------------------------|----------|----------|--------------------------|---------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA AL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



CUENTA GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE ZARAGOZA

EJERCICIO 2023

MEMORIA

24.7 Acreedores por operaciones devengadas

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| DOCUMENTO | ANEXO 1 | ID FIRMA | 12594186 | PÁGINA | 1 / 4 |
|---|---------|----------|----------|--------------------------|-------|
| FIRMADO POR 3 FIRMANTES | | | | FECHA FIRMA | |
| 1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA DEL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO | | | | 17 de septiembre de 2024 | |
| 3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL | | | | 19 de septiembre de 2024 | |



ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS

| NIF | NOMBRE | Nº FRA | FECHA FRA | DESCRIPCION | FECHA REG | IMPORTE |
|-----------|---|-------------------------|-----------|---|-----------|------------|
| A28017895 | EL CORTE INGLÉS S.A. | 95665444 | 20230706 | VALES ROPA ES37/23 | 20230706 | 350,00 |
| B50047091 | CARMELO LOBERA S.L. | 2045 | 20230930 | CERTIFICACION N-11 LIQUIDACION EJECUCION EDIFICIO POLIVALEN | 20231005 | 29.889,57 |
| B50047091 | CARMELO LOBERA S.L. | 2506 | 20231130 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION | 20231212 | 232,51 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232245 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN LA LONJA, NOVIEMBRE 2023 | 20231211 | 2.215,39 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232252 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES RECEPCION DEL CENTRO DE HISTORIAS, NOV | 20231211 | 4.639,29 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232253 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN PLANTAS DEL CENTRO DE HISTORIAS, ME | 20231211 | 5.303,90 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232244 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN MUSEO DE PABLO GARGALLO, NOVIEMBRE | 20231211 | 3.961,64 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232254 | 20231205 | SERVICIOS PRODUCCION EN CENTRO DE HISTORIAS, NOVIEMBRE 2023 | 20231211 | 2.558,47 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232241 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN MUSEO DEL FORO, NOVIEMBRE 2023 | 20231211 | 1.915,66 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232240 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN MUSEO DE LAS TEATRO ROMANO, NOVIEM | 20231211 | 2.378,29 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232242 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN MUSEO DEL PUERTO FLUVIAL, NOVIEMBR | 20231211 | 267,16 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232246 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN LA SALA DE EXPOSICIONES DEL PALACIO | 20231211 | 162,90 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232247 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN SALA EXPOSICIONES CASA DE LOS MORLA | 20231211 | 928,51 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232248 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES SALA EXPOSICIONES MUSEO PABLO GARGALLO | 20231211 | 632,04 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232251 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES RECEPCION TORREON FORTEA, NOVIEMBRE 20 | 20231211 | 596,20 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232243 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN EL MUSEO DE LAS TERMAS, NOVIEMBRE D | 20231211 | 117,29 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232249 | 20231205 | SERVICIOS PRODUCCION SALAS DE EXPOSICIONES, NOVIEMBRE 2023 | 20231211 | 3.439,03 |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232250 | 20231205 | SERVICIOS AUXILIARES EN DEPOSITOS PIGNATELLI, NOVIEMBRE 20 | 20231211 | 428,05 |
| A08015646 | S.E. DE CARBUROS METALICOS S.A. | 470446971 | 20231130 | OXIGENO MEDICINAL NOVIEMBRE 2023. S.E.C.M. | 20231130 | 1.154,08 |
| A08015646 | S.E. DE CARBUROS METALICOS S.A. | 470478125 | 20231208 | ALQUILER RENTAL MEDICAL GASES NOVIEMBRE 2023. S.E.C.M. | 20231210 | 1.313,57 |
| A50079771 | GIMENO SUMINISTROS INDUSTRIALES S.A. | 2023111/622 | 20231130 | MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES DE LA PLANTA POTABILIZADORA | 20231201 | 423,70 |
| B50091743 | MATERIALES DE CONSTRUCCION USON SL | 3.135-1 | 20231130 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION | 20231212 | 1.015,86 |
| B50091743 | MATERIALES DE CONSTRUCCION USON SL | 3.136-1 | 20231130 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION | 20231218 | 359,95 |
| G50067420 | PROMOTORA DE ACCION INFANTIL | 162/2023 | 20231122 | ACTIVIDAD LA LINTERNA MAGICA EN OTOÑO SERVICIOS CENTROS CIV | 20231213 | 2.000,00 |
| F50122423 | UMBELA S.C.L. | 1/22 | 20231213 | CERTIFICACION NOVIEMBRE 2023 ZONAS VERDES SECTOR RESERVADO | 20231214 | 175.279,82 |
| B50037407 | DERRIBOS SALVADOR S.L. | 13/2023 | 20231031 | OBRAS EMERGENCIA RUINA INMINENTE SITO EN MARIANO GRACIA, 17 | 20231031 | 296.300,15 |
| A50066190 | DURBAN MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION S.A. | 23/7863 | 20231130 | CONVALIDACION DE GASTO FACTURA DURBAN S.A. (EXPT. 82163/20 | 20231214 | 173,03 |
| B50127885 | ORERO GASES Y SOLDADURA S.L. | 3665 | 20231130 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION. | 20231218 | 628,17 |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 104/2023000000000000098 | 20231129 | ALQUILER DE AULAS 28 DE NOVIEMBRE DE 2023 | 20231129 | 527,44 |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 104/2023000000000000099 | 20231204 | ALQUILER DE AULAS 1 DE DICIEMBRE DE 2023 | 20231204 | 769,44 |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 106/2023000000000000018 | 20231215 | ALQUILER DE ESPACIOS POR OPOSICION, CELEBRADA EL DIA 12 DE | 20231217 | 2.274,35 |
| A50315936 | CONSTRUCCIONES IBERCO S.A. | EMIT_/2023104 | 20231020 | CERTIFICACION N- 2 Y FINAL SUMINISTRO LOTE 1 MEJORA ACUSTIC | 20231022 | 4.824,83 |
| A08205056 | ELIS MANOMATIC S.A. | 235244/501862 | 20231124 | ALPHA PHONIX CHOCOLATE Y SECAMANOS PARQUE 3. DICIEMBRE 2023 | 20231211 | 148,75 |
| B50169499 | GESTION TECNICA DE NEGOCIOS S.L. | 157 | 20231201 | DICIEMBRE 2023 RENTA FRAGA 15-17 LOCAL | 20231214 | 3.077,03 |

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

FIRMADO POR 3 FIRMANTES

- M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS
- ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA DEL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO
- JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL

