

#DibaOberta

Àrea de Presidència Intervenció General Servei d'Assistència Econòmico- Financera

COMPTE GENERAL I RETIMENT DE COMPTES

Organització i Coordinació:

Intervenció General Servei d'Assistència Gestió Econòmico – Financera

Documentació realitzada per:

Miquel Mascaró Gomila Cap de Subsecció Sist. Inf.Econ. Municipal

<u>ÍNDEX</u>

| Introducció | 2 |
|-----------------------------|----|
| Tancament de l'exercici | 3 |
| - Liquidació del pressupost | 5 |
| - Compte General | 9 |
| Retiment de comptes | 27 |
| - Liquidació | 29 |
| ✓ Ministeri d'Hisenda | 30 |
| ✓ Conselleria de Governació | 43 |
| - Compte General | 48 |



El BOE del dia 3 d'octubre de 2013 va publicar les Ordres HAP/1781/2013 i HAP/1782/2013, per la qual es van aprovar les instruccions de comptabilitat local (ICAL) del model normal i simplificat respectivament. En ambdós casos es preveia l'entrada en vigor d'aquestes noves normes pel dia 1 de gener de 2015.

Així doncs, l'exercici 2015 va ser el primer exercici d'aplicació d'aquesta ICAL, amb tot un seguit de novetats respecte l'exercici anterior tant pel que fa a normes de reconeixement, criteris de valoració, nous grups comptables, i establiment de nous estats.

El canvi de norma comptable ha implicat importants novetats en el retiment del compte general de les entitats locals.

D'altra banda, les entitats locals estan obligades, d'acord amb el RD 2/2004, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, a fer arribar l'administració de l'estat i l'autonòmica, la liquidació del pressupost.

Veurem en primer lloc els estats que conformen tant la liquidació com el compte general per a continuació tractar el retiment d'ambdós a través del programa Sicalwin.



La normativa d'aplicació en el tancament de l'exercici és la següent:

- Reial Decret 2/2004, Text Refós Llei Reguladora Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/90 de Pressupostos de les Entitats Locals.
- ICAL 2013, Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local.

A l'Administració Pública el tancament de l'exercici té una doble vessant:

• Tancament i liquidació del pressupost de l'exercici reflectint la gestió realitzada a nivell pressupostari. Inclourà l'execució del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

•Tancament de la comptabilitat financera, reflectint la gestió realitzada des de la perspectiva econòmica, financera i patrimonial. Inclourà el resultat econòmic de l'exercici, i la situació patrimonial de l'entitat a 31 de desembre.



El calendari del doble tancament és el següent:

Abans del 1 de març les entitats locals han de confeccionar la liquidació del pressupost de l'exercici anterior, la qual haurà de ser aprovada pel president de la corporació. D'aquesta liquidació aprovada se'n donarà compte al Plè en la primera sessió que es celebri (articles 191 i 193 del TRHL).

La liquidació aprovada s'haurà d'enviar a l'administració de l'estat i de la comunitat autònoma abans del 31 de març (article 15.4 de l'Ordre HAP/2105/2012 sobre obligacions de subministrament d'informació, i article 193.5 del TRHL).

Les entitats locals, una vegada finalitzat l'exercici pressupostari, formaran el compte general, el qual posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financers, patrimonials i pressupostari. El compte serà rendit pel president de la corporació, i serà sotmès a informe de la Comissió especial de comptes abans del dia 1 de juny. Una vegada informat serà exposat al públic per 15 dies, i en tot cas, el compte general se sotmetrà al Ple de la corporació per tal que pugui ser aprovat abans del dia 1 d'octubre (art. 211 i 212 TRHL). El compte es retrà al Tribunal de Comptes o òrgan corresponent a la comunitat autònoma abans del 15 d'octubre de cada any (art. 223 TRHL).

| utació celona #DibaOberta | Àrea de Presidência | | | Interve | nció General | | | Servei d'Assisti | ència Econòmico- Fin |
|---|---------------------|-----------|------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------|--|--------------------------|
| - | • • • | | • 7 | 1 | 1 | | | | |
| 1 | _1qu1d | lac | 1Ó | de | l p | ress | sup | JOSI | t |
| _ | | | | | | | | | |
| – Pressu | 1post de | e de | spe | ses | | | | | |
| | E | STADO D | | ACIÓN DE | L PRESUP | UESTO | | | |
| I. LIQUIDACIÓN DE | EL PRESUPUESTO DE G | ASTOS | | | | | | EJERCICIO . | |
| PARTIDA PRESUPUESTARIA | DESCRIPCIÓN | INICIALES | MODIFICAC. | DEFINITIVOS | GASTOS COMPROMETI DOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | PAGOS | OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31 DE DICIEMBRE | REMANENTES DE CREDITO |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

El tancament i liquidació del pressupost de l'exercici posarà de manifest la gestió realitzada a nivell pressupostari. L'Estat de liquidació del pressupost es referirà a les obligacions i els drets que s'hagin reconegut des de l'1 de gener al 31 de desembre de l'any. Ofereix informació sobre els imports aprovats en el pressupost, sobre com s'han executat i sobre els drets de cobrament i obligacions de pagament que han sorgit en aquest any, és a dir, els ingressos i despeses pressupostaris que s'han produït durant l'exercici. De la liquidació s'haurà de poder determinar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

- Estats de liquidació del pressupost..

• <u>Liquidació del pressupost de despeses</u>: Estat resumit que reflecteix les diferents fases d'execució de despeses durant l'exercici, amb el nivell de desagregació que es va aprovar el pressupost. S'hauran d'acompanyar de resums:

- Per programes, totalitzats per àrees de despesa, programes i subprogrames.
- Per econòmics, totalitzats per conceptes, articles i capítols.



•Liquidació del pressupost d'ingressos: Estat resumit que reflecteix les diferents fases d'execució d'ingressos durant l'exercici, amb el detall per cada nivell de classificació econòmica i totalitzant per conceptes, articles i capítols.

La informació requerida pels estats de liquidació és menor que la requerida per a la confecció del Compte General que és quan s'ha d'informar amb major detall de la gestió tant del pressupost d'ingressos com del de despeses

| | Liquidació | del p | oress | supo | ost |
|------------------------------|---|----------------------------------|--------------------------------------|---------|-----------|
| – Kesu | Itat pressuposta | lr1 | | EJERC | ICIO |
| | CONCEPTOS | DERECHOS RECONOCIDOS NETOS | OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS | AJUSTES | RESULTADO |
| a. Operaciones corrientes. | | | | | |
| b. Otras operaciones no fin | ancieras | | | | |
| 1. Total operaciones no fina | ncieras (a+b) | | | | |
| 2. Activos financieros | | | | | |
| 3. Pasivos financieros | | | | | |
| RESULTADO PRESUL | VESTARIO DEL EJERCICIO | | | | |
| A BIOTCO | | | | | |
| A Créditos pastados financia | ados con remanente de tesprería nara gastra consentar | | | | 1 |
| 5. Desviaciones de financia | ción negativas del elercicio | | | | 1 |
| 6. Desviaciones de financia | ción positivas del ejercicio | | | | 1 |
| | | | | | |
| 1 | DIESTADIO A ILISTADO | | | | |

- <u>El Resultat pressupostari</u> es calcula com a diferència entre els drets reconeguts nets durant l'exercici i les obligacions reconegudes netes en aquest. D'aquest càlcul obtindrem el Resultat Pressupostari no ajustat.

Aquest càlcul s'ha d'ajustar per les següents magnituds:

• Les modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria, suposen un increment dels crèdits de despeses, que permetran incrementar les obligacions reconegudes a l'exercici, mentre que les previsions que s'incorporen a ingressos (article 87), mai es convertiran en drets reconeguts de l'exercici.

Les obligacions reconegudes a l'exercici finançades amb romanent líquid de tresoreria no han d'afectar al resultat de l'exercici, pel que les ajustarem sumant, incrementant aquest resultat.

• La llei ens permet eliminar del resultat pressupostari l'efecte que provoca la diferència entre els drets reconeguts a l'exercici de finançament afectat i els que correspondria reconèixer en funció de les obligacions reconegudes a l'exercici, pels corresponents projectes. Aquest desfasament es recull a les desviacions de finançament de l'exercici.

•Les desviacions positives de l'exercici, corresponen a l'excés de drets reconeguts per sobre les obligacions reconegudes durant l'exercici, resten minorant el resultat.

•Les desviacions negatives de l'exercici, el cas contrari, menys drets dels que correspondria sumen, incrementant-lo.

| ibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció General | Serv | vei d'Assistència Econòmico- Finance |
|--|--|----------------------------|-------|--------------------------------------|
| L - Ron | iquidaci nanent de tro | ó del pr esoreria | essup | ost |
| N° DE CUENT | COMPONENTES | DEL REMANENTE DE TESORERIA | x 20 | IXX-1 |
| 57 556 | 1 (+) Fondos líquidos | | | |
| 430 431 257,258,270,275,4 442,449,456,470,4 472,537,538,550,5 566 | 2. (+) Derechos pendientes de cobro - (+) del Presupuesto corriente - (+) de Presupuestos cerrados 0. 1. - (+) de operaciones no presupuesta 15. | | | |
| 400 401 165,166,180,185,4 414,419,453,456,4 476,477,502,515,5 521,550,560,561 | 3. (-) Obligaciones pendientes de pago - (+) del Presupuesto corriente - (+) de Presupuestos cerrados 0 (+) de operaciones no presupuesta 5. 6. | nias | | |
| 554, 559 555, 5581, 5585 | 4. (+) Partidas pendientes de aplicación - (-) cobros realizados pendientes de - (+) pagos realizados pendientes de | aplicación definitiva | | |
| | I Remanente de tecorería total (1 + 2 | -3+4) | | |
| 2961,2962,2981,2 4900,4901,4902,4 5961,5962,5981,5 | R2, 03, II. Saldos de dudoso cobro | | | |
| | III. Exceso de financiación afectada | | | |
| | | | | |

El <u>Romanent de tresoreria</u>, que vol posar de manifest la solvència de l'entitat a curt termini, està compost per:

- Sumant, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre, que comprenen els saldos de tresoreria de caixes i bancs, i les inversions financeres temporals. També inclouran els fons en caixes i bancs que tinguin a la seva disposició a 31 de desembre els habilitats de bestreta.

- Sumant, els pendents de cobrament, tant de pressupost corrent, com de pressupostos tancats i de no pressupostaris. Aquests pendents s'han de minorar amb els ingressos realitzats que restin pendents d'aplicació al final de l'exercici.

- Restant, els pendents de pagament, tant de pressupost corrent, com de pressupostos tancats i de no pressupostaris. Aquests pendents s'han de minorar amb les despeses realitzades que restin pendents d'aplicació al final de l'exercici.

Aquest càlcul ens donarà el romanent total. Per obtenir el romanent per a despeses generals que realment està a disposició de l'entitat, haurem de fer dos ajustos més:

- Restant, els saldos de dubtós cobrament, en funció de l'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació i que forma part del saldo del compte 490.

- Restant, l'excés de finançament afectat que és la suma de les desviacions acumulades positives a final de l'exercici. Aquest finançament es reserva per a l'execució futura de les despeses associades.



Les entitats locals al termini de l'exercici formaran el compte general de l'entitat, el qual posarà de manifest la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost. Estarà constituït pel compte general de la pròpia entitat, dels organismes autònoms, de les societats mercantils íntegrament propietat de l'entitat local i de les entitats públiques empresarials.

El Compte General de l'entitat i els seus organismes autònoms estarà format pels següents estats:

- Balanç
- El compte del resultat econòmic-patrimonial
- L'Estat de canvis en el patrimoni net
- L'Estat de fluxos d'efectiu
- L'Estat de Liquidació del Pressupost
- La Memòria

En el cas de societats mercantils en les quals l'entitat tingui participació total o majoritària, els comptes anuals seran els que determini el Pla General de Comptabilitat d'empresa.

