

Un cop aprovada la liquidació del pressupost de l'any anterior, s'inicia el procés d'elaboració del Compte general, que s'ha de sotmetre a la Comissió Especial de Comptes abans de l'1 de juny. Amb el dictamen d'aquesta Comissió, el Compte general serà sotmès a exposició pública, prèviament a ser presentat al Ple de la corporació perquè pugui ser aprovat abans de l'1 d'octubre.

Una vegada el Ple s'hagi pronunciat sobre el Compte general, haurà de ser presentat a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre.

Amb l'ànim de col·laborar amb els ens locals, us recordem algunes qüestions d'interès per tramitar i retre el Compte general:

1. Qüestions generals i normativa aplicable a l'exercici 2022

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.

En virtut de l'Acord regulador ([DOCG 8884, del 28 de març del 2023](#)) del Ple de la Sindicatura, el Compte general de l'entitat local, un cop que el Ple s'hi hagi pronunciat, ha de ser enviat pel president o presidenta de la corporació local, exclusivament per via telemàtica, a través del servei instal·lat a EACAT, en els formats pdf i xml, que s'hi estableixen.

2. Àmbit subjectiu

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

3. Documentació a enviar

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 14 de març de 2023, que conté:

- La Liquidació del pressupost
- La informació sobre execució pressupostària
- La informació sobre tresoreria
- La informació sobre l'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.
- Estat de conciliació, en el cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, autoritzat per l'interventor o el responsable 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, subvencions i, si escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica, relatives a l'ens local 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:

- 1) Certificat del secretari o secretària, amb el vistiplau del president o presidenta de l'entitat, de l'aprovació del Compte general per part del 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 no han estat aprovats.

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 en els apartats A i C, de forma completa.

Així mateix, per al Compte general de l'exercici 2022, és d'aplicació el que preveu l'article 36.1 de la Llei 2/2011, del 4 de març, d'economia sostenible 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, 15 de març de 2023

Nota: Per a qualsevol consulta o aclariment podeu adreçar la consulta al correu cgcl@sindicatura.cat, o trucar al telèfon 932701161 del Servei d'Atenció a les corporacions locals.