



Ajuntament de

Sant Jaume de Llierca

Núm. d'Informe i Data:
2024CINT000052 29/04/2024

INFORME DEFINITIU DE CONTROL PERMANENT PLANIFICABLE OBLIGATORI SOBRE EL CONTROL DE L'EXISTÈNCIA D'OBLIGACIONS DERIVADES DE DESPESES REALITZADES O BÉNS I SERVEIS REBUTS SENSE IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (COMPTE 413) DE L'EXERCICI 2022

1. Antecedents

Actuació: VERIFICACIÓ DEL SALDO DEL COMPTE 413

Entitat: AJUNTAMENT DE SANT JAUME DE LLIERCA

PACF:

Exercici: 2022

Abast: La finalitat dels treballs compren verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413) d'acord amb el previst a la DA3a Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Caràcter informe: Definitiu

Opinió: Favorable

2. Tràmit d'al·legacions

D'acord amb l'apartat tretzè de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent.

L'informe provisional va ser enviat en data 08/04/2024 per donar compliment al tràmit d'al·legacions, en no haver-se formulat al·legacions, l'informe provisional esdevé definitiu.

3. Opinió

Com a resultat dels treballs realitzats es considera que en tots els aspectes significatius la verificació de l'existència d'obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, sense imputació pressupostària (compte 413) per l'exercici 2024 resulta conforme amb la normativa que resulta d'aplicació.

A l'Annex 1 d'aquest informe s'inclou un detall dels resultats dels treballs realitzats i d'aquelles observacions i verificacions relacionades amb l'actuació realitzada que es considera que poden resultar d'interès per als destinataris d'aquest informe.

4. Recomanacions

No hi ha recomanacions.

5. Resultats que es proposa l'adopció de mesures correctores

No s'han constatat deficiències que requereixin l'adopció de mesures correctores.

6. Responsabilitat de l'òrgan de direcció de l'entitat en relació amb el compliment de la legalitat

L'Alcalde/President de l'Entitat, és el responsable de dissenyar, implantar i mantenir el control intern en l'entitat, així com validar el seu compliment, amb la finalitat de proporcionar una



Ajuntament de

Sant Jaume de Llierca

seguretat raonable sobre la consecució dels objectius de l'entitat relatius a la fiabilitat de la informació financera, l'eficàcia i eficiència de les operacions, així com sobre el compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

7. Responsabilitat de la intervenció general de l'entitat local

La responsabilitat de la Intervenció General és expressar una opinió sobre si els actes, operacions i procediments de gestió corresponents a l'activitat analitzada s'adeqüen a les normes jurídiques que li resulten d'aplicació, exposant els resultats més rellevants de l'actuació realitzada i recomanant, si és el cas, les actuacions que resultin adients per esmenar les incidències i/o debilitats detectades.

L'objectiu de l'actuació de control és obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada com a base per expressar l'opinió, mitjançant l'aplicació de procediments i proves, que a judici de l'òrgan de control, aportin seguretat raonable de que els actes, operacions i procediment de gestió estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.



ANNEX 1. RESULTATS DEL TREBALL

El resum dels resultats d'aquests treballs és el següent:

A) Operacions pendents d'aplicar a pressupost

a) Factures i/o certificacions pendents d'aplicar a pressupost.

El detall de factures i/o certificacions pendents d'aplicar a pressupost, amb indicació de si consten, o no, en el compte 413, és el següent:

b) Despeses que conformen el saldo del concepte no pressupostari "4000X_Pagaments pendents d'aplicació" i el compte del PGCP "555_Partides pendents d'aplicar".

Les operacions que conformen el saldo de conceptes no pressupostari corresponents a pagaments pendents d'aplicació, amb l'anàlisi del contingut i la seva rellevància, és el que es detalla a continuació:

B) Responsabilitats

No existeixen litigis i/o reclamacions en curs.

No existeixen litigis i/o reclamacions en curs de probabilitat d'ocurrència certa que hagin de ser registrats al compte 413.

C) Seguiment del compte 413

El detall del moviment del compte "(413) Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" de l'entitat per a l'exercici 2022 és el següent:

Compte 4130:

Saldo a 1/1/2022: 42.707,40€

Altes (saldo Haver): 0,00€

Baixes (saldo Deure): 42.707,40€

Saldo a 31/12/2022: 0,00€

Saldo a 13/04/2023: 0,00€

Compte 4131:

Saldo a 1/1/2022: 0,00€

Altes (saldo Haver): 79.086,35€

Baixes (saldo Deure): 0,00€

Saldo a 31/12/2022: 79.086,35€

Saldo a 13/04/2023: 4.688,75€

S'ha revisat que la memòria del Compte general concreta la informació indicada a l'apartat 24.1.1.c de l'Ordre HAP/1781/2013 i l'apartat 18.7 de l'Ordre HAP/1782/2013 (segons la ICAL que sigui d'aplicació a l'entitat local).