| utació #DibaOl celona #DibaOl | berta Àrea de Presidênci. | 1 | | Inte | rvenció General | | Servei d'A | ssistència Econòmi | :o- Financera |
|--|--|-----------|--|--|---|--|------------------|---|--|
| – E | C Balanç de si | Oľ tua | npt ició | te (| Gen | eral | | | |
| COMPTES | ACTIU | NOTES EN | Ex. 2016 | Ex. 2015 | COMPTES | PATRIMONI NET I PASSIU | NOTES EN MEMORIA | Ex. 2016 | Ex. 2015 |
| 203,(2803),(2903) 208,209,(2803),(2909) | A) Actiu no corrent I) Immobilitzat intangible Propietat industrial i intelikotta i U + atte im oblitzat tategible II) Immobilitzat material | | 65.324.884,32 188.063,97 188.063,25 0,72 64,757,399,19 | 64.808.281,82 251.747,58 251.746,82 0,76 64.142.391,43 | 100,101 | A)Patrimoni net I)Patrimoni 1. Patrimoni II) Patrimoni generat | | 64.890.551,70 59.144.719,71 59.144.719,71 4.918.749,22 | 64.622.349,6 59.144.719,7 59.144.719,71 4.691.087,3 |
| 210,(2810),(2910),(2990) 211,(2811),(2911),(2991) | 1. Te tre avs 2. Coas the colors | | 5.602.545,94 17.396.867,60 | 5.602.545,94 17.288.453,15 | 120 | 1. Resellats d'exercicit auteriors 2. Resellat de fexercici | | 4.513.075,65 405.673,57 | 1.636.188,52 3.054.898,87 |
| 212,(2812),(2912),(2992) 213,(2813),(2913),(2993) 214,215,216,217 | 3. "In raisestrecte rais 4. 86 ns del patrim on l'històric 5. Un altre im mobilitza tima ferta i | | 38.860.400,77 11.580,75 2.023.882,74 | 38.884.520,15 3.025,00 2.226.906,00 | 130,131,132 | IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats 1. Sebuer clors rebudes perdents | | 827.082,77 827.082,77 | 787.142,5 |
| ,218,219,2814),2815) ,2816),2817),2816),2815) ,2916),2915),2916),2917 ,2915),2919),2999) 2300,2310,232,233 ,234,235,237,238 | 6. Inn ob litzatmaterial ex over i bestretes | | 862.721,39 | 137.541,19 | 170,177 173,174,178,179 | d'in pritocio a resintats B) Passiu no corrent II) Deutes a llargitermini 2. Dei tes an biestitats de crédit 4. Attres dei tes | | 3.568.948.99 3.568.948,99 2.812.741,25 756.207,74 | 4.366.405.2 4.366.405.2 3.566.152,33 799.652,92 |
| ,2390 221,(2821),(2921) 240,(2840),(2930) | III) Inversions immobiliàries 2. Construccions IV) Patrimoni públic del sòl 1. Terrenys | | 378.821,16 378.821,16 | 34.721,65 34.721,65 378.821,16 378.821,16 | ,180,185 | C) Passiu corrent 1) Provisions a curt termini 1. Provisions a curt termini 11) Deutes a curt termini | | 2.097.922,80 28.194,61 28.194,61 1.474,480,55 | 2.251.565,7 18.843,4 18.843,44 15.843,44 |
| 4300,4310,4430,446 | B)Actiu corrent III) Deutors i altres comptes a cobrar 1. Dettors per operacións de gestió | | 5.232.539,17 2.989.051,63 2.934.258,36 | 6.432.638,86 3.605.525,80 3.585.126,92 | 520,521,527 4003,4013,4133,4183 523,524,528,529 | 2. De tes am beittats de crédit 4. Altres de tes | | 771.758,36 702.722,19 | 827.646,67 7 19.594,85 |
| .(4900) 4301,4311,4431,440 .441,442,449,(4901) | 2. Altres comples a cobrar | | 54,793,27 | 11 .478 93 | ,560,561 | IV) Creditors i altres comptes a pagar a ourt termini | | 595.247,84 | 685.480,7 |
| 470,471,472 | 3. Adm In it tracions pibliques V) Inversions financeres a curt termini | | 7.570,00 | 8.919,95 7.920,00 | 4000,4010,411,4130 ,416,4180,522 4001,4011,410,4131 | 1. Cieditois per operaciónis de gestió 2. Altres com pites a pagair | | 409.300,20 76.459,88 | 317.805,31 |
| 545,545,565,566 .(5981).(5982) 556,570,571,573 .574,575 | Antes auens ous manceles VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents 2. Tresole na | | 2.235.917,54 2.235.917,54 | 2.819.193,06 2.819.193,06 | .414,4181,419,550 .554,559 475,476,477 | 3. Administraciónspilbliques | | 109.487,56 | 113008,62 |
| | | | | | | | | | |
| | | TILL(A+B) | 20 662 123 10 | 71 240 620 68 | | | | 70 557 423 49 | 71 240 920 6 |

<u>El balanç</u>.

El balanç haurà de comprendre, amb la deguda separació, l'actiu, el passiu i el patrimoni net de l'entitat.

Reflecteix la situació patrimonial i financera de l'entitat al tancament de l'exercici, ordenant tant per l'actiu com pel passiu, entre partides corrents i no corrents. Es classificaran com actius corrents sempre i quan:

- ✓ S'esperin realitzar en el curt termini, és a dir, dintre del període de dotze mesos a partir de la data dels comptes anuals, o
- ✓ Es tracti d'efectiu u altres mitjans líquids equivalents.

Seran actius no corrents la resta.

El passiu contindrà el patrimoni net, els passius corrents i els no corrents, en funció de si es liquiden a curt termini.

Es fan constar tant les xifres de l'exercici que es liquida com les de l'exercici anterior, per poder comparar i conèixer l'evolució del patrimoni de l'entitat.



- <u>Compte del resultat econòmic-patrimonial</u>.

Aquest compte recull el resultat econòmic patrimonial obtingut en l'exercici i està format pels ingressos i les despeses del mateix (de caràcter comptable), excepte quan procedeixi la seva imputació directa al patrimoni net, d'acord amb les normes comptables.

Amb l'ICAL 2013 s'ha millorat en la precisió del resultat econòmic-patrimonial per tal que reflecteixi amb més cura els ingressos i despeses meritats durant l'exercici. El resultat es distribueix entre ingressos i despeses de gestió ordinària, obtenint un primer resultat de gestió ordinària. A aquest resultat es computen ingressos i despeses procedents d'operacions d'alienació d'immobilitzat no financer per tal d'obtenir el resultat per operacions no financeres), i per últim es computa el resultat d'operacions financeres, on s'inclouen despeses i ingressos financers.

El resultat d'operacions no financeres junt amb el d'operacions financeres dóna el resultat, estalvi o desestalvi, net de l'exercici.



El patrimoni net constitueix la part residual dels actius de l'entitat, de qualsevol naturalesa, tant econòmica com financera, un cop deduïts tots els passius, és a dir, les seves obligacions de pagament independentment de quina sigui la data de venciment.

En el model normal del PGCP el patrimoni net es distribueix en quatre apartats:

- I. Patrimoni
- II. Patrimoni generat
 - 1. Resultat d'exercicis anteriors
 - 2. Resultat de l'exercici
- III. Ajustos per canvis de valor
 - 1. Immobilitzat no financer
 - 2. Actius financers disponibles per a la venda
 - 3. Operacions de cobertura
- IV. Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats

L'estat de canvis en patrimoni net tracta de reflectir els moviments de les partides que engloben el patrimoni net durant l'exercici.



Aquest estat informarà de la totalitat de canvis en el patrimoni net, en funció la raó de la variació, desglossats els imports en funció dels components que integren el patrimoni net.

La fila A – <u>Patrimoni Net al final de l'exercici 2XXX-1</u>, recollirà les dades de l'assentament d'obertura dels diferents comptes que integren el patrimoni net.

La fila B – <u>Ajustos per canvis de criteris comptables i correccions d'errors</u>, recollirà els assentaments que corresponguin a canvis de criteris comptables i correcció d'errors. Per obtenir-lo en el programa, ens caldrà indicar quins són els assentaments per canvis de criteris comptables. També recollirà, a la columna dedicada a patrimoni generat, tots els moviments del compte 120 (resultat d'exercicis anteriors) que provinguin de rectificacions d'operacions d'exercicis anteriors.

La fila D – <u>Variacions en el patrimoni net exercici 2XXX</u>, inclou els moviments que s'expliquen en els llistats posteriors.

Per últim, de tots els punts anteriors obtindrem la fila E – <u>Patrimoni net al final de</u> <u>l'exercici 2XXX</u>, que obligatòriament haurà de coincidir amb les dades de Patrimoni net del balanç de situació a 31 de desembre.



<u>L'Estat d'ingressos i despeses reconegudes</u> recull els canvis en el patrimoni net derivats de:

- El resultat econòmic-patrimonial
- Els ingressos i despeses reconegudes directament en el Patrimoni net
- Les transferències al compte del resultat econòmic-patrimonial, o al valor inicial de la partida coberta, d'ingressos i despeses reconegudes directament a Patrimoni net.

El total haurà de coincidir amb el que es detalla a la fila D1 de l'Estat Total de canvis en el patrimoni net.



L'Estat d'Operacions amb l'entitat o entitats propietàries es subdivideix en dos estats:

- a) Operacions patrimonials amb l'entitat propietària
- b) Altres operacions amb l'entitat propietària.

L'<u>Estat d'Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries</u>, com indica el nom, mostra les operacions patrimonials generades entre l'ens públic en qüestió i la seva entitat propietària, per tant, recollirà les variacions produïdes en l'exercici en els comptes 101 – Patrimoni rebut.



L'<u>Estat d'altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries</u> englobarà totes aquelles operacions realitzades amb l'entitat propietària, com per exemple les subvencions, que són considerades com ingressos o despeses, imputades al resultat de l'exercici o aquelles altres que s'imputin a patrimoni net.

Per tant, en aquest estat es diferenciaran per una banda els ingressos i despeses reconeguts directament al compte de resultat econòmic-patrimonial d'aquells altres ingressos i despeses reconeguts directament a patrimoni net.



L'<u>Estat de fluxos d'efectiu (</u>EFE) informa sobre l'origen i destinació dels moviments que s'han produït en les partides monetàries d'actiu representatives d'efectiu i altres actius líquids equivalents, i indica la variació neta soferta per aquestes durant l'exercici.

Per efectiu i actius líquids equivalents entenem la tresoreria dipositada en la caixa de l'entitat i els dipòsits bancaris a la vista, així com aquells actius financers que siguin convertibles en efectiu i que en el moment de la seva adquisició el seu venciment no sigui superior a 3 mesos.

L'estat no recull però els moviments interns de tresoreria, ja que en realitat no afecten als fluxos rebuts o lliurats per l'entitat.

Per a una millor anàlisi dels moviments d'efectiu, aquests es diferencien pel tipus d'activitats que els generen o a les que van destinats: activitats de gestió, d'inversió o de finançament. A més, per donar cabuda a tota la tipologia de moviments possibles, s'inclou un estat de fluxos d'efectiu pendents de reclassificació (l'origen o destinació dels quals es desconeix, com són els cobraments i pagaments pendents d'aplicació) així com un estat de variacions del tipus de canvi (per operacions amb monedes diferents de l'euro).

| IDibaOberta Àrea de Presidència | | | | Intervenció General Se | rvei d'Assis | tència Ec | onòmico- Finance |
|--|----------|-----------|-----------|---|--------------|-----------|------------------|
| Compte Ge | ene d | era 'e | al: fe | : Estat de flu ectiu | IX(| os | |
| | NOTAS EN | 20XX | 20XX-1 | | NOTAS EN | 20XX | 20XX-1 |
| | MEMORIA | | - | | MEMORIA | | |
| I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN | | | | 5. Otras deudas | - | | |
| A) Cobros: | | | | H) Pagos por reembolso de pasivos financieros: | <u> </u> | | |
| 1. Ingresos tributarios y urbanísticos | | | | 6. Obligaciones y otros valores negociables | | | |
| 2. Transferencias y subvenciones recibidas | | | | 7. Préstamos recibidos | | | |
| 3. Ventas y prestaciones de servicios | | | | 8. Otras deudas | - | | |
| 4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes | | | | Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H) | - | | |
| 5. Intereses y dividendos cobrados | | | | IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN | | | |
| 6. Otros cobros | | _ | | I) Cobros pendientes de aplicación | | | |
| B) Pagos: | | | | J) Pagos pendientes de aplicación | <u> </u> | | |
| 7. Gastos de personal | | | | Elujos natos de efectivo pendientes de clasificación (±1-1) | | | |
| 8. Transferencias y subvenciones concedidas | - | | | | | | <u> </u> |
| 9. Aprovisionamientos | | | | V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO | | | |
| 10. Otros gastos de gestión | _ | | | VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS | | | |
| 11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes | - | | | LIQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (1 + II + III + IV + V) | | | |
| 12. Intereses pagados | | | | Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del | | | |
| 13. Otros pagos | | | | ejercicio | - | | <u> </u> |
| Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B) | | | | Electivo y activos líquidos equivalentes al electivo al final del ejercicio | - | | |
| II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | | | | | | | |
| C) Cobros: | | | | | | | |
| 1. Venta de inversiones reales | | | | | | | |
| 2. Venta de activos financieros | | | | | | | |
| 3. Unidad de actividad | | | | | | | |
| 4. Otros cobros de las actividades de inversión | | | | | | | |
| D) Pagos: | | | | | | | |
| 5. Compra de inversiones reales | | | | | | | |
| 6. Compra de activos financieros | | | | | | | |
| 7. Unidad de actividad | | | | | | | |
| 8. Otros pagos de las actividades de inversión | | | | | | | |
| Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D) | | | | | | | |
| III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN | | | | | | | |
| E) Aumentos en el patrimonio: | | | | | | | |
| 1. Cobros por aportaciones de la entidad o entidades propietarias | | | | | | | |
| F) Pagos a la entidad o entidades propietarias: | | | | | | | |
| Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias | | | | | | | |
| G) Cobros por emisión de pasivos financieros: | | | | | | | |
| | | | 1 | | | | |
| 3. Obligaciones y otros valores negociables | | | | | | | |

I. Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió

Constitueix la principal font de generació d'efectiu i engloba:

- Cobraments: els cobraments originats en els ingressos de gestió ordinària (ingressos tributaris, urbanístics, transferències i subvencions rebudes, vendes i prestacions de serveis, per la gestió de recursos d'altres ens), els cobraments d'interessos i dividends generats per actius financers i altres cobraments que no es puguin classificar en cap altre epígraf.
- Pagaments: els de la gestió ordinària de l'entitat (despeses de personal, transferències i subvencions concedides, per la gestió de recursos d'altres ens, etc), els d'interessos per passius financers i altres pagaments.

II. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió

Agrupa els cobraments i pagaments per operacions de venda i adquisició d'actius no corrents i altres inversions no vinculades al cicle d'activitats de la gestió ordinària dels ens públics.

III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament

Cobraments i pagaments derivats d'operacions relacionades amb les fonts de finançament de l'entitat, siguin pròpies o alienes, sempre que en aquest últim cas no siguin les relacionades amb l'activitat normal de gestió.



La <u>Memòria</u>:

Completa, amplia i comenta la informació continguda a la resta d'estats del compte general.

El model de memòria recull la informació mínima a complimentar, però s'haurà de incloure qualsevol altra informació que sigui necessària per facilitar la comprensió dels comptes anuals objecte de la presentació, amb la finalitat de que aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmic – patrimonial, i de l'execució i liquidació del pressupost de l'entitat.

En el model normal la Memòria s'estructura en 28 punts, i en el model simplificat es redueix a 22.

Si ens atenem al model normal, la memòria recull informació sobre les següents àrees que a continuació detallarem.

Contingut de la Memòria:

1. Organització.

El punt inicial de la memòria servirà per presentar l'entitat.