FECHA FIRMA

- 17 de septiembre de 2024
- 17 de septiembre de 2024
- 19 de septiembre de 2024



| NIF | NOMBRE | Nº FRA | FECHA FRA | DESCRIPCION | FECHA REG | IMPORTE |
|-----------|---|-------------------|-----------|---|-----------|------------|
| G50488840 | ASOC. OS MESACHES | 613 | 20231025 | CONV GASTO PRESTACION DEL SERVICIO DE C.M.T.L.O MESACHES S | 20231025 | 5.098,32 |
| G50467422 | AGRUP. MUSICAL ARMONIA ARTISTICA B. CASETAS | 3 | 20231222 | J.V. CASETAS. CONCIERTOS DE NAVIDAD POR LA JUNTA VECINAL CA | 20231226 | 1.000,00 |
| B50616481 | FERRETERIA ROYMAR S.L. | INV/2023/9277 | 20231124 | MATERIAL FERRETERIA | 20231126 | 112,95 |
| B50616481 | FERRETERIA ROYMAR S.L. | INV/2023/9743 | 20231205 | C-MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION. | 20231206 | 22,26 |
| B50616481 | FERRETERIA ROYMAR S.L. | INV/2023/9779 | 20231215 | C-MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION. | 20231217 | 122,09 |
| A41606534 | EUROPA PRESS DELEGACIONES S.A. | 2311/00331 | 20231130 | SERVICIOS INFORMATIVOS (NACIONAL, ARAGON E HISTORICO) EUROP | 20231203 | 1.721,41 |
| B50700376 | PINTURAS Y FERRETERIA CANDELAS S.L. | F23 2011 | 20231115 | MATERIAL FERRETERIA PRA ALMACEN DE PATRIMONIO CULTURAL | 20231220 | 120,29 |
| A28767671 | RENTOKIL INITIAL ESPA—A S.A. | 940/200915381 | 20231214 | SERVICIO DE CAMBIO DE BACTERIOSTATICOS Y ALFOMBRA DE LAS DE | 20231215 | 726,94 |
| B50793942 | CALEIDOSCOPIO TEATRO S.L. | 38/23 | 20231122 | VAMOS AL TEATRO 2 SESIONES PEDAGOGICAS PARA ESCOLARES 22/11 | 20231213 | 2.500,00 |
| W0281641A | LAERDAL MEDICAL AS | 2023/E02216 | 20231201 | 2 ASPIRADORES SECRECIONES PARA UNIDAD MEDICA. LAERDAL MEDIC | 20231204 | 2.682,82 |
| B50923309 | MOSAICOS PRIETO S.L. | 11469 | 20231220 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADA CEMENTERIO (VARIOS) | 20231220 | 878,05 |
| 17730213L | PEREZ LEAL CRISTINA | 57-2023-E | 20231222 | SESION NARRACION ORAL ESCUELA JARDINERIA | 20231227 | 550,00 |
| A08338188 | COMPONENTES ELECTRONICOS DIOTRONIC S.A. | 3007648 | 20231018 | SUMINISTRO DE 11 CABLES PARA LOS PROYECTORES DEL LABORATORI | 20231024 | 114,10 |
| B62465141 | SAINT GOBAIN IDAPLAC, S.L. | VEN 71564483 | 20231110 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION | 20231213 | 202,57 |
| B50784677 | CIC COMUNICACIONES S.L. | FRA-2023-01-01741 | 20231220 | MANTENIMIENTO DE SISTEMAS DE SEGURIDAD PLAZA DEL PILAR(EDIF | 20231227 | 63.423,36 |
| A28541639 | FCC MEDIO AMBIENTE S.A | 235M1169/1002438 | 20231220 | CERTIFICACION CANON MES DE NOVIEMBRE-2023_ CONSERVACION Y MA | 20231220 | 680.787,39 |
| B99144933 | GEOSPATIUMLAB S.L. | 2023/A193 | 20231218 | OFERTA Y CANJEO DE PLAZAS SOBREPANTES DE ACTIVIDADES 12 LUNAS | 20231218 | 4.235,00 |
| A50049204 | VOLTAMPER S.A. | V23M/025709 | 20231130 | REPUESTOS DIVERSOS PARA VEHICULOS. VOLTAMPER | 20231203 | 526,79 |
| B99239097 | PINTACODA ANIMACION S.L. | EMIT-/306 | 20231121 | DISE/O FOLLETOS POSTALES Y CARTELES DIGITALES SERVICIO CENT | 20231121 | 314,60 |
| B99239097 | PINTACODA ANIMACION S.L. | 206/2023 | 20231105 | ESPECTACULO FAMILIAR C C CASABLANCA | 20231213 | 726,00 |
| B99239097 | PINTACODA ANIMACION S.L. | 200/2023 | 20231031 | ESPECTACULO CARABIN CARABAN 31/10/23 EN MOZARRIFAR SERVICIO | 20231213 | 1.270,50 |
| B99239097 | PINTACODA ANIMACION S.L. | 210/2023 | 20231115 | ESPECTACULO DA VINCI 15/11/23 C C CASETAS SERVICIO CENTROS | 20231213 | 2.420,00 |
| B63968267 | PROXIMIA HAVAS S.L | 20230004246 | 20231116 | PRODUCCION LOTE 2 PROXIMIA OCTUBRE 2023 | 20231116 | 16.788,75 |
| B63968267 | PROXIMIA HAVAS S.L | 20230004757 | 20231212 | PRODUCCION LOTE 2 PROXIMIA NOVIEMBRE 2023 | 20231212 | 9.165,75 |
| B63968267 | PROXIMIA HAVAS S.L | 20230004758 | 20231212 | PRODUCCION LOTE 2 PROXIMIA DICIEMBRE 2023 | 20231212 | 9.165,75 |
| G99133498 | ASOC. AMIGOS ORFANATO ESTRELLA DE LA MAÑANA | 09/23 | 20231213 | ACTIVIDADES JUNTA GESTORA | 20231220 | 300,00 |
| 29127550M | ROMAN FRESNO SERGIO | 30037 | 20231220 | ACTIVIDADES PROGRAMA 12 LUNAS CUARTO TRIMESTRE | 20231220 | 4.500,00 |
| A80125065 | META4 SPAIN, S.A. | ILK-ESP23-08036 | 20230926 | MANTENIMIENTO RHSP : ILK-ESP23-08036 | 20230926 | 25.107,50 |
| A80125065 | META4 SPAIN, S.A. | ILK-ESP23-10525 | 20231211 | MANTENIMIENTO RHSP : ILK-ESP23-10525 | 20231211 | 25.107,50 |
| B99147357 | IGNACIO-RIOS-SL | 55/2023 | 20230828 | BARRIO MONTAÑA, GESTION TAURINA FIESTAS AGOSTO | 20231107 | 2.657,87 |
| 29135422B | CA — ADAS RODRIGUEZ JUAN-ANTONIO | F230010 | 20230919 | DISE/O DE LA GUIA DEL ALUMNADO (3- ESO) PERTENECIENTE ALA E | 20230920 | 302,50 |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 9/2021/SZR | 20210923 | CERTIFICACION N- RV ON-01 DE REV. DE PRECIOS DE TRABAJOS DE | 20210923 | 9.160,56 |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 8/2021/SZR | 20210923 | CERTIFICACION N- RV CV-01 DE REVISION DE PRECIOS DE TRABAJO | 20210923 | 19.037,15 |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 9/2021/SZF | 20210923 | CERTIFICACION N- RV CF-01 DE REVISION DE PRECIOS DE TRABAJO | 20210923 | 45.374,41 |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 13/2023/SZF | 20231221 | CERTIFICACION N- CF-11-2/23 DE CONSERVACION Y MANTENIMIENTO | 20231221 | 220.967,33 |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 22/2023/SZR | 20231221 | CERTIFICACION ORNAMENTACION NAVIDE/A: ON-02/23 DE TRABAJOS | 20231221 | 331.095,34 |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 21/2023/SZR | 20231221 | CERTIFICACION N- CV 11/23 DE TRABAJOS COMPLEMENTARIOS PARA | 20231221 | 383.139,35 |
| B99385502 | SALTOKI SUMINISTROS ZARAGOZA S.L. | 135708 | 20231118 | MATERIAL PARA REPARACION DE INSTALACIONES PERIFERICAS | 20231204 | 129,45 |
| R5000284I | CENTRO PIGNATELLI - PROV. ESPAÑA CIA DE JESUS | 2023/416 | 20231218 | PROYECTO SOCIAL HOGAR DE CINE | 20231221 | 254,10 |

