



**Diputació
Barcelona**

#DibaOberta

Àrea de Presidència

Intervenció General

Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local

PROJECTES D'INVERSIÓ (AVANÇAT)

Organització i Coordinació:

Documentació realitzada per:

Intervenció General

Servei d'Assistència a la Gestió
Econòmica Local

Miquel Mascaró Gomila

Cap de Subsecció Sist. Inf.Econ. Municipal

Projectes d'inversió (avançat)

- Objectius del mòdul
- El sobrefinançament d'un projecte i el canvi de destinació del finançament.
 - Sobrefinançament de projectes d'exercicis anteriors.
 - Sobrefinançament de projectes de l'exercici corrent
 - Modificacions del pressupost d'inversions i el finançament d'aquestes
- La modificació de consignacions i previsions
- La utilitat de Transferència de desviacions: transferir finançament entre projectes.
- Els ajustos de projectes a final de l'exercici: presa de decisions.

Objectius del mòdul

- Aprofundir en el coneixement del mòdul de projectes
- Insistir en els punts comuns de dubte
- Plasmar en els projectes el canvi de destinació del finançament
- Identificar la situació de cadascun dels projectes

El **mòdul de projectes** és utilitzat per una bona proporció dels usuaris del programa **Sicalwin**, i en línees generals presenta un nivell elevat de dubtes en la seva utilització, o més aviat, es presenten dubtes en la manera de reflectir-hi l'execució dels projectes de despesa municipals.

Aquest mòdul de **projectes avançat** pretén ser una eina d'ajuda en aquesta tasca. Evidentment la realitat municipal és molt ampla i pot arribar a ser realment complexa, aquest mòdul no podrà tractar tota la casuística en la que es pot trobar un ens local, sino més aviat obrir camins d'actuació davant certes situacions tipificades.

En aquest mòdul intentarem **aprofundir** en l'utilització dels projectes, insistint en una situació cada cop més comú i que es presenta quan ja es porta més d'un exercici utilitzant projectes: **el canvi de destinació del finançament entre projectes**. Aquest canvi de destinació de finançament ve moltes vegades provocat pel **sobrefinançament** del projecte que ha de cedir finançament, per la qual cosa passarem a analitzar la situació del sobrefinançament.

A més, intentarem resoldre aquells dubtes que són comuns entre els usuaris del mòdul específic de projectes i que en alguns moments paralitzen la comptabilització.

Per últim, insistirem en l'anàlisi dels llistats i pantalles que ofereix el programa, per tal que com usuaris, sapiguem en tot moment la situació real de cadascun dels projectes.

El sobrefinançament d'un projecte i el canvi de destinació del finançament

- ✓ El sobrefinançament d'un projecte no és una situació atípica.
- ✓ El sobrefinançament pot venir provocat per diverses situacions, entre d'altres:
 - Manca d'assignació al projecte de despeses d'exercicis anteriors.
 - Recepció de finançament inesperat.
 - Manca d'ajust en la previsió de despeses i ingressos del projecte.
 - Altres situacions

Tot i que en principi cap projecte pot presentar sobrefinançament en la seva definició inicial, l'execució posterior pot contradir aquest principi.

El sobrefinançament d'un projecte pot ser provocat per diverses situacions. Entre d'altres podem destacar:

✓ La no imputació al projecte de despeses relacionades amb el projecte i que van ser comptabilitzades en exercicis anteriors, com poden ser, en el cas d'obres, de la redacció del projecte, de despeses de publicitat i altres despeses, que sí venien finançades pels agents finançadors. En aquest cas, haurem d'entrar per l'opció "Modificació d'acumulats de pressupostos tancats" i introduir-li les línies de despeses que manquin amb les dades corresponents.

✓ Una deficient previsió de les despeses i els ingressos del projecte: un cop executat el projecte la despesa és inferior a la prevista i els ingressos, que inicialment cobrien el 100% del cost de l'obra, ara presenten sobrefinançament.

✓ Recepció d'un ingrés no esperat i que es troba afectat a una obra. No és del tot estrany que una entitat pugui rebre, durant l'execució del projecte o un cop finalitzat, un ingrés que finança aquesta obra i que inicialment no es va preveure. Llavors, si la despesa del projecte en qüestió no s'ha d'incrementar o només ha de fer servir una part d'aquest ingrés, haurem de decidir cap on destinar l'excés de finançament que es produeix.

Les decisions relatives a les dues últimes situacions les analitzarem en els punts següents.

Consultes de projectes i/o despeses amb f.a.							
	Any	Tipus	Òrgan gestor	Número	Denominació	Despeses Previstes	Ingressos Previstos
	2011	2	INVER	1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	495.600,00	525.600,00

Una manera d'observar el sobrefinançament d'un projecte a primera vista és a través de l'opció de consulta de projectes. En una columna apareixen les despeses previstes (la suma de les obligacions d'exercicis anteriors a l'actual més les previsions de despesa d'aquest exercici i els futurs) i en l'altre els ingressos previstos (els drets reconeguts d'exercicis anteriors més les previsions d'ingrés d'aquest exercici i els futurs). En el cas que ens ocupa, el projecte en qüestió presenta un sobrefinançament de 30.000 euros.

En els propers punts veurem com actuar davant l'aparició del sobrefinançament en un projecte.

Sobrefinançament de projectes d'exercicis anteriors

En el cas de projectes provenint d'exercicis anteriors, haurem de prendre les següents decisions:

- Si cal suplementar la despesa del projecte objecte de sobrefinançament.
- Si canviem la destinació del finançament sobrant cap a altres projectes.

En el cas d'un **projecte d'exercicis anteriors**, encara en execució o ja finalitzat, si aquest presenta sobrefinançament, sigui per una mala previsió de despeses i ingressos o sigui per la recepció inesperada d'un ingrés no previst inicialment, l'entitat haurà de decidir què fer amb aquest sobrant.

Per una banda es pot decidir incrementar la despesa del projecte, en aquest cas es soluciona el problema del sobrefinançament amb una modificació de crèdits per suplement de crèdit o generació de crèdit segons el cas.

Si es decideix transferir el finançament cap a altres projectes la situació del projecte receptor pot ser:

- Que el projecte receptor tingui un coeficient global de finançament inferior al 100% i el finançament transferit vingui a cobrir aquesta manca de finançament. Llavors, només caldrà realitzar la **transferència de desviacions de finançament** (opció que analitzarem amb detall en pàgines posteriors) transferint el finançament ja reconegut del projecte inicial sobrefinançat cap a l'altre projecte amb manca de finançament.

Sobrefinançament de projectes de l'exercici corrent

En el cas d'un projecte iniciat durant l'exercici corrent en el que es detecta un sobrefinançament, l'entitat haurà de:

- O incrementar les despeses previstes del projecte en qüestió si és necessari
- O barrar els drets reconeguts sobrants i comptabilitzar-los amb càrrec a un altre projecte, o modificar el projecte de l'operació.

- Que amb aquest sobrefinançament d'un projecte vulguem incrementar la despesa i l'ingrés d'un altre projecte. En aquest cas, a banda de realitzar la transferència de desviacions de finançament haurem de realitzar la modificació de crèdits de despeses corresponents, incrementant la despesa del projecte receptor.

En canvi, la detecció de la situació del **sobrefinançament** d'un **projecte** creat i iniciat durant l'**exercici corrent** és en principi de més ràpida solució.

✓ L'entitat pot decidir, amb aquest increment de finançament, incrementar les despeses del projecte en qüestió, modificant el pressupost de despeses per generació de crèdit.

