

SESSIONS INFORMATIVES CSITAL CATALUNYA SOBRE EL RD 128/2018, DE 16 DE MARÇ, QUE REGULA EL RÈGIM JURÍDIC DELS FUNCIONARIS D'ADMINISTRACIÓ LOCAL AMB HABILITACIÓ DE CARÀCTER NACIONAL

TÍTOL

BARCELONA, 12 D'ABRIL DE 2018

Cèlia Argilés Andrés
Interventora del Consell Comarcal del Segrià



CSITAL

Secretaris, Interventors i
Tresorers d'Administració Local
Consell de Col·legis de Catalunya

- **La funció comptable. Article 4.2**
- **Especialitats del control dels petits municipis**

La funció comptable .- article 4.2

- a) **Portar i desenvolupar** la **comptabilitat financera i la de l'execució del pressupost**
- b) **Formar** el Compte General de l'Entitat Local.
- c) **Formar** els **estats integrats i consolidats dels comptes** que determini el ple.
- d) **Coordinar** les funcions o activitats comptables de l'Entitat Local
- e) **Organitzar** un **sistema adequat d'arxiu i conservació de la documentació** i informació comptable
- f) **Inspeccionar** la **comptabilitat d'organismes autònoms, societats mercantils, i EPE'S**
- g) **Elaborar** la **informació** a que es refereix **l'article 207 del RDL 2/2004**
- h) **Elaborar l'avanç de la liquidació** del pressupost que s'ha d'unir al pressupost de l'entitat
- i) **Determinar l'estructura de l'avanç de la liquidació** del pressupost corrent
- j) **La Gestió del Registre comptable de factures** i el seu seguiment.. emetent els informes
- k) **La remissió de la Informació econòmico-financera ..**

Només l'apartat **b i d** estan a l'anterior reglament de règim jurídic. La resta **són noves?**

La funció comptable .- article 4.2

Nova regulació RD 128/2018 Article 4.2	RDL 2/2004 text refós Llei Hisendes locals	ICAL normal 2013 Regla9. Correspon a la Intervenció <u>òrgan de l'entitat local</u> que tingui atribuïda la funció de comptabilitat
a) Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i la de l'execució del pressupost de l'Entitat Local d'acord amb les normes generals i les dictades del Ple de la Corporació.	204.1 A la Intervenció de les entitats locals li correspon portar i desenvolupar la comptabilitat financera i el seguiment, en termes financers, de l'execució dels pressupostos d'acord amb les normes generals i les dictades pel Ple de la corporació.	a) Portar i desenvolupar la comptabilitat financera i la d'execució del pressupost de l'entitat local d'acord amb la present Instrucció, les altres normes de caràcter general que dicti el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i les dictades pel Ple de la Corporació
b) Formar el Compte General de l'Entitat Local.	212.2. El compte general format per la intervenció se sotmet abans del dia 1 de juny a informe de la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local	b) Formar el Compte General de l'Entitat Local.

La funció comptable .- article 4.2

Nova regulació RD 128/2018 Article 4.2	RDL 2/2004 text refós Llei Hisendes locals	ICAL 2013 Regla 9. Correspon a <u>la Intervenció o òrgan de l'entitat local ...</u>
<p>c) Formar, d'acord amb criteris generalment acceptats, els estats integrats i consolidats dels comptes que determini la Corporació Plenària.</p>	<p>Disposició transitòria vintena segona Consolidació de comptes. Fins que no s'aprovin les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local a què es refereix l'apartat 4 de l'article 209 d'aquest text refós les entitats locals uniran al Compte General els estats integrats i consolidats de les diferents comptes que determini el Ple de la Corporació.</p>	<p>c) Formar, d'acord amb criteris usualment acceptats, els estats integrats i consolidats dels comptes que determini el Ple de la Corporació. d) <u>Demandar dels organismes autònoms, de les societats mercantils dependents de l'entitat local, així com de les seves entitats públiques empresarials</u>, la presentació dels comptes i altres documents que hagin de acompanyar al Compte General, així com la informació necessària per efectuar, si és el cas, els processos d'agregació o consolidació comptable</p>

