

COS D'ADMINISTRATIUS DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Convocatòria CO-1/2024
Primera prova
Segon exercici: Àmbit Econòmic

PRIMERA PART

Un ajuntament envia l'Estat de liquidació del pressupost de l'any 2023 amb la informació que consta en els quadres de l'annex 1.

Es demana:

- a) Alimenta la informació numèrica que falta en els quadres 1 i 2 i calcula el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2023. (10 punts)

Quadre 1. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents			
b) Operacions de capital			
1. Total operacions no financeres (a+b)			
c) Actius financers			
d) Passius financers			
2. Total operacions financeres (c+d)			
I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)			
Ajustaments:			
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			290.000
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			295.000
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			400.000
II. Total ajustos (II=3+4-5)			
Resultat pressupostari ajustat (I+II)			

Quadre 2. Estat del romanent de tresoreria

Component	Imports a 31.12.2023	
1. (+) Fons líquids		300.000
2. (+) Drets pendents de cobrament		
(+) del pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats	500.000	
(+) d'operacions no pressupostàries	10.000	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		
(+) del pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats	160.000	
(+) d'operacions no pressupostàries	320.000	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-3.850
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.500	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	650	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		
II. Saldos de dubtós cobrament		650.000
III. Excés de finançament afectat		290.000
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		

b) De les dues magnituds calculades en la pregunta anterior:

b1) Quines conclusions n'extreus del resultat pressupostari ajustat de l'entitat. Raona la teva resposta. (2,5 punts)

b2) Quines conclusions n'extreus del romanent de tresoreria per a despeses generals i quines són les principals conseqüències. Raona la teva resposta. (2,5 punts)

c) Es faria constar algunes de les dues magnituds de manera explícita en el informe del Compte general de l'any 2023 tenint en compte que la informació va ser enviada a la Sindicatura de Comptes el 10 d'octubre del 2024? Raona la teva resposta. (5 punts)

SEGONA PART

L'alcalde de l'Ajuntament ABCD amb una població de 150.000 habitants envia el 2 d'octubre del 2023 els fitxers següents, d'acord amb el que consta en l'Acord del Ple de la Sindicatura, relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre a la Sindicatura el Compte general:

- a) Ajuntament ABCD:
 - ABCD_2023_NOR_COMPTES_ANUALS.XML
 - ABCD_2023_NOR_MEMORIA.PDF
 - ABCD_2023_NOR_MEMORIA.XML
 - ABCD_2023_NOR_DC_TRESORERIA.PDF
 - ABCD_2023_NOR_DC_CONSOLIDACIO.XML
 - ABCD_2023_NOR_DC_MEMORIA_CAC.PDF
 - ABCD_2023_NOR_APROVACIÓ. PDF
 - ABCD_2023_INF_ADDICIONAL_01.XML

- b) Organisme autònom X
 - OAX_2023_NOR_COMPTES_ANUALS.XML
 - OAX_2023_NOR_MEMORIA.PDF
 - OAX_2023_NOR_MEMORIA.XML
 - OAX_2023_NOR_DC_TRESORERIA.PDF

- c) Societat municipal Y
 - ENTITAT Y_2023_DIPOSIT. XBRL
 - ENTITAT Y_2023_INFORME_AUDITORIA_PRIVADA.PDF

Un cop el personal de la Unitat del Compte General ha revisat el contingut d'aquests fitxers ha pogut comprovar que:

- EL fitxer ABCD_2023_NOR_DC_TRESORERIA.PDF no conté les actes d'arqueig de les existències en caixa referides a 31 de desembre del 2022.
- De les entitats dependents no ha enviat cap informació de:
 - Organisme autònom Z

Es demana:

Redacta l'escrit d'acusament d'entrada del Compte general de l'exercici 2022 reclamant a l'Ajuntament la informació (si escau) que falta i l'efecte que aquesta mancança li comporta a la corporació. En l'annex 2 hi ha el text íntegre de l'Acord de Ple del 14 de març del 2023, relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de retre a la Sindicatura de Comptes el Compte general.(20 punts)

