

## DISPOSICIONS

### PARLAMENT DE CATALUNYA

#### SINDICATURA DE COMPTES

#### **RESOLUCIÓ de 25 de març de 2020, de publicació de l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre a la Sindicatura de Comptes el Compte general per mitjans telemàtics per a l'exercici 2019 i successius a través d'EACAT.**

Atès que el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha adoptat un acord en data 13 de març del 2020, relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre a la Sindicatura de Comptes el Compte general per mitjans telemàtics per a l'exercici 2019 i successius a través d'EACAT

En ús de les atribucions que em confereix l'article 29.1.d i 29.2.b de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes,

RESOLC:

Publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya del 13 de març del 2020, amb el seu annex, pel qual s'aprova la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre a la Sindicatura de Comptes de Catalunya el Compte general per mitjans telemàtics per a l'exercici 2019 i successius a través d'EACAT.

Barcelona, 25 de març de 2020

Jaume Amat i Reyero

Síndic major

ACORD del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya del 13 de març del 2020, relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre a la Sindicatura de Comptes el Compte general per mitjans telemàtics per a l'exercici 2019 i successius a través d'EACAT

D'acord amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, i modificacions posteriors, correspon al Ple d'aquesta institució adoptar les disposicions necessàries per complir els objectius que la legislació vigent li encomana.

La Llei esmentada estableix que les corporacions locals han d'enviar els comptes de cada exercici directament a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici, juntament amb les auditories i els informes de control financer corresponents, si els tenen.

Els acords del 6 de febrer del 2007, del 24 de març del 2009, del 13 d'abril del 2010, del 12 d'abril del 2011 i del 8 de maig del 2013 del Ple de la Sindicatura de Comptes regulen un sistema de tramesa telemàtica dels comptes generals de les corporacions locals d'exercicis anteriors al 2015 i estableixen els paràmetres tècnics per poder-la efectuar.

L'Acord del Ple del 8 de març del 2016 torna a regular la tramesa a la Sindicatura de Comptes del Compte general de l'exercici 2015 i successius, atesos els canvis substancials introduïts en la normativa local amb l'aprovació de nous models d'instruccions de comptabilitat per a l'Administració local que van entrar en vigor l'1

de gener del 2015.

El Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, introdueix en l'article 29.3.A l'obligació que l'òrgan interventor de l'entitat local elabori anualment l'auditoria dels comptes anuals dels organismes autònoms locals; les entitats públiques empresarials locals; les fundacions del sector públic local obligades a ser auditades per la seva normativa específica; els fons i els consorcis a què es refereix l'article 2.2 del mateix reglament, i les societats mercantils i les fundacions del sector públic local no sotmeses a l'obligació de ser auditades que estiguessin incloses en el pla anual d'auditories. La disposició transitòria única del reial decret esmentat indica que les auditories de comptes previstes en l'article 29.3.A s'han de realitzar sobre els comptes anuals dels exercicis comptables que es tanquin a partir de l'1 de gener del 2019.

El conveni de col·laboració signat el 3 de desembre del 2014 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals habilita les entitats locals de Catalunya a enviar la documentació relativa al Compte general mitjançant un únic procediment telemàtic i estableix que es consideri presentat el Compte general en ambdues institucions a tots els efectes. Per això el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya consensuen els continguts i els formats dels fitxers amb la documentació a enviar en relació amb el Compte general de les corporacions locals de manera que siguin comuns i fàcilment intercanviables entre ambdues institucions.

En conseqüència cal que el Ple de la Sindicatura de Comptes aprovi un nou acord que reguli el suport informàtic que s'ha d'aplicar als comptes generals de les corporacions locals catalanes i el procediment per trametre aquests comptes esmentats a través d'EACAT a partir dels de l'exercici 2019, en coordinació amb la modificació de la Instrucció aprovada pel Ple del Tribunal de Comptes.

