



CODI DE VERIFICACIÓ	5D0B181X5P604K080EL3		
PROCEDIMENT	Z530 Compte general de la corporació		
EXPEDIENT NÚM.	AJT/26751/2020	DOCUMENT NÚM.	220212/2020
ÀREA	Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda		
UNITAT	Intervenció General Municipal		

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE EL RESUM DE LA DOCUMENTACIÓ, EL CALENDARI I EL PROCEDIMENT D'APROVACIÓ EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2019 QUE S'EMET AMB MOTIU DE LA CONVOCATÒRIA DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES**

**(Informe 61/2020)**



<b>INDEX DE L'INFORME</b>
---------------------------

- I. LEGISLACIÓ APLICABLE LA FORMULACIÓ, CONTINGUT I PROCEDIMENT D'APROVACI DEL COMPTE GENERAL
- II. OBJECTE DE L'INFORME
- III. PROCEDIMENT I CALENDARI D'APROVACIÓ I DE RETIMENT ALS ÒRGAN DE CONTROL EXTERN DEL COMPTE GENERAL
- IV. CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL
- V. DOCUMENTACIÓ A L'ABAST DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES I METODOLOGIA PER LA SEVA REVISIÓ.
- VI RESUM EXECUTIU SOBRE ELS RESULTATS MÉS RELLEVANTS DELS ESTATS I COMPTES ANUALS DEL COMPTE GENERAL DE 2019

**ANNEXOS**

- Annex 1. Documentació comptable del Compte General
- Annex 2. Documentació complementària al Compte general de l'exercici 2019. Actuacions de la Intervenció General Municipal relatives a la funció interventora PLE CADP, JGL, Decrets i Resolucions
- Annex 3. Documentació complementària al compte general de l'exercici 2019. Resum d'actuacions i informes de control financer de la intervenció general municipal efectuats durant l'exercici 2019



**INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL SOBRE EL RESUM DE LA DOCUMENTACIÓ, EL CALENDARI I EL PROCEDIMENT D'APROVACIÓ EL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2019 QUE S'EMET AMB MOTIU DE LA CONVOCATÒRIA DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES**

**Informe núm. 61 /2020**

**I. LEGISLACIÓ APLICABLE LA FORMULACIÓ, CONTINGUT I PROCEDIMENT D'APROVACIÓ DEL COMPTE GENERAL.**

- Articles 208 a 212 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, aprovada pel Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.(TRLHL)
- Les regles 44 a 51 de l'Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model normal de comptabilitat local. (ICAL).
- Article 4 del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic del funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.

**II. OBJECTE DE L'INFORME**

Formada per la Intervenció General Municipal, mitjançant la Viceintervenció Funció comptable, el Compte General de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat corresponent a l'exercici 2019, s'emet el present informe amb l'objectiu de presentar a la Comissió Especial de Comptes el resum de la documentació que aquesta conté, el calendari i el procediment d'aprovació d'acord amb el que com preveu l'article 212 del TRLHL.

**III. PROCEDIMENT I CALENDARI D'APROVACIÓ I DE RETIMENT ALS ÒRGAN DE CONTROL EXTERN DEL COMPTE GENERAL**

- 1. Responsables del retiment del retiment del Compte General.**
  - a. El Tinent d'Alcalde de Planificació, Projectes Estratègics i Hisenda per delegació de Alcaldessa-presidenta pel Compte de l'Ajuntament
  - b. El President del Consell d'Administració de la Farga Gestió d'Equipaments Municipals SA.
  - c. La Presidenta de la Fundació Arranz Bravo.
- 2. Responsabilitat de la formació del Compte General: la Intervenció General, mitjançant la Viceintervenció- funció comptable**
- 3. Sotmetiment del Compte General a informe de la Comissió Especial de Comptes.**
- 4. Exposició al públic del Compte General i de l'informe de la Comissió Especial de Comptes. Termini: 15 dies i 8 més. Publicació edicte**
- 5. Examen, si s'escau, de les al·legacions i reclamacions presentades al Compte General.**

**6. Aprovació del Compte General pel Ple abans de l'1 d'octubre.****7. Retiment del Compte General als òrgans de control extern**

És responsabilitat de l'Alcaldessa-Presidenta o en qui delegui i s'ha d'efectuar abans del 15 d'octubre. La remissió s'efectua per procediments telemàtics prèvia càrrega de tota la documentació per part del Servei de Comptabilitat de la Intervenció General.