No es defineix **què cal entendre per criteris generalment acceptats**, i continua **sense haver-se dictat les normes per a la formulació anual dels comptes** que preveu el RDL 2/2004

Aquesta tasca **no** es recull al RD 128/2018

La funció comptable .- article 4.2

<p>Nova regulació RD 128/2018 Article 4.2</p>	<p>RDL 2/2004 TRLHL</p>	<p>ICAL 2013 Regla 9. Correspon a <u>la Intervenció o òrgan de l'entitat local...</u></p>
<p>d) Coordinar les funcions o activitats comptables de l'Entitat Local, emetent les instruccions tècniques oportunes i inspeccionant la seva aplicació.</p>		<p>e) Coordinar les funcions o activitats comptables de l'entitat local, emetent les instruccions tècniques oportunes i inspeccionant la seva aplicació.</p>
<p>e) Organitzar un sistema adequat d'arxiu i conservació de tota la documentació i informació comptable que permeti posar a disposició dels òrgans de control els justificants, documents, comptes o registres del sistema d'Informació comptable sol·licitats per ells en els terminis requerits.</p>		<p>f) Organitzar un adequat sistema d'arxiu i conservació de tota la documentació i informació comptable que permeti posar a disposició dels òrgans de control els justificants, documents, comptes o registres del sistema d'informació comptable per ells sol·licitats en els terminis requerits</p>

La funció comptable .- article 4.2

Nova regulació RD 128/2018 Article 4.2	RDL 2/2004 text refós Llei Hisendes locals	ICAL 2013 Regla 9. Correspon a la <u>Intervenció o òrgan de l'entitat local ...</u>
f) Inspeccionar la comptabilitat dels organismes autònoms, de les societats mercantils que depenen de l'Entitat Local, així com de les entitats públiques empresarials, d'acord amb els procediments establerts pel Ple.	204.2.és competència de la Intervenció la inspecció de la comptabilitat dels organismes autònoms i de les societats mercantils dependents de l'entitat local, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.	g) Inspeccionar la comptabilitat dels organismes autònoms, de les societats mercantils dependents de l'entitat local, així com de les seves entitats públiques empresarials, d'acord amb els procediments que estableixi el Ple.
g) Elaborar la informació a que es refereix l'article 207 del RDL 2/2004, i remetre-la al Ple de la Corporació, per conducte de la Presidència , en els terminis i amb la periodicitat establerta.	Article 207 . La Intervenció de l'entitat local remetrà al Ple de l'entitat, per conducte de la presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria ...en els terminis i amb la periodicitat que el Ple estableixi.	h) Elaborar la informació a què es refereix l'article 207 del RDL 2/2004 desenvolupada en el capítol III del títol IV d'aquesta Instrucció i remetre-la al Ple de la Corporació, per conducte de la Presidència, en els terminis i amb la periodicitat establerta.

El TRLHL no diu res de **les entitats públiques empresarials ni de qui elaborarà la informació** però **si** ho deia ja la ICAL

La funció comptable .- article 4.2

<p>Nova regulació RD 128/2018 Article 4.2</p>	<p>RD 500/1990, desenvolupa el capítol I del títol 6 è de la Llei 39/1988</p>	<p>ICAL 2013 Regla 9. Correspon a <u>la Intervenció o òrgan de l'entitat local</u>...</p>
<p>h) Elaborar l'avanç de la liquidació del pressupost corrent que s'ha d'unir al pressupost de l'entitat local a que es refereix l'article 18.b) del Reial Decret 500/1990 , de 20 d'abril, pel que es desenvolupa Capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals.</p>	<p>Article 18. El pressupost de l'entitat local el forma el seu president i al mateix hi haurà d'unir-se... b) Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una vegada i un altre, per l'Interventor i confeccionats conforme disposa la Instrucció de Comptabilitat.</p>	<p>i) Elaborar l'Avanç de la liquidació del pressupost corrent que ha de unir-se al Pressupost de l'entitat local, a què es refereix l'article 18.b) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el Capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, reguladora de les hisendes locals.</p>

