



**Diputació
Barcelona**

#DibaOberta

Àrea de Presidència

Servei d'Assistència Econòmico-Financera

Rambla de Catalunya, 126 · 08008 Barcelona

Tel. 934 022 262 · Fax 934 022 298

s.assistenciaef@diba.cat · www.diba.cat

Operativa de tancament de l'exercici

Organització i Coordinació:

Documentació realitzada per:

Intervenció General

Servei d'Assistència Econòmico-Financera

Miquel Mascaró Gomila

Cap de Subsecció Sist. Inf.Econ. Municipal

ÍNDIX

Operativa de tancament de l'exercici

Introducció	
- Tancament i liquidació del pressupost	5
- Formació del Compte General	8
Revisions i ajustos previs al tancament	
- Pressupost i tresoreria	12
- Conceptes no pressupostaris	19
- Comptables	25
- Mòduls especialitzats	
- Revisió de passius	45
- Revisió de projectes	57
Preparació del nou exercici	65
Tancament i liquidació de pressupost	
- Estats de liquidació del pressupost	71
- Resultat pressupostari	72
- Romanent de tresoreria	73
- Ràtio de la Capacitat / Necessitat de finançament	74
- Regla de la Despesa	75
- Rati d'endeutament	76
Tancament comptable i formació del compte General	
- Tancament comptable de l'exercici	79
- Balanç	80
- Resultat econòmic patrimonial	82
- Estats de liquidació de pressupost	82
- Estat de canvis del patrimoni net	83
- Estat de fluxos d'efectiu	84
- Memòria	85
Obertura comptable del nou exercici	97
Annexos:	
-Memòria endeutament	99
Exercici	105

Tancament de l'exercici. Introducció.

Normativa aplicable al tancament de l'exercici:

- RD 2/2004 Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals:
- RD 500/90 de Pressupostos de les entitats locals.
- ICAL 2013, Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local.
- Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, que desenvolupa les obligacions d'informació previstes a la Llei d'Estabilitat.

Tancament de l'exercici:

- Tancament i liquidació del pressupost.
- Tancament de la comptabilitat financera.

La normativa que aplicarem per realitzar el tancament de l'exercici, serà:

- Real Decret 2/2004, Text Refós Llei Reguladora Hisendes Locals.
- Real Decret 500/900 de Pressupostos de les Entitats Locals.
- ICAL 2013, Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local.
- Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2105/2012, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, que desenvolupa les obligacions d'informació previstes a la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera de 2012.

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.

Tancament i liquidació del pressupost. Contingut.

Segons el RD 2/2004 i el RD 500/90, el pressupost es liquidarà en quan a la seva recaptació de drets i obligacions el 31 de desembre de l'any natural.

La liquidació del pressupost haurà de determinar:

- Execució pressupostària
- Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de Tresoreria

El Pressupost és liquidarà, en quan a la seva recaptació de drets i obligacions, a 31.12 de l'any natural, posant de manifest:

- La gestió realitzada a nivell pressupostari, determinant:

En el pressupost de despeses
(per cada partida pressupostària)

En el pressupost d'ingressos
(per cada concepte)

Crèdits inicials

Previsions inicials

Modificacions

Modificacions

Crèdits definitius

Previsions definitives

Despeses autoritzades (A)

Drets reconeguts

Despeses compromeses (D)

Drets anul·lats

Obligacions reconegudes (O)

Drets recaptats

Pagaments ordenats (P)

Pagaments realitzats

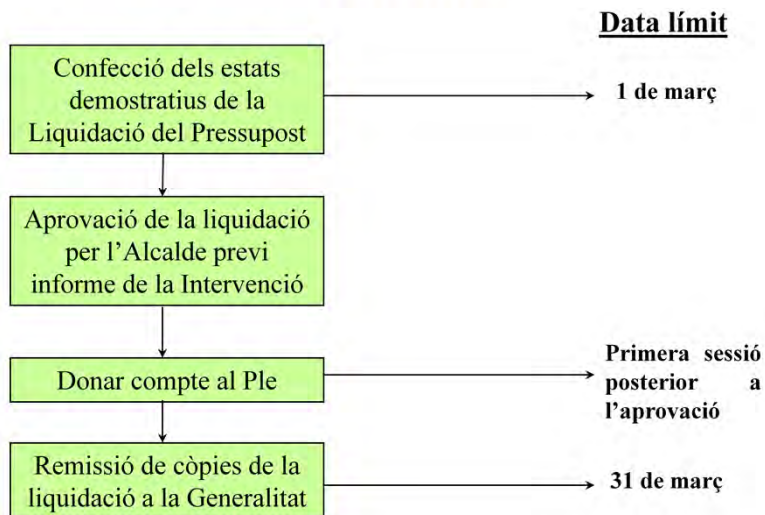
- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31/12.

- El resultat pressupostari de l'exercici, calculat com a diferencia entre els drets i obligacions reconegudes a l'exercici.

- Els romanent de crèdit, crèdits de despeses que no han arribat a la fase d'obligació reconeguda durant l'exercici i que són susceptibles de ser incorporats a l'exercici següent.

- El romanent de Tresoreria calculat com a diferencia entre ingressos pendents de cobrar a curt termini més fons líquids de tresoreria, menys despeses pendents de pagar a curt termini.

Tancament i liquidació del pressupost. Terminis.



La confecció dels estats demostratius de la liquidació del Pressupost es tindran que realitzar abans del dia primer de març de l'exercici següent.

Correspondrà al President de l'entitat local, previ informe de la Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes autònoms d'ella depenents.

De la liquidació de cadascun d'aquests Pressupostos, una vegada efectuada l'aprovació, es retrà compte al Ple en la primera sessió que es celebri.

Les entitats locals remetran còpia de la liquidació dels seus Pressupostos abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, a la Comunitat Autònoma i al Centre o Departament del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

Formació del compte general . Contingut.

Les entitats locals al termini de l'exercici, formaran el compte general de l'entitat que posarà de manifest la gestió realitzada des del punt de vista econòmic, financer i pressupostari.