**8. Responsabilitats dels membres de la Comissió Especial de Comptes derivades de l'aprovació del Compte General.**

La regla 49.4 de la ICAL, preveu literalment el següent en relació a les responsabilitats dels diferents grups polítics per l'aprovació del Compte General:

“ L'aprovació del Compte General és un acte essencial per a la fiscalització d'aquest pels òrgans de control extern, que no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en aquest, ni genera responsabilitat per raó de la mateixa.”

**9. Calendari previst per l'aprovació del Compte general de l'exercici 2019**

CALENDARI COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES			
CONVOCATORIA	DATA	ORGAN	ACTUACIÓ
	15/05/2020	TA	Formulació del compte
18/05/2020	10/06/2020	CEC	1a. reunió: Formulació del Compte i calendari
22/06/2020	15/07/2020	CEC	2a. reunió: Informe del Compte i calendari
	17/07/2020 Màxim 21/07/2020		Data prevista publicació edicte exposició al públic al BOP del Compte General
	20/08/2020 23/08/2020		Data màxima prevista finalització del període de presentació al·legacions
25/08/2020	16/09/2020	CEC	3ª reunió Comissió Especial de Comptes (Emissió informe definitiu)
18/09/2020	23/09/2020	PLE	Sessió del Ple municipal aprovació del Compte General
	29/09/2020		Data prevista per a la tramesa de la documentació Sindicatura i Tribunal de Comptes



#### IV. CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

1. **Compte anual del propi Ajuntament.** S'elabora ajustat a la ICAL model normal i conté els estats següents: (annex 1).
  - a. Balanç
  - b. Compte del resultat econòmic patrimonial
  - c. Estat de canvis en el patrimoni net
  - d. Estat de fluxos d'efectiu
  - e. Estat de la Liquidació del Pressupost
  - f. Memòria

Aquests comptes s'acompanyen de

- L'acta d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en les mateixes a favor de l'Ajuntament referits a final de l'exercici, així com dels estats conciliatoris oportuns en el cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris

2. **Estats i Comptes anuals de la Societat Municipal, amb 100% capital municipal, La Farga Gestió d'Equipaments SA<sup>1</sup>.** S'elabora segons el pla de comptabilitat de l'empresa espanyola. Conté:
  - a. Balanç
  - b. Memòria
  - c. Compte de pèrdues i guanys
  - d. Estat de canvi del patrimoni net
  - e. Estat de fluxos d'efectiu

3. **Documentació complementària. Regla 48 de la ICAL.**

- a. **Comptes anuals de la Fundació privada Arranz Bravo<sup>2</sup>,** en tant que està inclosa en el Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, en els termes establerts per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Conté.
  - Balanç
  - Memòria abreujada
  - Compte de pèrdues i guanys
  - Estat de canvis del Patrimoni net

---

<sup>1</sup> El Consell d'Administració de la Societat en sessió del 5 de maig de 2020 va formular els comptes anuals de l'exercici 2019. Resten pendents d'aprovació dels comptes per part de la Junta General. Durant el període d'exposició del Compte General s'incorporaran els comptes aprovats per la Junta general acompanyats de l'informe d'auditoria.

<sup>2</sup> La Junta del Patronat en sessió de 6 de maig de 2020 va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2019.



- b. **Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i memòria justificativa del grau de compliment dels objectius programats i els objectius assolits.** Aquesta documentació no s'adjunta en el cas de l'Ajuntament de l'Hospitalet ja que no es confeccionen els pressupostos per programes amb la definició d'objectius.

Pels ens dependents també s'adjunten els corresponents informes d'auditoria dels comptes anuals.