El nou Acord recull també les actualitzacions incorporades per la normativa i una reestructuració de la informació.

Pel que s'ha exposat, el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya acorda el següent:

*Primer: Procediment de tramesa de la documentació.* La presentació de la documentació relativa al Compte general de les corporacions locals, degudament aprovat, s'haurà de fer mitjançant la plataforma EACAT, utilitzant el servei anomenat *Tramesa del Compte general dels ens locals*, habilitat a aquest efecte.

*Segon: Format i contingut de la documentació.* El format, el contingut i la codificació dels fitxers amb la informació que s'envia a través de la plataforma EACAT són els que es detallen en l'annex d'aquest Acord i s'han d'ajustar a les especificacions tècniques publicades en el web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat).

*Tercer: Altres característiques formals dels fitxers.* Els imports continguts en els documents que integren els fitxers han d'estar expressats en euros, i hi ha d'haver sempre dos decimals. Els fitxers en format pdf no poden ser fraccionats i la dimensió no pot ser superior a la que figuri en l'escript recordatori i el manual d'usuari per a la tramesa del Compte general que trobareu en el web de la Sindicatura de Comptes o en l'apartat de suport de la plataforma d'EACAT. La documentació tramesa ha d'estar en llengua catalana.

*Quart: Drets i garanties generals.* El tractament de la informació tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en aplicació d'aquest Acord es portarà a terme seguint les disposicions que regula el Reglament del Parlament Europeu i del Consell, de protecció de dades (UE 679/2016), la Llei orgànica 3/2018, del 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia de drets digitals, i les normes específiques que regulen la propietat intel·lectual i el tractament electrònic de la informació.

És responsabilitat de l'ens local que tramet els comptes adoptar les mesures adequades per eliminar o fer anònimes les dades de caràcter personal que el Compte general pugui contenir per complir la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal.

*Cinquè: Tramesa del Compte general sense aprovar.* En cas que el Compte general no hagi estat aprovat, s'entendrà que el tràmit de tramesa dels comptes està transitòriament aconseguit, tal com estableix l'article 41.6 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, si s'envia un certificat que acrediti que un cop sotmesos al Ple de la corporació local de què es tracti, els comptes no estan aprovats però

CVE-DOGC-A-20085006-2020

es trameten amb caràcter provisional a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb els formats i procediment especificats en l'annex a aquest Acord, sens perjudici de l'aprovació obligada posterior per part de la corporació.

Sisè: *Vigència dels acords anteriors.* L'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya del 6 de febrer del 2007 és d'aplicació a la tramesa dels comptes generals dels exercicis 2006 i 2007; l'Acord del 24 de març del 2009 és d'aplicació a la tramesa dels comptes generals de l'exercici 2008; l'Acord del 13 d'abril del 2010 és d'aplicació a la tramesa dels comptes generals de l'exercici 2009, l'Acord del 12 d'abril del 2011 és d'aplicació a la tramesa dels comptes generals dels exercicis 2010 i 2011, l'Acord del 8 de maig del 2013 és d'aplicació a la tramesa dels comptes generals dels exercicis 2012, 2013 i 2014 i l'Acord del 8 de març del 2016 és d'aplicació a la tramesa dels comptes generals de l'exercici 2015, 2016, 2017 i 2018.

Setè: - *Entrada en vigor.* Aquest Acord entrarà en vigor el dia següent de la seva publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*.

## ANNEX

Format del Compte general que les entitats del sector públic local han d'enviar a la Sindicatura de Comptes de Catalunya

### 1. Objecte i àmbit d'aplicació

Aquest annex té per objecte regular el contingut, la forma i el procediment per trametre el Compte general de les entitats locals a la Sindicatura de Comptes.