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

DOCUMENTO

ANEXO 1

ID FIRMA

12594186

PÁGINA

3 / 4

FIRMADO POR 3 FIRMANTES

FECHA FIRMA

1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS

17 de septiembre de 2024

2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA DEL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO

17 de septiembre de 2024

3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL

19 de septiembre de 2024



| NIF | NOMBRE | Nº FRA | FECHA FRA | DESCRIPCION | FECHA REG | IMPORTE |
|--------------|---|-------------------|-----------|--|-----------|---------------------|
| A20095436 | TELESONIC SAU | 23FV02-2320009181 | 20231031 | EXPEDIENTE 83345/22. SERVICIO TECNICO DE ASISTENCIA A LOS P | 20231122 | 15.029,39 |
| B99230781 | MATERIAL DISTRIPOI S.L. | 11216 | 20230324 | PORTACARGADOR SIMPLE HOLISTER | 20230328 | 1.548,80 |
| B97600001 | ASISTACASA S.L | 08-23/50 | 20230301 | CERTIFICACION N- 11 Y FINAL OBRA SALA MULTIUOSOS EN CP PEDRO | 20230301 | 12.356,30 |
| 73017511D | PEREZ BRUSAU JORGE | 1413 | 20231228 | VIDEO PROYECTO EUROPEO | 20231228 | 55,00 |
| B22419758 | RENAULT TRUCKS AGON TRUCK CENTER ZARAGOZA SL | ZT00016245 | 20231130 | REPARACION DE VEHICULO. 4564LITZ. | 20231220 | 157,00 |
| B62458716 | MEDIASUR PRODUCCIONES AUDIOVISUALES SLU | 2023101471 | 20231108 | SERVICIO DE TRASCRIPCIONES ACTAS DEL CONSEJO DE CIUDAD -A | 20231214 | 96,56 |
| B99542102 | ENTABAN SERVICIOS 2011 S.L.U. | 828/2023 | 20231116 | ACTIVIDAD EDUCATIVA A TRAVES DEL TALLER CREATIVO: CARTEL YG | 20231207 | 250,00 |
| 17770231V | ALMALE GIMENEZ MARIA-PILAR | 2023-31 | 20231114 | CONCIERTO EN CASA SOLANS | 20231201 | 2.420,00 |
| B99419293 | ZIERZO TELECOM S.L. | 230817/20 | 20231201 | (CTRO: 537) FIBRA. FIBRA OPTICA 600MB SIMETRICO PRO CON IP | 20231218 | 1.188,22 |
| B99502411 | ONDA ARAGONESA, S.L. | FV23-25 | 20230613 | REALIZACION EVENTO FERIA ANDALUCIA | 20230614 | 2.178,00 |
| B99408148 | ALVAL REMACHA S.L. | 43A | 20231221 | MATERIAL ACTIVIDAD DE NAVIDAD | 20231221 | 48,84 |
| G26465401 | CIRCULO ARTISTAS RIOJANOS Y VETERANOS ILUSIONISTAS | 04/2023 | 20231218 | CON TODA MAGIA TALLERES DIA 14 Y 15 DICIEMBRE C.C SANCHEZ P | 20231222 | 900,00 |
| G04951950 | FUNDACION ACUARIO DE ZARAGOZA POR LA BIODIVERSIDAD | FD-23/060 | 20231217 | PROGRAMA 12 LUNAS OTOÑO. 17 DE DICIEMBRE. PROPUESTA DE EDUC | 20231219 | 910,00 |
| 78334002G | CISSE, ASTOU | 02/2023 | 20231129 | INTERPRETES | 20231205 | 188,76 |
| G72430077 | ASOCIACION GAMBARU | 44/2023 | 20231204 | DIA MUNDIAL CONTRA SIDA | 20231218 | 330,00 |
| B72479504 | ACTIVE ACADEMY SPORT, S.L. | 173 | 20231211 | ACTIVIDADES PARA JOVENES A TRAVES DEL BANCO DE ACTIVIDADES. | 20231214 | 1.396,80 |
| 73222085K | MONREAL ESCOLANO ALBERTO | A12/2023 | 20231215 | ACTUACION EN MUESTRA ESCENICA DE ESCENOGRAFIAS DIGITALES EN | 20231221 | 363,00 |
| F05287941 | AGRICULTURA VERDE ARAGONESA AVA S.C.PEQUE -A | FCOMP_2023_S | 20231215 | APOYO EN LAS SESIONES ABIERTAS DEL LABORATORIO DE FABRICACI | 20231221 | 1.450,78 |
| A81874984 | SEGITTUR SOCIEDAD MERCANTIL ESTATAL PARA LA GESTION DE LA INNOVACION Y LAS TECNOLOGIAS TURISTICAS S.A.M.P | 2023/22 | 20231128 | 2023/22 SEGITTUR | 20231128 | 17.833,29 |
| B99210569 | DEQUBE TRADING, S.L. | 230660QFV | 20231212 | CAMPAÑA DE JUGUETES PARA NIÑOS EN RIESGO DE EXCLUSION | 20231213 | 1.171,28 |
| 25457581P | MARTIN CUBEL, DAVID | EMIT-/1 | 20231220 | TRABAJO DE REALIZACION DE PLANOS PARA ELABORACION DE PLANE | 20231220 | 5.989,50 |
| A61502332 | DEXIBERICA SOLUCIONES INDUSTRIALES S.A.U. | FVE501231108293 | 20231129 | MATERIAL DE FONTANERIA PARA REPARACIONES EN PLANTA POTABILI | 20231130 | 1.590,17 |
| A79495503 | SOLDENE S.A | 9231771 | 20230930 | SEPT.2023-SERVICIO LIMPIEZA CASA MUJER_FACTURA ELECTRONICA: | 20231010 | 4.926,39 |
| R5000076I | PARROQUIA INMACULADA CONCEPCION | 13/2023 | 20231219 | ALQUILER CESION ESPACIO, CONCIERTO-ACTIVIDAD PROGRAMACION N | 20231219 | 283,14 |
| TOTAL | | | | | | 2.494.756,04 |

