

## Model bàsic 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 i cal que sigui aprovada abans de finalitzar el mes de març, tràmit que inicia el procés d'elaboració del Compte general de l'exercici 2014.

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

El Ple de la corporació l'ha d'aprovar abans de l'1 d'octubre d'enguany i cal que el Compte general s'envii a la Sindicatura abans del 15 d'octubre.

Es recomana avançar els terminis el màxim possible per afavorir el compliment i incloure en l'acord plenari final aprovatori del Compte general el termini més breu possible per efectuar la tramesa a la Sindicatura.

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. Qüestions generals i normativa aplicable a l'exercici 2014

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.

La informació que han de lliurar els ens locals i els consorcis locals està regulada als capítols I i II del títol IV de la ICAL model bàsic (Ordre 4040/2004, del 23 de novembre).

La documentació dels ens locals i els consorcis locals 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 els ens locals han de retre el Compte general a la Sindicatura de Comptes per mitjans telemàtics.

Perquè la Generalitat no retingui 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 amb tots els estats que l'integren (vegeu l'apartat següent 2.A).

- 2 La certificació que acredita l'aprovació del Compte general pel Ple de l'ens local o del consorci local o bé la certificació que s'ha presentat al Ple i no ha estat aprovat (vegeu l'apartat següent 2.C).

Així mateix, per al Compte general de l'exercici 2014, és d'aplicació el que preveu l'article 36.1 de la Llei 2/2011, del 4 de març, d'Economia sostenible (amb la nova redacció de la disposició final 3a de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de la LRSAL) segons el qual es podran 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 retre el Compte general.

En cas que l'ens local o el consorci 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.

## 2. Documentació a retre

El Compte general està integrat pels comptes de la pròpia entitat d'acord amb els criteris següents.

A. La documentació dels comptes de les entitats locals i dels consorcis locals que requereix la Sindicatura és la següent:

- 1) Compte general (segons la Regla 25 de la ICAL, model bàsic), en format xml, que conté:
  - Liquidació del pressupost
  - Informació sobre l'execució pressupostària
  - Informació sobre tresoreria
  - Informació sobre endeutament
  - Informació sobre operacions no pressupostàries
- 2) Documentació complementària (regla 23 de la ICAL model bàsic) en format pdf
  - Actes d'arqueig de les existències en caixa referides al final de l'exercici.
  - 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 o del consorci 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 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 a l'ens

local en qüestió amb les recomanacions i les reserves corresponents, en format pdf.

2) Fitxer d'informació addicional de l'ens local, en format xml.

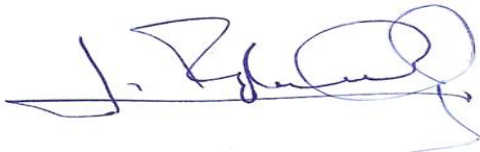
C. Aprovació del Compte general (segons l'article 212.5 del TRLRHL i l'article 41.6 de la Llei de la Sindicatura):

- 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 o del consorci 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 es presentin 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, sens perjudici de l'aprovació posterior per part de l'ens local o del consorci local.

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.

Al marge de la tramesa del Compte general us recordem que la Sindicatura de Comptes té habilitat al seu web institucional un procediment per lliurar la documentació relativa als contractes a que obliga l'article 29 del Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, que aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic,

Atentament,



Barcelona, 27 de març de 2015

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).