Ha d'informar sobre població oficial, territori, densitat, índex d'activitat econòmica, serveis que es presten, activitat principal, principals fonts de finançament, estructura organitzativa bàsica, nombre mitjà d'empleats, entitat de la que depèn, en el seu cas, i dades sobre entitats del grup, multigrup i associades i participació en les que tinguin forma.

2. Gestió indirecta de serveis públics.

Aspectes essencials de les concessions, concerts, convenis, activitats conjuntes que no requereixin constitució d'una nova entitat o qualsevol altra forma de col·laboració públic-privada.

3. Bases de presentació dels comptes.

Referència als principis comptables aplicats en la confecció dels comptes que es presenten. En el cas de no haver-ne aplicat algun s'haurà de fer una estimació raonada de la incidència quantificada d'aquesta no aplicació. Així mateix, s'haurà d'indicar quan es canviï el criteri d'aplicació d'algun d'aquests principis comptables.

4. Normes de reconeixement i valoració

S'haurà de fer un recull dels criteris de valoració aplicats d'entre els contemplats en l'ICAL, per a cada element patrimonial o transacció: immobilitzat material, patrimoni públic del sòl, inversions immobiliàries, immobilitzat intangible, arrendaments, permutes, etc.

Diputació Barcelona # Compte General: Memòria Immobilitzat material. • Saldo inicial i saldo final, • Patrimoni públic del sòl. moviments durant l'exercici. amortitzacions, Inversions immobiliàries • fets rellevants durant l'exercici, etc. • Immobilitzat intangible.

5. Immobilitzat material

6.Patrimoni públic del sòl

7. Inversions immobiliàries

8. Immobilitzat intangible

En tots aquests punts haurem de fer constar els saldos inicials i finals, així com els moviments registrats, explicant les variacions rellevants. També es faran constar les correccions valoratives netes per deteriorament de l'exercici, i les amortitzacions de l'exercici.

A més, es donarà informació relativa a:

- Aspectes i dades derivades de la seva valoració, com: costos estimats de desmantellament i restauració, vides útils o coeficients d'amortització, etc.
- > Béns rebuts en adscripció, amb els seus corresponents valors.
- > Ens als quals s'hagin lliurat béns en adscripció.
- > Béns rebuts en cessió o ens als que s'hagi lliurat béns en cessió.
- > Arrendaments financers que afecten a elements de l'immobilitzat.
- > Béns que es trobin destinats a l'ús general.
- > Activació durant l'exercici d'elements construïts per la pròpia entitat.

9. Arrendaments financers.

Els arrendataris hauran d'indicar per a cada classe d'actius, l'import pel que s'ha reconegut inicialment l'actiu, indicant si correspon al valor raonable o al valor actual dels pagaments a realitzar i existència si s'escau de l'opció de compra. També s'hauran de descriure els acords significatius que s'hagin pres.

10. Actius financers

S'haurà de donar informació relativa al balanç: un resum conciliació entre els actius financers detallats al balanç i les categories que s'estableixen a la norma de reconeixement i valoració nº 8 d'acord amb un model establert, indicar els imports que s'hagin reclassificat per canvi de criteri de valoració. També informació relacionada amb el compte de resultat econòmic-patrimonial.

11. Passius financers

Es detallarà la situació i moviment dels deutes, informació sobre les línies de crèdit, els avals i altres garanties concedides (avals concedits, avals executats i avals reintegrats) i altra informació de caràcter substantiu que es consideri.

12. Cobertures comptables

Descripció de cada instrument de cobertura, la partida coberta i la naturalesa dels riscos coberts. Valor comptable de l'instrument de cobertura a l'inici i final de l'exercici..

13. Actius construïts per a altres ens.

En general es tractaran com existències, per tant la informació es donarà a nivell de partida del balanç i en general sobre la seva valoració: correccions valoratives, costos capitalitzats..

Diputació Barcelona | #Di Àrea de Presidência Compte General: Memòria Moneda estrangera: dades dels actius i passius • denominats en moneda estrangera. Transferències i subvencions: detall d'aquelles d'import significatiu, compliment o incompliment de les condicions, criteri imputació de resultats. • Provisions i contingències: saldo inicial i final, moviments de l'exercici. Informació sobre ambient: medi obligacions reconegudes en la política de despesa 17. Beneficis fiscals per raons mediambientals. Actius en estat de venda: descripció detallada amb import.

14. Moneda estrangera

S'informarà a nivell de partida de balanç, dels elements d'actiu i passiu denominats en moneda estrangera i l'import de les diferències de canvi reconegudes en el resultat de l'exercici.

15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses

En transferències i subvencions rebudes l'import de les quals sigui significatiu, informarem sobre el compliment o incompliment de les condicions imposades per a la seva percepció, criteri d'imputació a resultats i els imports imputats.

En transferències i subvencions concedides, en les d'import significatiu, detallarem a més de l'import, la normativa sota la qual s'han concedit, les obligacions reconegudes durant l'exercici, dades de l'entitat receptora, finalitat de les subvencions i reintegraments que pugui haver hagut.

Per a la generalitat d'ingressos i despeses, qualsevol informació substantiva que els afecti.

16. Provisions i contingències

Informació de moviments de l'exercici i característiques d'aquests elements, per separat provisions, actius contingents i passius contingents.

17. Informació sobre medi ambient

Obligacions reconegudes durant l'exercici amb càrrec als programes de la política de despesa 17, "Medi Ambient", beneficis fiscals per raons mediambientals que afectin a tributs propis.

18. Actius en estat de venda

Descripció detallada dels actius en aquesta situació quan el seu import sigui significatiu.

Diputació Barcelona | #Dik Àrea de Presidência Compte General: Memòria Presentació per activitats del compte de resultat econòmic-patrimonial. Opcional. • Operacions per administració de recursos per compte informació d'altres ens: de les operacions comptabilitzades en comptes del subgrup 45. Operacions no pressupostàries de tresoreria. • Contractació: informació per tipus de contractes detallant els procediments d'adjudicació. • Valors rebuts en dipòsit: per conceptes, saldo inicial, moviments i saldo final.

19. Presentació per activitats del compte de resultat-econòmic patrimonial

Aquest punt s'estableix com opcional. Es podrà presentar el compte de resultat classificant les despeses econòmiques incloses per activitats i els ingressos s'agruparan en tres categories: de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos. Les despeses es presentaran per grups de programes.

20. Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens.

Per les entitats que recaptin en nom d'altres ens públics, cal indicar els moviments registrats en l'exercici, en els formats indicats al model de memòria.

21. Operacions no pressupostàries de tresoreria

Cal detallar per conceptes, amb relació separada dels deutors, creditors, pagaments pendents d'aplicació i ingressos pendents d'aplicació, els imports de saldo inicial, modificacions, cobraments, pagaments, aplicacions i saldo final.

22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació

Informació, per tipus de contractes, sobre els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts en la normativa vigent de contractació, en el model que estableix l'ICAL.

23. Valors rebuts en dipòsit

Per a cada concepte d'avals registrats, es detallarà el saldo inicial, els moviments durant l'exercici i el saldo final.

24. Informació pressupostària

Es tracta de l'apartat de la memòria que informa sobre el pressupost, complementant i ampliant la informació que proporciona l'estat de liquidació del pressupost. Aquest punt de la memòria està força desenvolupat, amb els següents subapartats:

- ✓ Exercici corrent. Pel que fa al pressupost de despeses informació relativa a modificacions de crèdit, romanents de crèdit, creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost. Quant al pressupost d'ingressos diferents estats desenvolupant el procés de gestió dels mateixos, estat sobre les devolucions d'ingrés i un tercer estat sobre compromisos d'ingrés.
- ✓ Exercicis tancats. Quant a despeses, situació inicial i detall per fases de l'execució i pendent a final d'exercici. En ingressos, detall de l'execució en la gestió dels mateixos. Resum de la variació de drets i obligacions de tancats.
- ✓ Exercicis futurs, detallat per ingressos i despeses.
- ✓ Desviacions de finançament: estat resum d'execució, estat de desviacions de finançament per agent i aplicació.
- ✓ Estat del romanent de tresoreria.

25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris. Entre d'altres, endeutament per habitant, cash-flow, període mig de pagament a creditors comercials, període mig de cobrament , etc.

26. Informació sobre el cost de les activitats.

27. Indicadors de gestió. Aquestes dues últimes notes només per entitats de més de 50.000 habitants i seran obligatòries a partir del compte general de l'exercici 2017. Els indicadors mesuraran l'eficàcia, eficiència i economia de la prestació dels serveis.

28. Fets posteriors al tancament: fets que existien en el moment de tancament i fets que no existien en el moment del tancament, explicació de la seva importància, ajust realitzat o no en el seu cas.



Als comptes anuals de la pròpia entitat local i els seus organismes autònoms, s'haurà d'adjuntar la següent documentació:

- Actes d'arqueig de les existències de caixa referides a final d'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents a les mateixes a favor de l'entitat, referides a final d'exercici. En cas de discrepància entre el saldo comptable i el bancari, s'haurà d'adjuntar l'estat conciliatori autoritzat per l'interventor.

Als comptes de l'entitat local i els seus organismes autònoms s'adjuntaran:

- Comptes anuals de les societats mercantils en les que tingui participació majoritària l'entitat.
- Els comptes anuals d'entitats dependents incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Tal com hem comentat abans, en els municipis de població superior als 50.000 habitants:

- Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- Memòria demostrativa del grup de compliment dels objectius programats.



Tant la Liquidació del Pressupost com l'aprovació del Compte General no finalitzen amb la seva aprovació per l'òrgan competent de l'entitat local, sinó que posteriorment, s'ha de retre comptes d'aquestes als diferents Òrgans de Control Extern que determina la Llei.

Liquidació del pressupost:

• Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

• Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. Departament de Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

Compte General:

• Sindicatura de Comptes de Catalunya.



Els objectius del Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local per facilitar aquest retiment de comptes són els següents:

• Que el programari de comptabilitat proporcioni en fitxer, el màxim d'informació disponible en aquest.

• Proporcionar la documentació necessària per la correcta utilització d'aquestes utilitats i donar suport mitjançant el nostre equip de suport telefònic.



L'article 193.5 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals ens diu "Les entitats locals han de trametre una còpia de la liquidació dels seus pressupostos a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent a aquell a què correspongui."

L'òrgan de l'Administració de l'Estat a qui s'ha de remetre aquesta liquidació és actualment el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, concretament al Departament de Coordinació Financera amb les Entitats Locals.

L'òrgan de la comunitat autònoma en el nostre cas és el Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya.

| Di Ba | Diputació Barcelona #DibaOberta Àrea de Presidência | | Intervenció General | | Servei d'Assistència Econòmico- Financera |
|----------|---|------------------|---|-----------|---|
| | Liquidació de | el p | ressupost: Min | ister | ri d'Hisenda |
| | Ordre HAP/2 d'informació pr | 2105/ eviste | 2012, Obligacions es a la Llei Orgànica 2/20 | de 12. | subministrament |
| | • Formularis a tra | metre | e (en blau els inclosos al t | fitxer l | LENLOC): |
| F.1.1.1 | Resum de Classificació Econòmica | F.1.1.14 | Perfil de venciment del deute en els propers 10 | IB3 | Adquisició d'accions per la Corporació Local |
| F.1.1.2 | Desglossament d'Ingressos corrents | | anys | IB4 | Operacions atípiques i excepcionals |
| F.1.1.3 | Desglossament d'Ingressos de Capital i Finan | F.1.1.B1 cers | Ajustos contemplats en Informe d'Avaluació, per relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses | IB5 | Moviments del compte "Creditors per operacions |
| F.1.1.4 | Desglossament de Despeses corrents | | del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme a les norme del | IDC | pendents d'aplicar al pressupost |
| F.1.1.5 | Desglossament de Despeses de Capital i | | SEC | 150 | Accessions Búblic Brivados (ABB's) |
| | Classification | F.1.1.B2 | Informació per a l'aplicació de la Regla de la Despesa | 107 | |
| F.1.1.6 | Classificacio per programes | 101 | Interessos i rendiments meritats en l'exercici | IB8 | Compravenda a terminis |
| F.1.1.7 | Desglossament de Transferències | INI | (despeses) | IB9 | Moviments del compte "Creditors per devolucions d'ingressos" |
| F.1.1.8 | Romanent de Tresoreria | IA3 | Interessos d'operacions amb altres | IB10 | Interessos i rendiments meritats (ingressos) |
| F.1.1.9 | Calendari, Pressupost de Tresoreria | | Administracions públiques | IB11 | Canvis normatius que suposen variacions |
| F.1.1.10 | Resum Estat Execució Pressupost | IA4 | Avals de la Corporació Local | IDII | permanents de recaptació (regla de la despesa) |
| F.1.1.11 | Resultat Pressupostari | IA5 | Fluxos interns | IB12 | Despeses finançades amb fons de la UE |
| F.1.1.12 | Dotació de Plantilles i Retribucions | IB1 | Ingressos derivats de les vendes d'accions o participacions en qualsevol societat | IB13 | Contractes de "Sale and lease-back" formalitzats durant l'exercici |
| F.1.1.13 | Deute VIU i previsio de venciment de deute | IB2 | Inversions efectuades per empreses públiques per compte de l'entitat local | IB14 | Préstecs fallits concedits per la Corporació Local |
| | | | | | Mesures de Racionalització |

L'Ordre HAP/2105/2012, de dia 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària, estableix, tot continuant amb el requeriment que va establir la Llei 2/2004 TRHL, l'obligació de comunicar abans del 31 de març de l'any següent, la següent informació:

- ✓ Els pressupostos liquidats i comptes anuals de les entitats sotmeses al Pla general de comptabilitat d'empreses, amb els seus annexos i estats complementaris.
- ✓ Les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades al pressupost.
- ✓ La situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, amb quadres d'amortització.
- ✓ Informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament calculada d'acord amb el SEC.
- ✓ Informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute.
- ✓ Informació sobre les inversions financerament sostenibles.