ANNEX.1 ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Capítol d'ingressos	Previsió			Execució			
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pendent de cobrament	Grau d'execució (%)
1. Impostos directes	2.900.000	0	2.900.000	2.600.000	2.215.000	385.000	89,66
2. Impostos indirectes	45.000	0	45.000	48.000	35.000	13.000	106,67
3. Taxes i altres ingressos	720.000	0	720.000	690.000	530.000	160.000	95,83
4. Transferències corrents	1.500.000	650.000	2.150.000	2.260.000	1.985.000	275.000	105,12
5. Ingressos patrimonials	220.000	0	220.000	230.000	228.000	2.000	104,55
6. Alienació d'inversions reals	70.000	0	70.000	0	0	0	0,00
7. Transferències de capital	300.000	110.000	410.000	100.000	18.000	82.000	24,39
8. Actius financers	0	1.050.000	1.050.000	0	0	0	0
9. Passius financers	40.000	0	40.000	0	0	0	0
Total ingressos	5.795.000	1.810.000	7.605.000	5.928.000	5.011.000	917.000	77,95

Capítol de despeses	Previsió			Execució			
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Pagat	Pendent de pagament	Grau d'execució (%)
1. Despeses de personal	2.750.000	250.000	3.000.000	2.800.000	2.700.000	100.000	93,33
2. Despeses de béns corrents i serveis	1.850.000	510.000	2.360.000	1.650.000	1.350.000	300.000	69,92
3. Despeses financeres	82.000	0	82.000	61.600	61.600	0	75,12
4. Transferències corrents	370.000	40.000	410.000	340.000	185.000	155.000	82,93
5. Fons de contingència i altres imprevistos	8.000	0	8.000	0	0	0	0,00
6. Inversions reals	485.000	840.000	1.325.000	415.000	372.000	43.000	31,32
7. Transferències de capital	50.000	0	50.000	50.000	4.000	46.000	100,00
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0,00
9. Passius financers	180.000	170.000	350.000	350.000	350.000	0	100,00
Total despeses	5.775.000	1.810.000	7.585.000	5.666.600	5.022.600	644.000	74,71

ANNEX 2. Acord del Ple relatiu a la tramesa del Compte general.

ALTRES DISPOSICIONS

PARLAMENT DE CATALUNYA

SINDICATURA DE COMPTES

RESOLUCIÓ 58-2023, 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 2022 i successius a través d'EACAT.

Atès que el Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha adoptat un acord en data 14 de març del 2023, 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 2022 i successius a través d'EACAT,

En ús de les competències que l'article 29.2.b de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, confereix al síndic major,

RESOLC:

Publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya del 14 de març del 2023, 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 2022 i successius a través d'EACAT.

Barcelona, 23 de març de 2023

Miquel Salazar Canalda

Síndic major

ACORD del Ple de la Sindicatura de Comptes del 14 de març del 2023, relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de trametre a la Sindicatura el Compte general per mitjans telemàtics per a l'exercici 2022 i successius a través d'EACAT.

D'acord amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, 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 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 es 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 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 va regular un nou procediment per trametre a la Sindicatura el Compte general de l'exercici 2015 i successius, atesos els canvis substancials introduïts en la normativa local amb l'aprovació dels nous models d'instruccions de comptabilitat per a l'Administració local.

Posteriorment, l'Acord del Ple del 13 de març del 2020 va tornar a modificar la regulació de la tramesa del Compte general de les corporacions locals a la Sindicatura afegint nova documentació a lliurar en la tramesa.

El conveni de col·laboració signat l'1 de febrer del 2023 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya, sobre mesures de coordinació, en relació, entre d'altres amb la tramesa telemàtica dels comptes generals, habilita les entitats locals de Catalunya a enviar la documentació relativa al Compte general mitjançant un únic procediment telemàtic i estableix que es consideri enviat el Compte general a 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. Aquest nou conveni segueix la línia establerta en els dos convenis anteriors signats el 3 de desembre de 2014 i el 18 de desembre de 2009.

L'article 209.4 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, estableix que els ens locals han d'unir al Compte general els estats consolidats que determini el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. L'Ordre HAC/836/2021, del 9 de juliol, va aprovar les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local i la Resolució de 22 de desembre del 2022 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat recomanava a les institucions de control extern un nou format normalitzat dels comptes anuals consolidats del sector públic local.

La Llei 11/2020, del 30 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, va donar una nova redacció a l'article 212.5 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en la qual s'estableix l'obligació de retre el Compte general de l'entitat local un cop aquesta s'hi hagi pronunciat, no només si l'aprova, com en la regulació anterior, sinó també en cas que el rebutgi.

Aquesta nova regulació no impedeix que se segueixi aplicant l'article 41.6 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, que regula la tramesa provisional dels comptes, si aquests s'han presentat al Ple però no són aprovats, cas en el qual no procedeix retenir el pagament de les subvencions o transferències amb càrrec als pressupostos de la Generalitat de Catalunya a que tingui dret l'ens local, i sens perjudici de l'aprovació posterior per part de la corporació.