**4. Altra documentació elaborada per la Intervenció General Municipal corresponent al control intern de la gestió economicofinancera que s'acompanya al Compte general.**

**4.1. Informes de control financer i auditoria obligatoris emesos l'exercici 2020 incorporats al compte general de l'exercici 2019.**

- a. Informes de control financer permanent emesos per la Intervenció General Municipal incorporats a l'expedient del pressupost 2019.
- **Informe 10/2020**, de 21 de febrer, sobre la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa, emès amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'exercici 2019
  - **Informe 11/2020**, de 21 de febrer, sobre la liquidació del pressupost general de l'exercici 2019. art. 191.3
  - **Informe 15/2020**, de 9 de març, anual sobre els acords i resolucions adoptats per l'Ajuntament de l'Hospitalet contraris a les objeccions de la intervenció i sobre les anomalies en matèria d'ingressos, així com els acords adoptats amb omisió del tràmit de fiscalització prèvia emès amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 i del que disposa l'article 218.3 del rd 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals i els apartats 6 i 7 de l'article 15 i l'apartat 2 de l'article 28 del reial decret 424/2017, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local
  - **Informe 48/2020**, de 13 de maig, sobre el recàlcul i verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa resultants de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 i dels comptes anuals formulats i aprovats per la Farga GEM SA i la fundació privada Arranz Bravo i la determinació del superàvit pressupostari en comptabilitat nacional susceptible d'aplicació a l'exercici 2020
  - **Informe 25/2020**, de 12 de març, als efectes de la dació de comptes de la liquidació del pressupost sobre els treballs de verificació de les despeses satisfetes pel procediment de caixa fixa i manaments a justificar de l'exercici 2019.



- b. Informes d'auditoria ens dependents
  - **Informe 47/2020**, 14 de maig, de control financer en la modalitat d'auditoria financera de la Fundació Arranz Bravo, referit als estats i comptes anuals de l'exercici 2019.

#### **4.2. Informes de control financer i auditoria emesos durant l'exercici 2019.**

De conformitat amb el que preveu l'article 4.1 del Reial Decret 128/2018 i els articles 218, 219 i 220 del TRLHL, així com els articles 13.4, 15.6, 27.2, i 37.1 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que entra en vigor l'1 de juliol de 2018, s'ha elaborat **l'Informe resum dels resultats del control intern efectuat l'exercici 2019 per la Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat** núm. 53/2020 de 13 de maig que conté el resum de les actuacions següents:

- a. **Resultat de les diferents fases de la funció interventora de drets i obligacions de contingut econòmic pels diferents règims de fiscalització i intervenció previstos en la legislació vigent.**
- b. **Informes i actuacions de control financer no programat**, que inclou totes les actuacions de control atribuïdes per l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, ja siguin informes preceptius, d'omissió de fiscalització, informes i dictàmens sobre l'avaluació i efectes economicofinancers i d'estabilitat pressupostària, la procedència de nous serveis o reforma dels existents, els que li siguin demanats per l'alcaldia, 1/3 dels regidors, òrgans externs de control com l'Oficina Antifrau de Catalunya, etc.
- c. **Informes de control financer programat previstos en el Pla anual de control financer, diferenciant:**
  - **Informes de control financer permanent**
  - **Informes d'auditoria pública**
- d. **Informes de control financer i certificats en matèria economicofinancera i pressupostària obligatoris i la seva remissió als òrgans que estableixi la normativa específica:** Ministerio de Hacienda, l'AIREF, la Sindicatura de Comptes de Catalunya, el Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya, Diputació, Àrea Metropolitana etc.