El Ministeri ha desenvolupat tots aquests requeriments amb tot un conjunt de models que es detallen en una Guia. Part d'ells s'han d'informar via fitxer en format XBRL, la resta mitjançant formularis habilitats al portal del Ministeri.



Els models inclosos dintre del fitxer en format XBRL es generen mitjançant l'opció de menú *Operacions de Fi d'Exercici / Rendició de Comptes / Fitxer Coordinació Hisendes Locals (format XBRL).*

| Diputació Barcelona / #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció General | Servei d'Assistència Econòmico-Financera |
|--|--|---|---|
| Liquida Ident | ació del | pressupost: Mini itat. Si no la trobem | isteri d'Hisenda a la llista podem |
| intro | duir-la man | ualment | |
| 🗰 Fitxer Coo | ordinació Hisendes Locals | (format Xbrl) X | 1 |
| Codi 01 02 02 03 04 04 04 06 06 06 06 06 08 03 00 03 00 03 00 03 00 03 00 03 00 03 00 03 00 03 00 03 00 04 04 04 04 04 04 04 04 04 04 04 04 | ALAVA ALBACETE ALICANTE ALMERIA ALMERIA BADAUZ BALEARES BALEARES BALEARES BALEARES CALEELONA BURGOS CALERES Z2Aroba Ben, S.A. Agencia Promoció del Carmel I Er Borcefors | Cod Municipi 013 Bacclons 021 Belgrad 022 Belgrad 023 Begrad 024 Belgrad 025 Bergrad 026 Bergrad 027 Bergrad 028 Boured E 026 Brud (E) 026 Brud (E) 027 Caberger (Les) 028 Caberger (Les) 029 Caberger (Les) | Entrada manual |
| AP024 CC000 AV003 AP019 AV003 AP019 A0002 AP000 AV003 AP010 A0002 AP000 AL006 Provincia | Consortin de Bacelona, SA CONSORCI DEL PARC DE LA S F. Mes Van de Rohe Foment de Cutal Vella, S. A. Fundació Mes Van de Rohe Información Catogáñca y de Ba Infraes. Llevan de Bacelona, SJ IMP Schuer De Municipi a Iraza | Codi Entitat | Per associar l'entitat a un dels municipis |

A la part de dalt seleccionarem la província i el nostre municipi. Un vegada marcat sortiran a sota el nom de les entitats locals domiciliades en aquest, tant l'ajuntament AAXXX, com d'altres entitats.

Seleccionarem l'entitat de la que volem generar el fitxer.

Cas que no trobem la nostra entitat en el llistat, entrarem el codi manualment a les caselles de província, municipi i codi entitat. Podem consultar el nostre codi d'entitat a la utilitat d'inventari d'ens locals que es pot consultar des de l'Oficina Virtual de coordinació de les Hisendes Locals.

També podrem donar d'alta una nova entitat i associar-la a un dels municipis fent servir la utilitat de *Nova Entitat*.

Una vegada entrat el codi, li donarem al botó començar.

| Liquidac • Ens of pressu les est | ió de deman ipostà ablert | l pressupost: Minis arà relacionar les nostr ies, tant d'ingressos com es pel Ministeri. | teri d es clas de desj | 'Hisenda sificacions peses, amb |
|---|---|---|--|---------------------------------------|
| tu Ci | assificacions Eco | òmiques d'Ingressos | | × |
| | Econòmica SicalWin 30500 31400 31500 31600 32700 32800 | Descripció CEMENTIFI MUNCIPAL ACTIVITATS CULTURALS ACTIVITATS JUVENUS CENTIVITATS PROMOCIÓN LUCIENCIES OBERTURA ESTABLIMENT | Econòmica Hisenda 309 319 319 319 319 329 329 329 | |
| | Econòmica | | | |
| | Hisenda 300 301 302 303 304 | Descripció Servicio de abastecimiento de agua Servicio de alcantarilado Servicio de talance de casaras Servicio de talamento de residuou Caron de saneamiento Ditas tasas por prestación de servicios bánicos | | |
| | Sortir | | Confirmar | |

El Ministeri d'Hisenda i Funció Pública treballa amb una relació tancada de classificacions pressupostàries, tant de despeses com d'ingressos.

En aquest sentit, el programa detecta les classificacions que no s'atenen a la relació tancada que utilitza el Ministeri i ens demanarà que relacionem la classificació que hem utilitzat durant l'exercici amb una similar de la relació que utilitza el Ministeri.

En el moment que seleccionem la nostra classificació ens apareixerà a sota una reixeta de dades amb les possibles classificacions relacionades. Escriurem a la dreta la que més ens convingui i quan les tinguem totes relacionades seleccionarem *Continuar*.

| Diputació #DibaOberta Barcelona #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenc | ió General | | Servei d'Assistència Econòn | nico- Financera |
|--|---|--|--|---|--|-----------------|
| Liquidac | ió del pre | essupost: | Mini | steri d | 'Hiser | ıda |
| Classificació Econòmica per Canítols E 1 1 1 | Desglossament d'Ingressos F.1.1.2-F.1.1.3 Desglossam Desglossam | nent de Classificació Programa 1.4-F.1.1.5 F.1.1.6 | Transf. a Ens Sector Públic F.1.1.7 | Romanent de Tresoreria F.1.1.8 | Resultat Presup. F.1.1.11 | |
| Classific | ació econòmica Ingressos | E DOZ KOGVB V FFE WCADN B WF CMVQC T QOK P AK CDNX L GE VXX V ZX KOUJ F HY VYF G TV MFV LE CML T J DGJ J R CGQ SP KJ | TUI RJC DIE KDU FM C C C C C C C C C C C C C C C C C C | Pegamenta realizata de Texercici corrent | Pecaptació líquida (de tots els exercicis tancat:) Pagaments líquids de tots els exercicis tancats | |

Un cop hem resolt aquestes relacions, el programa iniciarà els càlculs de les dades que requereix el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública. Cal que deixem el programa treballar i esperem a que finalitzi els càlculs, moment en el que ens mostrarà les diferents pestanyes de la pantalla amb dades.

| #DibaOberta | Àrea de Presidência | | Interve | ició General | | Servei d'Assistència Ec | conômico- Finan |
|--|--|---|---|---|---|--|-----------------|
| juidac | ció del j | press | upost | : Min | isteri | d'Hise | enda |
| En fi | nalitzar po | odem o | consulta | r els res | ultats. | | |
| Classificació Econòmica per Capítols F.1.1.1 | c: Entitat: 64 - Exercici: 2 Desglossament dingressos F.1.1.2-F.1.1.3 Desglossament Desglossament | esglossament de beses F.1.1.4-F.1.1.5 | Classificació Programa F.1.1.6 | Transf. a Ens Sector Públic F.1.1.7 | Romanent de Tresoreria F.1.1.8 | Resultat Presup. F.1.1.11 | |
| . Class | ificació econòmica Ingressos | Previsió inicial de l'exercici corrent | Previsió definiva de l'exercici corrent | Drets reconeguts nets de l'exercici corrent | Recaptació líquida de l'exercici corrent | Recaptació líquida (de tots els exercicis tancats) | |
| ▶ 1 IMPUES | TOS DIRECTOS | 6.733.468.00 | 6.733.468.00 | 7.518.300.24 | 6.458.892.62 | 338.087.72 | |
| 2 IMPUES | TOS INDIRECTOS | 250.000.00 | 250.000.00 | 514.176.39 | 498.508.50 | 11.984,10 | |
| 3 TASAS, F | PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS | 1.719.900,00 | 1.772.744,09 | 1.678.449,36 | 1.345.749,86 | 1.995.903,27 | |
| 4 TRANSF | ERENCIAS CORRIENTES | 2.169.375,00 | 2.558.036,08 | 2.337.820,85 | 1.966.486,32 | 365.947,77 | |
| 5 INGRES | DS PATRIMONIALES | 46.000,00 | 72.000,00 | 90.604,52 | 90.604,52 | 0,00 | |
| 6 ENAJEN | ACION DE INVERSIONES REAL | 0,00 | 2.084.000,00 | 2.084.000,00 | 2.084.000,00 | 0,00 | |
| 7 TRANSF | ERENUAS DE LAPITAL | 105.000,00 | 2 452 501 17 | /11.48/,23 | 137.388,74 | 8.142,51 | |
| 9 PASIVOS | FINANCIEROS | 391 352 00 | 377 856 07 | 305 892 02 | 305 892 02 | 0,00 | |
| | | 11.415.095,00 | 18.145.587,21 | 15.240.730,61 | 12.888.122,58 | 2.720.065,47 | |
| | | | | | | | |
| . Class | ilicació econòmica Despeses | Crèdits inicials de l'exercici corrent | Crèdits definitius de l'exercici corrent | Obligacions reconegudes netes de l'exercici corrent | Pagaments realitzats de l'exercici corrent | Pagaments líquids de tots els exercicis tancats | |
| 1 GASTOS | DE PERSONAL | 4.888.525,0 | 0 5.087.347,05 | 4.950.872,13 | 4.946.687,23 | 0,00 | |
| 2 GASTOS | CURRIENTES EN BIENES Y SI | 4.486.259,0 | U 5.265.125,96 | 4.222.162,07 | 3.916.063,81 | 324.217,44 | |
| | FRENCIAS CORRIENTES | 309.170.0 | 0 52.273,00 | 280.055.09 | 275 502 01 | 25 603 77 | |
| 5 FONDO | DE CONTINGENCIA | 0.0 | 0 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0,00 | |
| 6 INVERSI | ONES REALES | 612.004,0 | 5.745.508,63 | 2.204.387,18 | 2.104.578,12 | 29.123,23 | |
| 7 TRANSF | ERENCIAS DE CAPITAL | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 8 ACTIVOS | FINANCIEROS | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 9 PASIVOS | FINANCIERUS | 1.012.153,0 | 1.637.732,77 | 1.637.332,48 | 1.5/5.285,53 | 61.9/8,65 | |
| Exportar Ex | cel 🤌 | 11.415.035,0 | 0 18.145.587,21 | 13.300.521,43 | 12.873.581,93 | 441.2/7,81 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Una vegada finalitzin els càlculs el programa emplenarà les diferents pestanyes amb les dades corresponents als diferents formularis inclosos en el fitxer XBRL. Podem passar per cadascuna de les pestanyes si volem revisar la informació.

Aquests estats no són modificables i únicament s'hauran de verificar. Cas de detectar alguna diferència amb la liquidació de pressupostos aprovada per la nostra entitat, us hauríeu de posar en contacte amb el departament de Suport comptable, ja que seria una incidència del programari de comptabilitat.



Els annexos recullen una sèrie d'informació que no es pot obtenir automàticament de la comptabilitat i que per tant precisa ser omplerta o confirmada per l'usuari. En concret informació sobre els següents temes:

• Annex 1: Interessos i rendiments meritats en l'exercici.

Annex 3: Interessos d'operacions amb altres administracions públiques.

• Annex 5: Fluxos interns.

| Diputació Barcelona #DibaObert | ta Àrea de Presidência | Intervenció Gene | ral | | Servei d'Assistència Econòmico- Financera |
|-----------------------------------|--|--|-------------------------|---------------------|---|
| Liquid Annex | ació del pre 1: Interessos i 1 | essupost: N rendiments me | Ainis eritats | steri en l'ex | d'Hisenda ærcici. |
| | HI Annexos IA1. Interessos i rendiments reportats (Despeses) | IA3. Interessos d'operacions amb altres Administracions Públiques | | IA5. Fluxos Interns | |
| | Annex 1. | Interessos i rendiments reportats e | n l'exercici | Interessos | |
| | | | Reconegudes | Reportats | |
| | 2. Interessos De Préstecs I Altre | s Operacions Financeres | 51.963,55 | 0,00 55.802,78 | |
| Informació | 3. Interessos De Dipòsits I Fiand | ces | 0,00 | 0,00 | Informació a |
| comptable | 4 Altres Interessos | <u> </u> | 2.817,60 | 2.817,60 | |
| comptable | 5. Operacions D'Intercanyi Fina 6. Despeses De Formalització F | ncer nissió Modificació I Cancel·lació | 0,00 | 0,00 | ajustai |
| | 7. Diferències de canvi | | 0,00 | 0,00 | |
| | 8. Altres Despeses Financeres | | 929,53 | 0,00 | |
| | Total | | 55.710,68 | 58.620,38 | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| \subset | Guardar Annexos | | | Recuperar Ann | rexos |
| | | | | | |

Interessos i rendiments meritats en l'exercici

A la columna d'obligacions reconegudes netes el programa recull les dades de les diferents aplicacions de despesa d'interessos que ja venen desglossades en el formulari F.1.1.4 "Desglossament de despeses corrents".

A la columna d'interessos reportats a més de la xifra de les obligacions s'haurà de sumar l'import dels imports diferits (interessos meritats i no vençuts) menys els interessos anticipats (interessos comptabilitzats en l'exercici i que no meriten fins l'exercici següent). En aquesta columna podrem modificar els imports per tal d'ajustar-los.

Un cop revisades les dades li haurem de donar a Guardar Annexos.

| Diputació Barcelona #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció General | Servei d'Assistência Econômico- Financera | |
|---|--|--|---|--|
| Liquidac | ió del pressup | ost: Minis | steri d'Hisenda | |
| Annex | 3: Interessos | d'operacions | s amb altres | |
| Administra | acions públiques | | | |
| | Interessos inerdinents reportais (Despese) A3. Interessos de despese) A3. Interessos de despese) Annex 3. Interessos pagats i cobre Interessos pagats/reportats a altres Administracions P A fres Corporacions Locals A dires Corporacions Locals A dires Corporacions Locals A dires Corporacions Locals A dires corporacions Locals Deferessos rebuts/reportats d'altres Administracions P De De Titat i els seus Organismes | roperacions and altres recions Públiques ts d'altres administracions públique ts d'altres administracions públique 2425.08 2425.08 0.00 0 | AS Fluxos Interns aes Interesson reportats 0.00 Interesson 0.00 0.00 0.00 | |
| | De la Seguretat Social De les Comunitats Autònomes D'altres Corporacions Locals | 0.00 0,00 0,00 | 0.00 0.00 0.00 | |
| | I field Si desilia que el programa oblingui les dades de form Póblica en el registres de Tercers en el camp -Secto Institucional). Els valors possibles són: 10 Elstás i de que Organimes Social Social | a automitica hauta d'indicar el lipur d'Adr Ar Institucional- (premi el boló Modificar Se Modificar Sector Institu | 0.00 ministració ucional Recuperar Annexos | |

Interessos d'operacions amb altres administracions

En el quadre d'Interessos a favor d'altres administracions públiques:

A primera columna d'obligacions reconegudes el programa agafarà les dades de les obligacions reconegudes netes d'interessos que siguin a favor d'altres administracions públiques. En la columna d'Interessos reportats, constaran no només les obligacions reconegudes sinó que s'hi sumaran els imports diferits (interessos meritats no vençuts) menys els interessos anticipats (interessos comptabilitzats durant l'exercici i que meriten l'exercici següent).