✓ Si l'entitat decideix que al projecte no li cal aquest increment de despeses, llavors haurà de pensar en canviar l'afectació d'algun dels ingressos que financen el projecte i redestinar-lo cap a algun altre projecte. El recurs que pot plantejar menys problemes pel que fa a canvi de destinació és l'opció del préstec. D'aquesta manera, si del préstec ja se n'ha comptabilitzat l'ingrés, caldrà barrar l'assentament (o modificar el projecte a l'operació) i tornar-lo a comptabilitzar amb càrrec als diferents projectes receptors. En tot cas, els projectes que rebin aquest excés de finançament hauran de tenir assignat l'agent finançador i l'aplicació d'ingressos.

Tant si el projecte és de corrent com d'un exercici anterior, es podrà destinar el sobrefinançament a un **PROJECTE FICTICI**, on mantindrem aquest finançament transitòriament fins a decidir la destinació d'aquest finançament.

Modificacions del pressupost i el seu finançament

És molt usual que durant l'execució del pressupost es decideixi l'aprovació de modificacions del pressupost de despeses que afecten a partides de despesa relacionades amb projecte.

És important que a la modificació de despeses es detalli el canvi de destinació del finançament per així reflectir-ho en el mòdul de projectes.

Molts cops una entitat es pot trobar en la situació que una inversió inicialment prevista en un import i amb un finançament determinat amb el temps es decideixi rebaixar el crèdit de despeses d'aquesta inversió i destinar-lo a alguna altra inversió, on s'incrementa el crèdit de despeses.

Aquesta modificació del pressupost, que segurament es tractaria com una transferència de crèdit o una baixa de crèdit que finança un suplement de crèdit o crèdit extraordinari, també afecta als ingressos, tot i que en la modificació del pressupost això no es contempla (si el finançament ja està reconegut al pressupost).

En aquest sentit, haurem d'acompanyar sempre la modificació de crèdits de despeses de la corresponent modificació de finançament en el projecte.

- Si el finançament estava reconegut en exercicis anteriors, llavors haurem de procedir a fer la corresponent *Transferència de desviacions de finançament*.
- Si el finançament encara no està reconegut, només està en fase de previsió, haurem de fer l'ajust a la baixa de les previsions d'ingrés del projecte original (*Modificació de consignacions i previsions*) i incrementar les previsions d'ingrés de l'altra projecte (des de la mateixa opció de *Modificació...*). Si el finançament s'hagués ja reconegut aquest exercici, llavors faríem com hem comentat en el punt anterior, barrant els ingressos i tornar-los a comptabilitzar amb càrrec al nou projecte o modificant el projecte a l'operació amb l'opció **Modificar projecte a operacions..**

Modificació de consignacions i previsions

- Opció de programa que s'utilitza en aquells ajustos tant de despesa com d'ingrés, que no impliquen una modificació del pressupost.
- Cal tenir cura de les bosses de vinculació en les inversions.
- Si es modifiquen despeses el programa controla el disponible a la partida.
- En ingressos no controla la previsió de l'aplicació d'ingrés.

Modificació de consignacions i previsions

Projecte: 2012 2 ESPOR 1 VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU

Data oper: 31/12/2013 Total desp.: 235.000,00 Total finançat: 180.000,00 % Fin: 76,60

Crèdits inicials Previsions inicials Canvi Agents Ajustament Massiu Despeses Ajustament Massiu Ingressos

APLICACIONS DE DESPESES						
	Exercici	Programa	Econòmica	A/D	Import modificació	Motiu
	2012	342	63201			
	2013	342	63201	D	6.000,00	700000
						AJUST

Crèdits inicials Modificacions de la consignació inicial Modificacions pressupostàries Crèdits totals consignats

En projecte: 235.000,00 + 0,00 + 0,00 = 235.000,00

En aplicació: 0,00 + 0,00 + 0,00 = 0,00

[Veure històric](#)

Des de l'opció de Modificació de consignacions i previsions podem ajustar tant les previsions de despesa com d'ingrés d'un projecte determinat.

En el cas de les **despeses**:

- En un **augment**, ha d'existir crèdit disponible a la partida sense assignar al projecte o a la bossa de vinculació general.

- En una **disminució**, el crèdit de despesa passarà del projecte a la partida (sense projecte) i per tant, formarà part de la vinculació general. En aquest sentit, un altre projecte, via augment de consignació, podrà aprofitar aquest crèdit.

Pro.	Eco.	Projecte	Crèdits consignats	Crèdits gastats	Crèdits Disponibles
0	3		6.056,90	0,00	6.056,90
0	9		15.000,00	0,00	15.000,00
1	2		30.000,00	0,00	30.000,00
1	6		0,00	0,00	0,00
1	6	2017 2 INVER 3	11.843,10	8.843,10	3.000,00
3	6		6.000,00	0,00	6.000,00
3	6	2015 2 INVER 2	6.200,00	6.200,00	0,00
3	6	2016 2 ESPOR 1	229.000,00	229.000,00	0,00
3	6	2017 2 INVER 2	465.800,00	360.000,00	105.800,00
9	1		153.500,00	0,00	153.500,00
9	2		55.500,00	0,00	55.500,00
9	6		1.700,00	0,00	1.700,00
9	6	2016 2 ADMIN 1	49.545,00	49.545,00	0,00
9	6	2017 2 INVER 1	70.400,00	70.400,00	0,00
			1.100.545,00	723.988,10	376.556,90

En el cas anterior, la disminució de 6.000 euros en el projecte 2016/2/ESPOR/1 ha fet que el crèdit de despesa de la partida passi a formar part de la bossa programa 3 econòmic 6 sense projecte. Si cliquem per veure les partides que formen part d'aquesta bossa "sense projecte" veurem l'assignació.

Aplicac. de la bossa seleccionada : 3 6						
Org.	Pro.	Eco.	Projecte.	Crèdits assignats	Crèdits gastats	Crèdits Disponibles
	342	63201		6.000,00	0,00	6.000,00
	342	62203		0,00	0,00	0,00
	321	62201		0,00	0,00	0,00
				6.000,00	0,00	6.000,00

En el cas dels **ingressos**, l'ajust no controla en cap moment la previsió existent a l'aplicació d'ingressos, per la qual cosa es pot preveure un ingrés en una aplicació d'un import més elevat que la previsió existent a l'aplicació. En tot cas, s'ha d'anar amb cura de tenir seleccionat en tot moment l'agent finançador i l'aplicació d'ingrés corresponent.

Modificació de consignacions i previsions: ajustos massius

	Any	Tipus	Òrgan	Núm.	Prog.	Econ.	G. Previst	G. Realitzat	Saldo Crèdit Disponible	Imp. Despesa per Ajustar	Despesa Prevista per Realitzar
☐	2013	2	INVER	1	920	62300	72.100,00	70.400,00	1.700,00	-1.700,00	0,00
☐	2013	2	INVER	2	321	62201	465.800,00	360.000,00	105.800,00	-105.800,00	0,00
☒	2013	2	INVER	3	163	62400	11.843,10	8.843,10	3.000,00	-3.000,00	0,00

- Una manera ràpida de fer els ajustos, tot i que s'ha d'utilitzar amb cura.
- Es poden ajustar a la vegada diversos projectes.

Dintre de l'opció de programa de modificació de consignacions i previsions es troben els **Ajustaments massius**. Es tracta d'una opció que permet de manera ràpida ajustar els projectes:

- En el cas de les **despeses** ens proposa ajustar el crèdit disponible de l'aplicació i projecte, donant-lo de baixa.
- En el cas dels **ingressos**, l'ajust proposat pot ser positiu o negatiu:
 - Positiu (augment), quan els drets o compromisos d'ingrés són superiors a la previsió d'ingressos.
 - Negatiu (disminució), quan els drets o compromisos d'ingrés són inferiors a la previsió d'ingressos de l'aplicació en qüestió del projecte.

