

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 de 2007,

Per aquesta raó la Sindicatura de Comptes de Catalunya es permet recordar algunes qüestions que són d'interès per a la tramitació i el correcte retiment del Compte general, de les quals és convenient donar-ne coneixement a la Secretaria-Intervenció.

1. Retiment del Compte general de les corporacions locals

Les corporacions locals han de retre els comptes de l'exercici de 2007 directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre d'enguany.

Cal tenir en compte que el Codi penal (Llei orgànica 10/1995, de 23 de novembre), en l'article 502 tipifica com a delictes aquelles accions o omissions en què poden incórrer autoritats i funcionaris pel fet d'obstaculitzar les investigacions dels òrgans de control extern, per negar-se a trametre la documentació, expedients o informes que els siguin sol·licitats o dilatar-ne indegudament la tramesa.

2. Normativa aplicable a l'exercici de 2007

Per a l'exercici de 2007 és d'aplicació el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, així com el seu desenvolupament reglamentari.

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 mitjançant l'Ordre 4040/2004, de 23 de novembre del Ministeri d'Economia i Hisenda.

3. Documentació a retre

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

A. Compte general (segons la Regla 22 i l'annex de la ICALB).

-> 1. Liquidació del pressupost.

1.1. Liquidació del pressupost de despeses:

- Per partides pressupostàries.
- Resum per grups de funció.
- Resum per capítols.

1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos:

- Per aplicacions pressupostàries.
- Resum per capítols.

1.3. Resultat pressupostari.

2. Informació sobre execució pressupostària:

2.1. Devolució d'ingressos.

2.2. Obligacions de pressupostos tancats.

2.3. Drets a cobrar de pressupostos tancats.

2.4. Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors:

- Per partides pressupostàries.
- Resum per grups de funció.
- Resum per capítols.

2.5. Recursos afectats.

-> 2.6. Romanent de tresoreria

3. Informació sobre tresoreria

4. Informació sobre endeutament

5. Informació sobre operacions no pressupostàries

5.1. Operacions no pressupostàries de naturalesa deutora

5.2. Operacions no pressupostàries de naturalesa creditora

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

1. Acta 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 agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú estat conciliatori, autoritzat pel responsable de la comptabilitat.

C. Aprovació del Compte general (segons l'article 212 del TRLRHL i de la Regla 24 de la ICALB).

⇒ 1. Expedient on constin tots els tràmits per a l'aprovació del Compte general pel Ple de la corporació: els informes de la Comissió Especial de Comptes, la publicació de l'inici del termini d'informació i exposició pública en els diaris oficials corresponents, la resolució de reclamacions i observacions en el cas que se n'hagin presentat, i l'aprovació pel Ple de la corporació, o, certificació del secretari en els mateixos termes, amb el vistiplau del president de l'entitat.

Cal tenir en compte l'obligació de fer la tramesa via telemàtica mitjançant la plataforma eaCat, degudament signada electrònicament, d'acord amb la Resolució de 20 de setembre de 2006, i posterior modificació de 9 de gener de 2007, de publicació del Reglament del Registre Telemàtic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

La documentació que es trameti a la Sindicatura en suport informàtic ha de presentar els formats establerts en la Resolució de 2 de març de 2007, de la Sindicatura de Comptes, mitjançant la qual es fa públic l'acord del Ple de la Sindicatura relatiu a la forma en què les corporacions locals han de retre el Compte general per mitjans telemàtics.



Alexandre Pedrós i Abelló
Síndic del Departament Sectorial E

Barcelona, 31 de març de 2008

-> Documentació mínima que requereix la Sindicatura de Comptes. En cas que no es trameti aquesta documentació s'han de fer constar els motius per escrit.

=> Documentació de retiment obligatori. En cas que no es trameti aquesta documentació, no es considerarà el Compte general degudament retut als efectes que correspongui, i us serà reclamada.

Nota: Per a qualsevol consulta o aclariment podeu adreçar-vos a la Sra. Marta Bernad.