El programa detecta els tercers com administració pública quan ho tinguin així definit en el sector institucional de la fitxa del tercer. Des d'aquesta mateixa pantalla podrem modificar dades de tercers per tal d'assignar-los el sector institucional que correspongui.

En el cas del quadre d'Interessos cobrats d'altres administracions públiques:

A la columna de Drets reconeguts nets constaran les dades comptables d'interessos rebuts d'altres administracions públiques. En la columna d'interessos reportats als drets reconeguts s'haurà de sumar l'import dels interessos diferits (meritats però no vençuts) menys els interessos anticipats (comptabilitzats aquest exercici i que meriten l'exercici següent).

| Diputació Barcelona #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció General | Ê : | Servei d'Assistència Econômico- Financera | | | | | |
|--------------------------------------|--|--|--------------------------|---|--|--|--|--|--|
| Liquida | ació del pre | ssupost: N | linisteri d | 'Hisenda | | | | | |
| Annex | 5: Fluxos inter | ns. Obligacio | ns reconegue | les netes a | | | | | |
| favor d' | altres entitats d | el sector núbli | с. | | | | | | |
| iuvoi u | unies entituts a | er seetor puon | с. | | | | | | |
| | Annexos | IA3 Interessos d'operacions amb altres | × | 1 | | | | | |
| - | IA1. Interessos i rendiments reportats (Despeses) | Administracions Públiques | IA5. Fluxos Interns | | | | | | |
| | Enderson X IA1. Interesson inerdiments reportats (Despesie) IA3. Interesson doperations and after Administrations Nadepare IA5. Flazos Internet Obligacions Reconegudes per la CCLL a favor d'unitata del sector públic pels diferents capitols pressiopataria IA5. Flazos Internet Entitats Receptores Document Cap. 1 Cap. 2 Cap. 4 AUNTANENTO ES ANTA FREME (PRESSOURG 0.00 0.00 0.00 CUNSELL ConANCU, DEL VALE(PRESSOURG) 0.00 6.27.44.2 0.00 | | | | | | | | |
| | Extrat receptors Autor March Todespore Onnest Comanda receptors Onnest Comanda Comanda Comanda Consignation of the Comanda Comanda Entratic Comanda Comanda Entration of the Comanda Comanda Si designa que el programa ablingui Poblica en els registres de Tecces Si designa que el programa ablingui Poblica en els registres de Tecces Si designa que el programa ablingui Diducada Comanda Si designa que el programa ablingui Diducada Comanda Si designa que el programa ablingui Diducada Social Si designa que el programa ablingui Diducada en els registres de Tecces Si designa que el programa ablingui Diducada en els registres de Tecces Si designa que el programa ablingui Diducada en els registres de Tecces Si designa que el programa ablingui Diducada en els registres de Tecces | UBCONTENT Cap. L Cap. L PROSECONDE 0.00 3.000.0 IPROSECONDE 0.00 62.764.4 OLGONTFA 0.00 1.424.0 ORGENTARIA 0.00 0.00 PROSECONDE 0.00 1.243.0 STATUS 0.00 1.244.0 PROSECONDE 0.00 1.243.4 STATUS 0.00 1.244.9 PROSECONDE 0.00 5.52 PROSECONDE 0.00 6.727.2 ISSECONDE 0.00 6.727.2 ISSECONDE 0.00 6.727.2 ISSECONDE 0.00 6.727.2 ISSECONDE 0.00 5.52 ISSECONDE 0.00 1.95.0 ISSECONDE 0.00 1.95.0 ISSECONDE 0.00 0.00 ISSECONDE 0.00 0.00 ISSECONDE 0.00 0.00 ISSECONDE 0.00 0.00 ISSECONDE 0.00 0.00 | el tipus d'Administració | Per modificar el sector dels tercers afectats | | | | | |
| | 15 Comunitats Autonom 14 Corporacions Locals 11, 12, 16 o 17 Resta Ens Públics | <u>M</u> odificar | Sector Institucional | | | | | | |
| | Guardar Annexos | | Becuperar Annexos | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

En el cas de l'Annex 5, s'han de detallar les obligacions reconegudes per l'entitat a favor d'altres entitats del sector públic, detallant aquestes dades per capítol de despesa i a nivell de cada entitat receptora.

Per tal que el programa generi aquesta informació de forma automàtica, és necessari que prèviament cadascuna d'aquestes administracions receptores tinguin definit el sector institucional en la seva fitxa de Tercer.

No obstant això, des d'aquesta mateixa pantalla també es poden modificar els tercers en qüestió amb l'opció *Modificar Sector Institucional.*

| Diputació Barcelona #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció General | | Servei d'Assisti | incia Econòmico- Financera | | | | | | |
|--------------------------------------|---|--------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|--|--|--|--|--|--|
| Liquidac | ió del pressupc | ost: Mi | inister | ri d'Hi | senda | | | | | | |
| Revisats gravació | i completats els a dels fitxers. | | , escoll | im la ru | uta de ↓ | | | | | | |
| Clar | Ham StreatWinElentoc: Entitate 64 - Exercicin: 2015 - Codir: 0815/AA000 X Classificació Econòmica per Capitole F.1.11 Desglossament d'Ingressos F.1.1.2F.1.1.3 Desglossament de Desplose F.1.1.4F.1.1.5 Transf. a Ens Sector Públic F.1.1.7 Romanent de Tresoreria F.1.1.8 Resultat Preup. F.1.1.8 | | | | | | | | | | |
| | Concentos | Derechos Beconocidos | Obligac Beconocidas | Besultado | | | | | | | |
| | | Netos (C1) | Netos (C2) | Presupuestario (C3) | | | | | | | |
| | a. Operaciones Corrientes | 12.139.351,36 | 9.508.801,77 | 2.630.549,59 | | | | | | | |
| | b. Utras Uperac. no Financieras | 2.795.487,23 | 2.204.387,18 | 2 221 649 64 | | | | | | | |
| | 2 Activos Financieros | 14.334.838,33 | 11.713.168,55 | 0.00 | | | | | | | |
| | 3. Pasivos Financieros | 305.892.02 | 1.637.332.48 | -1.331.440.46 | | | | | | | |
| | A. Resultado Presupuest. del ejercicio (C1 - C2) | 15.240.730,61 | 13.350.521,43 | 1.890.209,18 | | | | | | | |
| | - Ainstea | | | | | | | | | | |
| | A Créditos gastados financi con Remanente de te | sorería para gastos gene | erales | 412 176 13 | | | | | | | |
| | 5. Desviaciones de financiación negativas del eie | rcicio | | 1.086.135.38 | | | | | | | |
| | 6. Desviaciones de financiación positivas del ejer | cicio | | 1.204.576,48 | | | | | | | |
| | B. Resultado Presupuestario Ajustado (A + 4 + 5 - | 6) | | 2.183.944,21 | | | | | | | |
| Indiquem la carpeta | Fichero: V:\SCW\Hisenda\08167AA000-Lenloc | -2015.xbrl | | _ | | | | | | | |
| de gravació | 🧳 Ajuda | / Annexos | | <u><u>G</u>enerar Fi</u> | txer | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

Una vegada revisats i completats tots els annexos, haurem d'indicar la carpeta on volem que ens guardi els fitxers generats, utilitzant el botó de selecció, que trobarem a la última pestanya relativa a Resultat Pressupostari.

Recordar que per les entitats en xarxa de Diputació de Barcelona, per guardar la informació en el disc dur del seu ordinador hauran de triar el disc V:\, enlloc de C:\ que triarien les entitats que tinguin el programa instal·lat en local (si volguessin que es guardés en una carpeta dintre d'aquest disc dur, desprès s'hauria de buscar aquesta carpeta).

Una vegada seleccionat el lloc d'emmagatzematge li donarem al botó per generar fitxer.

| Diputació #DibaOberta Barcelona #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció General | Servei d'Assistència Econòmico- Financera |
|--|---|---|---|
| Liquidac Acabat o a la plata | ió del pre el procés dis aforma de ca | essupost: Minist posarem del fitxer XI ptura del Ministeri. | eri d'Hisenda BRL per pujar-lo |
| | aytos | Proceso terminado correctamente Fichero en formato XBRL: V:\SCW\Hisenda\08167AA000-Lenloc-2015.xb | x y x x |
| ► Disc Io | ocal (C:) → SCW → Hisenda | | |
| Nom | 8167AA000-Lenloc-2015.xbrl | Data de modificació Tipus 10/11/2016 13:32 Fitxer XBRL | Mida 2.864 kB |
| | | | |
| | | | |

El programa generarà el fitxer de liquidació a la carpeta que l'haguem indicat per guardar la informació.

El resultat serà un fitxer en format xbrl que recull la informació del programari de comptabilitat en el format indicat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.



Part de la informació a complimentar mitjançant formularis telemàtics es pot obtenir, parcialment completada, per l'opció de menu que es troba a *Administració del Sistema / Exportació de Dades i Suports magnètics / Obligacions Trimestrals de Subministrament d'Informació.*

El programa genera un fitxer excel per a cadascun dels estats indicats. Hi abocarà les dades que tengui disponibles i en tots els casos s'han de revisar i completar, per després anotar-les en el formulari web del Ministeri.

En el portal web d'accés al programa SCW dintre de l'apartat de Manuals trobareu un manual sobre com generar-los: *Manual SCW d'obtenció de la informació d'execució trimestral a trametre al Ministeri*.



Pel que fa al retiment de la liquidació de pressupostos al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya. Aquest s'ha de fer:

• Via web, a través de l'*eacat*, on el Departament de Governació ha situat els formularis des d'on carregar els fitxers per retre comptes de la liquidació del pressupost.

• El programa de comptabilitat distribuït per la Diputació de Barcelona permet generar els fitxers amb les dades comptables que el Departament de Governació requereix.

S'ha de tenir en compte que la informació generada automàticament no recull totes les dades sol·licitades per Governació, bé perquè és informació que no disposa el programari de comptabilitat, bé perquè Governació no ha determinat el fitxer informàtic que l'hauria de contenir. Això implica que una vegada importats els fitxers generats pel programari, s'han de repassar i completar els formularis manualment.

Actualment l'estructura de classificacions pressupostàries que demana Governació és la mateixa que utilitza el Ministeri d'Hisenda, d'aquí només caldrà relacionar un cop les classificacions utilitzades per l'ajuntament amb l'estàndard del Ministeri (o en el moment de generar els fitxers de Governació o en el moment de generar el fitxer XBRL del Ministeri).

| Diputació Barcelona # | DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció General | Servei d'Assistência Econômico-Financera |
|----------------------------|--|--|---|--|
| D | Liqui vades ind | dació c entificativ | lel pressupost: ves de l'entitat. | Governació |
| El trobar www.municat | Contelleria de Govern Dades Codi de l'Entitet Remite Nom Complet Entitet Direcció actual de l'En Codi posta Telefon rem a gencat.cat | ació de la Generalitat de Ca generals nt B00084000 Openeral Marche Ramble C 08008 Provinci 934022222 FAX | alunya Obtenció d'Informació Chercelo d'Informació Exercitoria Berceloria Barceloria Població de Dret Càrrecs responsables en l'actualitat esa i Pagés | Generar Fitzers |
| | Nom de l'Interventor Nom del Secretari Nom del Delegat Hsda Nom de l' Alcalde/Pre- | Teresa M. Petra Mah | Reurich Montesell lio Gercia Cârrecs responsables en l'exercici sol licitat | |
| | Nom del Secretari | | | |

Per generar el fitxer amb les dades del programari de comptabilitat pel departament de Governació accedirem a *Operacions de fi d'exercici \ Rendiment de Comptes \ Conselleria de Governació de Generalitat de Catalunya* i anirem passant per les tres pestanyes:

1. <u>Dades generals</u>: On omplirem les dades identificatives de l'entitat. El codi de la nostra entitat el podrem trobar a la web http://municat.gencat.cat/, i ha de tenir 10 xifres. L'exercici correspon a l'exercici que es liquida.

És **important arribar fins al final del formulari i gravar-lo**, ja que sinó ho fem així el programa gravarà els fitxers en blanc.



2. Obtenció d'Informació. Marcarem tots els fitxers i li donarem al botó acceptar.

En aquest moment el programa detectarà si hi ha classificacions d'ingrés o despesa per relacionar amb la classificació tancada del Ministeri i ens demanarà que ho relacionem. Si prèviament ja ho hem fet per generar el fitxer XBRL del Ministeri, ara només ens caldrà confirmar les relacions que vam guardar.

