

## Model bàsic de comptabilitat local

L'1 de març del 2017 és 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 2016, que s'ha de sotmetre al Ple de la corporació perquè pugui ser aprovat abans de l'1 d'octubre i presentar-lo, degudament aprovat, a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre.

Amb l'ànim de col·laborar amb els ens locals, la Sindicatura de Comptes de Catalunya recomana avançar els terminis el màxim possible per afavorir el compliment de l'obligació de retiment dels comptes i us recordem algunes qüestions d'interès per tramitar i trametre el Compte general.

### 1. Qüestions generals i normativa aplicable a l'exercici 2016

D'acord amb els articles 4.1 i 41.4 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 han d'enviar els comptes directament a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre de l'exercici següent.

La informació que han de lliurar els ens locals que apliquen la instrucció del model bàsic de comptabilitat local està regulada en l'Ordre EHA/4040/2004, del 23 de novembre, i les modificacions introduïdes per l'Ordre HAP/1782/2013, del 20 de setembre.

La documentació del Compte general dels ens locals s'ha de presentar, exclusivament a través de l'EACAT, en els formats establerts en l'Acord del Ple de la Sindicatura del 8 de març del 2016 ([DOCG 7081, del 17 de març del 2016](#)), relatiu a la forma en què els ens locals han de presentar el Compte general a la Sindicatura de Comptes.

### 2. Àmbit subjectiu

El Compte general està integrat pels comptes del mateix ens local (regla 22 de la ICAL, model bàsic).

### 3. Documentació a presentar

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

- 1) Compte general (segons la regla 25.1 i els models del compte de l'ens local contingut en l'annex de la ICAL, model bàsic), en els formats previstos en l'Acord del Ple de la Sindicatura del 8 de març del 2016, que conté:
  - La Liquidació del pressupost

- La informació sobre execució pressupostària
  - La informació sobre tresoreria
  - La informació sobre endeutament
  - La informació sobre operacions no pressupostàries
- 2) Documentació complementària (regla 23 de la ICAL model bàsic) en format pdf:
- Les actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici.
  - Les notes o certificacions, agrupades per nom o raó social de l'entitat bancària, dels saldos dels comptes al final de l'exercici a favor de l'entitat local. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'ha d'aportar l'estat conciliatori, autoritzat per l'interventor o qui tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- 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 de la tramesa telemàtica dels comptes generals):
- 1) Les auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, de subvencions i, si escau, de qüestions globals de naturalesa economicofinancera relatives a l'ens local en qüestió amb les recomanacions i les reserves corresponents, en format pdf.
  - 2) Un fitxer d'informació addicional de l'ens local, en format xml.
- C. Aprovació del Compte general (segons l'article 212.5 del TRLRHL i l'article 41.6 de la Llei de la Sindicatura):
- 1) El certificat del secretari o secretària, amb el vistiplau del president o presidenta de l'entitat, de l'aprovació del Compte general pel Ple de l'ens local (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 al fet que durant el termini d'exposició no s'hi presentin al·legacions).
  - 2) 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, sens perjudici de l'aprovació posterior per part de l'ens local.

Perquè la Generalitat no retengui les subvencions o transferències amb càrrec als seus pressupostos a les quals tingui dret l'ens local cal que aquest envii la documentació descrita en els apartats A.1, A.2 i C.

Així mateix, per al Compte general de l'exercici 2016 és d'aplicació el que preveu l'article 36.1 de la Llei 2/2011, del 4 de març, d'economia sostenible (segons la nova redacció introduïda per la disposició final tercera de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de la LRSAL) segons el qual es poden retenir els imports dels lliuraments a compte i les

bestretes i liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat per aquells ens locals que incompleixin l'obligació de trametre el Compte general.

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.

Atentament,



Barcelona, 11 d'abril de 2017

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 pel correu [cgcl@sindicatura.cat](mailto:cgcl@sindicatura.cat).