L'àmbit d'aplicació d'aquest annex són totes les entitats locals subjectes al règim de comptabilitat local establert en les Instruccions de comptabilitat per a l'Administració local, aprovades en les ordres del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques HAP/1781 i HAP/1782, del 20 de setembre del 2013, models normal i simplificat, respectivament, i l'Ordre EHA/4040/2004, del 23 de novembre, Instrucció model bàsic, modificada per l'Ordre HAP/1782/2013, del 20 de setembre, i també els seus ens dependents o adscrits.

L'àmbit temporal d'aplicació de l'acord és el del Compte general corresponent a l'exercici 2019 i successius.

### 2. Contingut del Compte general

El Compte general ha d'incloure la documentació següent:

- a) el compte de la mateixa entitat local
- b) el compte dels organismes autònoms
- c) el compte dels consorcis adscrits
- d) els comptes anuals de les entitats públiques empresarials locals
- e) els comptes anuals de les societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.

Així mateix s'hi ha d'adjuntar la documentació següent:

- a) els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals tingui participació majoritària l'entitat local
- b) els comptes anuals de les unitats dependents de l'entitat local incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, no compresos en l'apartat a anterior ni integrats en el Compte general.

### 3. Criteris generals de codificació del nom dels fitxers que constitueixen la tramesa

CVE-DOGC-A-20085006-2020

La codificació del nom dels fitxers en format pdf, xml i xbrl relatius al Compte general de les entitats locals respon a la configuració següent:

ENTITAT(9)\_EXERCICI(4)\_MODEL(3)\_CONTINGUT INFORMATIU DEL FITXER(21)

En aquesta configuració hi figura entre parèntesis el nombre obligatori de caràcters de cada camp, excepte el del camp CONTINGUT INFORMATIU DEL FITXER, que pot ser variable fins a un màxim de 21 caràcters. El nombre màxim total s'ha fixat en quaranta caràcters.

En el camp ENTITAT s'hi ha de consignar el NIF de l'entitat comptable de què es tracti (entitat local, organisme autònom, entitat pública empresarial, societat mercantil dependent, consorci adscrit o entitat sense ànim de lucre dependent).

En el camp EXERCICI s'hi ha de fer constar l'exercici al qual fa referència el Compte general.

En el camp MODEL:

- Si l'entitat comptable és una entitat local, un organisme autònom o un consorci adscrit, s'hi han de consignar les lletres BAS, SIM o NOR, segons el model comptable (bàsic, simplificat o normal) d'Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local que segueixi l'entitat local.

- Si l'entitat comptable és una entitat pública empresarial o societat mercantil i ha d'adjuntar el fitxer de la Memòria en el format pdf s'han de fer constar les lletres NOR, ABR o PIM, segons si el model dels comptes anuals és el normal, l'abreujat o el pime.

- Si l'entitat comptable és una entitat sense ànim de lucre dependent s'han de fer constar les lletres NOR, ABR o SIM, segons si el model dels comptes anuals és el normal, l'abreujat o el simplificat.

En el camp CONTINGUT INFORMATIU DEL FITXER hi ha de figurar la denominació assignada en aquest Annex d'acord amb la informació que conté cada fitxer.

#### 4. *Format del Compte general de les corporacions locals per a l'exercici 2019 i successius*

El Compte general de l'entitat local, degudament aprovat, ha de ser enviat pel president o presidenta de la corporació local a la Sindicatura de Comptes, exclusivament per via telemàtica, a través del servei instal·lat a EACAT, en els formats pdf, xml i xbrl, d'acord amb el que segueix:

4.1. *Format del Compte general de les entitats locals per a l'exercici 2019 i successius en el Model normal i simplificat de comptabilitat local*

El Compte general de l'entitat local, d'acord amb el que disposen les Regles 44 i 48 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques HAP/1781, del 20 de setembre del 2013, i les Regles 45 i 49 de la Instrucció model simplificat de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques HAP/1782, del 20 de setembre del 2013, i altra documentació a afegir, ha d'incloure la documentació següent:

a) Un fitxer en format xml per a cada entitat comptable que ha de contenir la informació numèrica dels comptes de l'entitat local, dels seus organismes autònoms i dels consorcis adscrits a l'entitat local.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_COMPOTES\_ANUALS.xml