A continuació el programa iniciarà els càlculs i trigarà uns minuts en generar tota la informació. És molt important deixar que finalitzi el procés de forma correcta, pel que haurem de esperar fins que el programa ens doni el missatge de "Procés acabat correctament"

Una vegada surti el missatge, el programa ja haurà generat la informació i podem accedir a la següent pestanya per gravar les dades al nostre disc dur.

| Barcelona #Diba | Oberta Àrea de | Presidência | Intervenció General | Servei d'Assistència Econòmico- Financera |
|-----------------|--|-----------------------------|--|---|
| L Ind | iquidad | ció del p peta de grav | pressupost | : Governació els fitxers. |
| | Conselleria de Governació de Dades generals | la Generalitat de Catalunya | Ibtenció d'Informació | _ □ × |
| | Unitat o directori: | VISCW/Governacio | overnació de la Generalitat de Catalunya océs acabat correctament. (3667) <u>Accesptar</u> | |

3. <u>Generar Fitxers</u>. Passarem a la tercera pestanya, i només haurem d'indicar on volem que guardi la informació. Una vegada indicat li donarem al botó acceptar i esperarem a que surti el missatge de "Procés acabat correctament".

S'ha de recordar per les entitats en xarxa de Diputació de Barcelona, que per guardar la informació en el disc dur del seu ordinador, hauran de posar V:\, enlloc de C:\ que posarien les entitats que tinguin el programa instal·lat en local (si volguessin que es guardés en una carpeta dintre d'aquest disc dur, desprès s'hauria de posar el nom d'aquesta carpeta).

| Diputació Barcelona #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció | General | | Servei d'Assistència Econòmico- Financera |
|---|---------------------------------|----------------------------|------------------|-------|---|
| Liqui Fitxers go | dació del enerats per env | pressu iar a Gov | post: ernació | Gov | vernació |
| ► Dis | c local (C:) → SCW → Governacio | | | | |
| No | m | Data de modificació | Tipus | Mida | |
| | ENLFE001.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 30 kB | |
| | ENLFE002.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 4 kB | |
| | ENLFE003.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 1 kB | |
| Provide State Sta | ENLFE007.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 10 kB | |
| | ENLFE008.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 5 kB | |
| per la companya de la | ENLFE010.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 1 kB | |
| | ENLFE011.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 9 kB | |
| | ENLFE012.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 9 kB | |
| | ENLFE013.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 9 kB | |
| | ENLFE014.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 1 kB | |
| | ENLFE015.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 1 kB | |
| | ENLFE016.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 9 kB | |
| | ENLFE017.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 1 kB | |
| | ENLFE018.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 2 kB | |
| | ENLFE019.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 5 kB | |
| | RESUMEN.TXT | 10/11/2016 14:24 | Document de text | 6 kB | |
| | | | | | |

El programa generarà els fitxers per Governació a la carpeta que l'haguem indicat per guardar la informació.

El resultat són una sèrie de fitxers en format txt que recullen la informació del programari de comptabilitat en el format indicat pel Departament de Governació de Generalitat de Catalunya.

A més dels fitxers de dades, es genera un fitxer anomenat RESUMEN.TXT, que es pot obrir fent un clik a sobre, i per tant imprimir. Aquest fitxer és un resum de la informació continguda a la resta de fitxers de dades.

En el cas de remetre la liquidació del pressupost, els fitxers que s'hauran de carregar seran:

ENLFE001, ENLFE003, ENLFE0012, ENLFE013, ENLFE015, ENLFE016, ENLFE017, ENLFE018, ENLFE019 (en cas de model normal), ENLFE020 (model simplificat).

Els fitxers corresponents al pressupost de l'exercici següent són:

ENLFE007, ENLFE011 i ENLFE014.



L'article 212.5 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals ens diu "Les entitats locals han de rendir al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat".

L'article 223 de la mateixa llei ens diu "1. La fiscalització externa dels comptes i de la gestió econòmica de les entitats locals i de tots els organismes i societats que en depèn és una funció pròpia del Tribunal de Comptes, amb l'abast i les condicions que estableixin la seva llei orgànica reguladora i la seva llei de funcionament.

2. A aquest efecte, les entitats locals han de rendir al Tribunal esmentat, abans del dia 15 d'octubre de cada any, el compte general a què es refereix l'article 209 d'aquesta Llei corresponent a l'exercici econòmic anterior.

...

4. El que estableix aquest article s'entén sense menyscapte de les facultats que les comunicats autònomes tinguin atribuïdes als seus estatuts en matèria de fiscalització externa de les entitats locals".

L'òrgan en el nostre cas és la Sindicatura de Comptes de Catalunya.



El programari de comptabilitat distribuït per la Diputació de Barcelona permet generar els fitxers amb les dades relatives al compte general, per això caldrà accedir a : *Operacions de fi d'exercici \ Rendició de comptes \ Rendició de Comptes.*

La majoria de dades requerides són comptables, però hi ha una sèrie d'informació, relativa a la Memòria, que el programa no pot generar automàticament, i que s'haurà de completar de forma manual abans de poder generar els fitxers.

Hem posat a disposició dels usuaris el **Manual SCW Compte General i Rendició de Comptes 2015** que explica amb detall tot el procés de generació dels fitxers de Sindicatura. La lectura i seguiment d'aquest manual es considera imprescindible per poder generar sense errors els fitxers i ens evitarà haver de justificar amb posterioritat incidències que ens podríem haver estalviat si haguéssim seguit les indicacions del manual.

| Diputació Barcelona #Diba | Oberta Àrea de Presidê | ıcia | Intervenció General | Servei d'Assi | stència Econòmico- Financera |
|--------------------------------|---|---|---|---|------------------------------|
| Esc | Sindi collir òrgan d ntificatives d | Compt catura de C e retiment d e l'entitat. | e Genera omptes de C le comptes i | atalunya completar da | ndes |
| | Rendició de Comptes | Rendición | de Cuentas | x | |
| Codi entitat | Ûrgan de Rendició de Fitxer XML: V:\SCW | Comptes: Sindicatura de Cuentas | de Cataluña IOR_COMPTES_ANUALS.aml | Act.Traza | |
| Informació a completar | Non-Estitat Codi MAP CIF Població a 1 de Gene Exercici Pata Aprovació Pre: Data d'Aprovació del | Diputatió Barcelona 08000 (P0600008 # (10000 (2015 upost (T/7/12 Comple General (02/11) | /2014 | | 1 |
| | Indicadors de Gestió | Endeutament i Subvencions | Contractació Administ. Medi Amb./Act. Est. Venda | IGDES/Transf. Período Medio de Cobro | Generar fitxers |
| | | Generar | XML Generar <u>P</u> DF | Addicional Urganització i Activitat | |

El primer que se'ns demanarà serà complimentar les dades generals de l'entitat.

• Òrgan de Rendició de comptes: Seleccionarem Sindicatura de Cuentas de Catalunya.

• Fitxer XML: Indicarem la carpeta on volem que guardi els fitxers generats, que haurem d'haver creat abans i podem buscar amb el boto de selecció.

• Nom entitat.

• Codi MAP: Codi oficial estadístic que l'entitat utilitza per a les seves relacions amb Generalitat, 10 xifres. És el mateix que hem fet servir pels fitxers de la liquidació que hem tramès al Departament de Governació.

•Data d'aprovació pressupost i data d'aprovació del compte general, es refereix al pressupost i liquidació tramesa, i han de ser completades per l'usuari.

A partir d'aquí ja podem començar a treballar amb les dades, prement els diferents botons de la part inferior.

Els botons que es visualitzin seran diferents en Model Normal que en Simplificat en el qual no apareixerà el boto d'Indicadors de Gestió.

Abans d'entrar en aquesta opció és imprescindible haver imprès el Balanç, Compte de Resultats, l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i calculat l'Estat de Fluxos d'Efectiu.

| Diputació Barcelona #DibaObert | a | À | rea de Presidência | Intervenció General | | | | | Servei d'Assistència Econòmico- Financera | |
|---|--------|---------------|--|---------------------|-------------------------|---|-------------------------------------|--|---|--|
| Compte General Sindicatura de Comptes de Catalunya El programa realitza una proposta que hem de revisar | | | | | | | | | | |
| ahans | de | or | avar | | I | - F | 1 | | | |
| adans | 2 Dade | es de la | Memòria | | | | | | × | |
| Immobilitzacions materials Patrimori Públic del Sòl Inversions Immobiliàries Immobilitzat Intangible Arrendament Financer | | | | | | | | | | |
| | | | | | Imm | obilitzacions Materials | | | | |
| Ass. obertura | | Compte | Situació (En <u>Curs/Lerminad</u> a) | Saldo inicial | Entrades o Dotacions | Augments per Transferències d Traspàs d¿altre | Sortides, Baixes o Reduccions | Disminucions per Transferència o Traspàs a altre Compte | Correccions valoratives nete | |
| | | 2100 | Acabada Acabada | 270.704.63 | 5.355.402,51 | 9,00 31,678,87 | 19.326.20 | 4.235,00 | 0,0 | |
| | | 2120 | Acabada | 0.00 | 44.338.529,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | |
| Op. pressupostaries | | 2140 2150 | Acabada Acabada | 30.802.40 | 25.109,72 203.641.89 | 2 0,00 | 7.832,06 | 0,00 | 0,0 | |
| | | 2160 | Acabada Acabada | 370.862,07 | 75.570,08 | 0,00 | 2.515,92 | 0,00 | 0,0 | |
| Ass. directes | | 2180 | Acabada Acabada | 30.896,79 | 81.052,48 24.355.26 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | |
| | | 2199 | En Curs Acabada | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0 | |
| | | 2310 | En Curs | 35.913,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0.0 | |
| | | 2330 Total | En Curs | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | • | | | | | | | | | |
| Ľ | | | | | | <u>O</u> bservacions | Exportar a Excel | Recalcular | <u><u>G</u>ravar</u> | |
| _ | | | | | | | | | | |

<u>Inventari</u>: Des d'aquest botó es realitzen els càlculs per a la generació dels diferents punts de la Memòria relatius a l'immobilitzat no financer, que no poden ser obtinguts de Sicalwin directament, o al menys requereixen una revisió de l'usuari abans de la seva confirmació i generació.

En les pestanyes d'immobilitzat material, patrimoni públic del sol, inversions immobiliàries i immobilitzat intangible s'ha de desglossar per comptes el saldo inicial, els moviments de l'exercici, diferenciant l'origen d'aquests moviments, i el saldo final.

El programa farà una proposta en base a la informació comptable de la que disposa, considerant com a entrades o dotacions i sortides, baixes o reduccions, els moviments pressupostaris, i com augments per transferències o traspassos i disminucions per transferències o traspassos, els assentaments directes. L'usuari podrà acceptar aquesta proposta o modificar la composició dels moviments de l'exercici sense alterar el total.

En totes les pestanyes haurem de validar la informació després de revisar-la donant-li a **Gravar**. Si li donem a **Recalcular** el programa esborrarà la informació de la pantalla i tornarà a recuperar les dades originals de comptabilitat.

| Diputació #DibaObe Barcelona #DibaObe | erta | Àrea | de Presidência | | Intervenció Gene | ral | Servei d'Assistència Econòmico- Financera | | | | |
|--|---|-------------------|---------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------|---|---|--|--|--|
| | | Si |) ndicatu | Compt Ira de C | e Gei omptes | neral de Ca | talu | inya | | | |
| En e | I ca | is del | s arren | daments | s financ | ers hau | iren | n d'entrar la | | | |
| IIIIOI | TITA Pade | es de la Mei | mòria | nent. | | | | ×I | | | |
| ſ | Dades de la Memória Immobilizacions materials Patrimoni Públic del Sòl Inversions Immobiliàries Immobilitzat Intangible Arrendament Financer | | | | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| I | | | Importi | Arre | ndament Financer | Acords | | | | | |
| | | Classe d'Actiu | Reconeixement | Valoració | Opció de Compra (Sí/No) | Significatius | Natura Sorgeixe | alesa dels Actius que n d'Aquests Contractes | | | |
| | * | | meta | | | Antinualient | | | | | |
| | | | | | | | - | | | | |
| | | | | | | | - | | | | |
| | | | | | - | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| I | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | - | | | | |
| I | | | | | | | | | | | |
| I | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | 1 | | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · | | | | | | | | |
| L | | | | | Observacions E | Exportar a Excel | Recalc | ular <u>G</u> ravar | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

<u>Arrendaments financers</u>: Tota la informació d'aquest punt de la memòria haurà de ser introduïda de forma manual per l'usuari, tant si es porta el mòdul de passius de Sicawin com si no. En concret haurem d'indicar:

- **Classe actiu**: tipus d'actiu que dóna origen a l'arrendament financer: vehicles, ordinadors...
- Import reconeixement inicial: import inicial reconegut de l'arrendament financer.
 Si l'entitat té mòdul de passius de SCW correspondrà a l'import introduït al camp "Capital" que trobareu a l'opció Introducció de préstecs i operacions de tresoreria del mòdul.
- **Valoració**: tipus de valoració de l'arrendament: valor raonable de l'actiu, valor actual dels pagaments a realitzar, valor de mercat...
- **Opció de compra**: existència o no de l'opció de compra.
- Acords significatius arrendament financer: si n'hi ha, indicar els punts més significatius acordats al contracte d'arrendament financer.
- Naturalesa dels actius que sorgeixen d'aquests contractes: indicar si l'actiu es classifica com immobilitzat: intangible, material. El programa ens ofereix un conjunt d'opcions.

| Diputació Barcelona #DibaOberta | Àrea de P | residència | | | Intervenció General | Ϋ́ | Servei d'Assistència Econòmico- Financera | |
|------------------------------------|---------------------------------|------------|---|---|----------------------|-----------------------|---|--|
| | Sind | lica | Con tura d | npte le Cor | Gen nptes | eral de Ca | ntalunya | |
| Estat d | el deute | e. A | vais c | onced | its, ex | ecuta | ts i reintegrats. | |
| Transf | erències | sis | ubven | cions | conce | dides | • | |
| 📴 In | formació sobre E | ndeutar | ment | | | | × | |
| C | 14 C Avals Conr | edite | | ls executats | | vals reinterrats | 17.B.Trans i Suby Concerlides | |
| | Resum per Catego | ies | Línies | de Crèdit | | vala teli kegiaka | The Hans, Fourt, conceades | |
| | Est. Res. Conciliació | γ | Corr. Dete | rioro Valor | Deutes al | Cost Amortitza | Deutes a Valor Raonable | |
| | | | | COST AM | IOBTITZAT | | | |
| | Identificació del Deute | T.I.E. | Deute a l'1 Gener Cost Amortitzat | Deute a l'1 Gener Interessis Explícits | Creacions Efectiu | Creacions Despeses | Interessis Reportats T.I.E. Explícits | |
| | 2000/1/000003 REFINANÇAMEN1 | 0,00000 | 68.418,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 107,79 | |
| | 2001/1/000001 INVERSIONS 200 | 0,00000 | 99.532,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 272,73 | |
| | 2003/1/000001 REPAVIMENTACI | 0,00000 | 5.713,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 2003/1/000002 INVERSIONS 200 | 0,00000 | 22.836,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24,65 | |
| | 2004/1/000001 INVERSIONS 200 | 0,00000 | 26.586,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31,27 | |
| | 2004/1/000002 REPARACIÓ CARI | 0,00000 | 7.792,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 2005/1/000002 | 0,00000 | 96.290,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 120,21 | |
| | Total | 0,00 | 6.628.669,63 | 3.676,61 | 408.842,66 | 0.00 | 52.279.80 | |
| <u>I</u> | | <u> </u> | | | | | ۲ ۲ <u>۲</u> | |
| | | | | <u>O</u> bs | ervacions | Exportar a Excel | Recalcular Gravar | |

Endeutament i Subvencions: Informa dels punts de la Memòria referits a aquestes àrees.