Transferència de desviacions: transferència de finançament

- L'opció permet transferir finançament reconegut d'un projecte cap un altre/es.
- El projecte receptor ha de tenir creat el mateix agent i donada d'alta l'aplicació d'ingressos a l'exercici corrent.

L'opció de *Transferència de desviacions de finançament* permet transferir finançament ja reconegut en un projecte cap a un altre projecte o projectes que escollim.

Els projectes receptors sempre han de tenir donat d'alta l'agent que cedeix el finançament i l'aplicació d'ingressos en l'exercici corrent.

Transferència de desviacions de finançament

Projecte / Agents que cedeixen desviacions

Projecte: 2007 2 INVER 1 REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA

Data d'operació: 31/03/2009 Total desp.: 504.000,00 Prev. Totals: 525.600,00

Sdo. Compromisos: 0,00 Dr. Reconeguts: 525.600,00 Coeficient: 1,0428 Desviacions: 0,00

AGENTS QUE FINANCEN LA DESPESA			
NIF agent	Nom de l'agent	Total finançat	% Fin.
10	CARXA DE CATALUNYA	110.000,00	21,83
18	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	125.000,00	24,8

APLICACIONES DE INGRESO				
Econom.	Descripció	Import modificació	Motiu	Text Explicatiu
91701	A MIG I LLARG TERMINI	21600		
*				

Sdo. Compromisos: 0,00 Dr. R

Transferència de desviacions de finançament

No hi ha suficients desviacions, però si hi ha Drets Reconeguts, vol continuar?. (14722)

Sí No

Acceptar Cancel·lar

En la pantalla anterior el programa ens indica que tot i no haver-hi suficients desviacions sí que hi ha drets reconeguts per poder transferir. Haurem de respondre afirmativament per continuar amb la transferència.

En la part de baix de la pantalla introduïrem el/els projecte/es que reben el finançament.

Transferència de desviacions de finançament

Projecte / Agents que cedeixen desviacions

Projecte: 2011 2 INVER 1 REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA

Data d'operació: 31/03/2013 Total desp.: 504.000,00 Prev. Totals: 525.600,00

Sdo. Compromisos: 0,00 Dr. Reconeguts: 525.600,00 Coeficient: 1,0428 Desviacions: 0,00

AGENTS QUE FINANCEN LA DESPESA			
NIF agent	Nom de l'agent	Total finançat	% Fin.
10	CAIXA DE CATALUNYA	110.000,00	21,83
8	DIPUTACIÓ DE BARCELONA	125.000,00	24,8

APLICACIONS D'INGRÉS				
Econom.	Descripció	Import modificació	Motiu	Text Explicatiu
91300	PRESTAM REBUTS A/L P D'ENS DE FORA DEL SEC	21.600,00	Motivo Transfer	TRASPAS SOBREFINANÇAMENT

Sdo. Compromisos: 0,00 Dr. Reconeguts: 0,00

PROYE

Any	Tipus	Org. Gestor	Núm.	Denominació	Agent	Aplicació	Import Rebut
2013	2	INVER	2	ESCOLA BRESSOL	10	91300	20.000,00
2013	2	INVER	1	ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT	10	91300	1.600,00

Vol realitzar les operacions de transferència? (14721)

Al finalitzar validem els canvis amb l'opció Acceptar. Ens donarà uns números d'operació de transferència de desviacions i l'opció d'imprimir el document corresponent.

Transferència de desviacions de finançament

N. operació: 201300001, 201300002, 201300003

Ajustos de projectes a final d'exercici: presa de decisions

- Una de les tasques prèvies al tancament ha de ser la revisió dels projectes, un cop s'han introduït totes les operacions tant d'ingrés com despesa.
- Revisar que s'hagin realitzat les transferències de finançament si cal.
- Ajustar per modificació de consignacions i previsions les despeses previstes i els ingressos previstos si cal.

Una de les tasques que cal realitzar abans de donar per bones les desviacions de finançament que calcula el programa és la de revisió de cadascun dels projectes. Entre d'altres tasques concretes es recomana:

1. Entrar a la *Consulta dels projectes i/o despeses amb f.a.* i de cada projecte revisar l'anualitat corrent, tant de despeses com d'ingressos, en aquest últim cas, per cada un dels agent i aplicacions d'ingrés associades. En les despeses revisar que el saldo de despesa pendent d'execució és correcte.
2. Si de la revisió de les Anualitats sorgeixen ajustos a realitzar, caldrà anar a *Modificació de consignacions i previsions* i ajustar el projecte, si no implica una modificació del pressupost.
3. Dels llistats de la Memòria, el relatiu de despeses amb finançament afectat (20.4.2.) ens serveix de guia per saber la despesa pendent de reconèixer i l'ingrés pendent de reconèixer. També podem guiar-nos amb la *Consulta de Projectes* fent servir el botó dret del ratolí, afegir *Informació Addicional*.
4. Revisar les modificacions de crèdit que afecten a projectes, revisar que s'hagi lligat el finançament entre projectes via *Transferència de desviacions de finançament*, si és necessari.

La revisió i ajust dels projectes implica la presa de decisions pel que fa a preguntes com *“quant costa aquesta inversió?”*, *“rebrem realment aquests ingressos que hem previst?”*. La persona responsable dels projectes ha de saber-les contestar, per la qual cosa li caldrà la col·laboració d'altres responsables municipals.

Cas pràctic

PROJECTES D'INVERSIÓ (AVANÇAT) – CAS PRÀCTIC

1. Presentació del cas

L'Ajuntament de la Plana Alta treballa amb el mòdul de projectes des de l'exercici 2016 en el que va entrar tant els projectes de l'exercici corrent com els dos projectes que mantenia en execució d'exercicis anteriors. Aquests projectes eren els següents amb el següent nivell d'execució a 31 de desembre de 2016:

Ex	Org	Gestor	Num.	Descripció	Despesa prevista	Obligacions rec.	Pendent			
2015	2	INVER	1	Rehabilitació Carrer Camamilla	495.600,00	495.600,00	0,00			
					Aplicació ingressos	Agent	Drets recon.	Pendent recon.	Coef.	Desviació acumulada
					91300	Caixa Catalunya	110.000,00	0,00	0,22	0,00
					91100	Diputació	125.000,00	0,00	0,25	0,00
					75080	Generalitat	260.600,00	0,00	0,53	0,00
									1,00	
Ex	Org	Gestor	Num.	Descripció	Despesa prevista	Obligacions rec.	Pendent			
2015	2	INVER	2	Sala Annex Poliesportiu	300.500,00	291.300,00	9.200,00			
					Aplicació ingressos	Agent	Drets recon.	Pendent recon.	Coef.	Desviació acumulada
					91300	Caixa Catalunya	150.500,00	0,00	0,50	4.607,65
					76100	Diputació	150.000,00	0,00	0,50	4.592,35
									1,00	
Ex	Org	Gestor	Num.	Descripció	Despesa prevista	Obligacions rec.	Pendent			
2016	2	ADMIN	1	Planta Administrativa Ajunt.	185.000,00	135.455,00	49.545,00			
					Aplicació ingressos	Agent	Drets recon.	Pendent recon.	Coef.	Desviació acumulada
					60000	Venda patrimoni	95.350,00	89.650,00	1,00	-40.105,00
Ex	Org	Gestor	Num.	Descripció	Despesa prevista	Obligacions rec.	Pendent			
2016	2	ESPOR	1	Vestuaris pavelló esportiu	235.000,00	0,00	235.000,00			
					Aplicació ingressos	Agent	Drets recon.	Pendent recon.	Coef.	Desviació acumulada
					76100	Diputació	0,00	180.000,00	0,77	0,00

En les pàgines següents s'adjunten els diferents llistats relatius a aquests projectes. Els diferents projectes s'han incorporat a l'exercici 2017 i s'han donat d'alta nous projectes.