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

DOCUMENTO

ANEXO 1

ID FIRMA

12594186

PÁGINA

4 / 4

FIRMADO POR 3 FIRMANTES

1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS
2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA DEL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO
3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL

FECHA FIRMA

- 17 de septiembre de 2024
- 17 de septiembre de 2024
- 19 de septiembre de 2024

ACREEDORES POR OPERACIONES DEVENGADAS A 31/12/2023

| NIF | NOMBRE | Nº FRA. | FECHA FRA. | FECHA RCF | Nº RCF | DESCRIPCION | SERVICIO | IVA DEDUCIBLE | IMPORTE A IMPUTAR A PPTO | FECHA CONFORME | FECHA REC.OBL. | FECHA PAGO | TRAMITACIÓN | OBSERVACIONES |
|-----------|---|-----------------|------------|-----------|--------|--|---|---------------|--------------------------|----------------|----------------|------------|-------------|---------------|
| A08338188 | COMPONENTES ELECTRONICOS DIOTRONIC S.A. | 3007648 | 20231018 | 24/10/23 | 390902 | SUMINISTRO DE 11 CABLES PARA LOS PROYECTORES DEL LABORATORIO | SERVICIO DE CIUDAD INTELIGENTE | 0,00 | 114,10 | 26/10/23 | 11/03/24 | 20/03/24 | GASTO MENOR | |
| 29135422B | CA—ADAS RODRIGUEZ JUAN-ANTONIO | F230010 | 20230919 | 20/09/23 | 388306 | DISEÑO DE LA GUIA DEL ALUMNADO (3-ESO) PERTENECIENTE ALA E | SERVICIO DE SERVICIOS SOCIALES ESPECIALIZADOS | 0,00 | 302,50 | 06/11/23 | 01/07/24 | 08/07/24 | GASTO MENOR | |
| G50488840 | ASOC. OS MESACHES | 613 | 20231025 | 25/10/23 | 390968 | CONV GASTO PRESTACION DEL SERVICIO DE C.M.T.L OS MESACHES S | SERVICIO DE SERVICIOS SOCIALES COMUNITARIOS | 0,00 | 5.098,32 | 09/11/23 | 07/03/24 | 14/03/24 | CV DE GASTO | |
| A80125065 | META4 SPAIN, S.A. | ILK-ESP23-08036 | 20230926 | 26/09/23 | 388710 | MANTENIMIENTO RHSP: ILK-ESP23-08036 | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 0,00 | 25.107,50 | 14/11/23 | 22/03/24 | 19/04/24 | CONTRATO | |
| A50315936 | CONSTRUCCIONES IBERCO S.A. | EMIT_/2023104 | 20231020 | 22/10/23 | 390683 | CERTIFICACION N- 2 Y FINAL SUMINISTRO LOTE 1 MEJORA ACUSTIC | OFICINA DE PROYECTOS | 0,00 | 4.824,83 | 30/11/23 | 21/03/24 | 27/03/24 | CONTRATO | |
| A50079771 | GIMENO INDUSTRIALES SUMINISTROS S.A. | 202311/622 | 20231130 | 01/12/23 | 395110 | MANTENIMIENTO DE INSTALACIONES DE LA PLANTA POTABILIZADORA | SERVICIO DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE | 88,98 | 423,70 | 04/12/23 | 25/04/24 | 03/05/24 | CV DE GASTO | |
| B99385502 | SALTOKI ZARAGOZA SUMINISTROS S.L. | 135708 | 20231118 | 04/12/23 | 395455 | MATERIAL PARA REPARACION DE INSTALACIONES PERIFERICAS | SERVICIO DE TRATAMIENTO DE AGUA POTABLE | 27,18 | 129,45 | 05/12/23 | 25/04/24 | 03/05/24 | CV DE GASTO | |
| 78334002G | CISSE, ASTOU | 02/2023 | 20231129 | 05/12/23 | 395525 | INTERPRETES | SERVICIO DE SERVICIOS SOCIALES ESPECIALIZADOS | 0,00 | 188,76 | 07/12/23 | 22/03/24 | 02/04/24 | GASTO MENOR | |
| B50616481 | FERRETERIA ROYMAR S.L. | INV/2023/9277 | 20231124 | 26/11/23 | 394265 | MATERIAL FERRETERIA | SERVICIO DE SERVICIOS SOCIALES ESPECIALIZADOS | 0,00 | 112,95 | 11/12/23 | 15/04/24 | 25/04/24 | GASTO MENOR | |
| A81874984 | SEGITTUR SOCIEDAD MERCANTIL ESTATAL PARA LA GESTION DE LA INNOVACION Y LAS TECNOLOGIAS TURISTICAS S.A.M.P | 2023/22 | 20231128 | 28/11/23 | 394555 | 2023/22 SEGITTUR | UNIDAD DE LA OFICINA DE PROYECCION EXTERIOR | 0,00 | 17.833,29 | 11/12/23 | 10/04/24 | 19/04/24 | CV DE GASTO | |
| A50049204 | VOLTAMPER S.A. | V23M/025709 | 20231130 | 03/12/23 | 395284 | REPUESTOS DIVERSOS PARA VEHICULOS. VOLTAMPER | SERVICIO CONTRA INCENDIOS, DE SALVAMENTO Y PROTECCION | 0,00 | 526,79 | 11/12/23 | 25/04/24 | 03/05/24 | CV DE GASTO | |
| A80125065 | META4 SPAIN, S.A. | ILK-ESP23-10525 | 20231211 | 11/12/23 | 396242 | MANTENIMIENTO RHSP: ILK-ESP23-10525 | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 0,00 | 25.107,50 | 12/12/23 | 22/03/24 | 19/04/24 | CONTRATO | |