#### **V. DOCUMENTACIÓ A L'ABAST DE LA COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES I METODOLOGIA PER LA SEVA REVISIÓ.**

Des del dia següent a la convocatòria de la primera reunió de la Comissió especial de comptes i fins la celebració de la darrera reunió per a l'emissió informe definitiu estarà a disposició de tots els membres de la mateixa la següent documentació:



**1. Documentació obligatòria i complementària del Compte General de l'exercici 2019 inclosa en la plataforma d'expedient electrònic corporativa AUPAC.**

L'esmentada documentació està estructurada en l'expedient principal del Compte general i els cinc expedients relacionats pels que tot seguit es resumeix el seu contingut i s'indica el número assignat en la plataforma AUPAC:

**a. Expedient del compte general. Núm. AUPAC: 26751/2020.**

- a.1. Documentació administrativa de l'expedient del compte general.
- a.2. Estats i comptes anuals de l'exercici 2019 detallats en el punt 2 de l'Annex 1.
- a.3. Informe núm. 48/2020, de 13 de maig, detallat en l'apartat 4 del punt IV d'aquest informe.

**b. Expedients relacionats a l'expedient del Compte general:**

**b.1. Expedient de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019. Núm. AUPAC 12415/2020**

- b.1.1. Documentació administrativa de la liquidació del pressupost i els informes de la Intervenció General Municipal núm. 10/2020, 11/2020, 15/2020 i 25/2020, detallats en l'apartat 4 del punt de l'aparat IV d'aquest informe.
- b.1.2. Estats comptables detallats en punt 1 de l'Annex 1.

**b.2. Expedient compte general. Llistats complementaris de comptabilitat. Núm. AUPAC 26755/2020**

- b.2.1. Conté entre d'altres llistats complementaris el relacionats als apartats 3,4,5,6, de l'Annex 1.

**b.3. Estats i Comptes anuals de la Societat la Farga GEM, SA exercici 2019. Núm. AUPAC. 27075/2020**

- b.3.1. Certificats d'aprovació dels comptes pel Consell d'Administració.
- b.3.2. Estats comptables detallats en l'apartat 2 del punt IV d'aquest informe.
- b.3.3. Informe d'auditoria

**b.4. Estats i Comptes anuals de la Fundació Arranz Bravo de l'exercici 2019. Núm. AUPAC. 27074/2020**

- b.4.1. Certificats d'aprovació dels comptes pel Patronat.
- b.4.2. Estats comptables detallats en l'apartat 3 del punt IV d'aquest informe
- b.4.3. Informe d'auditoria.

**b.5. Expedient de l'informe resum de control intern de l'exercici 2019. Núm. AUPAC. 26730/2020**

- b.5.1. Expedient administratiu
- b.5.2. Informe resum dels resultats del control intern efectuat l'exercici 2019 per la Intervenció General Municipal de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat núm. 53/2020, de 13 de maig de 2020.





- 2. La totalitat dels llibres de comptabilitat de l'Ajuntament** (consulta exclusivament informàtica en aplicació de l'acord de l'Ajuntament Ple de 03/07/1998) **i totalitat dels suports comptables justificatius de les transaccions.**
- 3. Les actuacions derivades de la funció interventora i els informes de control financer i d'auditoria pública emesos per la Intervenció General Municipal als que s'ha fet esment.**
- 4. Accés a la documentació.**  
Atesa la situació creada pel COVID-19 l'accés a la documentació comptables i els informes no disponibles en l'AUPAC de l'expedient del compte general i els expedients relacionats s'efectuarà mitjançant cita prèvia.

La sol·licitud de cita prèvia cita que s'efectuarà a l'adreça de correu electrònic del Tinent d'alcalde Àrea de Planificació, Projectes Estratègica i Hisenda, amb còpia a la següent adreça de la Intervenció General Municipal:

[intervenció@l-h.cat](mailto:intervenció@l-h.cat)

En la sol·licitud de la cita prèvia s'especificarà el més clarament possible la informació, expedient, informe etc. que es vol consultar.

En cada cas s'intentarà donar la millor resposta possible, ja sigui mitjançant enviament de la informació per correu electrònic, per telèfon o mitjançant plataformes com el Teams, Zoom etc. que permeten l'accés directe a les aplicacions corporatives.

- 5.** D'acord amb el que preveu l'article 11.6 del Reglament orgànic del Ple, el membres de la Comissió especial de compte han de preservar la confidencialitat de la informació i de naturalesa comptable, expedients, informes etc. la derivada de l'anàlisi del Compte General i han de guardar reserva pel que respecta a la informació que pugui perjudicar els interessos de la Corporació o afectar als drets i llibertats de la ciutadania reconeguts per la Constitució i, singularment, de la que ha de servir d'antecedent per a decisions que encara es trobin pendents d'adopció, així com per evitar la reproducció de la documentació que se'ls pugui facilitar, en original o en còpia, per al seu examen.