L'expedient d'incorporació de romanents ha estat el següent:

AJUNTAMENT DE LA PLANA ALTA						
Expedient d'incorporació de romanents 1/2017						
Despeses						
C. oper.	S/C	Func.	Econom.	Projecte	RF	Import
050	N	342	62203	2015/2/INVER/2	4	9.200,00
050	N	920	63200	2016/2/ADMIN/1	1	49.545,00
050	S	342	63201	2016/2/ESPOR/1	1	180.000,00
050	S	342	63201	2016/2/ESPOR/1	5	55.000,00
						293.745,00
Detall:						
4 Romanent de tresoreria afectat						
5 Romanent de tresoreria general						
1 Nova previsió d'ingrés						
Ingressos						
C. oper.	Econòmic	Projecte		Agent	Import	
020	87010				9.200,00	
020	87000				55.000,00	
020	76100	2016/2/ESPOR/1		P0800000B	180.000,00	
020	60000	2016/2/ADMIN/1		VENDA	49.545,00	
						293.745,00

ESTAT RESUM DE PROJECTES DE DESPESES

Selecció Aplicada: Projectes de l'any al
Tipus de Projecte:
Òrgan Gestor:

Exercici: 2016

PROJECTE		DESPESES					INGRESOS				DESVIACIÓ	
Projecte	Denominació	Total Pendent Adjud.	Adjudicat Saldo de D.	Obligacions Saldo de O.	Pag. Orden. Saldo de P.	Pag. realitzats Reintegr.	Previstos Pdt. Comprom.	Compromisos Saldo de Comp.	Drets Rec. Saldo de Drets	Recaptació	Coef. Fin.	Desviació+ Desviació-
2015/2/INVER/1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	495.600,00	495.600,00	495.600,00	495.600,00	495.600,00	495.600,00		495.600,00	495.600,00	1,00	
2015/2/INVER/2	SALA ANNEX POLIESPORTIU	300.500,00 9.200,00	291.300,00	291.300,00	291.300,00	291.300,00	300.500,00		300.500,00	300.500,00	1,00	9.200,00
2016/2/ADMIN/1	PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	185.000,00 49.545,00	135.455,00	135.455,00 135.455,00			185.000,00 89.650,00		95.350,00	95.350,00	1,00	-40.105,00
2016/2/ESPOR/1	VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	235.000,00	235.000,00 235.000,00				180.000,00 180.000,00				0,77	
	TOTALS:	1.216.100,00 58.745,00	1.157.355,00	922.355,00 135.455,00	786.900,00 0,00	786.900,00 0,00	1.161.100,00 269.650,00	0,00 0,00	891.450,00 0,00	891.450,00		9.200,00 -40.105,00

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
EXECUCIÓ DE PROJECTES DE DESPESES

Resum d'execució

Codi Projecte / Denominació	ANY D' INICI	DURADA (anys)	DESPESA PREVISTA	DESPESA COMPROMESA	OBLIGACIONS RECONEGUDES			DESPESA PENDENT DE REALITZAR	FINANÇAMENT AFECTAT
					1 DE GENER	A L'EXERCICI	TOTAL		
2015.2.INVER.1.REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	2.015	3	495.600,00	495.600,00		495.600,00	495.600,00		SÍ
2015.2.INVER.2.SALA ANNEX POLIESPORTIU	2.015	2	300.500,00	291.300,00		291.300,00	291.300,00	9.200,00	SÍ
2016.2.ADMIN.1.PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	2.016	3	185.000,00	135.455,00		135.455,00	135.455,00	49.545,00	SÍ
2016.2.ESPOR.1.VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	2.016	3	235.000,00	235.000,00				235.000,00	SÍ
TOTAL			1.216.100,00	1.157.355,00		922.355,00	922.355,00	293.745,00	

DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTADA

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT

EXERCICI 2016

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR		COEFICIENT DE FINANÇAMENT	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		TERCER	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
2015.2.INVER.1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	S0811001G GENERALITAT DE CATALUNYA	-75080-Altres transferències de capital de l'Administració General	0,5258		260.600,00		
2015.2.INVER.1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	P0800000B DIPUTACIÓ DE BARCELONA	-91100-Préstecs rebuts a llarg termini d'ens del sector públic	0,2522		125.000,00		
2015.2.INVER.1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	BANC BANC SABADELL	-91300-Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect	0,2220		110.000,00		
2015.2.INVER.2	SALA ANNEX POLIESPORTIU	P0800000B DIPUTACIÓ DE BARCELONA	-76100-De Diputacions, Consells o Cabildos	0,4992		145.407,65	4.592,35	
2015.2.INVER.2	SALA ANNEX POLIESPORTIU	BANC BANC SABADELL	-91300-Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect	0,5008		145.892,35	4.607,65	
2016.2.ADMIN.1	PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	VENDA VENDA PATRIMONI	-60000-VENDA DE SOLARS	1,0000		40.105,00		40.105,00
2016.2.ESPOR.1	VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	P0800000B DIPUTACIÓ DE BARCELONA	-76100-De Diputacions, Consells o Cabildos	0,7660				

DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTADA

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT

EXERCICI 2016

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR		COEFICIENT DE FINANÇAMENT	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		TERCER	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
TOTAL						827.005,00	9.200,00	40.105,00

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2016

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	208.080,00	10.886,80		197.193,20
b) Operacions de capital	95.350,00	926.355,00		-831.005,00
1.Total operacions no financeres (a+b)	303.430,00	937.241,80		-633.811,80
c) Actius financers				
d) Passius financers	6.000,00	1.050,00		4.950,00
2. Total operacions financeres (c+d)	6.000,00	1.050,00		4.950,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	309.430,00	938.291,80		-628.861,80
<u>AJUSTOS</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals				
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			827.005,00	
5. Desviacions de finançament positives del exercici				
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			827.005,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				198.143,20

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2016

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		198.733,29		
	2. Drets pendents de cobrament		68.967,82		
430	+ del Pressupost corrent	60.000,00			
431	+ de Pressupostos tancats	8.548,18			
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	419,64			
	3. Obligacions pendents de pagament		139.041,88		
400	+ del Pressupost corrent	136.180,00			
401	+ de Pressupostos tancats				
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	2.861,88			
	4. Partides pendents d'aplicació				
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		128.659,23		
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		5.104,22		
	III. Excés de finançament afectat		9.200,00		
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		114.355,01		

