

## **Model simplificat 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 comunicui 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.

El Compte general ha d'estar integrat per:

- el compte de la mateixa entitat
- el compte dels organismes autònoms dependents
- els comptes de les entitats públiques empresarials dependents
- els comptes de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat local

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

## 3. Documentació a retre

Pel que fa a la informació que ha de subministrar la corporació local i els seus ens dependents es manté amb caràcter obligatori el que estableix el títol IV, capítols I i II de la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local (ICALS), aprovada mitjançant l'Ordre 4042/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda.

A. La documentació dels comptes de l'entitat local i dels organismes autònoms que requereix la Sindicatura és la següent:

1. Compte general (segons la Regla 86 i la part quarta del Pla general de comptabilitat pública simplificat adaptat a l'Administració local contingut en l'annex de la ICALS).
  - 1) Balanç
  - 2) Compte del resultat economicopatrimonial
  - 3) Liquidació del pressupost.
  - 4) Memòria que completi, amplii i comenti la informació continguda en els comptes, amb el contingut mínim establert en la ICALS.

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

### 2. Documentació complementària (segons les regles 86.3 i 89 de la ICALS)

- 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 o de l'organisme autònom, referides a final d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos

**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

comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú estat conciliatori, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

- 3) Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local. Els estats que s'han de presentar són els enumerats de l'1 al 5 en l'apartat B següent.
- 4) Els estats integrats i consolidats dels comptes que el Ple de la corporació hagi establert, si escau.
- 5) Els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals d'àmbit superior 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. Els comptes anuals de les entitats públiques empresarials locals i de les societats mercantils dependents de l'entitat local s'han d'adaptar i elaborar d'acord amb el que estableixen els Plans generals de comptabilitat empresarial, aprovats pels reials decrets 1514/2007 i 1515/2007, respectivament, ambdós de 16 de novembre, d'acord amb la Regla 87 (ICALS) i s'han de presentar d'acord amb els models previstos en l'Annex I de l'Ordre de JUS/206/2009, del 28 de gener, i les seves modificacions, mitjançant la qual s'aproven nous models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals dels subjectes obligats a publicar-los.

Cal tenir en compte que la participació de les corporacions locals en les societats dependents, ja sigui directa o indirecta, es concreta en la propietat del 100% del capital social en el cas de les societats íntegrament participades, i superior al 50% i inferior al 100% en el cas de les societats participades majoritàriament.

La documentació dels comptes anuals de les entitats públiques empresarials locals i de les societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local que requereix la Sindicatura és la següent:

- 1) Balanç
- 2) Compte de pèrdues i guanys
- 3) Estat de canvis en el patrimoni net
- 4) Estat de fluxos d'efectiu
- 5) Memòria

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

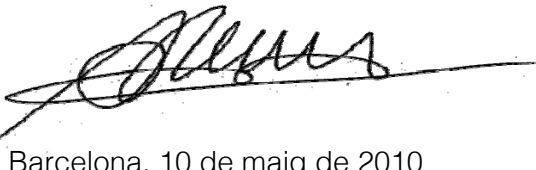
- C. Informació complementària (segons l'apartat 1 de l'article 9 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de creació de la Sindicatura de Comptes i la disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives):

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

D. Aprovació del Compte general (segons l'article 212 del TRLRHL i la Regla 90 de la ICALS):

- 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 Gonzalez 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