

Model simplificat de comptabilitat local

L'1 de març del 2018 és la data límit per confeccionar la liquidació del pressupost de l'any anterior, tràmit que, un cop aprovada la liquidació, inicia el procés d'elaboració del Compte general de l'exercici 2017, 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 2017

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 simplificat de comptabilitat local està regulada en l'Ordre HAP/1782/2013, del 20 de setembre.

Els comptes anuals de les entitats públiques empresarials locals i de les societats mercantils s'han d'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, modificats pel Reial decret 602/2016, de 2 de desembre, i s'han de presentar en els formats de dipòsit digital dels models previstos en l'annex II.1.2.1 de l'Ordre JUS/471/2017, del 19 de maig, per la qual s'aproven els nous models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals dels subjectes obligats a publicar-los.

La documentació relativa als comptes anuals de les entitats sense finalitat de lucre s'han d'elaborar segons el que estableix el Decret 259/2008, del 23 de desembre, modificat pel Decret 125/2010, de 14 de setembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

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 dels ens locals està integrat pels comptes dels ens següents (regla 45.2 de la ICAL, model simplificat i l'article 122.4 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de la LRJSP):

- de l'ens local
- dels organismes autònoms
- dels consorcis que li hagin estat adscrits
- de les entitats públiques empresarials
- de les societats mercantils íntegrament participades per l'ens local

També formen part de l'àmbit subjectiu del Compte general els comptes anuals de les unitats següents (regla 49.1.b i c de la ICAL, model simplificat):

- de les societats mercantils participades majoritàriament per l'ens local.
- de les entitats sense finalitat de lucre i altres ens dependents de l'entitat local o vinculats a l'entitat local inclosos en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, no compresos en els apartats anteriors.

3. Documentació a presentar

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

- 1) Compte general (segons la regla 46.1 i la tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local contingut en l'annex de la ICAL, model simplificat), en els formats previstos en l'Acord del Ple de la Sindicatura del 8 de març del 2016, que conté:
 - El Balanç
 - El Compte del resultat economicopatrimonial
 - L'Estat de canvis en el patrimoni net
 - L'Estat de liquidació del pressupost
 - La Memòria
- 2) Documentació a annexar (regla 46.3 de la ICAL model simplificat) 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, de l'organisme autònom i del consorci adscrit. 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.

- 3) Documentació complementària, només l'ens local matriu, en format pdf:
- Mentre el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública no determini els estats consolidats que s'han d'unir al Compte general es continuaran adjuntant els estats integrats i consolidats dels comptes que el Ple de l'ens local hagi establert, si escau. (regla 49.2 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 (article 211 del Reial decret legislatiu 2/2004, que aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals):
 - * 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 que s'ha de lliurar a la Sindicatura corresponent als comptes anuals de les entitats públiques empresarials locals i de les societats mercantils dependents o adscrites de l'ens local o que hi estan vinculades (en format xbrl i, si escau la memòria, en format pdf) i la dels comptes anuals de les entitats sense finalitat de lucre vinculades a l'ens locals (exclusivament en format pdf) és la següent:

- 1) El Balanç
- 2) El Compte de pèrdues i guanys
- 3) L'Estat de canvis en el patrimoni net, si escau
- 4) L'Estat de fluxos d'efectiu, si escau
- 5) La 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 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 econòmica financera 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.

D. 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 es presentin al·legacions).

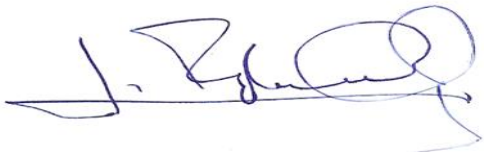
- 2) Si els comptes no han estat aprovats, certificat del secretari o secretària, amb el vistiplau del president o presidenta de l'entitat, que acrediti que els comptes s'han presentat al Ple per a la seva aprovació i que, un cop sotmesos a aquest, no han estat aprovats, sens perjudici de l'aprovació 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 l'ens local envii per a cada ens o entitat comptable que correspongui la documentació descrita als apartats A.1, A.2, B, i D.

Així mateix, per al Compte general de l'exercici 2017, 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 de la disposició final tercera 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 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, 18 d'abril de 2018

Nota: Per a qualsevol consulta o aclariment podeu adreçar-vos a la Sra. Marta Bernad, al Sr. Rafa Vidal o al Sr. Raül González trucant al telèfon 935541234 o pel correu cgcl@sindicatura.cat.