Revisió de tancament - Estat dels ingressos amb finançament afectat

										POSITIVES	NEGATIVES
										0,00	0,00
										ACUMULATS EX. ANT.	
										ACUMULAT EX. ACTUAL	
										9.200,00	40.105,00
										DES. DE L'EXERCICI	
										0,00	827.005,00
PROJECTE	OBLIG.RECON.	RECT/BAIX.	OBLIGACIONS	DESPESA	DRETS REC.	RECT/BAIX.	DRETS REC.	INGR. PEND.	COEF.	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
AGENT-ECONÒMIC	NET EX.ANT.	PEND.PAG.	REC. EX. ACT.	PENDENT REC.	NET EX. ANT.	PEND.COBR.	NET EX. ACT.	RECONEXER	FINANÇ.	EXERCICI	ACUMULADA
2015/2/INVER/1 REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA											
	0,00	0,00	495.600,00	0,00	495.600,00	0,00	0,00	0,00	100%		
BANC /91300		BANC SABADELL			110.000,00	0,00	0,00	0,00	22%	-110.000,00	0,00
S0811001G /75080		GENERALITAT DE CATALUNYA			260.600,00	0,00	0,00	0,00	53%	-260.600,00	0,00
P0800000B /91100		DIPUTACIÓ DE BARCELONA			125.000,00	0,00	0,00	0,00	25%	-125.000,00	0,00
2015/2/INVER/2 SALA ANNEX POLIESPORTIU											
	0,00	0,00	291.300,00	9.200,00	300.500,00	0,00	0,00	0,00	100%		
BANC /91300		BANC SABADELL			150.500,00	0,00	0,00	0,00	50%	-145.892,35	4.607,65
P0800000B /76100		DIPUTACIÓ DE BARCELONA			150.000,00	0,00	0,00	0,00	50%	-145.407,65	4.592,35
2016/2/ADMIN/1 PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT											
	0,00	0,00	135.455,00	49.545,00	0,00	0,00	95.350,00	89.650,00	100%		
VENDA /60000		VENDA PATRIMONI			0,00	0,00	95.350,00	89.650,00	100%	-40.105,00	-40.105,00
2014/2/ESPOR/1 VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU											
	0,00	0,00	0,00	235.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	77%		
P0800000B /76100		DIPUTACIÓ DE BARCELONA			0,00	0,00	0,00	180.000,00	77%	0,00	0,00

Revisió de tancament - Proposta d'incorporació de romanents (1) a l'exercici següent

El finançament en base a compromisos certs d'aportació resta condicionat a l'existència del compromís d'ingrés, en cas contrari s'ha d'utilitzar romanent de lliure disposició.

PROJECTE		DESPESES INCORPORAR	FINANÇAMENT			MAJORS FUTURS	ING.
			ROM. AFECT.	COMP. INGR.	ROM. GRAL		
TOTAL		293.745,00	9.200,00	229.545,00	55.000,00	40.105,00	
2015/2/INVER/1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2015/2/INVER/2	SALA ANNEX POLIESPORTIU	9.200,00	9.200,00	0,00	0,00	0,00	
2016/2/ADMIN/1	PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	49.545,00	0,00	49.545,00	0,00	40.105,00	
2016/2/ESPOR/1	VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	235.000,00	0,00	180.000,00	55.000,00	0,00	

AJUNTAMENT DE LA PLANA ALTA

Pressupost d'inversions 2017 amb incorporació de romanents

Pro.	Eco.	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions del pressupost			Crèdits totals consignats
				Romanents incorporats	Modif. fin. amb RLT afectat	Modif. fin. amb RLT general	
163	62400	DUMPER NETEJA CARRERS	8.843,10	0,00	0,00	0,00	8.843,10
321	62201	ESCOLA BRESSOL	360.000,00	0,00	0,00	0,00	360.000,00
342	62203	SALA ANNEX POLIESPORTIU	0,00	9.200,00	9.200,00	0,00	9.200,00
342	63201	VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	0,00	235.000,00	0,00	21.000,00	235.000,00
920	63200	REHABILITACIÓ PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	0,00	49.545,00	0,00	0,00	49.545,00
920	62300	ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT	72.100,00	0,00	0,00	0,00	72.100,00
			440.943,10	293.745,00	9.200,00	21.000,00	734.688,10

2. Pressupost 2017

El pressupost de l'exercici 2017 està aprovat juntament amb el seu pla d'inversions de l'exercici. L'annex d'inversions per a l'exercici amb el detall del finançament és el següent:

Pressupost exercici 2017. Annex pressupost inversions						
Func	Econ.	Descripció	Despesa prevista	Finançament aliè		Recursos ordinaris
				Subvenció Generalitat	Préstec	
920	62300	Ascensor edifici Ajuntament	72.100,00	0,00	60.000,00	12.100,00
321	62201	Escola Bressol	360.000,00	240.000,00	100.000,00	20.000,00
163	62400	Dumper neteja carrers	8.843,10	0,00	0,00	8.843,10
			440.943,10	240.000,00	160.000,00	40.943,10

Els projectes s'han donat d'alta, la consulta de projectes iniciats l'exercici 2017 dona la següent pantalla:

Any	Tipus	Òrgan gestor	Número	Denominació	Despeses Previstes	Ingressos Previstos
2017	2 INVER		1	ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT	72.100,00	60.000,00
2017	2 INVER		2	ESCOLA BRESSOL	360.000,00	340.000,00
2017	2 INVER		3	DUMPER NETEJA CARRERS	8.843,10	

A hores d'ara els projectes, tant els iniciats l'exercici 2017 com els iniciats en exercicis anteriors, es troben en execució i s'han comptabilitzat operacions, tant d'ingrés com despesa.

Anem a analitzar la situació de cadascun dels projectes vius.

2015/2/INVER/1 – REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA

Durant l'exercici es rep la notificació i l'ingrés d'una subvenció del FEDER per import de 30.000 euros. Aquesta subvenció, junt amb els altres ingressos assignats a aquest projecte, fa que el projecte, d'un cost de 495.600 euros tingui un finançament total de 525.600 euros. Des dels serveis tècnics es notifica que l'obra està totalment executada i que, de la comprovació amb les dades comptables del projecte, només manca per imputar al projecte el cost de la redacció del projecte executiu. Aquesta despesa no imputada és de 8.400 euros i va ser pagada l'exercici 2014.

2015/2/INVER/2 – SALA ANNEX POLISPORTIU

S'ha incorporat el romanent de crèdit de 9.200 euros. S'ha reconegut al pressupost l'última certificació rebuda, que és de 6.200 euros. Quan comptabilitzem l'operació ADO se'n presenta la següent pantalla:

The screenshot shows a software window titled "Operacions d'execució de despeses". It contains several input fields and a summary table. A modal dialog box is open in the center.

Form Fields:

- Centre gestor: [] Oficina que comptabilitza: []
- Operació: 240 Signe: + ADO sobre Crèdit Disponible Data comptable: 01/04/2017
- Op. anterior: [] Data oper. anterior: []
- Document: [] Data doc.: / / Exp.: [] Data expedient: / /
- Projecte: 2015 2 INVER 2 2 SALA ANNEX POLIESPORTIU
- Programa Econòmica: 3 4 2 6 2 2 0 3 INSTALLACIONS ESPORTIVES. SALA ANNEX POLIESPORTIU
- Préstec: []
- Referència: [] Compte PGCP: 2110 Saldo a aplicació 9.200,00
- Import: 6.200,00
- Total IVA: 0,00
- Gr. apunts: []
- Tercer: COLUMNES CONSTRUCC
- Endossatari: []
- Ordinal pag. [] Tipus pag.: [] ACF: []
- Text: CERTIFICACIÓ FINAL SALA ANNEX POLIESPORTIU

Summary Table:

Operacions d'execució de despeses	6.200,00
	9.200,00

Modal Dialog Box:

L'operació introduïda suposa un ajustament o disminució de la despesa prevista al projecte?. (1039)

Buttons: Sí, No, Sempre NO

Com que no sabem en aquest moment si el saldo sobrant de la consignació del projecte s'ha d'ajustar a la baixa, a la pregunta s'ha contestat "NO".

2016/2/ADMIN/1 – PLANTA ADMINISTRATIVA EDIFICI AJUNTAMENT

Es rep la última certificació corresponent a aquesta obra de 49.545 euros. Es comptabilitza l'obligació i el pagament de la mateixa.