La funció comptable .- article 4.2

Nova regulació RD 128/2018 Article 4.2	RDL 2/2004 text refós Llei Hisendes locals	ICAL 2013 Regla 9. Correspon a <u>la Intervenció</u> <u>o òrgan de l'entitat local ...</u>
<p>i) Determinar l'estructura de l'avanç de la liquidació del pressupost corrent a que es refereix l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, de conformitat amb el que s'estableixi pel ple de l'Entitat Local.</p>	<p>Article 168 Procediment d'elaboració i aprovació inicial¹. El pressupost de l'entitat local el forma el seu president i a ell ha d'unir la següent documentació: b) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos de l'exercici corrent..</p>	<p>i) Determinar l'estructura de l'avanç de la liquidació del pressupost corrent a que es refereix l'article 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, de conformitat amb el que s'estableixi pel ple de l'Entitat Local.</p>
<p>Segons RDL 2/2004.Article 203. Competència.1. Correspon al Ministeri d'Hisenda a proposta de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat: d) Determinar l'estructura i justificació dels comptes, estats i <i>altres documents</i> relatius a la comptabilitat pública. <i>Podem entendre que entra en contradicció? Jerarquia normativa.</i></p>		

El ple ha de donar conformitat

La funció comptable .- article 4.2

Nova regulació RD 128/2018 Article 4.2	Llei 25/2013, de 27/12/2013, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el Sector Públic
<p>j) la Gestió del Registre comptable de factures i el seu seguiment per complir els objectius de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen Mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials i de la Llei 25/2013, 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i Creació del Registre comptable de factures al Sector Públic, emetent els informes que la normativa exigeixi.</p>	<p>Article 8. Creació del registre comptable de factures.</p> <p>1. Cadascun dels subjectes inclosos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei, han de disposar d'un registre comptable de factures que faciliti el seu seguiment, la gestió correspon a l'òrgan o unitat administrativa que tingui atribuïda la funció de comptabilitat</p>
<p>En conseqüència també ara correspon a l'interventor:</p> <p>Llei 25/2013 Article 10.- per tenir atribuïda la funció de comptabilitat :</p> <p>1. Efectuar <u>requeriments diaris</u> d'actuació respecte a les factures pendents de reconeixement d'obligació,</p> <p>2.- <u>Elaborar un informe trimestral</u> de les factures respecte de les quals hagin transcorregut més de tres mesos des que van ser anotades i no s'hagi efectuat el reconeixement de l'obligació pels òrgans competents. Aquest informe serà remès dins dels quinze dies següents a cada trimestre natural de l'any a l'òrgan de control intern.</p>	

Aquesta remissió a l'òrgan de control intern ara ja no té sentit, per tant **cal elaborar aquest informe trimestral, a qui es remet?**

La funció comptable .- article 4.2

<p>Nova regulació RD 128/2018 Article 4.2</p>	<p>Ordre HAP / 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (última actualització: Ordre HAP / 2082/2014)</p>
<p>k) la remissió de la Informació econòmico-financera al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, al Tribunal Comptes i als òrgans de control externs, així com a altres organismes d'acord amb el que disposa la normativa vigent.</p>	<p>Article 4. Subjectes obligats a la remissió i recepció d'informació. 1.La remissió de la informació economicofinancera corresponent a la totalitat de les unitats dependents de cada comunitat autònoma o corporació local es centralitzarà a través de:</p> <ul style="list-style-type: none">b) En les corporacions locals, la intervenció o unitat que exerceixi les seves funcions.

Ara queda clar que la remissió correspon a la **intervenció directament**

Especialitats del control dels petits municipis.

Model simplificat
Model bàsic



Especialitats del control dels petits municipis.