Integrarà els comptes de les entitats del grup municipal: entitat matriu, OOAA, consorcis adscrits, societats mercantils dependents i entitats públiques empresarials. I es presentarà a nivell consolidat **d'entitats del grup, entitats multigrup i entitats associades** i segons els diferents procediments de consolidació establerts a l'Ordre HAP/1489/2013, de 18 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic.

Els Estats anuals que formen el compte són:

- El 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.

Les entitats locals i els seus organismes autònoms estan sotmesos al règim de comptabilitat pública, que suposa l'obligació de retre comptes de les seves operacions. L'exercici comptable coincidirà amb l'exercici pressupostari i les entitats locals al termini de l'exercici pressupostari, formaran el compte general de l'entitat que posarà de manifest la gestió realitzada des del punt de vista econòmic, financer i pressupostari.

El compte general de l'entitat mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària, estant integrat per:

- El compte de la pròpia entitat.
- Els comptes dels organismes autònoms.
- Els comptes dels consorcis adscrits (es pot consultar a l'Inventari d'Ens, a la pàgina web del Minhap)
- Els comptes de les societats mercantils dependents i de les entitats públiques empresarials.

Els Estats anuals que formen el compte de la entitat són:

- El Balanç, que posarà de manifest la situació patrimonial de l'entitat a 31 de desembre de l'exercici que es tanca.
- El compte del resultat econòmic – patrimonial, que posarà de manifest el resultat de l'exercici.
- L'estat de canvis en el patrimoni net.
- L'estat de fluxos d'efectiu.
- L'estat de liquidació del Pressupost.
- La Memòria.

I s'hauran d'afegir:

- Les actes d'arqueig de les existències en caixa referides a final d'exercici i les certificacions de saldos a entitats bancàries, amb les conciliacions corresponents si fossin necessàries.

Formació del compte general . Consolidació.

El perímetre de consolidació inclourà les entitats del grup, les entitats multigrup i les entitats associades:

- **Entitats del grup:** l'entitat matriu i aquelles a les que tingui la propietat d'una participació majoritària superior al 50% amb dret a vot.. Es contemplen altres supòsits de control majoritari de drets de vot o en el nomenament de membres de l'òrgan de govern d'una entitat.

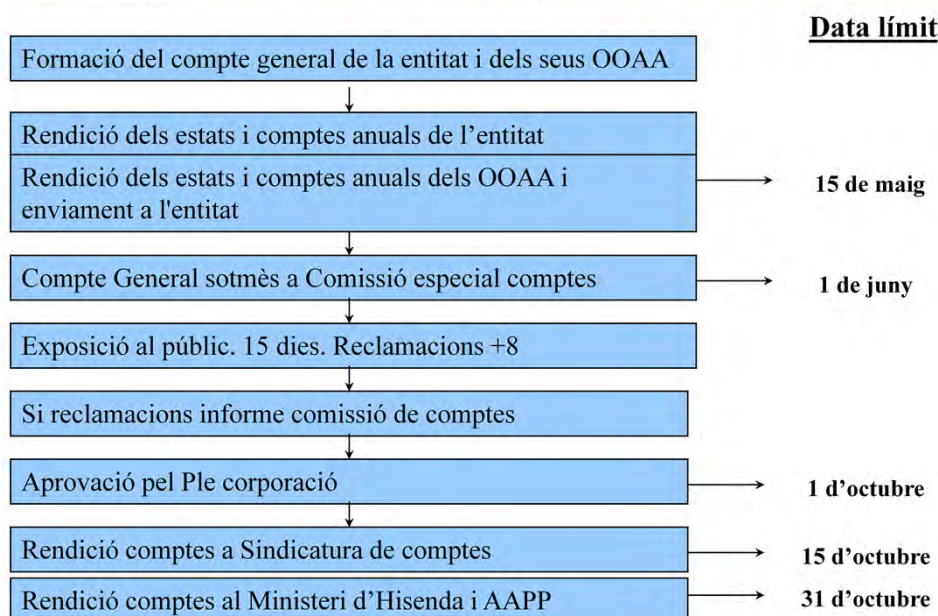
- **Entitats multigrup:** Les no incloses al grup i que són gestionades per una o més entitats del mateix, que participen en el seu capital social o patrimoni, conjuntament amb una altra o altres alienes al grup. Hi ha gestió conjunta quan, a més de participar en el capital social o patrimoni, es produeixi alguna de les circumstàncies següents:

- Que en els estatuts s'estableixi la gestió conjunta.
- Que hi hagi pactes o acords que permetin als socis l'exercici del dret de veto en la presa de decisions de l'entitat.

- **Entitats associades:** Aquelles a les que tingui una influència significativa. Es presumeix que es compleix la condició quan una o diverses entitats del grup posseeixen, almenys, el 20% del capital o patrimoni de l'entitat que no pertany al grup.

- A les entitats dependents se'ls aplicarà el **mètode d'integració global**.
- A les entitats multigrup se'ls aplicarà en principi el **mètode d'integració proporcional**. Si no és així, caldrà aplicar el **mètode de posada en equivalència o de participació**.
- A les entitats associades se'ls aplicarà el **mètode de posada en equivalència o de participació**.

Formació del compte general . Terminis.



Els estats i comptes de l'entitat local es retransmetran pel seu president, abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui. Els dels Organismes autònoms, i societats participades al 100% que seran elaborats per aquestos, i després d'aprovat pels seus òrgans competents, seran remeses a l'entitat local al mateix termini.

El compte general format per la Intervenció, serà sotmès a la Comissió Especial de Comptes de l'entitat local, constituïda per membres dels diferents grups polítics de la corporació, abans de l'1 de juny.

El compte general amb l'informe de la Comissió Especial, s'exposarà al públic per un termini de 15 dies, als quals, més vuit, els interessats podran presentar reclamacions, reparaments o observacions. Examinats aquests per la Comissió Especial, i practicades les comprovacions necessàries, emetrà un nou informe.