• Estat dels deutes a cost amortitzat amb el detall d'interessos meritats i no vençuts, estat resum conciliació, línies de crèdit, resum per categories. Les dades sortiran del mòdul de Passius del programari de comptabilitat, modificables per l'usuari en cas de què no es tinguin actualitzats els quadres d'amortització. Si no s'utilitza el mòdul s'entraran les dades manualment.

Imprescindible revisar les dades en funció de l'excel de tancament de passius "Memòria endeutament".

• Avals concedits: Per l'entitat davant altres administracions o tercers, distingint els concedits a entitats del grup, multigrup i associades de la resta, detallant tercer, finalitat, import i resta dades identificatives.

• Avals executats: Pagaments efectuats per raó de l'execució d'avals, indicant les aplicacions pressupostàries o conceptes no pressupostaris on s'hagin imputat. A emplenar manualment.

• Avals reintegrats: Quantitats rebudes durant l'exercici com a conseqüència d'avals executats aquest any o anys anteriors, detallant les aplicacions pressupostàries a les que s'hagin imputat. A emplenar manualment.

• Transf.i Subvencions concedides: de les d'import significatiu, indicar el perceptor, finalitat i import així com reintegraments.

| Diputació Barcelona #DibaOberta | Àrea de F | Presidência | | Interv | nció General | Intervenció General Servei d'Assistència | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|
| Compte General Sindicatura de Comptes de Catalunya Contractació administrativa: la informació s'acumula de les operacions gravades amb el codi contracte | | | | | | | | | | | |
| 🖦 Co | ontractació Adm | inistrativa . Pr | ocediments d | adjudicació | | | | × | | | |
| | Tipus Contracto | Procemiento Obert Multiplic. Cirterio | Procediment Obert Únic Criteri | Contractació Admini Procediment Obert Total | Procediment Restringit Multiplic. Criteri | Procediment Restringit Únic Criteri | Procediment Restringit Total | Procediment Negociat Amb Publicitat | | | |
| | De Obras De suministro De suministro Patrimoniales De gestión de De servicios De concesion de De colaboración De caracter Otros | 800.904,61 114.357,75 0.00 0.00 56.805,22 0.00 0.00 0.00 0.00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0 | 800.904,61 114.357,75 0,000 0,000 56.805,22 0,000 0,000 0,000 0,000 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,0 | 30,0 30,0 30,0 30,0 30,0 30,0 30,0 30,0 | | | |
| Total 972.067.58 0.00 972.067.58 0.00 0.00 0.00 Image: Comparison of the state | | | | | | | | | | | |

<u>Contractació administrativa</u>: la informació que aparegui en pantalla vindrà donada per les operacions gravades durant l'exercici amb el codi de contracte pertinent. Per això, l'entitat haurà de tenir activat el mòdul de contractació (truqueu a Suport si el voleu activar per a l'exercici corrent). El programa ens deixarà modificar les dades que apareixen en pantalla.

Si l'entitat no ha treballat amb el mòdul haurà d'indicar manualment la informació que es demana.

| | Àrea de Pre | sidència | | Intervenció General | ř. | Ser | vei d'Assistència Econòmico- Financera |
|---------|---|------------------------------------|--|------------------------|------------------------------------|---|--|
| | | C | | Car | 1 | | |
| | | | ompte | e Gen | eral | | |
| | | | T. | | | | |
| | Sind | icatura | r de Co | mntes | de Cat | alunva | |
| | | icature | | mpres | ut Cut | arunyu | |
| T C | 、 ・ | • 1 | • | 1 1 | 1 1 | | 1 1 |
| Iransfe | erencies | 1 SUDV | encions | s rebud | es: dad | es tant | del |
| | | | | • | | | |
| mòdul | de subv | encion | s rehud | les com | d'onei | acions | |
| modul | | Chelon | Jiebud | | i a oper | ucions | • |
| | | | | | | | |
| 🖦 IGO | ES/Transf. | | | | | | × |
| | | | | | | | |
| | 10050 17 (| | | _ | | | |
| | IGOES/Transf. | Transfer | . I Subv. rebudes | | | | |
| | | | | | | | |
| | T | | I ransferencias y | Subvenciones Recibid | as | | OUAN' - |
| | CARACTERÍSTIQ UES | IMPORT REBUT EXERCICI 2015 | IMPORT REBUT EXERCICIS ANTERIORS | IMPORT REINTEGRABLE | IMPORT NO REINTEGRABLE | QUANTITAT IMPUTADA A RESULTATS EXERCICI 2015 | UUAN A IMPUT. RESUL EXER ANTEF |
| | 2015-2-SSOCIALS/5- | 27.602,93 | 0,00 | 0,00 | 27.602,93 | 27.602,93 | |
| | 2015-2-SSOCIALS/6- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.668,55 | 0,00 | |
| | 2015-2-SSOCIALS/7- | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 24.633,67 | 0,00 | |
| | 2015-2-SSOCIALS/8- | 57.105,18 | 0,00 | 0,00 | 57.105,18 | 57.105,18 | |
| | 2015-2-SSOCIALS/9- | 5.888,69 | 0,00 | 0,00 | 5.888,69 | 5.888,69 | |
| | 120150000430 - | 127.322,76 | 0,00 | 0,00 | 127.322,76 | 127.322,76 | |
| | 120150000467 | 150,00 | 0,00 | 0,00 | 150,00 | 150,00 | |
| | 120150000483 - | 127.322,76 | 0,00 | 0,00 | 127.322,76 | 127.322,76 | |
| | 120150001010+ | 380,00 | 0,00 | 0,00 | 380,00 | 380,00 | |
| | 120150001056 | 71 202 00 | 0,00 | 0,00 | 71 202 00 | 71 262 00 | |
| | 120150001571 | 127 222 76 | 0,00 | 0,00 | 127 222 76 | 127 222 76 | |
| | A STATE OF A | 1// 3// /b | 0.00 | y 0,00 | 127.322,76 | 121.322,76 | |
| | 120150002025 | 920.00 | 0.00 | 0.00 | 920.00 | 03C 00 | |
| | 120150002035 | 836,00 | 0,00 | 0,00 | 836,00 | 836,00 | |
| | 120150002035 - 120150002036 - | 836,00 1.600,00 | 0,00 | 0,00 | 836,00 1.600,00 | 836,00 | |
| | 120150002035 120150002035 120150002036 | 836,00 1.600,00 3.049.308,08 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 836,00 1.600,00 3.438.480,77 | 836,00 1.600,00 2.262.165,49 | |
| | 120150002035 - 120150002036 - Total | 836,00 1.600,00 3.049.308,08 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 836,00 1.600,00 3.438.480,77 | 836,00 1.600,00 2.262.165,49 | |
| | 1201300010235 - 120150002035 - 120150002036 - Total | 836,00 1.600,00 3.049.308,08 | 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 | 836,00 1.600,00 3.438.480,77 | 836,00 1.600,00 2.262.165,49 | × × |
| | 120150002035 - 120150002036 - Total | 836,00 1,600,00 3,049,308,08 | 0,00 | 0,00 | 836,00 1.600,00 3.438.480,77 | 836,00 1.600,00 2.262.165,49 | |

<u>IGOES/Transf</u>. Correspon a l'apartat d'actius construïts per a altres ens. A emplenar manualment.

<u>Transferències i subvencions rebudes</u>: El programa presentarà les dades tant de subvencions com de transferències rebudes, és a dir, tots els drets reconeguts i ingressos sense contret previ de l'exercici dels capítols 4 i 7, amb independència de que l'operació s'hagi gravat amb tipus o codi de subvenció. En primer lloc apareixeran les dades acumulades per codis de subvenció (tipus de subvenció 1,2 i 3) i a continuació totes les operacions gravades amb els tipus 4, 5, 6 o 7.

| #DibaOberta | Àrea de Presidência | | Interv | enció General | | Servei d'As | sistència Econòmico- Fina |
|-------------|------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| | | Com | onto (| Jonor | -1 | | |
| | | COIL | ipic C | JEIIEI | ai | | |
| | | | T | | | | |
| | Sindicat | ura di | e Comr | ntes de l | Catalu | nva | |
| | Sinuicat | urau | c comp | nes ue | Catalu | пуа | |
| | | | | | | | |
| Tresore | eria Emplei | nar la | nestany | va amh | les dad | es de | |
| 1105010 | na. Emplei | iai ia | pestuny | a unio | ies dud | ics ac | |
| | | | | | | | |
| concilia | acio bancari | 1a. | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 🛋 Es | tat de Conciliació Bancári | ia | | | | | × |
| | | | Estat de Concili | ació Bancària | | | |
| | r | C-14- C | Cobraments | Pagaments | Cobraments | Pagaments | C-14- C- * |
| | Codi Explica Bancària | Saldo Segons | Comptabilitzats | Comptabilitzats | Comptabilitzats | Comptabilitzats | Saldo Lo |
| | (IBAN) | Bancària (1) | per l'Entitat i no | per l'Entitat i no | pel Banc i no | pel Banc i no | -[3+ |
| | 50 0E 007E1 (000000000110 | 0.00 | pel Banc (2) | pel Banc (3) | per l'Entitat (4) | per l'Entitat (5) | 1.00 |
| _ | ES-05-00751432030390000110 | 0,00 | 1.200.000,00 | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.00 |
| _ | ES-23-20130844860200401301 | 0,00 | 683.5/3,// | 683.713,48 | 0,00 | 0,00 | |
| | EC 20 010200254E0201E01070 | 0,00 | 0,00 | 2 149 500 21 | 0,00 | 0,00 | 10 |
| | EC 20 2012021201201000046746 | 0,00 | 3.342.201,01 | 3.140.300,21 | 0,00 | 0,00 | 13. |
| | EC. 27.00491691722110047767 | 0,00 | 15 050 00 | 15 050 00 | 0,00 | 0,00 | P |
| | ES-37-00431881732110047737 | 0,00 | 10 606 462 12 | 10 £12 901 50 | 0,00 | 0,00 | |
| | ES-41-00751422060660000172 | 0,00 | 1 407 979 47 | 1 400 009 94 | 0,00 | 0,00 | |
| | ES.50.00491691722210049237 | 0,00 | E /66 19 | 7 500.00 | 0,00 | 0,00 | |
| | ES-59-00431881722210043237 | 0,00 | 3 700 000 00 | 2 500 000 00 | 0,00 | 0,00 | 1.20 |
| | ES-60-00810061370001280029 | 0,00 | 25 310 24 | 25 310 24 | 0,00 | 0,00 | 1.20 |
| | ES-60-00810061370001280029 | 0,00 | 7 476 443 65 | 7 396 812 52 | 0,00 | 0,00 | 7: |
| | ES-62-01826035470201510401 | 0,00 | 0.00 | 0.00 | 0,00 | 0,00 | |
| | ES-84-00491681792610043981 | 0,00 | 465.698.63 | 410.125.03 | 0,00 | 0,00 | 5 |
| | ES-96-01826035450201558775 | 0,00 | 62.085.95 | 40.326.67 | 0,00 | 0,00 | 2 |
| * | 1 | 0,00 | 1.000,00 | | 0,00 | 0,00 | |
| - | 1 | | | | | | |
| | 1 | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | 0.00 | 29 324 860 55 | 26,759,092,06 | 0.00 | 0.00 | 2.56: - |
| | Total | | | 60.107.076.00 | 0,00 | 0.00 | 2.00. |
| | Total | 0.00 | | | | | b |
| • | Total | | | | | | <u> </u> |
| • | Total | | | cions Exportar | a Excel Rec | calcular | Gravar |

Tresoreria: en tots els casos serà necessari revisar la pestanya de Tresoreria.

L'import de saldo segons entitat bancària sortirà en blanc, i s'ha d'omplir amb les dades dels certificats bancaris per cada compte a 31/12. Cas de què aquest import no coincidís amb el saldo comptable de l'ordinal al tancament, s'haurà de conciliar, indicant a la columna corresponent a què correspon aquesta diferència:

- Cobraments comptabilitzats per nosaltres i no per l'entitat bancària.
- Pagaments comptabilitzats per nosaltres i no per l'entitat bancària.
- Cobraments comptabilitzats per l'entitat bancària i no per nosaltres.
- Pagaments comptabilitzats per l'entitat bancària i no per nosaltres.

Amb el saldo dels certificats bancaris indicat a la primera columna més o menys, segons correspongui, els moviments de conciliació anteriors, el programa compararà amb el saldo comptable de l'ordinal a final d'exercici, indicant la diferència si existís a la columna següent.