| B99239097 | PINTACODA ANIMACION S.L. | EMIT-/306 | 20231121 | 21/11/23 | 393706 | DISEÑO FOLLETOS POSTALES Y CARTELES DIGITALES SERVICIO CENT | SERVICIO DE CENTROS CIVICOS | 0,00 | 314,60 | 13/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| B50047091 | CARMELO LOBERA S.L. | 2506 | 20231130 | 12/12/23 | 396409 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION | SERVICIO DE TALLERES Y BRIGADAS | 0,00 | 232,51 | 13/12/23 | 05/04/24 | 15/04/24 | CV DE GASTO | |
| B99239097 | PINTACODA ANIMACION S.L. | 206/2023 | 20231105 | 13/12/23 | 396598 | ESPECTACULO FAMILIAR C.C CASABLANCA | SERVICIO DE CENTROS CIVICOS | 0,00 | 726,00 | 13/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| G50067420 | PROMOTORA DE ACCION INFANTIL | 162/2023 | 20231122 | 13/12/23 | 396605 | ACTIVIDAD LA LINTERNA MAGICA EN OT-O SERVICIOS CENTROS CIV | SERVICIO DE CENTROS CIVICOS | 0,00 | 2.000,00 | 13/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| B50616481 | FERRETERIA ROYMAR S.L. | INV/2023/9743 | 20231205 | 06/12/23 | 395772 | C-MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION. FACTURA | SERVICIO DE TALLERES Y BRIGADAS | 0,00 | 22,26 | 13/12/23 | 05/04/24 | 15/04/24 | CV DE GASTO | |
| B50091743 | MATERIALES DE CONSTRUCCION USON SL | 3.135-1 | 20231130 | 12/12/23 | 396416 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION | SERVICIO DE TALLERES Y BRIGADAS | 0,00 | 1.015,86 | 13/12/23 | 05/04/24 | 15/04/24 | CV DE GASTO | |
| B62465141 | SAINT GOBAIN IDAPLAC, S.L. | VEN 71564483 | 20231110 | 13/12/23 | 396540 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION | SERVICIO DE TALLERES Y BRIGADAS | 0,00 | 202,57 | 13/12/23 | 05/04/24 | 15/04/24 | CV DE GASTO | |
| B99239097 | PINTACODA ANIMACION S.L. | 200/2023 | 20231031 | 13/12/23 | 396571 | ESPECTACULO CARABIN CARABAN 31/10/23 EN MOZARRIFAR SERVICIO | SERVICIO DE CENTROS CIVICOS | 0,00 | 1.270,50 | 13/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| B99239097 | PINTACODA ANIMACION S.L. | 210/2023 | 20231115 | 13/12/23 | 396577 | ESPECTACULO DA VINCI 15/11/23 C.C CASSETAS SERVICIO CENTROS | SERVICIO DE CENTROS CIVICOS | 0,00 | 2.420,00 | 13/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| B50793942 | CALEIDOSCOPIO TEATRO S.L. | 38/23 | 20231122 | 13/12/23 | 396592 | VAMOS AL TEATRO 2 SESIONES PEDAGOGICAS PARA ESCOLARES 22/11 | SERVICIO DE CENTROS CIVICOS | 0,00 | 2.500,00 | 13/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08015646 | S.E. DE METALICOS CARBUROS S.A. | 470446971 | 20231130 | 30/11/23 | 395018 | OXIGENO MEDICINAL NOVIEMBRE 2023. S.E.C.M. | SERVICIO CONTRA INCENDIOS, DE SALVAMENTO Y PROTECCION | 0,00 | 1.154,08 | 14/12/23 | 25/04/24 | 03/05/24 | CV DE GASTO | |
| A08015646 | S.E. DE METALICOS CARBUROS S.A. | 470478125 | 20231208 | 10/12/23 | 395960 | ALQUILER RENTAL MEDICAL GASES NOVIEMBRE 2023. S.E.C.M. | SERVICIO CONTRA INCENDIOS, DE SALVAMENTO Y PROTECCION | 0,00 | 1.313,57 | 14/12/23 | 25/04/24 | 03/05/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232245 | 20231205 | 11/12/23 | 396063 | SERVICIOS AUXILIARES EN LA LONJA, NOVIEMBRE 2023 | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 2.215,39 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232252 | 20231205 | 11/12/23 | 396069 | SERVICIOS AUXILIARES RECEPCION DEL CENTRO DE HISTORIAS, NOV | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 4.639,29 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232253 | 20231205 | 11/12/23 | 396070 | SERVICIOS AUXILIARES EN PLANTAS DEL CENTRO DE HISTORIAS, ME | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 5.303,90 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232244 | 20231205 | 11/12/23 | 396064 | SERVICIOS AUXILIARES EN MUSEO DE PABLO GARGALLO, NOVIEMBRE | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 3.961,64 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232254 | 20231205 | 11/12/23 | 396073 | SERVICIOS PRODUCCION EN CENTRO DE HISTORIAS, NOVIEMBRE 2023 | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 2.558,47 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

