

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 de 2008.

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 Intervenció o a l'òrgan de l'entitat que tingui encomanada la funció de comptabilitat.

1. Retiment del Compte general de les corporacions locals

Les corporacions locals han de retre els comptes de l'exercici de 2008 directament a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre d'enguany.

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 a trametre a la Sindicatura en suport informàtic ha de presentar els formats establerts en la Resolució de 31 de març de 2009, de la Sindicatura de Comptes (DOGC núm. 5355 de 7/04/2009), 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.

Per completar la tramesa cal que tingueu en compte allò que resulta imprescindible per a l'acceptació per part de la Sindicatura, particularment la inclusió d'un fitxer en format xml que ha de contenir les dades dels estats comptables que obligatòriament s'han de retre i la formalitat de les dues signatures consecutives del secretari-interventor o interventor i la posterior del president de la Corporació (consulteu el manual de l'usuari en el portal eacat (www.eacat.cat) i a la web de la Sindicatura (www.sindicatura.cat)).

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 documentació, expedients o informes que els siguin sol·licitats o dilatar-ne indegudament la tramesa.

3. Normativa aplicable a l'exercici 2008

Per a l'exercici de 2008 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 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 (ICAL), aprovada mitjançant l'Ordre 4042/2004, de 23 de novembre del Ministeri d'Economia i Hisenda.

3. Documentació a retre

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
- els comptes de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de l'entitat local

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

A. 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 econòmicopatrimonial
- ➔ 3. Liquidació del pressupost:
 - 3.1. Liquidació del pressupost de despeses per partides pressupostàries.
 - 3.2. Liquidació del pressupost d'ingressos per aplicacions pressupostàries.
 - 3.3. Resultat pressupostari.
- ➔ 4. Memòria que completi, amplii i comenti la informació continguda en els comptes, amb el contingut mínim establert en la ICAL. Ha de contenir la informació següent:
 - 4.1. Romanent de tresoreria

B. Documentació complementària (segons la Regla 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 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.
- 4. Els estats integrats i consolidats dels comptes que el Ple de la corporació hagi establert, si s'escau.
- ➔ 5. Els municipis de més de 50.000 habitants i altres entitats locals d'àmbit superior han d'enviar amb el Compte general:
 - 5.1. Una Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
 - 5.2. Una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin acomplert els objectius programats, amb indicació dels previstos i obtinguts, amb el seu cost.

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

- ⇒ 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 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.

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 per Reial decret 1514/2007 i 1515/2007, respectivament, ambdós de 16 de novembre, d'acord amb la Regla 87 (ICALS).

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 participades íntegrament, 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:

A. Comptes anuals

- ➔ 1. Balanç
- ➔ 2. Compte de pèrdues i guanys
- ➔ 3. Estat total de canvis del patrimoni net
- ➔ 4. Estat de fluxos d'efectiu
- ➔ 5. Memòria

B. Documentació complementària

1. Informe d'auditoria externa, si escau.
2. Informe de control financer (art. 220 del TRLRHL), referit al 2008, si escau.

Alexandre Pedrós i Abelló
Síndic del Departament Sectorial E

Barcelona, 7 d'abril de 2009

- ➔ 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 al Sr. Valentí Morral.