Acompanyat dels informes de la Comissió Especial i de les reclamacions i reparaments formulats, el compte general es sotmetrà al Ple de la corporació, perquè, al seu cas, pugui ser aprovat abans de l'1 d'octubre.

Les entitats locals rendiran al Tribunal de Comptes el compte general degudament aprovat, que al cas de Catalunya serà la Sindicatura de Comptes de Catalunya, abans del 15 d'octubre. I abans del 31 d'octubre l'haurà de rebre el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Revisions i ajustos previs al tancament

Revisions i ajustos previs al tancament.

Definició.

Revisions i ajustos previs a realitzar el tancament:

- Després de registrar totes les operacions de l'exercici.
- Objectiu garantir que comptes i estats reflecteixin fidelment la situació de l'entitat.
- Majoria afecten tant a la liquidació del pressupost com al tancament de la comptabilitat.

Posteriorment a registrar totes les operacions corresponents a l'exercici, i de forma prèvia a realitzar el tancament, serà necessari realitzar una sèrie de revisions i ajustos per garantir que els comptes i estats reflecteixin de forma fidel la situació pressupostària, patrimonial i el resultat econòmic de l'exercici.

La majoria d'aquestes revisions i ajustos afectaran tant al tancament del pressupost, com de la comptabilitat, i per tant s'hauran de realitzar de forma prèvia a realitzar tant la liquidació de pressupostos com el compte general. Tot i això, algunes d'aquestes revisions i ajustos, són de caire únicament comptable, no afectant al pressupost, i per tant no seria imprescindible realitzar-les abans de fer la liquidació de pressupostos.

Revisar les conciliacions bancàries

- Realitzar les conciliacions bancàries del saldos de tresoreria, per garantir que s'han registrat totes les operacions de l'exercici.

Sense els saldos de tresoreria conciliats, mai tindrem la certesa de que no hi manquen operacions al tancament de l'exercici

Caldrà conciliar els saldos de tresoreria amb els certificats bancaris a 31 de desembre, tenint en compte les operacions que restin pendents de registrar a la nostra comptabilitat o a l'entitat bancària.

Abans de començar qualsevol revisió o ajust de tancament, s'haurà de garantir que els saldos de tresoreria estiguin conciliats.

Aquesta conciliació serà l'única manera de garantir que no manquen operacions, corresponents a l'exercici, a la nostra comptabilitat, al menys les que afectin a tresoreria.

Caldrà tenir conciliats els saldos de tresoreria amb els certificats bancaris de saldo a 31 de desembre, realitzant l'arqueig amb les operacions que restin pendents de registrar. Poden ser operacions que surtin a l'extracte bancari però que no tinguem comptabilitzades, o operacions comptabilitzades per nosaltres, però que encara no surtin reflectides a l'extracte bancari.

Revisar A i AD

- Revisar que estiguin comptabilitzades totes les autoritzacions (A) i compromisos de despeses (D) corresponents a l'exercici. Caldrà revisar:

1- Contractes que estan adjudicats, dels quals no s'hagin rebut certificacions o factures.

2- Contractes en fase de licitació que encara no estan adjudicats

Comptabilitzrem AD pels primers i A pels segons

Les entitats que treballin amb fases A (Autorització), D (Disposició) i anteriors, independents de la fase O (Obligació reconeguda), en principi, només seria necessari revisar que les fases A i D amb saldo siguin correctes.

Per les entitats que durant l'exercici treballin exclusivament, per ADO's simultanis, serà necessari comptabilitzar a fi d'exercici:

- Fases AD per aquells contractes que estan adjudicats, però on no s'han rebut certificacions o factures.
- Fases A per aquells contractes en fase de licitació que encara no estan adjudicats.

Això permetrà pels contractes adjudicats, incloure aquest imports com a romanents incorporables, ja que emparen compromisos de despesa.

Revisar compromisos d'ingrés

- Revisar que estiguin correctament comptabilitzats els compromisos d'ingressos de l'entitat (CI). Podem trobar:

1-Compromisos d'ingrés realitzats però que, per manca de perspectives a curt termini de materialitzar el cobrament, no figurin a la comptabilitat.

Caldrà comptabilitzar aquest reconeixement de drets, ja que en cas contrari afectarien als resultats del tancament.

2-Reconeixements de drets comptabilitzats i pendents de cobrar que no corresponen. Cas de no haver-se materialitzat el compromís, no es pot comptabilitzar el dret.

Caldrà barrar aquests reconeixement de drets.

Hem de diferenciar a la execució del pressupost d'ingressos:

- Compromís d'ingrés, quan existeix un acord en ferm per part d'un tercer per realitzar un ingrés a favor de la Entitat Local. La comptabilització de la fase de compromís d'ingrés no és obligatòria per ajuntaments de menys de 5.000 habitants.
- Fase Reconeixent de Dret, quan existeix el dret a cobrar per part de la Entitat Local. S'han complert les condicions i la Entitat Local té dret a cobrar els imports corresponents.

A la revisió de tancament podem trobar:

- Compromisos d'ingrés (normalment subvencions) realitzats, és a dir que s'hagi confirmat la recepció de l'ingrés i s'hagin complert el condicionats per rebre'l, però que per manca de perspectives, a curt termini de materialitzar el cobrament, no figurin encara en la comptabilitat. En aquests casos s'haurà de comptabilitzar aquests reconeixements de drets.
- Reconeixements de drets comptabilitzats i pendents de cobrar que no corresponen, ja que encara no existeix el dret a cobrar. En aquests casos s'haurà de eliminar aquest reconeixement de dret.

Cas de què aquests ingressos financessin incorporacions de romanent a l'exercici posterior, no seria un finançament mitjançant Romanent Líquid de Tresoreria, sinó mitjançant compromisos fermes d'aportació.

Revisar que no existeixin pendents cobrar de capítol 9

- Revisar que no existeixin pendents de cobrar de capítol 9.

ICAL: L'endeutament es comptabilitzarà quan el producte del mateix s'hagi ingressat a la Tresoreria de la Entitat.

La comptabilització de préstecs es farà a la disposició, per RDI. El fet de deixar un pendent de cobrament de capítol 9 suposa nota de Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Revisar que no existeixin pendents de cobrar de capítol 9.