<u>Beneficis fiscals / Actius en estat de venda</u>: d'acord amb la ICAL s'ha d'informar de l'import dels beneficis fiscals per raons mediambientals que afectin als tributs propis. Aquesta informació no es pot obtenir directament de Sicalwin, per tant el programa permet introduir de forma manual la informació en la reixeta de dades.

Pel que fa als actius en estat de venda, haurem d'informar dels actius que es trobin en aquesta situació tipificada per la ICAL.

| Diputació Barcelona | #DibaOberta | a | Àrea de Presi | dència | | | Intervenció (| General | | | Servei d'Assistència Econòmico- Financera |
|------------------------|-------------|---------|--------------------------------|----------------|-------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---|
| | | | Sind | icat | Con ura d | npte le Con | Ge | enera es de (| al Cat | aluny | a |
| ł | Períoc | de | mig de | col | orame | ent. Fo | orma | a part | del | s indi | cadors |
| f | financ | cer | s i patr | imo | nials | | | | | | |
| | | Dorío | I do mitià do col | | | ~ | | | | | |
| | | • Peric | ode mitja de col | orament | | | | | | | |
| | | Períod | le mitjà de cobram | ent | | | | | | | |
| | 1 | | | | | Período M | edio de Cob | o | | | |
| | | | Nº d' Operació Cobrament | Nº de línia | Data Cobrament | Nº d' operació DR | Exercici Origen DB | Data Operació DR | Nombre de dies | Import Cobrament | Import * núm |
| | | • | 120150000047 | 1 | 31/01/2015 | 120150000045-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 45,00 | 45,00 |
| | | | 120150000303 | 1 | 31/01/2015 | 120150000050-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 186,00 | 186,00 |
| | | 2 | 120150000304 | 1 | 31/01/2015 | 120150000050-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 16,40 | 16,40 |
| | | | 120150000305 | 1 | 31/01/2015 | 120150000050-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 39,51 | 39,5 |
| | - | - | 120150000305 | 1 | 31/01/2015 | 120150000179-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 616,32 E70.00 | 616,3v |
| | | _ | 120150000307 | 1 | 31/01/2015 | 120150000179.1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 103.63 | 103.6 |
| | | | 120150000309 | 1 | 31/01/2015 | 120150000112-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 214.88 | 214.8 |
| | | | 120150000310 | 1 | 31/01/2015 | 120150000176-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 12.14 | 12,1 |
| | | | 120150000311 | 1 | 31/01/2015 | 120150000176-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 150,19 | 150,15 |
| | | | 120150000312 | 1 | 31/01/2015 | 120150000176-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 247,12 | 247,1: |
| | | | 120150000313 | 1 | 31/01/2015 | 120150000176-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 537,49 | 537,4 |
| | | | 120150000314 | 1 | 31/01/2015 | 120150000176-1 | 2015 | 31/01/2015 | 1 | 871,77 | 871,7; |
| | | | Tot | 4 | 21.01/2016 | 1001E00001E0.1 | 2015 | 01.01./001E | 769.515 | 10.233.296.10 | 1.223.526.715.4 |
| | | • | | | | | | | | | · · · · · · · · · · · · · · · · · · · |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | Import * núm dies | 1.223. | 526.715,48 / | Import Cobrament | 10. | 233.296,10 | = эríode n | nitjà de cobrament | 119,56331 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | Ohee | vacions | Exporter = E | vcel | Becalcular | Gravar |
| | | | | | | Obse | I Y OCIUTIS | LADOIIDIDE | AUGI I | ricualCuldi | uldvai l |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

<u>Període mig de cobrament</u>: l'indicador reflecteix el nombre de dies que per terme mig tarda l'entitat en cobrar els seus ingressos, és a dir, en recaptar els seus drets reconeguts derivats de l'execució dels capítols 1 a 3 i 5, exclosos d'aquest últim capítols els ingressos derivats d'operacions financeres. Per tant, del capítol 5 només es consideraran els ingressos dels articles 54, 55 i del concepte 599.

Es tindran en compte les operacions d'ingrés amb contret previ amb independència de que l'operació de dret reconegut sigui d'exercici corrent o de tancat. En el cas que el dret sigui de tancats, el programa consultarà la data d'aquesta operació en l'exercici d'origen. La data d'operació es podrà modificar si aquest no fos la correcta.

Si l'entitat té un càlcul de l'indicador realitzat a banda i vol que consti el seu càlcul només ha d'introduir en la part inferior de la pantalla el numerador i el denominador de l'indicador i el programa realitzarà el càlcul.

| <text><text></text></text> | Diputació #DibaOberta Barcelona #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervenció General | Servei d'Assistència Econòmico- Financera |
|--|---|---|---|--|
| Entromació addicional de Províncies, Illes, Municipis, Entitats Locals Menors Image: Control of the service of | Dades id | Con Sindicatura dentificatives d nue participa. | mpte General de Comptes de Cat e l'entitat, d'entitat | t alunya ts dependents i |
| Ent. De les que Forma Part[1] Ent. De les que Forma Part[2] Entitats Creades i Liquidades Attres dades Dades de FE nitiat Entitats Locals Menors Entitats Dependents Entitats a les quais Participa Codi MAP: Tipus d'Ens Local: AYU-Ayuntamiento NIF Exercici: 2015 Nom: Dirección Eléctrónica Unica: Localitat Teléforx - - Provincia: Codi postat Teléforx - - - - NIF Coreu electrònic: - - - - - - NIF Coreu electrònic: - < | | nació addicional de Províncies. Ille | s. Municipis. Entitats Locals Menors | × |
| | Ent. De Cod MA Nom: Direcci Provinc Provinc Provinc Provinc Nom: NiF Secret Nom: Nom: Nom: Nom: Nom: NiF | De les que Forma Par(1) Ent. De les vides de l'Entitat Entitats Lo P. Tipus d'Ens Local: x F/Preident. Correu electióni et: Cognoms: Correu electióni et: Cognoms: Correu electióni | ve Forma Part(2) Enklats Creades i Liquidades vals Menors Enklats Dependents ArU-Ayuntamiento Inica Dirección Eléctrónica Unica Codi postat | Altres dades Enklats a les quais Participa Exercici: 2015 elèfon: |

Informació Addicional:

• Dades de l'entitat: Dades identificatives de l'entitat, President, Secretari, Interventor i Tresorer.

• Entitats Locals menors: entitats menors descentralitzades que integren l'entitat.

• Entitats dependents: organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils participades íntegrament per l'entitat local.

• Entitats a les quals participa: societats mercantils amb participació inferior al 100%, fundacions i consorcis.

- Entitats de les que forma part l'entitat local: Mancomunitats i comarques.
- Entitats dependents de l'entitat local creades i liquidades durant l'exercici.

A mesura que anem completant cada pestanya haurem de donar-li a **Gravar** per tal de conservar les dades introduïdes.

| Diputació Barcelona #DibaOberta | Àrea de Presidência | Intervensió General | Servei d'Assistència Econòmico- Financera |
|---|---|--|---|
| Diputació PolosOberta Otates a Nombro Nombro Nombro Erx D Data Data | Ara de Presidencia Common Sindicatura de provació del pressupor e d'expedients de recor e d'objeccions legals racio addicional de Províncies, Illes, M Dades de l'Entitat e les que Forma Part(1) Ent. De les que For d'Aprovació del Pressupost i Tramitació del Compe d'Aprovació Definitiva del Pressupost e de formació del Compte Generat e formació del sconissió Especial de Compte rats de Reconsistement d'Obligacions Estrajudicias A no d'Especients Acordats en l'Exercici | Alevensió General appte General e Comptes de Catalu ost, liquidació i compte gener oneixement extrajudicial formulades durant l'exercici ma Part(2) Entitats Locals Menors Entitats Dependents Entit ma Part(2) Entitats Dependents Entit and de Presentació del Compte General al Piec 77 Data d'Aprovació del Compte General al Piec | Servei d'Ausistència Econômico- Financera |
| - Objecci Núme | ons de Legalitat Formulats durant l'Exercici ro d'Objeccions Formulades en l'Exercici | | |
| | | | |

• Altres dades, on haurem de omplir:

- Dates d'aprovació del pressupost, liquidació i compte general. S'ha de comprovar que les dates d'aprovació de pressupost i la data d'aprovació del compte general siguin la mateixa que s'ha posat a la pantalla inicial de generació de fitxers, cas contrari donaria una incoherència al moment de trametre la informació.

- Nombre d'expedients de reconeixement extrajudicials d'havers acordats en l'exercici i l'import total de les obligacions reconegudes en aquests expedients. Si fos zero s'ha de posar aquest valor, mai s'ha de deixar en blanc.

- Nombre d'objeccions de legalitat formulades per l'Interventor en l'exercici. Si fos zero s'ha de posar aquest valor, mai s'ha de deixar en blanc.

| Diputació Barcelona #DibaOber | ta Àrea de Presidencia | Intervenció General | Servi | ei d'Assistència Econòmico-Financer |
|----------------------------------|--|----------------------------|-----------------|-------------------------------------|
| | | | 4.1 | |
| | Sindicatura de | Comptes de Ca | atalunya | |
| Per ger | erar els fitxers XML i PDF | caldrà tenir situats | en la carpeta | de gravació |
| els fity | ers en format word de certs | punts de la memòria | | de grundere |
| CIS IIIX | ers en format word de eerts | punts de la memoria | | |
| No | m | Data de modificació | Tipus | Mida |
| B | MEM1.doc | 03/10/2016 9:40 | Documento de Mi | 90 kB |
| | MEM2.doc | 03/10/2016 9:40 | Documento de Mi | 29 kB |
| (m) | MEM3.doc | 03/10/2016 9:40 | Documento de Mi | 24 kB |
| | MEM4.doc | 03/10/2016 9:40 | Documento de Mi | 91 kB |
| | MEM22.doc | 03/10/2016 9:40 | Documento de Mi | 23 kB |
| 1 | MEM29_2.doc | 03/10/2016 9:40 | Documento de Mi | 23 kB |
| 74 | P0816600A_2015_NOR_BALANC.PDF | 14/11/2016 12:07 | Adobe Acrobat D | 9 kB |
| 1 | P0816600A_2015_NOR_COMPTE_RESULTAT.PDF | 14/11/2016 12:07 | Adobe Acrobat D | 13 kB |
| | P0816600A_2015_NOR_COMPTES_ANUALS.MD5 | 14/11/2016 10:25 | Fitxer MD5 | 1 kB |
| 6 | P0816600A_2015_NOR_COMPTES_ANUALS.xml | 14/11/2016 10:19 | Fitxer XML | 1.315 kB |
| 1 | P0816600A_2015_NOR_ESTAT_CANVIS_PATRIMON | I_NET.PDF 14/11/2016 12:07 | Adobe Acrobat D | 24 kB |
| 1 | P0816600A_2015_NOR_ESTAT_FLUXOS_EFECTIU.PD | F 14/11/2016 12:07 | Adobe Acrobat D | 5 kB |
| 1 | P0816600A_2015_NOR_LIQUIDACIO.PDF | 14/11/2016 12:07 | Adobe Acrobat D | 191 kB |
| 1 | P0816600A_2015_NOR_LIQUIDACIO_RESUMS.PDF | 14/11/2016 12:07 | Adobe Acrobat D | 276 kB |
| 1 | P0816600A_2015_NOR_MEMORIA.PDF | 14/11/2016 12:17 | Adobe Acrobat D | 1.282 kB |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

Una vegada omplerta la informació requerida per completar els fitxers, haurem de generar aquests. Per fer-ho, primer haurem de situar a la carpeta que hem indicat per generar els fitxers, els documents que conformen la introducció de la Memòria, seguint les instruccions del manual de rendició de comptes, perquè inclogui aquesta informació dintre d'aquest fitxers. En concret es tracta de tenir en la mateixa carpeta els documents MEM1, MEM2, MEM3, MEM4, MEM22 i MEM29 en format word. Si es tracta del model simplificat a més haurem de tenir allotjat el document MEM18S.

Posteriorment generarem els fitxers, premen els botons, primer de Generar XML, i quan finalitzi aquest procés, el de Generar PDF. El programa generarà:

• Fitxer XML: Amb tota la informació del nostre Compte General.

• Fitxer MD5: Codi electrònic generat pel programa que garanteix la correspondència i integritat de tots els fitxers tramesos.

•Fitxers PDF: Generats a partir del XML serveix per comprovar la informació que es tramet via fitxer.



Informació complementària: Aquesta informació no la genera automàticament el programa de comptabilitat, per la qual cosa l'haurem de recollir manualment, convertir-la en format pdf i adjuntar-la al nostre enviament.

1. Informació complementària de tresoreria, haurà de recollir:

- Acta d'arqueig de les existències als ordinals de caixa de la Corporació.
- Certificacions de cadascuna de les entitats bancàries dels saldos existents a les mateixes corresponents a l'entitat local a fi de l'exercici.

• Estat de conciliació, en cas d'existir discrepàncies entre els saldos comptables i els bancaris.

2. Els Comptes Anuals de les societats mercantils a les quals l'entitat local té majoria al seu capital social. S'haurà de trametre en format XBRL i haurà de recollir:

- Balanç.
- Compte de pèrdues i guanys.
- Memòria.
- · Estat de canvis en el patrimoni net
- Estat de Fluxos d'efectiu.

3. Estats integrats i consolidats dels comptes que, en el seu cas, hagi establert la Corporació. Haurà de recollir els estats integrats i consolidats que hagi aprovat la entitat local.



Per tal d'evitar incidències posteriors a la tramitació i remissió del compte general a la Sindicatura de Comptes, és necessari que des del portal web de la Sindicatura de Comptes, des de l'opció d'Eines, activem l'opció relativa a la Validació de coherència interna de les dades comptables.

Aquesta opció enllaça amb l'opció corresponent al Tribunal de Cuentas on es validarà el fitxer XML. No hem d'enviar mai el fitxer XML sense haver-lo validat prèviament i estudiat les incidències que es presentin. Bona part de les incidències es podran resoldre abans de fer la tramesa del compte general. El nostre personal de Suport us podrà donar assistència en la resolució d'aquestes incidències.