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_COMPOTES\_ANUALS.xml

El contingut i l'estructura de cada fitxer xml han de complir les especificacions tècniques (esquemes xsd) publicades en l'apartat *Instruccions per trametre el Compte general* del web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat) i ha d'haver estat validat prèviament amb el validador de la coherència interna de les dades que conté, disponible també al web institucional per comprovar si hi ha incidències i, si escau, esmenar-les, o, si més no, tenir-les en compte per a les trameses posteriors.

b) Un fitxer en format pdf per a cada entitat comptable que ha de contenir la informació corresponent a la Memòria de l'entitat local, la dels seus organismes autònoms i la dels consorcis adscrits a l'entitat local.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_MEMORIA.pdf

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_MEMORIA.pdf

El contingut d'aquest fitxer pdf ha de reproduir fidelment el text aprovat pel Ple de la corporació local.

CVE-DOGC-A-20085006-2020

La Memòria s'ha d'elaborar seguint les normes i els models establerts en la tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local annex a la Instrucció del model normal o del model simplificat segons correspongui. Cal vetllar perquè no contingui dades de caràcter personal d'acord amb la normativa vigent.

c) Un fitxer en format xml per a cada entitat comptable que ha de contenir els textos i comentaris de la Memòria de l'entitat local, la dels seus organismes autònoms i la dels consorcis adscrits a l'entitat local.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_MEMORIA.xml

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_MEMORIA.xml

El contingut i l'estructura del fitxer xml de la Memòria han de complir les especificacions tècniques (esquemes xsd) publicades en el web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat).

d) Un fitxer en format xbrl que ha de contenir la informació dels comptes anuals (Balanç, Compte de pèrdues i guanys i Memòria, i, si escau, Estat de canvis en el patrimoni net i Estat de fluxos d'efectiu), per a cadascuna de les entitats comptables següents:

- les entitats públiques empresarials
- les societats mercantils participades íntegrament per l'ens local
- les societats mercantils participades majoritàriament per l'entitat local o dependents d'ella incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i que cal adjuntar al Compte general com a documentació complementària.

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_DIPOSIT.xbrl

El contingut i l'estructura del fitxer ha de complir les especificacions tècniques previstes per als fitxers obligatoris en l'annex II.1.2.1 de l'Ordre del Ministeri de Justícia JUS/206/2009, del 28 de gener, per la qual s'aproven nous models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals dels subjectes obligats a publicar-los i les posteriors modificacions.

Si el fitxer xbrl no conté la Memòria dels comptes anuals s'haurà d'enviar un fitxer en format pdf per a cada entitat comptable esmentada, que contingui la Memòria dels comptes anuals.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_MEMORIA.pdf

Nom del fitxer model abreujat: ENTITAT\_20XX\_ABR\_MEMORIA.pdf

Nom del fitxer model pime: ENTITAT\_20XX\_PIM\_MEMORIA.pdf

e) Fitxers en format pdf que han de contenir la documentació complementària que es detalla a continuació i que cal adjuntar al Compte general:

e.1) Acta d'arqueig de les existències en caixa de l'entitat local, de cada organisme autònom i dels consorcis adscrits, referida al final de l'exercici.

e.2) Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes entitats a favor de l'entitat local, de cada organisme autònom o dels consorcis adscrits, referits al final de l'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

e.3) Estat de conciliació, en el cas que hi hagi discrepància entre els saldos comptables i els bancaris en els termes establerts en la Regla 45 punt 3 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local o en la Regla 46 punt 3 de la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_DC\_TRESORERIA.pdf

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_DC\_TRESORERIA.pdf

e.4) Estats integrats i consolidats dels comptes que, si escau, hagi establert el Ple de la corporació.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_DC\_CONSOLIDACIO.pdf