**VI. RESUM EXECUTIU SOBRE ELS RESULTATS MÉS RELLEVANTS DELS ESTATS I COMPTES ANUALS  
DEL COMPTE GENERAL DE 2019**

<b>Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat</b>		
<b>Principals magnituds</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Resultat liquidació	17.253.363,95	32.493.630,02
Romanent tresoreria per a despeses generals	25.130.375,59	33.708.857,87
Romanent de tresoreria provisional disponible per a despeses generals	9.192.623,79	7.779.520,63
Estabilitat pressupostària. (+)Capacitat/(-)Necessitat de finançament	6.964.405,19	6.061.650,12
Regla de la despesa	-1.252.553,20	-4.083.038,07
Estalvi net	15.238.952,98	23.867.373,05
Període mig de pagament	5,56 dies	14,42 dies
<b>Superavit pressupostari a aplicar segons l'art. 32 LOEPSF a amortització deute o a despeses COVID-19, segons legislació vigent</b>	<b>4.236.690,54</b>	<b>4.284.212,68</b>

  

<b>La Farga Gestió d'equipaments municipals SA (3)</b>		
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Resultat del Compte de Pèdues i Guanys	1.112,13	248.115,78
Estabilitat pressupostària. (+)Capacitat/(-)Necessitat de finançament	-252.319,46	167.083,80
Regla de la despesa	-195.121,35	-567.929,56
Període mig de pagament	14,30 dies	13,52 dies

  

<b>Fundació Privada Arranz Bravo (3)</b>		
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Resultat del Compte de Pèdues i Guanys	-47.105,12	-25.728,09
Estabilitat pressupostària. (+)Capacitat/(-)Necessitat de finançament	-22.859,44	-1.592,61
Regla de la despesa	-8.661,12	9.588,11
Període mig de pagament	26,95 dies	29,53 dies

  

<b>Dades consolidades</b>		
<b>Estabilitat pressupostària</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
(+)Capacitat/(-)Necessitat de finançament	6.689.226,29	6.227.141,31

  

<b>Regla de la despesa</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Despesa computable	198.819.168,82	192.904.689,38
Marge	-1.456.335,68	-4.641.379,52

  

<b>Sostenibilitat financera</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Deute viu + operacions avalades	73.078.373,31	88.343.867,15
Estalvi net	14.765.502,58	24.032.864,59
Taxa estalvi net	6,18%	10,07%
Taxa endeutament	30,60%	37,03%

  

<b>Període mig de pagament a proveïdors</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Global	5,80 dies	14,42 dies

(3) Veure notes 1 i 2



**ANNEX 1. DOCUMENTACIÓ COMPTABLE DEL COMPTE GENERAL.**

- 1. Document Intervenció General formulació del Compte General.**
- 2. Liquidació del Pressupost**
  - 2.1. Resultat pressupostari
  - 2.2. Estat del romanent de tresoreria
  - 2.3. Quadre resum del compte general d'ingressos
  - 2.4. Quadre resum del compte general de despeses
  - 2.5. Major de conceptes del Pressupost d'ingressos
    - 2.5.1.Exercici corrent
    - 2.5.2.Exercicis tancats
  - 2.6. Compte de despeses per Seccions i partides
    - 2.6.1.Exercici corrent
    - 2.6.2.Exercicis tancats
- 3. Estats i comptes anuals**
  - 3.1. Balanç
  - 3.2. Compte de resultats econòmic – patrimonial
  - 3.3. Estat de canvis en el patrimoni net
  - 3.4. Estat de fluxos d'efectiu
  - 3.5. Memòria
  - 3.5. Estat de la liquidació del pressupost
    - 3.5.1. Estat de liquidació del pressupost de despeses
      - 3.5.1.1. Resum de la classificació econòmica de la despesa  
Capítol, article, concepte i resum general
      - 3.5.1.2. Resum de la classificació per programes.  
Àrea de despesa, política de despesa, grups de programes i resum general
      - 3.5.1.3. Resum de les obligacions reconegudes netes.  
Àrea de despesa, política de despesa, grups de programes i resum general
    - 3.5.2. Estat de liquidació del pressupost d'ingressos
- 4. Acta d'arqueig a 31 de desembre**
- 5. Relació d'operacions amb tercers iguals o superiors a 3.005,06 euros (model 347)**
- 6. Relació de transferències a tercers inferiors a 3.005, 06 euros**
- 7. Relació de retencions IRPF a professionals (model 190 i model 296)**
- 8. Estats i comptes anuals de la Farga, Gestió d'Equipaments Municipals SA**
- 9. Estats i comptes anuals de la Fundació Arranz Bravo**