DOCUMENTO

ANEXO 2

ID FIRMA

12594187

PÁGINA

1 / 4

FIRMADO POR 3 FIRMANTES

1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS
2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA DEL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO
3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL

FECHA FIRMA

- 17 de septiembre de 2024
17 de septiembre de 2024
19 de septiembre de 2024





| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|---------------|----------|----------|--------|--|---|-------|------------|----------|----------|----------|-------------|--------------|
| W0281641A | LAERDAL MEDICAL AS | 2023/E02216 | 20231201 | 04/12/23 | 395378 | 2 ASPIRADORES SECRECIONES PARA UNIDAD MEDICA. LAERDAL MEDIC | SERVICIO CONTRA INCENDIOS, DE SALVAMENTO Y PROTECCION | 0,00 | 2.682,82 | 14/12/23 | 25/04/24 | 03/05/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232241 | 20231205 | 11/12/23 | 396057 | SERVICIOS AUXILIARES EN MUSEO DEL FORO. NOVIEMBRE 2023 | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 1.915,66 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232240 | 20231205 | 11/12/23 | 396058 | SERVICIOS AUXILIARES EN MUSEO DE LAS TEATRO ROMANO. NOVIEM | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 2.378,29 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232242 | 20231205 | 11/12/23 | 396059 | SERVICIOS AUXILIARES EN MUSEO DEL PUERTO FLUVIAL. NOVIEMBR | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 267,16 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232246 | 20231205 | 11/12/23 | 396065 | SERVICIOS AUXILIARES EN LA SALA DE EXPOSICIONES DEL PALACIO | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 162,90 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232247 | 20231205 | 11/12/23 | 396066 | SERVICIOS AUXILIARES EN SALA EXPOSICIONES CASA DE LOS MORLA | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 928,51 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232248 | 20231205 | 11/12/23 | 396067 | SERVICIOS AUXILIARES SALA EXPOSICIONES MUSEO PABLO GARGALLO | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 632,04 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232251 | 20231205 | 11/12/23 | 396072 | SERVICIOS AUXILIARES RECEPCION TORREON FORTEA. NOVIEMBRE 20 | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 596,20 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| B63968267 | PROXIMIA HAVAS S.L | 2023004758 | 20231212 | 12/12/23 | 396525 | PRODUCCION LOTE 2 PROXIMIA DICIEMBRE 2023 | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 0,00 | 9.165,75 | 14/12/23 | 08/05/24 | 15/05/24 | CONTRATO | |
| A50066190 | DURBAN MAQUINARIA PARA LA CONSTRUCCION S.A. | 23/7863 | 20231130 | 14/12/23 | 396999 | CONVALIDACION DE GASTO FACTURA DURBAN S.A. (EXPT. 82163/20 | SERVICIO DE INFORMACION Y ATENCION AL CIUDADANO | 0,00 | 173,03 | 14/12/23 | 19/04/24 | 29/04/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232243 | 20231205 | 11/12/23 | 396061 | SERVICIOS AUXILIARES EN EL MUSEO DE LAS TERMAS. NOVIEMBRE D | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 117,29 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232249 | 20231205 | 11/12/23 | 396068 | SERVICIOS PRODUCCION SALAS DE EXPOSICIONES. NOVIEMBRE 2023 | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 3.439,03 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A08175994 | ACCIONA FACILITY SERVICES S.A. | 9240232250 | 20231205 | 11/12/23 | 396071 | SERVICIOS AUXILIARES EN DEPOSITOS PIGNATELLI. NOVIEMBRE 20 | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 428,05 | 14/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| B72479504 | ACTIVE ACADEMY SPORT, S.L. | 173 | 20231211 | 14/12/23 | 396875 | ACTIVIDADES PARA JOVENES A TRAVES DEL BANCO DE ACTIVIDADES. | SERVICIO DE JUVENTUD | 0,00 | 1.396,80 | 15/12/23 | 05/04/24 | 15/04/24 | CV DE GASTO | |
| F50122423 | UMBELA S.C.L. | 1/22 | 20231213 | 14/12/23 | 396949 | CERTIFICACION NOVIEMBRE 2023 ZONAS VERDES SECTOR RESERVADO | SERVICIO DE PARQUES Y JARDINES E INFRAESTRUCTURA | 0,00 | 175.279,82 | 15/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| A28767671 | RENTOKIL INITIAL ESPA—A S.A. | 940/200915381 | 20231214 | 15/12/23 | 397080 | SERVICIO DE CAMBIO DE BACTERIOSTATICOS Y ALFOMBRA DE LAS DE | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 726,94 | 15/12/23 | 29/02/24 | 07/03/24 | CV DE GASTO | |
| B50127885 | ORERO GASES Y SOLDADURA S.L. | 3665 | 20231130 | 18/12/23 | 397360 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION. | SERVICIO DE TALLERES Y BRIGADAS | 0,00 | 628,17 | 18/12/23 | 05/04/24 | 15/04/24 | CV DE GASTO | |
| B50091743 | MATERIALES DE CONSTRUCCION USON DE SL | 3.136-1 | 20231130 | 18/12/23 | 397361 | MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION | SERVICIO DE TALLERES Y BRIGADAS | 0,00 | 359,95 | 18/12/23 | 05/04/24 | 15/04/24 | CV DE GASTO | |
| 17770231V | ALMALE GIMENEZ MARIAPILAR | 2023-31 | 20231114 | 01/12/23 | 395062 | CONCIERTO EN CASA SOLANS | SERVICIO DE SERVICIOS SOCIALES ESPECIALIZADOS | 0,00 | 2.420,00 | 19/12/23 | 25/03/24 | 04/04/24 | GASTO MENOR | |
| B50169499 | GESTION TECNICA DE NEGOCIOS DE S.L. | 157 | 20231201 | 14/12/23 | 396936 | DICIEMBRE 2023 RENTA FRAGA 15-17 LOCAL | SERVICIO DE PATRIMONIO | 0,00 | 3.077,03 | 19/12/23 | 27/02/24 | 06/03/24 | OTROS | Hay contrato |
| A08205056 | ELIS MANOMATIC S.A. | 235244/501862 | 20231124 | 11/12/23 | 396219 | ALPHA PHONIX CHOCOLATE Y SECAMANOS PARQUE 3. DICIEMBRE 2023 | SERVICIO CONTRA INCENDIOS, DE SALVAMENTO Y PROTECCION | 0,00 | 148,75 | 19/12/23 | 25/04/24 | 03/05/24 | CV DE GASTO | |
| B99144933 | GEOSPATIUMLAB S.L. | 2023/A193 | 20231218 | 18/12/23 | 397318 | OFERTA Y CANJEO DE PLAZAS SOBREPAGOS DE ACTIVIDADES 12 LUNAS | SERVICIO DE JUVENTUD | 0,00 | 4.235,00 | 19/12/23 | 18/04/24 | 26/04/24 | CV DE GASTO | |
| G72430077 | ASOCIACION GAMBARU | 44/2023 | 20231204 | 18/12/23 | 397425 | DIA MUNDIAL CONTRA SIDA | SERVICIO DE SERVICIOS SOCIALES ESPECIALIZADOS | 0,00 | 330,00 | 19/12/23 | 19/03/24 | 26/03/24 | GASTO MENOR | |
| G04951950 | FUNDACION ACUARIO DE ZARAGOZA POR LA BIODIVERSIDAD | FD-23/060 | 20231217 | 19/12/23 | 397603 | PROGRAMA 12 LUNAS OTOÑO. 17 DE DICIEMBRE. PROPUESTA DE EDUC | SERVICIO DE JUVENTUD | 0,00 | 910,00 | 20/12/23 | 18/04/24 | 26/04/24 | CV DE GASTO | |
| R50000761 | PARROQUIA INMACULADA CONCEPCION | 13/2023 | 20231219 | 19/12/23 | 397587 | ALQUILER CESION ESPACIO. CONCIERTO-ACTIVIDAD PROGRAMACION N | JUNTA VECINAL DE LA CARTUJA | 0,00 | 283,14 | 20/12/23 | 19/04/24 | 29/04/24 | GASTO MENOR | |
| B99419293 | ZIERZO TELECOM S.L. | 230817/20 | 20231201 | 18/12/23 | 397404 | (CTRO: 537) FIBRA. FIBRA OPTICA 600MB SIMETRICO PRO CON IP | UNIDAD TECNICA DE FOMENTO EMPRESARIAL Y ZARAGOZA | 0,00 | 1.188,22 | 21/12/23 | 26/02/24 | 06/03/24 | GASTO MENOR | |
| B22419758 | RENAULT TRUCKS AGON TRUCK CENTER ZARAGOZA SL | ZT00016245 | 20231130 | 20/12/23 | 397889 | REPARACION DE VEHICULO. 4564LTZ. | SERVICIO DE CONSERVACION DE INFRAESTRUCTURAS | 32,97 | 157,00 | 21/12/23 | 16/02/24 | 29/02/24 | GASTO MENOR | |
| 29127550M | ROMAN FRESNO SERGIO | 30037 | 20231220 | 20/12/23 | 397946 | ACTIVIDADES PROGRAMA 12 LUNAS CUARTO TRIMESTRE | SERVICIO DE JUVENTUD | 0,00 | 4.500,00 | 21/12/23 | 18/04/24 | 26/04/24 | CV DE GASTO | |
| B50616481 | FERRETERIA ROYMAR S.L. | INV/2023/9779 | 20231215 | 17/12/23 | 397207 | C-MATERIALES Y HERRAMIENTAS BRIGADAS CONVALIDACION. FACTURA | SERVICIO DE TALLERES Y BRIGADAS | 0,00 | 122,09 | 21/12/23 | 05/04/24 | 15/04/24 | CV DE GASTO | |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 13/2023/SZF | 20231221 | 21/12/23 | 398197 | CERTIFICACION N- CF-11-2/23 DE CONSERVACION Y MANTENIMIENTO | SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO | 0,00 | 220.967,33 | 22/12/23 | 17/06/24 | 25/06/24 | CV DE GASTO | |

