

## **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 2009.

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'apartat 1 de l'article 9 de la Llei de creació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de 5 de març, les corporacions locals han de retre els comptes de l'exercici de 2009 directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre d'enguany.

El conveni de col·laboració signat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i el Tribunal de Comptes el 18 de desembre de 2009 permet, a partir dels comptes a retre de l'exercici 2009, 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 26 d'abril de 2010, del síndic major (DOGC núm. 5619, del 30.04.2010), mitjançant la qual es fa públic l'Acord del Ple de la Sindicatura del 13 d'abril de 2010, relatiu a la forma en què les corporacions locals han de retre el Compte general per mitjans telemàtics.

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

En cas que l'ens local no reti la documentació prevista en l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei de la Sindicatura de Comptes dins del termini legal, l'ens local disposa d'un tràmit d'audiència per un període de quinze dies per acreditar la causa excepcional de l'incompliment. El Ple de la Sindicatura de Comptes ho acceptarà o no, segons sigui el cas, i ho comunicarà al Departament de Governació i Administracions Públiques.

L'incompliment de la tramesa del Compte general comporta que la Generalitat retengui 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 Administracions públiques a l'efecte de la inscripció de l'ens local en l'inventari públic de control de compliment de les obligacions financeres dels ens locals.

**ALEXANDRE PEDRÓS I ABELLÓ**  
SÍNDIC

Av. Litoral, 12-14, 08005 Barcelona – tel. +34 93 270 15 99 – fax +34 93 270 21 37 – apedros@sindicatura.cat –  
www.sindicatura.cat

## 2. Normativa aplicable a l'exercici 2009

Per a l'exercici de 2009 és d'aplicació el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat mitjançant el 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 que ha de subministrar 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, 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.

En cas que la tramesa no es completi amb aquesta documentació, el Compte general no es considerarà degudament retut.

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'aportarà l'oportú estat conciliatori, autoritzat pel secretari-interventor
- 3) Les entitats locals d'àmbit superior al municipal han d'enviar amb el Compte general:
  - una Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
  - una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin acomplert els objectius programats, amb indicació dels previstos i obtinguts, amb el seu cost.

B. Informació complementària (segons l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de creació de la Sindicatura de Comptes i la disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives):

- les auditories i qualsevol altre informe de fiscalització amb les recomanacions i les reserves corresponents.

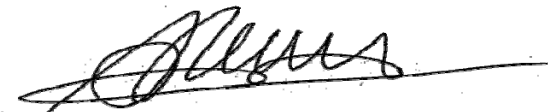
**ALEXANDRE PEDRÓS I ABELLÓ**  
SÍNDIC

Av. Litoral, 12-14, 08005 Barcelona – tel. +34 93 270 15 99 – fax +34 93 270 21 37 – apedros@sindicatura.cat –  
www.sindicatura.cat

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

- expedient d'aprovació del Compte general: els informes de la Comissió Especial de Comptes amb la resolució de reclamacions i observacions en cas que se n'hagin presentat, i certificació literal del secretari amb el vistiplau del president de l'entitat de l'aprovació per part del Ple de la corporació.

Alexandre Pedrós i Abelló  
Síndic del Departament Sectorial E



Barcelona, 10 de maig de 2010

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

**ALEXANDRE PEDRÓS I ABELLÓ**  
SÍNDIC

Av. Litoral, 12-14, 08005 Barcelona – tel. +34 93 270 15 99 – fax +34 93 270 21 37 – apedros@sindicatura.cat –  
www.sindicatura.cat