REIAL DECRET 424/2017, DE 28 D'ABRIL, PEL QUAL ES REGULA EL RÈGIM JURÍDIC DEL CONTROL INTERN A LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

Article 39. Poden aplicar el **règim de control intern simplificat** les entitats locals incloses en l'àmbit d'aplicació del model simplificat de comptabilitat local.



Municipis pressupost

< o = 300.000

300.000 i < o = 3.000.000
i població < o = 5.000 h

Altres entitats locals pressupost

< o = 3.000.000

Organismes autònoms dependents entitats locals anteriors

ORDRE HAP/1782/2013, INSTRUCCIONS DEL MODEL SIMPLIFICAT DE COMPTABILITAT LOCAL,

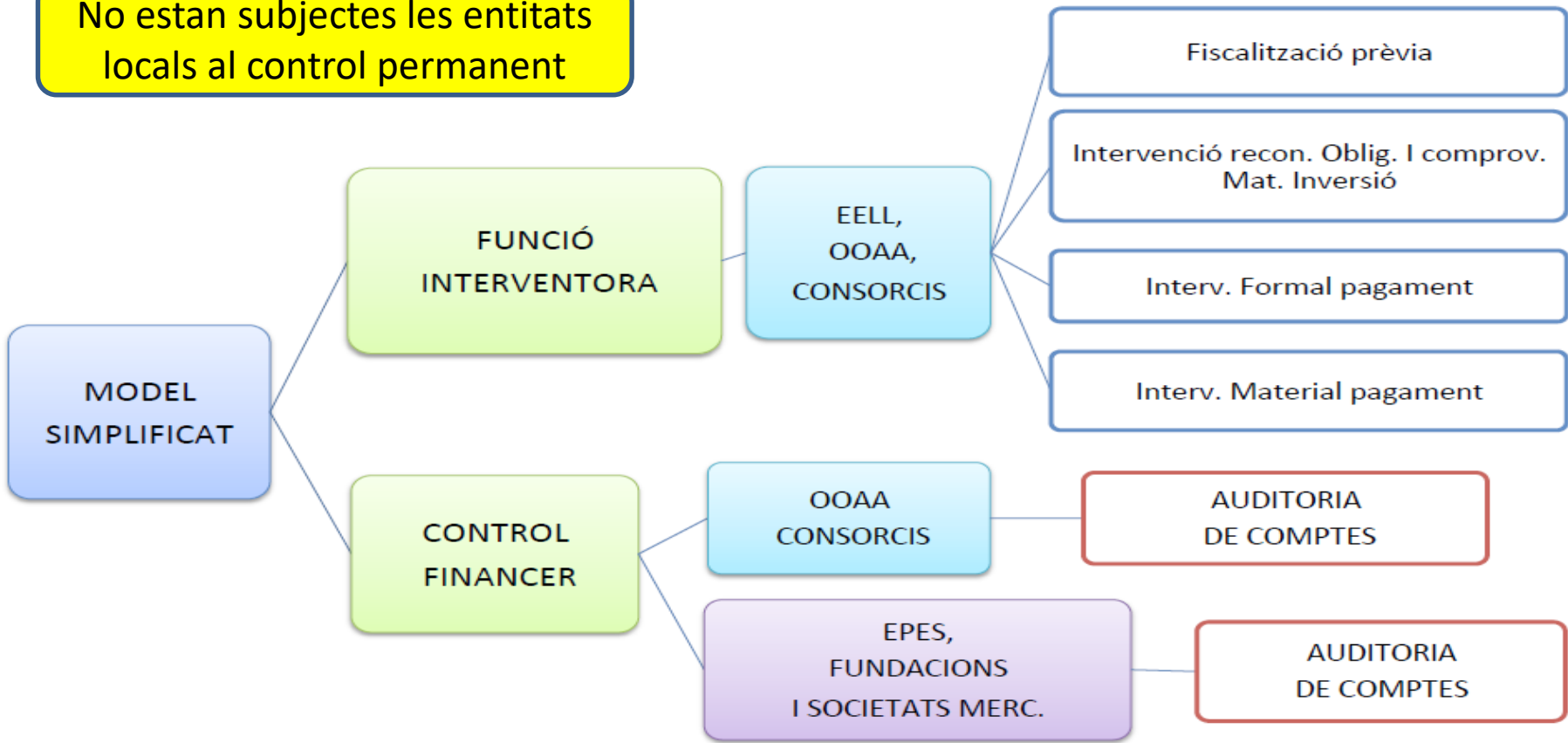
regla 10.- regula les **mateixes funcions comptables** que el sistema normal