D'acord amb la norma de reconeixement i valoració novena de la ICAL, el reconeixement d'un passiu financer (endeutament) es realitzarà quan l'entitat es converteixi en part obligada segons les clàusules contractuals del passiu financer. En el cas d'un préstec es converteix en part obligada quan es produeix la recepció de les disponibilitats líquides en la tresoreria de l'entitat. Per tant, es comptabilitzaran els préstecs en el moment que s'ingressin a tresoreria, mitjançant una operació de reconeixement de dret - cobrament simultani (RDI).

Aquest fet implica que al tancament no podrem tenir cap operació de reconeixement de drets de capítol 9 amb saldo pendent de cobrar. El fet de deixar un pendent de cobrament de capítol 9 suposaria una nota de Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Revisar pendents de cobrament

- Revisar pendents de cobrament

Cas de tenir la recaptació cedida a l'ORGT:

Caldrà realitzar el quadrament de pendents de cobrament amb el resum anual facilitat per aquest organisme. Recomana fer-ho tot i haver utilitzat un mòdul automàtic de comptabilització.

Per altres pendents de cobrament:

Caldrà revisar els imports, procedint a realitzar les baixes adients que no s'hagin realitzat al llarg de l'exercici.

Revisar els pendents de cobrament:

Cas de tenir la recaptació cedida a l'ORGT, o un altre recaptador de l'entitat, caldrà realitzar el quadrament de pendents de cobrament amb el resum anual facilitat per aquest. És recomanable fer-ho tot i haver utilitzat un mòdul automàtic de comptabilització.

Per altres pendents de cobrament, caldrà revisar els imports, procedint a realitzar les baixes adients que no s'hagin realitzat al llarg de l'exercici. Els expedients col·lectius de baixa de drets per prescripció haurien d'aprovar-se pel Ple de la corporació.

Calcular la despesa finançada amb Romanent Líquid de Tresoreria

- Calcular la despesa finançada amb romanent de tresoreria.

Al càlcul del resultat pressupostari cal realitzar l'ajust per l'import de despesa finançada amb romanent.

A final d'exercici s'haurà de calcular aquest import que inclou, els crèdits afegits al pressupost de despeses mitjançant modificacions de crèdit finançades per romanent de lliure disposició que han arribat a fase O, siguin incorporacions de romanents de crèdit o no.

El Resultat pressupostari és una magnitud corresponent a l'exercici, que recull els drets i obligacions corresponents a aquest.

Cas de disposar l'exercici anterior de un Romanent Líquid de Tresoreria de lliure disposició positiu, durant l'exercici hem pogut finançar modificacions de crèdit de despeses finançades amb aquest Romanent Líquid de Tresoreria. Aquestes modificacions podrien ser incorporacions de romanents de crèdits de despeses o qualsevol altre tipus de modificació.

La llei ens permet ajustar, al tancament de l'exercici, el Resultat Pressupostari, per l'import, d'aquestes modificacions de crèdit finançades amb Romanent líquid de tresoreria, que han arribat a fase O. Al estar finançades amb recursos generats l'exercici anterior al càlcul del resultat, es resten del total d'Obligacions Reconegudes a l'exercici, no afectant al Resultat Pressupostari de l'exercici.

Per la part que no siguin incorporacions de romanents de crèdit, si no s'ha portat un control estricte sobre les partides afectades, pot utilitzar-se, com estimació, el criteri de què primer es gasta el crèdit inicial i després els crèdits finançats amb romanent de tresoreria de lliure disposició.

Revisió dels saldos d'IRPF i Seguretat Social

- Revisar que els saldos comptables d'IRPF i Seguretat Social, coincideixin amb l'import de les declaracions físiques corresponents.
- L'import que figura al compte Hisenda Publica creditora per IRPF s'ha de correspondre amb l'import a pagar en la liquidació del 4rt trimestre de l'exercici.
- L'import que figura al compte Seguretat Social creditora s'ha de correspondre amb l'import a pagar corresponents als TC's de desembre.

Revisar els saldos comptables d'IRPF i Seguretat Social, que al tancament hauran de coincidir amb l'import que consta a les declaracions físiques corresponents a l'últim període de l'exercici.

- L'import que figura al tancament de l'exercici, al compte Hisenda Publica creditora per IRPF, s'ha de correspondre amb l'import de la liquidació del 4rt trimestre de l'exercici que es tanca, o del mes de desembre per aquelles entitats que realitzen declaració mensual, a pagar el dia 20 de gener de l'exercici següent.
- L'import que figura al tancament de l'exercici al compte Seguretat Social creditora pot recollir:
- En les entitats que per la quota patronal comptabilitzen totes les fases de despesa pressupostària, deixant l'import pendent de pagar al compte no pressupostari de Seguretat Social creditora, en aquest concepte constarà a final de l'exercici la quota obrera més la quota patronal corresponents al mes de desembre.
- En les entitats que deixen la part de desembre de la quota patronal en fase d'obligació reconeguda pendent de pagament, en el concepte no pressupostari de Seguretat Social només constarà la quota obrera de Seguretat Social retinguda als treballadors corresponent al mes de desembre.

Al tancament s'haurà de revisar que, l'import dels TC's de desembre coincideixin amb el saldo de compte de Seguretat Social creditora per les entitats que comptabilitzin segons el primer supòsit, i amb el saldo d'aquest compte més l'import de l'obligació pendent de pagar corresponent a la quota patronal en el segon supòsit.

Verificar la correcta comptabilització de l'IVA

Cal haver comptabilitzat les quatre liquidacions d'IVA, amb el resultat d'haver pagat o compensat les tres primeres.

Al tancament:

- Si la liquidació del quart trimestre és a pagar, aquest import ha de figurar en Hisenda Pública creditora per IVA.
- Si és a compensar, s'ha de correspondre amb el saldo que figura en Hisenda Pública deutora per IVA.

S'haurà de revisar que els conceptes d'IVA suportat i repercutit estiguin a zero, i que sols figuri un saldo a Hisenda Pública deutora o creditora per IVA.