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_DC\_CONSOLIDACIO.pdf

e.5) En els municipis amb població superior a 50.000 habitants i la resta d'entitats locals d'àmbit superior: Memòria justificativa del cost i del rendiment dels serveis públics i Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats, amb la indicació dels previstos i dels aconseguits i amb el detall del cost d'aquests serveis públics, d'acord amb l'article 211 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel

CVE-DOGC-A-20085006-2020

qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_DC\_MEMORIES.pdf

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_DC\_MEMORIES.pdf

f) Un fitxer en format pdf per a cada entitat sense ànim de lucre i fundació dependent de l'entitat local inclosa en l'àmbit del Compte general d'acord amb la Regla 48 punt.1 apartat c i 49 punt.1 apartat c de la Instrucció del model normal i simplificat, respectivament, amb els comptes i estats anuals en el format del formulari digital previst per a la presentació dels comptes anuals en suport digital al Departament de Justícia de la Generalitat de Catalunya.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_ESAL\_COMPTES\_ANUALS.pdf

Nom del fitxer model abreujat: ENTITAT\_20XX\_ABR\_ESAL\_COMPTES\_ANUALS.pdf

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_ESAL\_COMPTES\_ANUALS.pdf

g) Un fitxer en format pdf per a cada entitat sense ànim de lucre i fundació dependent de l'entitat local inclosa en l'àmbit del Compte general d'acord amb la Regla 48 punt 1 apartat c i 49 punt 1 apartat c de la Instrucció del model normal i simplificat, respectivament, amb la informació corresponent a la Memòria.

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_ESAL\_MEMORIA.pdf

h) Fitxer en format pdf, per a cada entitat comptable, que contingui l'informe d'auditoria dels comptes de cadascuna de les entitats incloses en l'àmbit subjectiu de l'article 29.3.A del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_INFORME\_AUDITORIA\_PUBLICA.pdf

i) Fitxer en format pdf, per a cada entitat comptable, que contingui l'informe d'auditoria dels comptes de cadascuna de les societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament o majoritàriament a l'entitat local o altres dependents de l'entitat local en aplicació de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que estiguin subjectes a l'obligació de sotmetre a auditoria els seus comptes anuals, d'acord amb l'article 263 del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_INFORME\_AUDITORIA\_PRIVADA.pdf

j) Fitxers en format pdf que continguin qualsevol altre informe d'auditoria i de control financer d'entitats, subvencions i, si escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica, en relació amb l'exercici el Compte general del qual es trameta, no inclosos en els apartats anteriors.

Nom dels fitxers:

ENTITAT\_20XX\_AUD\_FIS\_01.pdf

ENTITAT\_20XX\_AUD\_FIS\_02.pdf

ENTITAT\_20XX\_AUD\_FIS\_03.pdf

Fins a un màxim de noranta-nou.

k) Un fitxer en format pdf del certificat del secretari o secretària de l'entitat, amb el vistiplau del president o presidenta, de l'aprovació del Compte general, d'acord amb el procediment i els terminis establerts en l'article 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_APROVACIO.pdf

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_APROVACIO.pdf

En cas que els comptes generals no hagin estat aprovats, d'acord amb l'article 41.6 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, cal enviar un certificat en format pdf en els mateixos termes del paràgraf anterior, 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 obligada posterior per part de la corporació.

Nom del fitxer model normal: ENTITAT\_20XX\_NOR\_PRESENTACIO.pdf

Nom del fitxer model simplificat: ENTITAT\_20XX\_SIM\_PRESENTACIO.pdf

CVE-DOGC-A-20085006-2020

l) Un fitxer en format xml que contingui informació addicional de l'ens local, el contingut i l'estructura del qual ha de complir les especificacions tècniques (esquemes xsd) publicades en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ([www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)).

