

Model bàsic de comptabilitat local

Us fem avinent que el propassat 1 de març fou la data límit per confeccionar la liquidació del pressupost de l'any anterior, que ha de formar la Intervenció i s'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes de la corporació abans de l'1 de juny d'enguany. Aquest tràmit inicia el procés d'elaboració del Compte general del 2010.

Per aquesta raó la Sindicatura de Comptes de Catalunya es permet recordar algunes qüestions d'interès per a la tramitació i el retiment del Compte general.

1. Retiment del Compte general de les corporacions locals

D'acord amb l'article 41.4 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, les entitats locals catalanes han de retre els comptes de l'exercici del 2010 directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre d'enguany.

Resta vigent per a l'exercici 2010 el conveni de col·laboració signat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i el Tribunal de Comptes el 18 de desembre del 2009, que permet el retiment del Compte general indistintament a la Sindicatura de Comptes o al Tribunal de Comptes.

La documentació a trametre a la Sindicatura ha de presentar els formats establerts en la Resolució del 15 d'abril del 2011, del síndic major (DOGC núm. 5863, del 20.4.2011), mitjançant la qual es fa públic l'Acord del Ple de la Sindicatura del 12 d'abril del 2011, relatiu a la forma en què les corporacions locals han de retre el Compte general a la Sindicatura de Comptes per mitjans telemàtics.

Per al 2010 hi ha la novetat que el format per a la tramesa dels comptes i estats ha de ser exclusivament xml. El format pdf es manté per a la documentació i la informació complementària que es detalla a continuació.

La dimensió màxima de cadascun dels fitxers, atès que no es poden fraccionar, no pot ultrapassar els 10 MB, i la grandària de la tramesa no pot ser superior a 100 MB. També cal tenir present que no es pot utilitzar cap programa de compressió de fitxers.

El manual d'usuari per al retiment del Compte general de les corporacions locals estarà com a eina de consulta tant en la seu electrònica corporativa de la Sindicatura de Comptes com en l'extranet de les administracions catalanes (EACAT).

En cas que l'ens local no reti la documentació prevista en l'article 41.4 de la Llei de la Sindicatura de Comptes dins del termini legal, l'ens local disposa d'un tràmit d'audiència de deu dies naturals per acreditar degudament la causa excepcional de l'incompliment. El Ple de la Sindicatura de Comptes l'acceptarà o no, segons el cas, i ho comunicarà al Departament de Governació i Relacions Institucionals.

L'incompliment de la tramesa del Compte general comporta que la Generalitat retingui les subvencions o transferències amb càrrec als seus pressupostos als quals tingui dret l'ens

local fins que aquest completi el procediment i que el Ple de la Sindicatura de Comptes ho comuniqui al Departament de Governació i Relacions Institucionals per a la inscripció de l'ens local en l'inventari públic de control de compliment de les obligacions financeres dels ens locals.

2. Normativa aplicable a l'exercici 2010

Per a l'exercici del 2010 és d'aplicació el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, així com el seu desenvolupament reglamentari.

3. Documentació a retre

Pel que fa a la informació a subministrar per la Corporació local es manté amb caràcter obligatori el que estableix el títol IV, capítols I i II de la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local (ICALB), aprovada per l'Ordre 4040/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda.

A. La documentació del Compte general que requereix la Sindicatura és la següent:

1. El Compte de l'ens local (segons la Regla 25 de la ICALB i els seus estats annexos).

- 1) Liquidació del pressupost
- 2) Informació sobre execució pressupostària
- 3) Informació sobre tresoreria
- 4) Informació sobre endeutament
- 5) Informació sobre operacions no pressupostàries

2. Documentació complementària (segons la Regla 23 de la ICALB).

- 1) Actes d'arqueig de les existències en caixa referides a final d'exercici
- 2) Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en elles a favor de l'entitat local, referides a final d'exercici i agrupades per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'ha d'aportar l'estat conciliatori, autoritzat pel secretari-interventor

B. Informació complementària (segons l'article 41.4 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i el conveni de col·laboració entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació del retiment telemàtic dels comptes generals):

- 1) Les auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives al municipi en qüestió amb les recomanacions i les reserves corresponents.
- 2) Fitxer d'Informació addicional de l'ens local.

C. Aprovació del Compte general (segons l'article 212 del TRLRHL i l'article 41.6 de la Llei de la Sindicatura):

- Certificat del secretari o la secretària, amb el vistiplau del president o la presidenta de l'entitat, de l'aprovació del Compte general per part del Ple de la corporació.
- Si els comptes no han estat aprovats, certificat del secretari o la secretària, amb el vistiplau del president o la presidenta de l'entitat, que acrediti que els comptes s'han presentat al Ple per a la seva aprovació i no han estat aprovats.

Per tal que la Generalitat no retengui les subvencions o transferències amb càrrec als seus pressupostos als quals tingui dret l'ens local, cal que l'ens local envii la documentació següent:

- 1 El Compte general de l'ens local amb tots els estats que l'integren (vegeu l'apartat 3.A.1).
- 2 Si escau, la certificació que acredita l'aprovació del Compte general pel Ple de l'ens local o que s'ha presentat al Ple i no ha estat aprovat (vegeu l'apartat 3.C).

Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom
Síndic del Departament Sectorial E

Barcelona, 26 d'abril del 2011

Nota: Per a qualsevol consulta o aclariment podeu adreçar-vos al Sr. Raül González o al Sr. Valentí Morral.