Es realitza la segona subhasta de parcel·les afectades a aquesta obra. Del preu de sortida de 89.650 s'arriba a 175.450 euros. Com que l'obra ja s'ha finalitzat s'imputa l'ingrés inicialment previst de 89.650 euros a aquesta obra (operació 120170000005). Es deixa com pendent d'assignar a projecte la resta de l'ingrés realitzat de 85.800 euros, en espera de prendre la decisió pertinent (operació 120170000006, sense projecte).

Visualitzat l'execució de l'aplicació d'ingrés 60000 veiem com s'ha produït un major ingrés:

Eco.	Descripció	Previsions inicials	Previsions totals	Drets reconeguts nets	Drets recaptats
60000	VENDA DE SOLARS	0,00	49.545,00	175.450,00	175.450,00
		0,00	49.545,00	175.450,00	175.450,00

2016/2/ESPOR/1 – VESTUARIS PAVELLÓ

Tot i la previsió inicial de 235.000 euros, l'obra acaba costant 229.000 euros. El finançament de 180.000 euros es confirma i es comptabilitza el dret reconegut (120170000007) i cobrament (120170000008).

No es preveu cap altre despesa en aquest projecte ni cap altre ingrés per la qual cosa es dona per finalitzat.

2017/2/INVER/1 – ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT

Inicialment prevista en 72.100, s'adjudica per 70.400 euros. Es rep una certificació del 50% de l'adjudicació i es paga. S'ingressa el préstec assignat a aquesta inversió per import de 60.000 euros.

2017/2/INVER/2 – ESCOLA BRESSOL

L'obra s'adjudica pel que s'havia previst, 360.000 euros i se'n realitza un primer pagament. Les operacions de despesa són les següents:

N. Operació	Fase	Data	Referència	Projecte	Aplicació	Import
220170000020	AD	31/03/2017	22017000005	2017 2 INVER 2 2	2017 321 62201	360.000,00
220170000021	O	30/06/2017	22017000005	2017 2 INVER 2 2	2017 321 62201	90.000,00
220170000022	P	30/09/2017	22017000005	2017 2 INVER 2 2	2017 321 62201	90.000,00
220170000023	R	30/09/2017	22017000005	2017 2 INVER 2 2	2017 321 62201	90.000,00

Pel que fa als ingressos s'ha rebut a compte el 50% de la subvenció prevista de la Generalitat i s'ha cobrat la totalitat del préstec previst. Les operacions d'ingrés són les següents:

N. Operació	Fase	Data	Referència	Projecte	Aplicació	Import
120170000010	I	31/07/2017	12017000005	2017 2 INVER 2	2017 91300	100.000,00
120170000011	RD	30/06/2017	12017000006	2017 2 INVER 2	2017 75080	120.000,00
120170000012	I	31/07/2017	12017000006	2017 2 INVER 2	2017 75080	120.000,00

Durant l'últim trimestre de l'exercici es fa patent que el crèdit assignat a aquesta obra es manifesta insuficient ja que han sorgit diversos imprevistos que fan incrementar els costos d'aquesta. Es decideix incrementar el crèdit d'aquesta obra per import del 85.800 euros, aprofitant el major ingrés obtingut per la venda de terrenys.

2017/2/INVER/3 – DUMPER NETEJA CARRERS

En previsió de l'inici de la recerca d'ofertes per a l'adquisició del vehicle Dumper per a la neteja de carrers, es comptabilitza l'operació "A" (220170000024) per l'import total previst a la partida, 8.843,10 euros. Rebut els primers pressupostos, es fa palès que el crèdit de despeses serà insuficient. Es decideix incrementar-lo finançant aquest increment amb el sobrant de 3.000 euros que s'ha produït en l'obra de la sala annex al poliesportiu (2015/2/INVER/2).

3. Qüestions a resoldre

- a) Comptabilitzar, amb data 31/3/2017, l'operació RDI d'ingrés de la subvenció no prevista del FEDER, per import de 30.000 euros, a l'ordinal 201 i a l'aplicació 79100, al projecte corresponent de la Rehabilitació del carrer Camamilla (2015/2/INVER/1).
- b) Assignar al projecte 2015/2/INVER/1 esmentat, la despesa de l'exercici 2014 corresponent a la redacció del projecte executiu, en la mateixa partida on s'ha comptabilitzat l'execució de l'obra. L'import d'aquesta despesa és de 8.400 euros.
- c) Comprovar el sobrefinançament del projecte anterior: es decideix destinar-lo a dues obres:
 - 2017/2/INVER/2 – Escola Bressol. S'incrementa el crèdit de despesa en 20.000 euros. Es comptabilitza la modificació de crèdits de suplement de crèdit finançat amb romanent lliure.(mod 2/2017, data 31/03/2017)
 - 2017/2/INVER/1 – Ascensor Ajuntament. Atès que inicialment es finançava parcialment amb recursos propis, s'alliberen part d'aquest recursos reassignant-li part del finançament sobrant del projecte 2015/2/INVER/1.
- d) Atès que s'ha produït un sobrant al projecte 2015/2/INVER/ 2 “Sala Annex Poliesportiu” xifrat en 3.000 euros, l'Ajuntament decideix destinar-lo al projecte d'adquisició de la màquina Dumper, 2017/2/INVER/3, mitjançant un suplement de crèdit finançat amb una baixa de crèdit (mod. 3/2017, data 30/06/2017).
- e) L'increment d'adjudicació de les parcel·les es destina a incrementar el crèdit de l'obra de l'escola bressol 2017/2/INVER/2 per suplement de crèdit finançat per major ingrés (mod 4/2017, data 30/09/2017). S'haurà d'assignar l'operació d'ingrés 120170000006 a aquest projecte.
- f) Realitzar els ajustos que calguin en el diferents projectes per tal que despesa i finançament s'ajustin a la realitat de la seva execució. Comprovar la situació de cadascun dels projectes a final de l'exercici així com les seves desviacions de finançament.

Impressió de llistats – Cas resol

RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: 02/2017 Data: 31/03/2017 Grup apunts:

Text explicatiu: SUPLEMENT DE CRÈDIT

Situació expedient: Contabilizado Data comptabilització: 31/03/2017

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	321 62201 Escola Bressol	2017 2 INVER 2		020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	5		20.000,00	
I	87000 Per a despeses generals			020 + AUMENTO DE LAS PREVISIONES INICIALES DE INGRESOS		20.000,00		
Suma Total.						20.000,00	20.000,00	

TD

Transferència de desviacions de finançament

PROJECTE 2.015.2.INVER.1 REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA
Agent BANC BANC SABADELL
Aplicació .91300 Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect

DESVIACIONS CEDIDES

OPERACIÓ	EXERCICI	IMPORT
201700001	2017	21.600,00

DESVIACIONS REBUDES

OPERACIÓ	EXERCICI	PROJECTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
201700002	2017	2.017.2.INVER.2	ESCOLA BRESSOL	20.000,00
201700003	2017	2.017.2.INVER.1	ASCENSOR EDIFICI AJUNTAM	1.600,00

TEXT EXPLICATIU

SOBRANT FINANÇAMENT

RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: 03/2017 Data: 30/06/2017 Grup apunts:

Text explicatiu: SUPLEMENT DE CRÈDIT FINANÇAT AMB BAIXA DE CRÈDIT

Situació expedient: Contabilizado Data comptabilització: 30/06/2017

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	163 62400 Dumper neteja carrers	2017 2 INVER 3		020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	2		3.000,00	
G	342 62203 SALA ANNEX POLIESPORTIU	2015 2 INVER 2		080 + BAJAS POR ANULACION			-3.000,00	

Suma Total.