**ANNEX 2. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA AL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2019  
ACTUACIONS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL MUNICIPAL RELATIVES A LA FUNCIÓ  
INTERVENTORA CADP, PLE I JGL**

En l'expedient relacionat del compte general de l'informe resum de control intern 2019, núm. AUPAC 26730/2020, es poden consultar totes les actuacions de la Intervenció General classificades pels òrgans competents de la seva aprovació Ple, Comissió d'assumptes delegats del Ple, Junta de govern local, decrets i resolucions i el seu resultat, sent el resum quantitatiu de els actuacions realitzades l'any 2019 el següent.

NÚM. ACORDS FISCALITZATS (*)	2019						
	DICTÀMENS			ACORDS	JUNTA GOVERN	DECRETS I	TOTAL
	PLE	C.A.D.P.	TOTAL	JGL	ADU	RESOLUCIONS	
Aprovats	81	10	91	1.145	0	2.501	<b>3.737</b>
Anul·lats	20	0	20	11	0	4	<b>35</b>
En tràmit	20	1	21	32	0	5	<b>58</b>
<b>Total acords</b>	<b>121</b>	<b>11</b>	<b>132</b>	<b>1.188</b>	<b>0</b>	<b>2.510</b>	<b>3.830</b>



**ANNEX 3. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA AL COMPTE GENERAL DE L'EXERCICI 2019.  
RESUM D'ACTUACIONS I INFORMES DE CONTROL FINANCER DE LA INTERVENCIÓ GENERAL  
MUNICIPAL EFECTUATS DURANT L'EXERCICI 2019**

En l'informe de la Intervenció General 53/2010 sobre l'informe resum de control financer de l'exercici 2019 que figura en l'expedient relacionat del Compte general núm. AUPAC 26730/2020, es troben relacionats totes les actuacions i els informes emesos, el resum dels quals el següent.

**1. Control financer permanent no programat atribuït per l'ordenament jurídic**

INFORMES ATRIBUÏTS PER L'ORDENAMENT JURÍDIC A L'ÒRGAN INTERVENTOR	Exercici de referència				TOTAL
	2017	2018	2019	2020	
INFORME RESUM PACF	1	1			2
PACF INICIAL/MODIFICACIO	1	1			2
ADOJ/ BCF DACIO COMPTES PLE LIQUIDACIÓ		1			1
OBJECCIONS OMISSIONS SINDICATURA		1			1
COMPTE GENERAL		1			1
MOROSITAT TRIMESTRAL PLE		1	3		4
AVALUACIÓ COMPLIMENT NORMATIVA MOROSITAT		1			1
MESURES PREVENTIVES LOEPSF					0
OMISSIÓ FISCALITZACIÓ			38		38
LINEES FORNAMENTALS PRESSUPOST				1	1
OMISSIÓ FISCALITZACIÓ COMISSIÓ JURIDICO ASSESSORA			1		1
ALCALDIA/REGIDORS/OAC ETC.			2		2
MAJORIA ESPECIAL PLE			11		11
INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES			1		1
MODIFICACIÓ CRÈDIT PRECEPTIU			198		198
MODIFICACIÓ CRÈDIT LOEPSF			23		23
LIQUIDACIÓ PRECEPTIU		1			1
LIQUIDACIÓ LOEPSF		2			2
PLANS ECONÒMICS FINANCERS			1		1
PRESSUPOST PRECEPTIU				1	1
PRESSUPOST LOEPSF				1	1
PRÉSTECES I CRÈDITS			2		2
PRÒRROGA PRESSUPOST PRECEPTIU			1		1
PRÒRROGA PRESSUPOST LOEPSF			1		1
AVALUACIÓ SERVEIS PÚBLICS				2	2
<b>1. TOTAL INFORMES ATRIBUÏTS PER L'ORDENAMENT JURÍDIC A L'ÒRGAN INTERVENTOR</b>	<b>2</b>	<b>10</b>	<b>282</b>	<b>5</b>	<b>299</b>