Per altra banda, la modificació de l'article 122.3 de la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic, estableix la concurrència d'una sèrie de condicions perquè l'òrgan de control intern de l'administració a què consta adscrit un consorci n'hagi d'auditar els comptes anuals.

Totes aquestes modificacions normatives fan necessari que el Ple de la Sindicatura aprovi un nou acord que reguli 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 2022 i successius a través d'EACAT.

Pel que s'ha exposat, el Ple de la Sindicatura pren el següent ACORD:

Primer.- Procediment de tramesa de la documentació. Un cop el Ple de la corporació s'hagi pronunciat sobre el Compte general, la tramesa 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 a aquest efecte en el web institucional, 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 sempre amb dos decimals. Els fitxers en format pdf no poden ser fraccionats i la dimensió no pot ser superior a la que figuri en l'escrit de recordatori i en el manual d'usuari per trametre el Compte general que consta en el web de la Sindicatura de Comptes o en l'apartat de suport de la plataforma EACAT. La documentació tramesa ha d'estar en llengua catalana.

Quart.- Drets i garanties generals. La informació tramesa a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en aplicació d'aquest Acord es tractarà seguint el que disposen 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

CVE-DOGC-A-23082075-2023

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 trameti 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, si s'envia un certificat que acrediti que el Compte general s'ha sotmès al Ple de la corporació local de què es tracti i es trameta provisionalment a la Sindicatura de Comptes s'entendrà que el tràmit de tramesa està transitòriament acomplert, als efectes de no retenir el pagament de les subvencions o transferències amb càrrec als pressupostos de la Generalitat de Catalunya a què tingui dret l'ens local, sens perjudici que la corporació aprovi el Compte posteriorment, d'acord amb el que disposa l'article 41.6 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. Els formats i el procediment han de ser els que s'especifiquen en l'annex a aquest Acord.

Sisè.- Vigència dels acords anteriors. L'Acord del Ple de la Sindicatura 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; l'Acord del 8 de març del 2016 és d'aplicació a la tramesa dels comptes generals dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018, i l'Acord del 13 de març del 2020 és d'aplicació a la tramesa dels comptes generals dels exercicis 2019, 2020 i 2021.

Setè.- Entrada en vigor. Aquest Acord entrarà en vigor l'endemà 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

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, i els seus ens dependents o que hi estan adscrits, 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 del model bàsic, modificada per l'Ordre HAP/1782/2013, del 20 de setembre.

L'àmbit temporal és el del Compte general corresponent a l'exercici 2022 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

CVE-DOGC-A-23082075-2023

e) Els comptes anuals de les societats mercantils el capital de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local Així mateix, ha d'anar acompanyat de la documentació següent:

a) Els comptes anuals de les societats mercantils en el capital social de les quals l'entitat local tingui participació majoritària.

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

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 40 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 indicada 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 2022 i successius

Un cop el Ple s'hagi pronunciat sobre el Compte general, el president o presidenta de la corporació local l'ha d'enviar 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 2022 i successius en els models normal i simplificat de comptabilitat 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 del 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, el Compte general ha d'incloure la documentació següent:

a) Un fitxer en format xml per 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_COMPTES_ANUALS.xml

o

Nom del fitxer, model simplificat: ENTITAT_20XX_SIM_COMPTES_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) 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 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

o

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.

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, d'acord amb la normativa vigent, no contingui dades de caràcter personal.

c) Un fitxer en format xml per 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

o

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.

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

- Entitats públiques empresarials
- Societats mercantils participades íntegrament per l'ens local
- 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, que cal adjuntar al Compte general com a documentació complementària.

Nom del fitxer: ENTITAT_20XX_DIPOSIT.xbrl

El contingut i l'estructura del fitxer han de complir les especificacions tècniques que regulen les ordres del Ministeri de Justícia, que aproven els models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals dels subjectes obligats a publicar-los, vigents en l'exercici dels comptes que s'estan enviant.

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

Nom del fitxer, model normal: ENTITAT_20XX_NOR_MEMORIA.pdf

o

Nom del fitxer, model abreujat: ENTITAT_20XX_ABR_MEMORIA.pdf

o

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, referida al final de l'exercici, de les existències en caixa de l'entitat local, de cada organisme autònom i dels consorcis adscrits.

CVE-DOGC-A-23082075-2023

e.2) Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents 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

o

Nom del fitxer, model simplificat: ENTITAT_20XX_SIM_DC_TRESORERIA.pdf

e.4) 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 text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març.

