

## Model simplificat de comptabilitat local

Us fem avinent que el propassat 1 de març era la data límit per confeccionar la liquidació del pressupost de l'any anterior, tràmit que inicia el procés d'elaboració del Compte general de l'exercici 2013.

La Intervenció ha de formar el Compte general i l'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes de la corporació abans de l'1 de juny d'enguany.

Amb l'ànim de col·laborar amb els ens locals i els consorcis locals, la Sindicatura de Comptes de Catalunya es permet recordar algunes qüestions d'interès per tramitar i retre el Compte general.

### 1. Retiment del Compte general de les corporacions locals i els consorcis locals

D'acord amb l'article 4.1 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, les entitats sotmeses a l'àmbit d'actuació de la Sindicatura, entre les quals s'inclouen els consorcis, han de retre els comptes directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'exercici següent.

L'Acord del Ple de la Sindicatura del 8 d'octubre de 2013 (DOGC [6530](#) de 30.12.2013) regula que els comptes anuals dels consorcis locals del sector públic s'incorporin al procediment de gestió dels expedients dels comptes generals de les corporacions locals que du a terme la Sindicatura de Comptes. Posteriorment, l'Acord del Ple de 18 de març de 2014 (DOGC [6591](#) de 27.3.2014) estableix que els són aplicables les normes relatives a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de retre el Compte general a la Sindicatura de Comptes per mitjans telemàtics aprovades per l'Acord del Ple de la Sindicatura del 8 de maig del 2013 (DOGC [6382](#) de 24.5.2013).

La tramesa dels comptes i estats comptables ha de ser exclusivament en format xml per a l'ens matriu i organismes autònoms i en format xbrl per a les entitats públiques empresarials i societats mercantils (podeu trobar diferents eines i utilitats per validar aquests fitxers a l'enllaç [eines](#)). La documentació que justifica l'aprovació del Compte general, la informació complementària i la Memòria de les entitats públiques empresarials locals i les societats mercantils s'ha d'enviar en format pdf.

La dimensió màxima de cadascun dels fitxers, que no es poden fraccionar, és de 10 MB, i la grandària de la tramesa no pot ser superior a 100 MB.

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, 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 escaigui.

L'incompliment de l'obligació de trametre el Compte general impedeix a la Sindicatura de Comptes comunicar el lliurament al Departament de Governació i Relacions Institucionals perquè sigui inscrit en l'inventari públic de control de compliment de les obligacions

financeres dels ens locals, i comporta que la Generalitat retingui les subvencions o transferències amb càrrec als seus pressupostos a què tingui dret l'ens local, fins que aquest completi el procediment.

## 2. Normativa aplicable a l'exercici 2013

Per a l'exercici del 2013 és d'aplicació el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), aprovat pel el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, així com el seu desenvolupament reglamentari.

La documentació a trametre a la Sindicatura s'ha de presentar en els formats establerts en l'Acord del Ple de la Sindicatura del 8 de maig del 2013 (DOCG [6382](#) de 24.05.2013), relatiu a la forma en què les corporacions locals han de retre el Compte general a la Sindicatura de Comptes per mitjans telemàtics.

Continua vigent el conveni de col·laboració signat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya i el Tribunal de Comptes el 18 de desembre del 2009, segons el qual el Compte general es considera retut, en tot cas, quan es presenta a la Sindicatura.

Segons la normativa vigent, el Compte general ha d'estar integrat pels documents següents:

- 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

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

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 segons el que estableixen els plans generals de comptabilitat empresarial, aprovats pels reials decrets 1514/2007 i 1515/2007, ambdós del 16 de novembre, d'acord amb la Regla 87 (ICAL, model simplificat) i s'han de presentar en els models previstos en l'annex II.1.2.1 de l'Ordre de JUS/206/2009, del 28 de gener, i les seves modificacions, per 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 directa o indirecta de les corporacions locals en les societats dependents 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 en què la participació és majoritària.

## 3. Documentació a retre

A. La documentació dels comptes de les entitats locals, dels organismes autònoms i dels consorcis locals 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 ICAL, model simplificat).
  - Balanç
  - Compte del resultat economicopatrimonial
  - Liquidació del pressupost
  - Memòria que completi, amplii i comentï la informació continguda en els comptes, amb el contingut mínim establert en la ICAL, model simplificat.
- 2) Documentació a annexar (segons la regla 86.3 de la ICAL, model simplificat).
  - Actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici
  - Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos que hi ha a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom corresponent, referides al final de l'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 per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- 3) Documentació complementària.
  - Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local o el consorci local. Els estats que s'han de presentar són els enumerats de l'1 al 5 en l'apartat B següent (regla 89.1.b de la ICAL, model simplificat).
  - Els estats integrats i consolidats dels comptes que el Ple de la corporació hagi establert, si escau (regla 89.2 de la ICAL, model simplificat).
  - Els municipis de més de 50.000 habitants i la resta d'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 dels obtinguts, amb el seu cost.

B. La documentació dels comptes anuals de les entitats públiques empresarials locals i de les societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local o el consorci 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, si escau
- 5) Memòria

C. 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) Auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, subvencions i, si 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.
- D. Aprovació del Compte general (segons l'article 212.5 del TRLRHL i l'article 41.6 de la Llei de la Sindicatura):
- Certificat del secretari o secretària, amb el vistiplau del president o presidenta de l'entitat, de l'aprovació del Compte general pel Ple de la corporació. L'acord d'aprovació del Compte general s'ha d'ajustar a allò que disposa l'article 212 del TRLRHL i no són vàlids els acords que aproven els comptes condicionats a que durant el termini d'exposició no es presenten al·legacions.
  - Si els comptes no han estat aprovats, certificat del secretari o secretària, amb el vistiplau del president o presidenta de l'entitat, que acrediti que els comptes s'han presentat al Ple per a la seva aprovació i que, un cop sotmesos a aquest, no han estat aprovats. Això, sens perjudici de la seva aprovació posterior per part de la Corporació.

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

- 1 El Compte general de l'ens local o del consorci local i dels organismes autònoms que en depenen amb tots els estats que l'integren (vegeu els apartats 3.A.1 i 3.A.2).
- 2 Els comptes anuals de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils, participades íntegrament o majoritàriament per l'ens local, amb tots els estats que l'integren (vegeu primer paràgraf de l'apartat 3.A.3 i l'apartat 3.B).
- 3 La certificació que acredita l'aprovació del Compte general pel Ple de l'ens local o bé la certificació que s'ha presentat al Ple i no ha estat aprovat (vegeu l'apartat 3.D).

Atentament,

Barcelona, 3 d'abril de 2014

Nota: Per a qualsevol consulta o aclariment podeu adreçar-vos a la Sra. Marta Bernad o al Sr. Raül González trucant al telèfon 935541234 o al correu [cgcl@sindicatura.cat](mailto:cgcl@sindicatura.cat).