**2. Informes de control financer programat en el Pla anual de control financer (PACF)**

2. INFORMES DE CONTROL FINANCER PERMANENT PROGRAMAT	Exercici de referència				TOTAL
	2017	2018	2019	2020	
CF INGRESSOS PLENA POSTERIOR		9			9
CF DESPESES PLENA POSTERIOR		3			3
CF SUBVENCIONS	1				1
CF CERTIFICACIONS AUDITORES		284			284
CF ADOJ		1			1
CF BCF		2	3		5
CF CONCESSIO ESCOLA BRESSOL		6			6
CF CONTRACTES MENORS		1			1
CF NOMINES	1	2			3
CF CONVENIS	1	1			2
CF SERVEIS ESPORTIUS GESTIÓ INDIRECTA	3	3			6
<b>TOTAL INFORMES CONTROL FINANCER PERMANENT PROGRAMAT</b>	<b>6</b>	<b>312</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>321</b>

INFORMES D'AUDITORIA PÚBLICA	Exercici de referència				TOTAL
	2017	2018	2019	2020	
AUDITORIA DE COMPTES ANUALS		1			1
AUDITORIA DE COMPLIMENT	1	1			2
AUDITORIA OPERATIVA SISTEMES	1	1			2
<b>TOTAL INFORMES AUDITORIA PÚBLICA</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>

<b>2. TOTAL INFORMES CONTROL FINANCER PERMANENT PROGRAMAT</b>	<b>8</b>	<b>315</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	<b>326</b>
---	----------	------------	----------	----------	------------

<b>3 = (1+2). TOTAL INFORMES CONTROL FINANCER NO PROGRAMAT I PROGRAMAT</b>	<b>10</b>	<b>325</b>	<b>285</b>	<b>5</b>	<b>625</b>
--	-----------	------------	------------	----------	------------

**3. Informes i certificats de control financer economicofinancers i pressupostaris**

INFORMES DE CONTROL FINANCER ECONOMICOFINANCERS I PRESSUPOSTARIS	Exercici de referència				TOTAL
	2017	2018	2019	2020	
PMP mensual Ministerio Hacienda			12		12
PMP trimestral Ministerio Hacienda			4		4
Liquidació trimestral Ministerio Hacienda			4		4
Altres informes Ordre HAP 2105/2012/ Sindicatura/Generalitat		4	5	1	10
Remissió informació AIREF		1	3	1	5
Certificats (nota 1)					
<b>4. TOTAL INFORMES I CERTIFICATS DE CONTROL ECONOMICOFINANCER I PRESSUPOSTARIS</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>28</b>	<b>2</b>	<b>35</b>

Nota 1. Tot i que la IGM ha emès totes els certificats en matèria econòmicofinancer i pressupostaria requerits per la normativa vigent, no es disposa del nombre total realitzat. Durant l'exercici 2020 s'està incorporant aquesta utilitat en l'aplicació d'expedient electrònic corporatiu AUPAC.

**4. Total informes i actuacions de control financer emesos l'exercici 2019**

<b>5 = (3+4) TOTAL INFORMES CONTROL FINANCER 2019</b>	<b>10</b>	<b>330</b>	<b>313</b>	<b>7</b>	<b>660</b>
---	-----------	------------	------------	----------	------------