TD

Transferència de desviacions de finançament

PROJECTE 2.015.2.INVER.2 SALA ANNEX POLIESPORTIU
Agent BANC BANC SABADELL
Aplicació .91300 Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect

DESVIACIONS CEDIDES

OPERACIÓ	EXERCICI	IMPORT
201700004	2017	3.000,00

DESVIACIONS REBUDES

OPERACIÓ	EXERCICI	PROJECTE	DESCRIPCIÓ	IMPORT
201700005	2017	2.017.2.INVER.3	DUMPER NETEJA CARRERS	3.000,00

TEXT EXPLICATIU

mc 3/2017

RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: 04/2017 Data: 30/09/2017 Grup apunts:

Text explicatiu: SUPLEMENT DE CRÈDIT PER MAJORS INGRESSOS

Situació expedient: Contabilizado Data comptabilització: 30/09/2017

G/I	Aplicació	Projecte	Agent	Tipus de modificació	R.F.	Mod. ingressos	Mod. despeses	Text explicatiu
G	321 62201 Escola Bressol	2017 2 INVER 2		020 + SUPLEMENTOS DE CREDITO	3		85.800,00	
I	60000 VENDA DE SOLARS	2017 2 INVER 2	VENDA	020 + AUMENTO DE LAS PREVISIONES INICIALES DE INGRESOS		85.800,00		
Suma Total.						85.800,00	85.800,00	

ESTAT RESUM DE PROJECTES DE DESPESES

Selecció Aplicada: Projectes de l'any al
Tipus de Projecte:
Òrgan Gestor:

Exercici: 2017

PROJECTE		DESPESES					INGRESOS				DESVIACIÓ	
Projecte	Denominació	Total Pendent Adjud.	Adjudicat Saldo de D.	Obligacions Saldo de O.	Pag. Orden. Saldo de P.	Pag. realitzats Reintegr.	Previstos Pdt. Comprom.	Compromisos Saldo de Comp.	Drets Rec. Saldo de Drets	Recaptació	Coef. Fin.	Desviació+ Desviació-
2015/2/INVER/1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	504.000,00	504.000,00	504.000,00	504.000,00	504.000,00	504.000,00 -21.600,00		525.600,00	525.600,00	1,00	
2015/2/INVER/2	SALA ANNEX POLIESPORTIU	297.500,00	297.500,00	297.500,00 6.200,00	291.300,00	291.300,00	297.500,00 -3.000,00		300.500,00	300.500,00	1,00	
2016/2/ADMIN/1	PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	185.000,00	185.000,00	185.000,00 135.455,00	49.545,00	49.545,00	185.000,00		185.000,00	185.000,00	1,00	
2016/2/ESPOR/1	VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	229.000,00	229.000,00	229.000,00	229.000,00	229.000,00	180.000,00		180.000,00	180.000,00	0,79	
2017/2/INVER/1	ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT	70.400,00	70.400,00 35.200,00	35.200,00	35.200,00	35.200,00	61.600,00 1.600,00		60.000,00	60.000,00	0,88	30.800,00
2017/2/INVER/2	ESCOLA BRESSOL	465.800,00 105.800,00	360.000,00 270.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	445.800,00 140.000,00		305.800,00	305.800,00	0,96	239.664,32
2017/2/INVER/3	DUMPER NETEJA CARRERS	11.843,10 11.843,10					3.000,00 3.000,00				0,25	3.000,00
	TOTALS:	1.763.543,10 117.643,10	1.645.900,00 305.200,00	1.340.700,00 141.655,00	1.199.045,00 0,00	1.199.045,00 0,00	1.676.900,00 120.000,00	0,00 0,00	1.556.900,00 0,00	1.556.900,00		273.464,32 0,00

INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
EXECUCIÓ DE PROJECTES DE DESPESES

Resum d'execució

Codi Projecte / Denominació	ANY D' INICI	DURADA (anys)	DESPESA PREVISTA	DESPESA COMPROMESA	OBLIGACIONS RECONEGUDES			DESPESA PENDENT DE REALITZAR	FINANÇAMENT AFECTAT
					1 DE GENER	A L'EXERCICI	TOTAL		
2015.2.INVER.1.REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	2.015	3	504.000,00	504.000,00	504.000,00		504.000,00		SÍ
2015.2.INVER.2.SALA ANNEX POLIESPORTIU	2.015	2	297.500,00	297.500,00	291.300,00	6.200,00	297.500,00		SÍ
2016.2.ADMIN.1.PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	2.016	3	185.000,00	185.000,00	135.455,00	49.545,00	185.000,00		SÍ
2016.2.ESPOR.1.VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	2.016	3	229.000,00	229.000,00		229.000,00	229.000,00		SÍ
2017.2.INVER.1.ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT	2.017	4	70.400,00	70.400,00		35.200,00	35.200,00	35.200,00	SÍ
2017.2.INVER.2.ESCOLA BRESSOL	2.017	3	465.800,00	360.000,00		90.000,00	90.000,00	375.800,00	SÍ
2017.2.INVER.3.DUMPER NETEJA CARRERS	2.017	4	11.843,10					11.843,10	SÍ
TOTAL			1.763.543,10	1.645.900,00	930.755,00	409.945,00	1.340.700,00	422.843,10	

DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTADA

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT

EXERCICI 2017

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR		COEFICIENT DE FINANÇAMENT	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		TERCER	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
2015.2.INVER.1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	S0811001G GENERALITAT DE CATALUNYA	-75080-Altres transferències de capital de l'Administració General	0,5171				
2015.2.INVER.1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	P0800000B DIPUTACIÓ DE BARCELONA	-91100-Préstecs rebuts a llarg termini d'ens del sector públic	0,2480				
2015.2.INVER.1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	BANC BANC SABADELL	-91300-Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect	0,1754		21.600,00		
2015.2.INVER.1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	FEDER SUBVENCIONS FONTS EUROPEU	-79100-SUBVENCIO FEDER	0,0595	30.000,00			
2015.2.INVER.2	SALA ANNEX POLIESPORTIU	P0800000B DIPUTACIÓ DE BARCELONA	-76100-De Diputacions, Consells o Cabildos	0,5042		3.126,05		
2015.2.INVER.2	SALA ANNEX POLIESPORTIU	BANC BANC SABADELL	-91300-Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect	0,4958		6.073,95		
2016.2.ADMIN.1	PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	VENDA VENDA PATRIMONI	-60000-VENDA DE SOLARS	1,0000	40.105,00			

DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTADA

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT

EXERCICI 2017

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR		COEFICIENT DE FINANÇAMENT	DESVIACIONS DE L'EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		TERCER	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
2016.2.ESPOR.1	VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	P0800000B DIPUTACIÓ DE BARCELONA	-76100-De Diputacions, Consells o Cabildos	0,7860				
2017.2.INVER.1	ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT	BANC BANC SABADELL	-91300-Préstec entitats bancàries	0,8750	30.800,00		30.800,00	
2017.2.INVER.2	ESCOLA BRESSOL	S0811001G GENERALITAT DE CATALUNYA	-75080-Subvencions Generalitat per obres	0,5152	73.628,17		73.628,17	
2017.2.INVER.2	ESCOLA BRESSOL	BANC BANC SABADELL	-91300-Préstec entitats bancàries	0,2576	96.814,08		96.814,08	
2017.2.INVER.2	ESCOLA BRESSOL	VENDA VENDA PATRIMONI	-60000-VENDA DE SOLARS	0,1842	69.222,07		69.222,07	
2017.2.INVER.3	DUMPER NETEJA CARRERS	BANC BANC SABADELL	-91300-Préstec entitats bancàries	0,2533	3.000,00		3.000,00	
TOTAL					343.569,32	30.800,00	273.464,32	