Verificar la correcta comptabilització de l'IVA.

Durant l'exercici les operacions amb IVA a declarar es registren als conceptes d'IVA suportat i repercutit, respectivament, i a la comptabilització de les declaracions trimestral d'IVA, aquests comptes traspassen el seu saldo als comptes d'Hisenda Pública deutora o creditora per IVA, segons correspongui.

A final d'exercici, s'hauran d'haver realitzat les quatre liquidacions d'IVA, corresponent als quatre trimestres, havent-se pagat o compensat les tres primeres, i deixant:

- L'import pendent de pagar al concepte d'Hisenda Pública creditora per IVA, si la liquidació de l'últim trimestre surt a pagar.
- L'import pendent de cobrar al concepte d'Hisenda Pública deutora per IVA, si la liquidació de l'últim trimestre surt a cobrar.

Al tancament, cal revisar que els conceptes d'IVA suportat i repercutit estiguin a zero, i que sols figuri un saldo a Hisenda Pública deutora o creditora per IVA, coincidint aquest amb el reflectit a la declaració física d'IVA del quart trimestre de l'exercici que es tanca.

Revisar els saldos dels conceptes de pendents d'aplicació

Les despeses i ingressos de l'exercici s'han d'imputar a l'exercici.

Els comptes 554 i 555 recullen les partides pendents d'aplicació, ingressos cobrats i despeses pagades, però encara no imputades al pressupost.

A final d'exercici s'hauran de revisar els saldos d'aquests comptes, aplicant el que correspongui a l'exercici.

Els saldos de pendents d'aplicació s'ajustaran al romanent líquid de tresoreria.

Revisar els saldos dels conceptes de pendents d'aplicació.

Les partides no pressupostàries de pendents d'aplicació recullen, pel que fa a ingressos, imports que han entrat a la tresoreria de l'entitat però que encara no s'han aplicat al pressupost d'ingressos, i pel que fa a despeses, imports pagats però encara no aplicats al pressupost de despeses.

La normativa pressupostària ens diu, que les despeses i ingressos realitzats a l'exercici s'hauran d'imputar al pressupost de l'exercici, pel que al tancament, els saldos de pendents d'aplicació haurien de ser zero, o recollir clarament imports que corresponen a pressupostos futurs.

Els imports recollits a final d'exercici en comptes de pendents d'aplicació afecten al romanent de tresoreria, ajustant-se sempre:

- Els pagaments pendents d'aplicar es descompten **sempre** dels pendents de pagament que conformen el càlcul del romanent líquid de tresoreria.
- Els ingressos pendents d'aplicar es descompten **sempre** dels pendents de cobrament que conformen el càlcul del romanent líquid de tresoreria. Única excepció els derivats de Recursos d'altres ens, que no minoren els drets pendent de cobrament sinó incrementen el creditors pendents de pagament .

Verificar que els ordinals de formalització estiguin a zero

Els ordinals de formalització només han de tenir saldo momentàniament, ja que per la seva funció no han de tenir saldo.

Si al tancament existeixen imports en aquests comptes, possiblement sigui per:

- Existir alguna operació pendent de formalitzar
- O bé s'estan utilitzant de forma indeguda, substituint la funció de conceptes no pressupostaris de pendents d'aplicar.

Al tancament, és imprescindible que estiguin saldats.

Els comptes de formalització s'utilitzen per realitzar compensacions, és a dir l'entitat ha de fer un pagament a un tercer però al mateix temps té un dret pendent de cobrar del mateix tercer, pel que compensa el pendent de cobrar amb l'import que li ha de pagar.

Per realitzar aquests moviments s'utilitza el compte de formalització com a compte pont que recull ficticiament la entrada i sortida de fons pel mateix import. Aquests comptes han de tenir saldo sols durant el temps que tardem a realitzar ambdues operacions, ja que la seva funció es estar a zero en tot moment.

Al tancament, és imprescindible que estiguin saldats, si existeixen imports en aquests comptes, probablement serà per alguna de les següents raons:

- Existeix alguna operació de compensació pendent de formalitzar. En aquest cas, s'hauria de finalitzar la compensació realitzant el moviment comptable que falta per formalitzar l'operació que provoca el saldo.
- S'estan utilitzant de forma indeguda, substituint la funció de comptes de pendents d'aplicar. En aquest cas, s'hauria de traslladar aquest saldos als comptes que corresponguin segons la seva naturalesa.

Revisar el sentit dels saldos dels conceptes no pressupostaris

Els conceptes no pressupostaris han de presentar sempre saldo segons la seva naturalesa:

- 1) Conceptes 1..., 4..., 7... saldo deutor
- 2) Conceptes 2..., 3.... saldo creditor
- 3) Conceptes 5..., 6..., 9.... saldo zero

Excepcionalment, es pot admetre que incompleixin aquest principi durant l'exercici, però no així al tancament.

Al tancament, cas d'haver un saldo contrari a la naturalesa del concepte no pressupostari, s'haurà de traslladar a un concepte adient

Els conceptes no pressupostaris, recullen les operacions d'ingrés o pagament que no passen per pressupost ja que no corresponen a l'entitat, sinó que aquesta únicament fa d'intermediària.

Els conceptes no pressupostaris han de presentar sempre saldo adient a la seva naturalesa:

- Conceptes 1..., 4..., 7... saldo deutor.
- Conceptes 2..., 3... saldo creditor.
- Conceptes 5..., 6..., 9.... saldo zero.

Excepcionalment, es pot admetre que incompleixin aquest principi durant l'exercici, però no així al tancament, on tots els conceptes no pressupostaris han de tenir saldo segons la seva naturalesa.

A la revisió prèvia al tancament, cas de detectar un concepte no pressupostari amb saldo incorrecte, caldrà traslladar-lo a un altre concepte adient.

Verificar la situació comptable de les operacions de tresoreria

És una pràctica aconsellable que durant l'exercici, l'import total d'una operació de tresoreria figuri al concepte 20XXX, mentre que la part no disposada, figuri a un ordinal de tresoreria.

