

L'1 d'abril, després d'haver-se aprovat la liquidació del pressupost de l'any anterior, es va iniciar 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 i posteriorment tornarà a ser informat per la Comissió prèviament a ser presentat al Ple de la corporació perquè pugui ser aprovat abans de l'1 d'octubre.

Una vegada aprovat 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 2020

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 normal de comptabilitat local està regulada en l'Ordre HAP/1781/2013, 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 I de l'Ordre JUS/319/2018, del 21 de març, 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 ànim de lucre s'han d'elaborar segons el que estableix el Decret 259/2008, de 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. Alternativament, es poden elaborar d'acord amb el Reial decret 1491/2011, si porten a terme la seva activitat en tot el territori de l'Estat, o principalment en el territori de més d'una Comunitat Autònoma. S'han de presentar exclusivament 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.

En virtut de l'Acord regulador ([DOCG 8099, del 30 de març del 2020](#)), del Ple de la Sindicatura, el Compte general de l'entitat local, degudament aprovat, 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, xml i xbrl, que s'hi estableixen.

## 2. Àmbit subjectiu

El Compte general dels ens locals està integrat pels comptes dels ens següents (regla 44.2 de la ICAL, model normal 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 48.1.b i c de la ICAL, model normal):

- de les societats mercantils participades majoritàriament per l'ens local
- de les entitats sense ànim 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, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, no compresos en els apartats anteriors.

## 3. Documentació a enviar

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

- 1) Compte general (segons la regla 45.1 i la tercera part del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local contingut en l'annex de la ICAL, model normal) en els formats previstos en l'Acord del Ple de la Sindicatura del 13 de març de 2020, que conté:
  - El Balanç
  - El Compte del resultat economicopatrimonial
  - L'Estat de canvis en el patrimoni net
  - L'Estat de fluxos d'efectiu
  - L'Estat de liquidació del pressupost
  - La Memòria
- 2) Documentació a annexar (regla 45.3 de la ICAL, model normal) 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.
  - Estat de conciliació, en el cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, 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 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 48.2 de la ICAL, model normal)
  - 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) així com la dels comptes anuals de les entitats sense ànim de lucre vinculades a l'ens local (exclusivament 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 i, si escau la memòria, en format pdf) és la següent:
- El Balanç
  - El Compte de pèrdues i guanys
  - L'Estat de canvis en el patrimoni net, si escau
  - L'Estat de fluxos d'efectiu, si escau
  - La Memòria
- C. Altra informació complementària:
- 1) 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, en format pdf.
  - 2) 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.

- 3) Qualsevol altre informe d'auditoria i de control financer d'entitats, subvencions i, si escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica, relatives a l'ens local i en relació amb l'exercici del Compte general que es tramet, no inclosos en els apartats anteriors, d'acord amb l'article 41.4 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, en format pdf.
- 4) Un fitxer d'informació addicional de l'ens local, en format xml (segons 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).

D. Aprovació del Compte general:

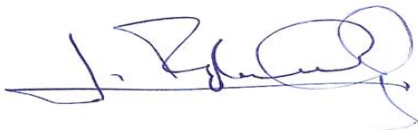
- 1) Certificat del secretari o secretària, amb el vistiplau del president o presidenta de l'entitat, de l'aprovació del Compte general pel Ple de l'ens local, en el cas que els resultat de la presentació al Ple hagi estat l'aprovació (l'acord d'aprovació del Compte general s'ha d'ajustar a allò que 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.1, A.2, B, i D.

Així mateix, per al Compte general de l'exercici 2020, 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, 6 de maig de 2021

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