Nom del fitxer:

ENTITAT\_20XX\_INF\_ADDICIONAL\_01.xml (província, municipi, entitat municipal descentralitzada)

ENTITAT\_20XX\_INF\_ADDICIONAL\_02.xml (mancomunitat, comarca, agrupació de municipis, entitat metropolitana)

En cas que manqui alguna documentació, llevat de la que s'especifica en els apartats e.4, e.5, h, i, j o l, es considerarà que el Compte general és incomplet, amb les conseqüències que aquest incompliment comporta de suspensió per part de la Generalitat del pagament de les subvencions o transferències amb càrrec als pressupostos de la Generalitat a què tingui dret l'ens local, mentre no es completi la tramesa del Compte general.

4.2. Format del Compte general de les entitats locals per a l'exercici 2019 i successius en el Model bàsic de comptabilitat local

El Compte general de l'entitat local, d'acord amb el que disposa la Regla 23 de la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local, aprovada per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/4040, del 23 de novembre del 2004, i modificada per l'Ordre HAP/1782, del 20 de setembre del 2013, i altra documentació a afegir, ha d'incloure la documentació següent:

a) Un fitxer en format xml que ha de contenir la informació numèrica dels comptes de l'entitat local.

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_BAS\_COMPTE\_ENTITATLOCAL.xml

El contingut i l'estructura d'aquest fitxer xml ha de complir les especificacions tècniques (esquemes xsd) publicades en el web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat) i ha d'haver estat validat prèviament amb el validador de la coherència interna de les dades que conté, disponible també al web institucional per comprovar si hi ha incidències i, si escau, esmenar-les, o, si més no, tenir-les en compte per a les trameses posteriors.

b) Un fitxer en format pdf que ha de contenir la documentació complementària esmentada en la Regla 23 de la Instrucció del model bàsic de comptabilitat local i que és la següent:

b.1) Actes d'arqueig de les existències en caixa de l'entitat local al final de l'exercici.

b.2) Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en els comptes d'aquestes entitats a favor de l'entitat local referides al final de l'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.

b.3) Estat de conciliació, en cas que hi hagi discrepància entre els saldos comptables i els bancaris.

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_BAS\_DC\_TRESORERIA.pdf

c) Fitxers en format pdf que continguin qualsevol altre informe d'auditoria i de control financer d'entitats, subvencions i, si escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica, en relació amb l'exercici el Compte general del qual es trameta.

Nom dels fitxers:

ENTITAT\_20XX\_AUD\_FIS\_01.pdf

ENTITAT\_20XX\_AUD\_FIS\_02.pdf

ENTITAT\_20XX\_AUD\_FIS\_03.pdf

d) Un fitxer en format pdf del certificat del secretari o secretària de l'entitat, amb el vistiplau del president o presidenta, de l'aprovació del Compte general d'acord amb el procediment i els terminis establerts en l'article 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_BAS\_APROVACIO.pdf

En cas que els comptes generals no hagin estat aprovats, d'acord amb l'article 41.6 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, cal enviar un certificat en format pdf en els mateixos termes del paràgraf anterior, 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 obligada posterior

CVE-DOGC-A-20085006-2020

per part de la corporació.

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_BAS\_PRESENTACIO.pdf

e) Un fitxer en format xml que contingui informació addicional de l'ens local, el contingut i estructura del qual ha de complir les especificacions tècniques (esquemes xsd) publicades en el web institucional [www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat).

Nom del fitxer: ENTITAT\_20XX\_INF\_ADDICIONAL\_01.xml

En cas que manqui alguna documentació, llevat de la que s'especifica en els apartats *c* i *e*, es considerarà que el Compte general és incomplet, amb les conseqüències que aquest incompliment comporta de suspensió, per part de la Generalitat, del pagament de les subvencions o transferències amb càrrec als pressupostos de la Generalitat a què tingui dret l'ens local, mentre no es completi la tramesa del Compte general.

(20.085.006)