Nom del fitxer, model normal: ENTITAT_20XX_NOR_DC_MEMORIES.pdf

o

Nom del fitxer, model simplificat: ENTITAT_20XX_SIM_DC_MEMORIES.pdf

f) Un fitxer en format xml que ha de contenir els comptes anuals consolidats si l'entitat està obligada a formular-los. En el cas que l'ens local estigui sotmès a la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local, els haurà de lliurar si el Ple de la corporació n'ha acordat l'elaboració.

Nom del fitxer, model normal: ENTITAT_20XX_NOR_DC_CONSOLIDACIO.xml

o

Nom del fitxer, model simplificat: ENTITAT_20XX_SIM_DC_CONSOLIDACIO.xml

El contingut i l'estructura del 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) 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.

g) Un fitxer en format pdf que ha de contenir la informació corresponent a la Memòria dels comptes anuals consolidats de l'entitat local.

Nom del fitxer, model normal: ENTITAT_20XX_NOR_DC_MEMORIA_CAC.pdf

o

Nom del fitxer, model simplificat: ENTITAT_20XX_SIM_DC_MEMORIA_CAC.pdf

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

La Memòria s'ha d'elaborar seguint les normes i el model establert en el capítol IV de les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local, aprovades per l'Ordre HAC/836/2021, del 9 de juliol. Cal vetllar perquè, d'acord amb la normativa vigent, no contingui dades de caràcter personal.

h) Un fitxer en format pdf per 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

o

Nom del fitxer, model abreujat: ENTITAT_20XX_ABR_ESAL_COMPTES_ANUALS.pdf

o

Nom del fitxer, model simplificat: ENTITAT_20XX_SIM_ESAL_COMPTES_ANUALS.pdf

i) Un fitxer en format pdf per 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

j) Un fitxer en format pdf per cada entitat comptable que contingui l'informe d'auditoria dels comptes de cadascuna de les entitats incloses en l'àmbit subjectiu de l'article 29.3.4 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del sector públic local. En el cas dels consorcis caldrà incloure almenys els que compleixin els requisits establerts en l'article 122.3 de la Llei de l'Estat 40/2015, de l'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic.

Nom del fitxer: ENTITAT_20XX_INFORME_AUDITORIA_PUBLICA.pdf

k) Un fitxer en format pdf per 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 i altres entitats 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 text refós de la Llei de societats de capital, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol.

Nom del fitxer: ENTITAT_20XX_INFORME_AUDITORIA_PRIVADA.pdf

l) Fitxers en format pdf que continguin qualsevol altre informe d'auditoria i de control financer, no inclosos en els apartats anteriors, 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

Fins a un màxim de noranta-nou

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

Nom del fitxer, model normal: ENTITAT_20XX_NOR_APROVACIO.pdf

o

Nom del fitxer, model simplificat: ENTITAT_20XX_SIM_APROVACIO.pdf

D'acord amb l'article 41.6 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, en cas que els comptes generals no hagin estat aprovats cal enviar un certificat, en format pdf, 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; això, sens perjudici de la seva aprovació posterior per part de la corporació.

Nom del fitxer, model normal: ENTITAT_20XX_NOR_PRESENTACIO.pdf

o

Nom del fitxer, model simplificat: ENTITAT_20XX_SIM_PRESENTACIO.pdf

n) 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 la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat).

Nom del fitxer:

ENTITAT_20XX_INF_ADDICIONAL_01.xml (província, municipi o entitat municipal descentralitzada)

CVE-DOGC-A-23082075-2023

o

ENTITAT_20XX_INF_ADDICIONAL_02.xml (mancomunitat, comarca, agrupació de municipis o entitat metropolitana)

En cas que manqui alguna documentació, llevat de la que s'especifica en els apartats e.4, g, j, k, l o n, 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 seus pressupostos 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 2022 i successius en el model bàsic de comptabilitat 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, el Compte general de l'entitat local 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 han de complir les especificacions tècniques (esquemes xsd) publicades en el web institucional (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 a favor de l'entitat local referits 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

Fins a un màxim de noranta-nou

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

Nom del fitxer: ENTITAT_20XX_BAS_APROVACIO.pdf

D'acord amb l'article 41.6 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, en cas que els comptes generals no hagin estat aprovats, cal enviar un certificat, en format pdf, 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; això, sens perjudici de la seva aprovació posterior 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,

CVE-DOGC-A-23082075-2023

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 seus pressupostos a què tingui dret l'ens local, mentre no es completi la tramesa del Compte general.

(23.082.075)