les atribueix directament a la **intervenció** de l'entitat local

RESUM MODEL SIMPLIFICAT

No estan subjectes les entitats locals al control permanent



EL REGLAMENT DE CONTROL INTERN DEL SECTOR PÚBLIC LOCAL

Especialitats del control dels petits municipis

Qui ha de dur a terme aquestes tasques als municipis petits?

El secretari-interventor-tresorer

Agrupacions de llocs de treball

El paper de les Diputacions i altres ens supramunicipals

Especialitats del control dels petits municipis

El paper de les Diputacions i altres ens supramunicipals

LBRL 7/1985 article 36.1
Són **competències pròpies de la Diputació**

b) **L'assistència i cooperació jurídica, econòmica i tècnica** als municipis, especialment als de menor capacitat econòmica i de gestió. En tot cas ha de garantir als municipis de menys de 1.000 habitants la prestació dels serveis de secretaria i intervenció.

f) Assistència en la **prestació dels serveis de gestió de la recaptació tributària, en període voluntari i executiu, i de serveis de suport a la gestió financera dels municipis** amb població inferior a 20.000 habitants.

g) La **prestació dels serveis d'administració electrònica i la contractació centralitzada** en els municipis amb població inferior a 20.000 habitants

Especialitats del control dels petits municipis

Què hi diu al respecte el RD 128/2018

Article 8. 4. **Reclassificació del lloc de secretaria** a una classe inferior en els municipis on hi hagi **reducció de càrregues administratives**, a causa de l'assumpció de la gestió de **determinats serveis**, per part de les **diputacions provincials**, cabildos i consells insulars, mancomunitats o altres entitats locals supramunicipals

Article 10. **Exempcions.**

entitats locals amb **població inferior a 500 habitants i pressupost inferior a 200.000 euros**. Les funcions atribuïdes al lloc eximit **seran exercides pels Serveis d'Assistència** o mitjançant acumulació, d'acord amb el que estableixen els articles 16 i 50 d'aquest Reial decret.

Article 16. **Serveis d'assistència.**

Les funcions reservades a funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, **en Entitats Locals eximides**, **seran exercides** per les **diputacions provincials**, cabildos, consells insulars o ens supramunicipals, o, si escau, mitjançant acumulació de funcions o agrupació per a sosteniment en comú del lloc reservat. Les diputacions provincials, cabildos, consells insulars o ens supramunicipals inclouran, en les seves relacions de llocs de treball, els reservats a funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional necessaris per garantir el compliment d'aquestes funcions. **En tot cas ha de garantir als municipis de menys de 1.000 habitants la prestació dels serveis de secretaria i intervenció i tresoreria i recaptació.**

Especialitats del control dels petits municipis

Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures

Disposició addicional sisena. Publicitat dels Punts generals d'entrada de factures electròniques i dels registres comptables.

3. Les diputacions provincials, cabildos i consells insulars oferiran als municipis amb població inferior a 20.000 habitants *la col·laboració i els mitjans tècnics necessaris* per a possibilitar l'aplicació del que preveu aquesta disposició, d'acord amb el que estableix l'article 36.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local.

ICAL.- PLA COMPTABLE SIMPLIFICAT (PCS) VERSUS PLA COMPTABLE NORMAL (PCN)

Els **critèris de simplificació** que han inspirat el PCS han estat:

1. L'eliminació del tractament comptable de les **operacions poc usuals**.
2. L'agrupació de **comptes de primer ordre dins d'un mateix subgrup**.
3. L'agregació o l'eliminació d'informació en els **comptes anuals**.