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| | | | | | |
|-----------|---------|----------|----------|--------|-------|
| DOCUMENTO | ANEXO 2 | ID FIRMA | 12594187 | PÁGINA | 2 / 4 |
|-----------|---------|----------|----------|--------|-------|

FIRMADO POR 3 FIRMANTES

1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS
2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA DEL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO
3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL

FECHA FIRMA

- 17 de septiembre de 2024
 17 de septiembre de 2024
 19 de septiembre de 2024



| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--|-----------------------|----------|----------|--------|---|--|------|------------|----------|----------|----------|-------------|--|
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 22/2023/SZR | 20231221 | 21/12/23 | 398204 | CERTIFICACION ORNAMENTACION NAVIDE/A: ON-02/23 DE TRABAJOS | SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO | 0,00 | 331.095,34 | 22/12/23 | 13/06/24 | 20/06/24 | CV DE GASTO | |
| G26465401 | CIRCULO ARTISTAS RIOJANOS Y VETERANOS ILUSIONISTAS | 04/2023 | 20231218 | 22/12/23 | 398272 | CON TODA MAGIA TALLERES DIA 14 Y 15 DICIEMBRE C.C SANCHEZ P | SERVICIO DE CENTROS CIVICOS | 0,00 | 900,00 | 22/12/23 | 01/02/24 | 14/02/24 | GASTO MENOR | |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 21/2023/SZR | 20231221 | 21/12/23 | 398199 | CERTIFICACION N- CV 11/23 DE TRABAJOS COMPLEMENTARIOS PARA | SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO | 0,00 | 383.139,35 | 22/12/23 | 17/06/24 | 25/06/24 | CV DE GASTO | |
| 17730213L | PEREZ LEAL CRISTINA | 57-2023-E | 20231222 | 27/12/23 | 398463 | SESION NARRACION ORAL ESCUELA JARDINERIA | SERVICIO DE SERVICIOS SOCIALES ESPECIALIZADOS | 0,00 | 550,00 | 27/12/23 | 25/03/24 | 04/04/24 | GASTO MENOR | |
| 73017511D | PEREZ BRUSAU JORGE | 1413 | 20231228 | 28/12/23 | 398539 | VIDEO PROYECTO EUROPEO | SERVICIO DE SERVICIOS SOCIALES ESPECIALIZADOS | 0,00 | 55,00 | 28/12/23 | 29/05/24 | 04/06/24 | GASTO MENOR | |
| A28541639 | FCC MEDIO AMBIENTE S.A | 23SM1169/1002438 | 20231220 | 20/12/23 | 398008 | CERTIFICACION CANON MES DE NOVIEMBRE-2023_CONSERVACION Y MA | SERVICIO DE PARQUES Y JARDINES E INFRAESTRUCTURA | 0,00 | 680.787,79 | 21/12/23 | 28/02/24 | 08/03/24 | CONTRATO | El importe de esta factura es 0,40 € más del importe que consta en el saldo de la cuenta 413 |
| B50037407 | DERRIBOS SALVADOR S.L. | 13/2023 | 20231031 | 31/10/23 | 391492 | OBRAS EMERGENCIA RUINA INMINENTE SITO EN MARIANO GRACIA, 17 | SERVICIO DE INSPECCION URBANISTICA | 0,00 | 296.300,15 | 06/11/23 | 03/07/24 | 11/07/24 | CV DE GASTO | |
| B62458716 | MEDIASUR PRODUCCIONES AUDIOVISUALES SLU | 2023101471 | 20231108 | 14/12/23 | 396857 | SERVICIO DE TRASNCRIPCIONES ACTAS DEL CONSEJO DE CIUDAD -A | SERVICIO DE DISTRITOS | 0,00 | 96,56 | 14/12/23 | 09/07/24 | 17/07/24 | GASTO MENOR | |
| A79495503 | SOLDENE S.A | 9231771 | 20230930 | 10/10/23 | 389991 | SEPT-2023-SERVICIO LIMPIEZA CASA MUJER_FACTURA ELECTRONICA | SERVICIO DE MUJER E IGUALDAD | 0,00 | 4.926,39 | 11/10/23 | 10/06/24 | 14/06/24 | CONTRATO | SE DESCONFORMA Y SE VUELVE A CONFORMAR EL MISMO DIA, EL 27/05/24. |
| B99147357 | IGNACIO-RIOS-SL | 55/2023 | 20230828 | 07/11/23 | 392397 | BARRIO MONTAÑANA, GESTION TAUINA FIESTAS AGOSTO | JUNTA VECINAL DE MONTAÑANA | 0,00 | 2.657,87 | 08/11/23 | 25/04/24 | 03/05/24 | GASTO MENOR | SE DESCONFORMA EL 16/04/24 Y SE VUELVE A CONFORMAR EL 17/04/24 |
| R50002841 | CENTRO PIGNATELLI - PROV. ESPA—A CIA DE JESUS | 2023/416 | 20231218 | 21/12/23 | 398198 | PROYECTO SOCIAL HOGAR DE CINE | JUNTA MUNICIPAL CENTRO | 0,00 | 254,10 | 21/12/23 | 28/02/24 | 06/03/23 | GASTO MENOR | SE DESCONFORMA Y ANULA EL 19/02/24 PERO SE CONFORMA OTRA VEZ ESE DIA. |
| B50923309 | MOAICOS PRIETO S.L. | 11469 | 20231220 | 20/12/23 | 397926 | MATERIALES Y HERAMIENTAS BRIGADA CEMENTERIO (VARIOS) | SERVICIO DE INFORMACION Y ATENCION AL CIUDADANO | 0,00 | 878,05 | 20/12/23 | 06/02/24 | 16/02/24 | GASTO MENOR | DESCONFORMADA 31/01/24 Y VUELTA A CONFORMAR EL 01/02/24 |
| B50700376 | PINTURAS Y FERRETERIA CANDELAS S.L. | F23 2011 | 20231115 | 20/12/23 | 397868 | MATERIAL FERRETERIA PRA ALMACEN DE PATRIMONIO CULTURAL | SERVICIO DE CULTURA | 0,00 | 120,29 | 20/12/23 | 03/04/24 | 12/04/24 | CV DE GASTO | SE DESCONFORMA Y SE VUELVE A CONFORMAR EL MISMO DIA, EL 28/02/24 |