Al tancament cal regularitzar aquesta situació, tot deixant al concepte 20XXX, que reflecteix el deute amb l'entitat bancària, només la part disposada de la pòlissa a 31/12.

En obrir el nou exercici, es realitzarà el moviment contrari, per continuar la gestió de la pòlissa al nou exercici.

Les pòlisses de tresoreria es poden portar de dues maneres:

- Que durant l'exercici, l'import total de l'operació de tresoreria figuri en el concepte 20XXX, mentre que la part no disposada, figuri a l'ordinal de tresoreria.
- No reflectir l'import de la pòlissa al concepte no pressupostari corresponent, mantenint l'ordinal de la pòlissa amb saldo negatiu per la part disposada.

En tots dos casos, al tancament de l'exercici, el saldo creditor que reflecteixi el concepte no pressupostari de la pòlissa de tresoreria, ha de coincidir amb l'import disposat que reflecteixen els extractes bancaris a 31.12.

Per assolir aquesta situació, al tancament s'hauran de fer els moviments de regularització corresponents:

- Si es porten les pòlisses de tresoreria amb la primera opció i l'ordinal de tresoreria presenta un saldo (la O.T. no està totalment disposada), caldrà comptabilitzar un pagament per aquest ordinal al concepte 20XXX.
- Si es porten les pòlisses de tresoreria amb la segona opció, per l'import en que l'ordinal lligat a la pòlissa estigui en negatiu i amb un màxim de l'import de la pòlissa (part disposada), caldrà comptabilitzar un ingrés per aquest ordinal al concepte 20XXX.

Al obrir el nou exercici, caldrà comptabilitzar el moviment contrari per continuar la gestió de les pòlisses al nou exercici.

Trasllat dels resultats de l'exercici anterior

Fer manualment, si no s'ha realitzat durant l'exercici, el trasllat de l'import de resultats de l'exercici anterior, que es troba al compte 1290 Resultats de l'exercici, cap el compte 1200 Resultats d'exercicis anteriors.

1290 a 1200 si l'exercici anterior es van generar beneficis

1200 a 1290 si l'exercici anterior es van generar pèrdues

El programari comptable distribuït per Diputació de Barcelona als ajuntament de la província, no realitza l'assentament de traspàs del resultat de l'exercici anterior del compte 1290 al compte 1200, fins al moment de realitzar el tancament.

Aquest fet pot donar lloc a error, a les consultes prèvies al tancament sobre la situació del resultat de l'exercici, pel que es recomana fer aquest assentament manualment, a l'inici de la revisió de tancament.

L'assentament serà:

1290 a 1200 si l'exercici anterior es van generar beneficis

1200 a 1290 si l'exercici anterior es van generar pèrdues

Revisar baixes d'immobilitzat

En comptabilitzar-se un RD per venda d'immobilitzat, es comptabilitza al compte 2XXX l'import corresponent de l'alienació, però no es reflecteixen els resultats extraordinaris, cas que n'hi hagi.

Caldrà regularitzar per Preu de venda – Valor net comptable:

1) Sí es positiu (benefici):

77XX Benefici

Amortització acumulada 28XX a 2XXX Diferència

2) Sí es negatiu (pèrdua):

Pèrdua 67XX

Amortització acumulada 28XX a 2XXX Diferència

Cas d'utilitzar el mòdul de Gestió d'Actius, aquest realitza la regularització automàticament en comptabilitzar la baixa.

Els béns figuren a l'actiu de l'entitat pel seu cost d'adquisició o elaboració menys l'amortització acumulada corresponent. Quan es realitza una venda, el reconeixement de dret dona de baixa el compte d'actiu per l'import nominal de la venda, sense afectar als comptes d'amortització acumulada, ni els de resultats extraordinaris si existissin.

Caldrà per tant, regularitzar els comptes corresponents, amb posterioritat al dret reconegut de la venda, o prèviament al tancament, si no es va fer al seu moment. El benefici o pèrdua de l'operació es determinarà per la diferència entre el preu de venda i el valor net comptable (cost adquisició menys amortització acumulada). En el compte del grup 2XXX es registrarà la diferència entre el preu de venda i el cost d'adquisició.

- Sí es positiu (benefici):

77XX Benefici

Amortització acumulada 28XX a 2XXX Diferència

- Sí es negatiu (pèrdua):

Pèrdua 67XX

Amortització acumulada 28XX a 2XXX Diferència

Que registrarà el resultat extraordinari, donant de baixa l'amortització acumulada i eliminant la diferència al compte d'actiu entre el cost d'adquisició i l'import donat de baixa a la RD.

Cas d'utilitzar el mòdul de Gestió d'Actius, aquest realitza la regularització automàticament al comptabilitzar la baixa.

Activació d'actius realitzats per la pròpia Entitat

Per entitats que realitzin actius de vida llarga amb recursos corrents (el cost dels quals va al compte de resultat de l'exercici), aquests imports poden activar-se i incorporar-se a l'immobilitzat.

Per l'import del cost d'elaboració dels actius cal fer un assentament directe:

20XX	a	780X	Per a l'immobilitzat intangible
21XX	a	781X	Per a l'immobilitzat material
22XX	a	782X	Per a inversions immobiliàries
23XX	a	783X	Per a l'immobilitzat i inversions immobiliàries en curs
24XX	a	784X	Per al patrimoni públic del sol
20XX	a	785X	Despeses financeres imputades a l'immobilitzat intangible
21XX	a	786X	Despeses financeres imputades a l'immobilitzat material
22XX	a	787X	Despeses financeres imputades a inversions immobiliàries
23XX	a	788X	Despeses financeres imputades a immob. i inv. immob. en curs
24XX	a	789X	Despeses financeres imputades al patrimoni públic del sol

Pot donar-se el cas que l'entitat durant l'exercici hagi realitzat actius de vida llarga amb recursos corrents. Aquests actius no s'hauran reflectit al balanç de l'entitat, ja que el cost dels recursos consumits en la seva elaboració han anat al compte de resultats de l'exercici.