Revisió de tancament - Estat dels ingressos amb finançament afectat

										POSITIVES	NEGATIVES
										ACUMULATS EX. ANT.	40.105,00
										ACUMULAT EX. ACTUAL	0,00
										DESV. DE L'EXERCICI	30.800,00
PROJECTE	OBLIG.RECON.	RECT/BAIX.	OBLIGACIONS	DESPESA	DRETS REC.	RECT/BAIX.	DRETS REC.	INGR. PEND.	COEF.	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
AGENT-ECONÒMIC	NET EX.ANT.	PEND.PAG.	REC. EX. ACT.	PENDENT REC.	NET EX. ANT.	PEND.COBR.	NET EX. ACT.	RECONEXIR	FINANÇ.	EXERCICI	ACUMULADA
2015/2/INVER/1 REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA											
	504.000,00	0,00	0,00	0,00	495.600,00	-21.600,00	30.000,00	0,00	100%		
BANC /91300		BANC SABADELL			110.000,00	-21.600,00	0,00	0,00	18%	-21.600,00	0,00
S0811001G /75080		GENERALITAT DE CATALUNYA			260.600,00	0,00	0,00	0,00	52%	0,00	0,00
P0800000B /91100		DIPUTACIÓ DE BARCELONA			125.000,00	0,00	0,00	0,00	25%	0,00	0,00
FEDER /79100		SUBVENCIONS FEDER			0,00	0,00	30.000,00	0,00	6%	30.000,00	0,00
2015/2/INVER/2 SALA ANNEX POLIESPORTIU											
	291.300,00	0,00	6.200,00	0,00	300.500,00	-3.000,00	0,00	0,00	100%		
BANC /91300		BANC SABADELL			150.500,00	-3.000,00	0,00	0,00	50%	-6.073,95	0,00
P0800000B /76100		DIPUTACIÓ DE BARCELONA			150.000,00	0,00	0,00	0,00	50%	-3.126,05	0,00
2016/2/ADMIN/1 PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT											
	135.455,00	0,00	49.545,00	0,00	95.350,00	0,00	89.650,00	0,00	100%		
VENDA /60000		VENDA PATRIMONI			95.350,00	0,00	89.650,00	0,00	100%	40.105,00	0,00
2016/2/ESPOR/1 VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU											
	0,00	0,00	229.000,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	79%		
P0800000B /76100		DIPUTACIÓ DE BARCELONA			0,00	0,00	180.000,00	0,00	79%	0,00	0,00
2017/2/INVER/1 ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT											
	0,00	0,00	35.200,00	35.200,00	0,00	1.600,00	60.000,00	0,00	88%		
BANC /91300		BANC SABADELL			0,00	1.600,00	60.000,00	0,00	88%	30.800,00	30.800,00
2017/2/INVER/2 ESCOLA BRESSOL											
	0,00	0,00	90.000,00	375.800,00	0,00	20.000,00	305.800,00	120.000,00	96%		
BANC /91300		BANC SABADELL			0,00	20.000,00	100.000,00	0,00	26%	96.814,08	96.814,08
S0811001G /75080		GENERALITAT DE CATALUNYA			0,00	0,00	120.000,00	120.000,00	52%	73.628,17	73.628,17
VENDA /60000		VENDA PATRIMONI			0,00	0,00	85.800,00	0,00	18%	69.222,07	69.222,07
2017/2/INVER/3 DUMPER NETEJA CARRERS											
	0,00	0,00	0,00	11.843,10	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	51%		
BANC /91300		BANC SABADELL			0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	51%	3.000,00	3.000,00

Revisió de tancament - Proposta d'incorporació de romanents (1) a l'exercici següent

El finançament en base a compromisos certs d'aportació resta condicionat a l'existència del compromís d'ingrés, en cas contrari s'ha d'utilitzar romanent de lliure disposició.

PROJECTE		DESPESA A INCORPORAR	FINANÇAMENT			MAJORS ING. FUTURS
			ROM. AFECT.	COMP. INGR.	ROM. GRAL	
TOTAL		422.843,10	273.464,32	123.000,00	26.378,78	0,00
2013/2/INVER/1	REHABILITACIÓ CARRER CAMAMILLA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2013/2/INVER/2	SALA ANNEX POLIESPORTIU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014/2/ADMIN/1	PLANTA ADMINISTRATIVA AJUNTAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2014/2/ESPOR/1	VESTUARIS PAVELLÓ ESPORTIU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015/2/INVER/1	ASCENSOR EDIFICI AJUNTAMENT	35.200,00	30.800,00	0,00	4.400,00	0,00
2015/2/INVER/2	ESCOLA BRESSOL	375.800,00	239.664,32	120.000,00	16.135,68	0,00
2015/2/INVER/3	DUMPER NETEJA CARRERS	11.843,10	3.000,00	3.000,00	5.843,10	0,00

ROMANENTS DE PROJECTES DE DESPESES

Selecció Aplicada: Projectes de l'any al
Tipus de Projecte:
Òrgan Gestor:

Exercici: 2017

CÀLCUL DE ROMANENTS EXERCICI 2017											SALDOS A INCORPORAR AL 2018				DADES INCORPORACIÓ AL 2018							
Aplicació			Projecte			Crèdits inicials	Romanents Incorporats	Modificacions de Crèdit	Crèdits totals	RC Emeses	Autoritzat s/ Disponible	Autoritzat s/ Retingut	Desp. Compromeses	Obligacions reconegudes	Crèdits disponibles	Crèdits Retinguts	Crèdits Autoritzats	Crèdits Compromesos	Total a Incorporar	Incorporat	Pendent d'Incorporar	
	1532	61900	2015	2	INVER	1																
	163	62400	2017	2	INVER	3	8.843,10	3.000,00	11.843,10		8.843,10				3.000,00		8.843,10		11.843,10			
	321	62201	2017	2	INVER	2	360.000,00	105.800,00	465.800,00		360.000,00		360.000,00	90.000,00	105.800,00			270.000,00	375.800,00			
	342	62203	2015	2	INVER	2		9.200,00	-3.000,00	6.200,00	6.200,00		6.200,00	6.200,00								
	342	63201	2016	2	ESPOR	1	-6.000,00	235.000,00	229.000,00		229.000,00		229.000,00	229.000,00								
	920	62300	2017	2	INVER	1	70.400,00		70.400,00		70.400,00		70.400,00	35.200,00				35.200,00	35.200,00			
	920	63200	2016	2	ADMIN	1		49.545,00	49.545,00		49.545,00		49.545,00	49.545,00								
							433.243,10	293.745,00	105.800,00	832.788,10		723.988,10		715.145,00	409.945,00	108.800,00		8.843,10	305.200,00	422.843,10		

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2017

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		460.438,29		198.733,29
	2. Drets pendents de cobrament		68.967,82		68.967,82
430	+ del Pressupost corrent			60.000,00	
431	+ de Pressupostos tancats	68.548,18		8.548,18	
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	419,64		419,64	
	3. Obligacions pendents de pagament		145.241,88		139.041,88
400	+ del Pressupost corrent	6.200,00		136.180,00	
401	+ de Pressupostos tancats	136.180,00			
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	2.861,88		2.861,88	
	4. Partides pendents d'aplicació				
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		384.164,23		128.659,23
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament				5.104,22
	III. Excés de finançament afectat		273.464,32		9.200,00
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		110.699,91		114.355,01