| F05287941 | AGRICULTURA VERDE ARAGONESA AVA S.C.PEQUE —A | FCOMP_2023_S | 20231215 | 21/12/23 | 398249 | APOYO EN LAS SESIONES ABIERTAS DEL LABORATORIO DE FABRICACI | SERVICIO DE CIUDAD INTELIGENTE | 0,00 | 1.450,78 | 22/12/23 | 10/04/24 | 19/04/24 | GASTO MENOR | SE DESCONFORMA EL 01/03/24 Y SE CONFORMA EL 13/03/24 |
| A20095436 | TELESONIC SAU | 23FV02-2320009181 | 20231031 | 22/11/23 | 393889 | EXPEDIENTE 83345/22. SERVICIO TECNICO DE ASISTENCIA A LOS P | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 0,00 | 15.029,39 | 28/11/23 | | | CONTRATO | |
| B99210569 | DEQUBE TRADING, S.L. | 2311/00331 | 20231130 | 03/12/23 | 395249 | SERVICIOS INFORMATIVOS (NACIONAL ARAGON E HISTORICO) EUROP | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 0,00 | 1.721,41 | 14/12/23 | | | CONTRATO | |
| B63968267 | PROXIMIA HAVAS S.L | 2023004246 | 20231116 | 16/11/23 | 393385 | PRODUCCION LOTE 2 PROXIMIA OCTUBRE 2023 | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 0,00 | 16.788,75 | 14/12/23 | | | CONTRATO | |
| B63968267 | PROXIMIA HAVAS S.L | 2023004757 | 20231212 | 12/12/23 | 396520 | PRODUCCION LOTE 2 PROXIMIA NOVIEMBRE 2023 | DIRECCION DE COMUNICACIÓN | 0,00 | 9.165,75 | 14/12/23 | | | CONTRATO | |
| B50784677 | CIC COMUNICACIONES S.L. | FRA-2023-01-01741 | 20231220 | 27/12/23 | 398512 | MANTENIMIENTO DE SISTEMAS DE SEGURIDAD PLAZA DEL PILAR(EDIF | SERVICIO DE INSPECCION URBANISTICA | 0,00 | 63.423,36 | 28/12/23 | | | CONTRATO | |
| B50047091 | CARMELO LOBERA S.L. | 2045 | 20230930 | 05/10/23 | 389527 | CERTIFICACION N-11 LIQUIDACION EJECUCION EDIFICIO POLIVALEN | COORDINACION GENERAL DEL AREA URBANISMO | 0,00 | 29.889,57 | 09/10/23 | | | CONTRATO | |
| B99408148 | ALVAL REMACHA S.L. | 43A | 20231221 | 21/12/23 | 398060 | MATERIAL ACTIVIDAD DE NAVIDAD | JUNTA MUNICIPAL SAN JOSE | 0,00 | 48,84 | 21/12/23 | | | GASTO MENOR | |
| G50467422 | AGRUP. MUSICAL ARMONIA ARTISTICA B. | 3 | 20231222 | 26/12/23 | 398434 | J.V. CASETAS. CONCIERTOS DE NAVIDAD POR LA JUNTA VECINAL CA | JUNTA VENCINAL DE CASETAS | 0,00 | 1.000,00 | 26/12/23 | | | GASTO MENOR | |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 104/20230000000000098 | 20231129 | 29/11/23 | 394741 | ALQUILER DE AULAS 28 DE NOVIEMBRE DE 2023 | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 0,00 | 527,44 | 04/12/23 | | | CV DE GASTO | |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 104/20230000000000099 | 20231204 | 04/12/23 | 395374 | ALQUILER DE AULAS 1 DE DICIEMBRE DE 2023 | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 0,00 | 769,44 | 04/12/23 | | | CV DE GASTO | |
| Q5018001G | UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA | 106/20230000000000018 | 20231215 | 17/12/23 | 397238 | ALQUILER DE ESPACIOS POR OPOSICION, CELEBRADA EL DIA 12 DE | OFICINA DE RECURSOS HUMANOS | 0,00 | 2.274,35 | 26/12/23 | | | CV DE GASTO | |
| B99230781 | MATERIAL DISTRIPOLO S.L. | 11216 | 20230324 | 28/03/23 | 370214 | PORTACARGADOR SIMPLE HOLSTER | SERVICIO DE ORGANIZACIÓN Y SERVICIOS GENERALES | 0,00 | 1.548,80 | 29/03/23 | | | GASTO MENOR | |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 9/2021/SZF | 20210923 | 23/09/21 | 270994 | CERTIFICACION N- RV CF-01 DE REVISION DE PRECIOS DE TRABAJO | SERVICIO DE NUEVAS ACTUACIONES VIARIOS | 0,00 | 45.374,41 | 28/09/21 | | | CV DE GASTO | |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 9/2021/SZR | 20210923 | 23/09/21 | 271002 | CERTIFICACION N- RV ON-01 DE REV. DE PRECIOS DE TRABAJOS DE | SERVICIO DE NUEVAS ACTUACIONES VIARIOS | 0,00 | 9.160,56 | 28/09/21 | | | CV DE GASTO | |
| U99429904 | UTE ALUMBRADO ZARAGOZA | 8/2021/SZR | 20210923 | 23/09/21 | 270997 | CERTIFICACION N- RV CV-01 DE REVISION DE PRECIOS DE TRABAJO | SERVICIO DE NUEVAS ACTUACIONES VIARIOS | 0,00 | 19.037,15 | 28/09/21 | | | CV DE GASTO | |
| B97600001 | ASISTACASA S.L | OB-23/50 | 20230301 | 01/03/23 | 365433 | CERTIFICACION N- 11 Y FINAL OBRA SALA MULTIUSOS EN CP PEDRO | OFICINA DE PROYECTOS | 0,00 | 12.356,30 | 02/03/23 | | | CONTRATO | |

Este documento contiene datos meramente identificativos relacionados con la organización (art 15.2 Ley 19/2013 TAIBG)

| | | | | | |
|-----------|---------|----------|----------|--------|-------|
| DOCUMENTO | ANEXO 2 | ID FIRMA | 12594187 | PÁGINA | 3 / 4 |
|-----------|---------|----------|----------|--------|-------|

FIRMADO POR 3 FIRMANTES

1. M DOLORES MENGOD JUAN - JEFA DE UNIDAD DE CONTROL FINANCIERO Y AUDITORÍAS
2. ALEJANDRA BAS ALCOLEA - TÉCNICO ADJUNTA DEL ÁREA TÉCNICA DE CONTROL FINANCIERO
3. JOSE IGNACIO NOTIVOLI MUR - INTERVENTOR GENERAL

FECHA FIRMA

- 17 de septiembre de 2024
 17 de septiembre de 2024
 19 de septiembre de 2024