A final de l'exercici aquests imports s'haurien d'activar, incorporant-los a l'immobilitzat de l'entitat.

Per fer-ho, serà necessari calcular el cost d'elaboració d'aquests actius, i realitzar un assentament directe per la seva activació. També es poden imputar possibles despeses financeres associades. L'assentament utilitzarà comptes diferents en funció del tipus d'actiu que s'hagi elaborat:

20XX	a	780X	Per a l'immobilitzat intangible
21XX	a	781X	Per a l'immobilitzat material
22XX	a	782X	Per a inversions immobiliàries
23XX	a	783X	Per a l'immobilitzat i inversions immobilitzat en curs
24XX	a	784X	Per al patrimoni públic del sol
20XX	a	785X	Despeses financeres imputades a l'immob. intangible
21XX	a	786X	Despeses financeres imputades a l'immob. material
22XX	a	787X	Despeses financeres imputades a inversions immob.
23XX	a	788X	Desp. financ. imputades a immob. i inv. immob. en curs
24XX	a	789X	Desp. financeres imputades al patrimoni públic del sol

Calcular dotacions d'amortització

Fer el càlcul de la dotació d'amortització de l'exercici, i incorporar-la amb els següents assentaments:

680X a 280X per la de l'immobilitzat intangible

681X a 281X per la de l'immobilitzat material

682X a 282X per la d'inversions immobiliàries

684X a 284X per al patrimoni públic del sol

Cas d'utilitzar el mòdul de Gestió d'Actius, al tancament de la comptabilitat es generarà automàticament l'assentament de dotació de l'amortització i la regularització corresponent.

L'amortització reflexa la pèrdua de valor de l'actiu pel pas del temps i la seva utilització, creant una reserva per a la substitució d'aquest actiu, i imputant aquest import com a despesa de l'exercici. La comptabilització de l'amortització permet tenir el valor del bé actualitzat.

A final d'exercici s'haurà de calcular la dotació a l'amortització de l'exercici, que s'incorporarà a la comptabilitat amb els següents assentaments directes:

680X a 280X per la de l'immobilitzat intangible

681X a 281X per la de l'immobilitzat material

682X a 282X per la d'inversions immobiliàries

684X a 284X per al patrimoni públic del sol

Cas d'utilitzar el mòdul de Gestió d'Actius, han d'estar registrades totes les altes/baixes, i revisar que siguin correctes les vides útils assignades als béns. Al procés de tancament de la comptabilitat es generarà automàticament l'assentament de dotació de l'amortització i la regularització corresponent.

No comptabilitzar la amortització suposaria una nota de Sindicatura.

Càlcul dels Saldos de Dubtós cobrament (I)

Calcular l'import dels saldos de dubtós cobrament, per incorporar al càlcul del romanent. Cal incorporar-la també a la comptabilitat, amb els assentaments:

490X a 7980 / 7983 baixa de la provisió de l'exercici anterior.

6980 / 6983 a 490X alta de la provisió de l'exercici.

Criteri de Política Financera de la Generalitat pel càlcul de la provisió sobre pendent de cobrament és: 5% per ex. corr, 25% per any-1, 40% per any-2, 80% per any-3, i 100% per la resta del pendent de cobrament.

El càlcul dels deteriorament del valor dels crèdits quantifica l'import de drets reconeguts pendents de cobrar que es consideren de dubtós cobrament. S'haurà de calcular a partir dels criteris aprovats a l'entitat, i en funció dels pendents de cobrament existents a final de l'exercici que es tanca. S'incorpora a:

- Romanent de tresoreria; minorant els drets pendents de cobrament, i reduint per tant, el romanent líquid de tresoreria disponible.
- Comptabilitat financera: Reduint el resultat econòmic financer de l'exercici i minorant l'actiu circulant al balanç de situació de l'entitat.

A final d'exercici s'haurà d'incloure aquesta dada pel càlcul del romanent de tresoreria i incorporar els assentaments a la comptabilitat. Els assentaments seran:

Per la baixa de la provisió de l'exercí anterior

D _____ x _____ H

490X a 7980 (Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades)

a 7983 (Reversió del deteriorament de crèdits a altres

_____ x _____ entitats)

Per l'alta de la provisió de l'exercici

D _____ x _____ H

6980 (Pèrdues per deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades) a 490X

6983 (Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats) a

_____ x _____

Càlcul dels Saldos de Dubtós cobrament

(II)

- Criteri mínim de l'art 193 bis del TRLRHL:
- 25% dels DR pendents de cobraments dels ex (X-1) i (X-2)
- 50% en el cas de (X-3)
- 75% per als de (X-4) i (X-5)
- 100% per als d'antiguitat superiors als anteriors
- S'exclouen del càlcul els que provenguin d'AAPP

La Llei 27/2013 va modificar l'art 193 bis del TRLRHL i ha establert uns mínims:

- Els drets pendents de cobrament liquidats als pressupostos dels dos exercicis anteriors al de la liquidació es minoraran com a mínim en un 25%.
- Els drets pendents de cobrament liquidats al pressupost de l'exercici tercer anterior al de la liquidació es minoraran com a mínim en un 50%.
- Els drets pendents de cobrament liquidats als pressupostos dels exercicis quart i cinquè anteriors al de la liquidació es minoraran com a mínim en un 75%.
- Els drets pendents de cobrament liquidats als pressupostos de la resta d'exercicis anteriors al de la liquidació es minoraran en un 100%.

-Segons el Minhap: "La aplicación del art. 193 bis del TRLRHL introducido por el Artículo Segundo. Uno de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalización y sostenibilidad financiera, se realizará sobre los derechos liquidados y por tanto, reconocidos, con independencia de la naturaleza económica del ingreso (es decir, por todos los capítulos de ingresos), a excepción de aquellos derechos pendientes de cobro de otras administraciones públicas y de aquellos que se encuentren garantizados". Això suposa que podem excloure del càlcul els pendents de cap IV i VII que provenguin d'AAPP.