El PCS presenta una estructura idèntica a la del PCN, i es divideix, com aquest, en les parts següents:

La
simplifica
ció es
dona en
la 1, 2 i 3
part

- Primera part: **marc conceptual** de la comptabilitat pública.
- Segona part: **normes de reconeixement i valoració**.
- Tercera part: **comptes anuals**.
- Quarta part: **quadre de comptes**.
- Cinquena part: **definicions i relacions comptables**.

Especialitats del control dels petits municipis

ICAL.- PLA COMPTABLE SIMPLIFICAT (PCS) VERSUS PLA COMPTABLE NORMAL (PCN)

- Primera part: **marc conceptual** de la comptabilitat pública
 - ✓ La única simplificació introduïda consisteix en que per a la **valoració d'un actiu o un passiu financer al «cost amortitzat»**, **no s'inclouen en el càlcul del tipus d'interès efectiu les comissions financeres** que es carreguin per avançat en la concessió de finançament.

Especialitats del control dels petits municipis

Segona part: **normes de reconeixement i valoració.**

La simplificació ha consistit en:

- ✓ **La supressió d'aquelles normes** del PCN que fan **referència a les operacions poc usuals:**
(emissions en massa de valors negociables, cobertures comptables, existències, moneda estrangera, ...)
- ✓ **L'eliminació del model de la revaloració** per valorar l'immobilitzat, amb els qual els **béns sempre hauran d'estar comptabilitzats al cost.**
- ✓ **La simplificació del tractament comptable de l'arrendament financer** el valor no és objecte d'actualització.
- ✓ **L'eliminació de la norma relativa a actius en estat de venda**, en eliminar aquesta categoria d'actius.
- ✓ **La simplificació de les normes sobre actius i passius financers.**
Els actius financers queden classificats en només tres categories:
 - a) actius financers a cost amortitzat,
 - b) actius financers a valor raonable amb canvis en resultats i
 - c) actius financers a cost.No hi ha una classificació per categories dels passius financers.
- ✓ **La simplificació de la valoració de les provisions** ja que el seu valor és el nominal dels desemborsaments necessaris per cancel·lar l'obligació sense actualitzar.
- ✓ **L'eliminació dels actius i passius contingents.**

Especialitats del control dels petits municipis

- Tercera part: **comptes anuals**.
- ✓ S'elimina l'**Estat de fluxos d'efectiu** i es substitueix per informació sobre la tresoreria
- ✓ S'elimina tota **referència als debèbits i crèdits** amb entitats del grup, multigrup o associades.
- ✓ **L'Estat de canvis en el patrimoni net es divideix, únicament**, en dues parts:
 - 1) Estat total de canvis en el patrimoni net i
 - 2) Estat d'operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.
- ✓ En la **memòria** :
 - ❖ **s'ha eliminat** la informació relativa a:
 - les operacions poc usuals i als actius en estat de venda.
 - ❖ **S'han eliminat les notes relatives a:**
 - Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.
 - Informació sobre medi ambient.
 - Presentació per activitats del Compte del resultat econòmic patrimonial.
 - Informació sobre el cost de les activitats.
 - Indicadors de gestió.

Especialitats del control dels petits municipis

- ✓ En la memòria :
 - ❖ S'han simplificat els següents continguts:
 - En relació amb els Actius financers, s'ha eliminat la informació sobre reclassificacions
 - En relació amb els Passius financers, s'ha eliminat la informació sobre (deutes impagats, situacions diferents de l'impagament que els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès i una altra informació hagin atorgat al prestador el dret a reclamar el pagament anticipat i derivats financers que siguin passius).

- ✓ -A la Informació pressupostària:
 - s'ha eliminat :
 - ❖ la relativa als compromisos d'ingrés del pressupost corrent,
 - ❖ els compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors i
 - ❖ la variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.

Gràcies per la seva atenció

www.CSITAL.ORG