Càlcul dels Saldos de Dubtós cobrament

(III)

- Criteri de Política Financera de la Generalitat pel càlcul de la provisió sobre pendent de cobrament és: 5% per ex. Corr., 15% per any-1, 40% per any-2, 80% per any-3, i 100% per la resta del pendent de cobrament.
- Aquest era el criteri que com a mínim havien d'aprovar, abans de 2015 els plens de les entitats locals i que recollien a les seves bases d'execució del pressupost fins ara.
- A partir de 2015, el criteri del TRHL s'ha de trobar recollit a les bases d'execució de les entitats locals com a criteri mínim. Però és recomanable també seguir el de Política Financera en els càlculs.

El Departament de Política Financera de la Generalitat de Catalunya va establir el 2015 un criteri addicional pel càlcul dels saldos de dubtós cobrament que consisteix en aplicar els següents percentatges sobre els pendent de cobrament dels capítols 1 al 3 del pressupost d'ingressos: 5% per l'exercici corrent, el 15% per l'any -1, el 40% per l'any -2, el 80% per l'any -3, i 100% pels anteriors. Per la resta de capítols es recomana un anàlisi individualitzat.

No comptabilitzar la provisió d'insolvències suposa nota de Sindicatura.

Regularització d'existències

- **Exemple:** Partim d'unes existències inicials de 6.000€ i venem durant l'exercici per valor de 700€, sense compres noves. En acabar l'exercici les existències finals es valoren en 5.800€.

ASSENTAMENTS:

- 1.- Donem de baixa les existències inicials:

	Deure	31/12/20XX	Haver	
6.000,00	Variació d'existències	a	Existències	6.000,00

- 2.- Donem d'alta les existències finals:

	Deure	31/12/20XX	Haver	
5.800,00	Existències	a	Variació d'existències	5.800,00

Els ens de caràcter comercial hauran de comptabilitzar la variació d'existències abans del tancament de la comptabilitat mitjançant dos assentaments:

Un d'abonament de les existències inicials (PGC 30X/31X/32X) i amb càrrec al compte de variació d'existències (PGCP 61X).

Un altre de càrrec de les existències finals i amb abonament a variació d'existències.

Amb aquest assentament aconseguirem reflectir realment el guany o la pèrdua final fruit de les entrades i sortides d'existències. Hem de tenir present que les compres i les vendes ja s'han comptabilitzat durant l'exercici als comptes de gestió respectius, 60X i 70X.

Així suposem que al principi de l'exercici disposem d'existències valorades en 6.000€, durant l'exercici hem venut per 700€ i les existències finals es valoren en 5.800€.

$$\text{Resultat} = \text{Vendes} - \text{Compres} - E_f + E_i = 700 - 0 - 5.800 + 6.000 = 500$$

El saldo resultant d'aquests comptes 61X es carregará o s'abonarà, segons els casos, al compte 129, Resultat de l'exercici.

Requerits per la vigent instrucció de comptabilitat de 2013

Ajustos que només afecten a la comptabilitat financera.

Aplicació del principi d'importància relativa: Podran no registrar-se quan:

- Siguin de petita quantia.
- Corresponguin a prestacions de tracte successiu i import similar

La vigent Instrucció de Comptabilitat de 2013 requereix realitzar un seguit d'ajustos que només afecten a la comptabilitat financera, en cap cas a la comptabilitat pressupostària, amb l'objectiu de què aquesta reflecteixi correctament la imatge fidel del patrimoni de l'entitat i del resultat de l'exercici.

Principalment busca, que el resultat de l'exercici reculli totes les despeses i ingressos que corresponen a l'exercici, independentment de quant es realitzi el reconeixement de les despeses o ingressos corresponents.

En aquests ajustos es pot aplicar el principi d'importància relativa, que ens permet no comptabilitzar-los en el cas que:

- Siguin de petita quantia.
- Corresponguin a prestacions de tracte successiu i import similar.

Periodificacions

Periodificacions: Ajust comptable que elimina del resultat econòmic despeses i ingressos reconeguts en aquest exercici, però que corresponen al següent:

- Despeses anticipades:
 - No financeres
 - Financeres
- Ingressos anticipats:
 - No financers
 - Financers

La periodificació és l'ajust comptable a realitzar a fi d'exercici a l'objecte d'eliminar del resultat econòmic despeses i ingressos reconeguts en aquest exercici, però que corresponen al següent:

- Despeses anticipades:
 - No financeres: Obligacions corrents no financeres reconegudes a l'exercici, però que corresponen a l'exercici següent (ex. Rebut assegurances reconegut aquest exercici però que correspon part a l'exercici següent). Assentament:
Despeses anticipades 4800 a 6XXX Compte despeses
 - Financeres: Difícils de trobar a entitats locals, suposaria reconèixer la despesa financera per anticipat.
- Ingressos anticipats:
 - No financers: Ingressos corrents no financers reconeguts a l'exercici, però que corresponen a l'exercici següent (ex. Subvenció d'ocupació que finança part de despesa ex.següent). Assentament:
Compte ingressos 7XXX a 4850 Ingressos anticipats a CT
 - Financers: Difícils de trobar a entitats locals, normalment les entitats financeres fan les liquidacions a vençut.

A l'exercici següent s'hauran de imputar aquests imports al resultat, realitzant els assentaments de periodificació al revés, canviant deure per haver, el que suposarà buidar els comptes de despeses i ingressos anticipats.

Pels usuaris del programari de comptabilitat distribuït per Diputació de Barcelona, aquest ajustos es realitzaran per l'opció de Operacions de fi d'exercici - Ajustos extra-pessupostaris.

Despeses i ingressos meritats

Ajust comptable que inclou al resultat econòmic, despeses i ingressos que corresponen a l'exercici, però que es reconeixeran a l'exercici següent:

- Creditors per despeses meritades:
 - No financers
 - Financers
- Deutors per ingressos meritats:
 - No financers
 - Financers

És l'ajust comptable a realitzar a fi d'exercici a l'objecte d'incloure al resultat econòmic despeses i ingressos que corresponen a l'exercici, però que no es reconeixeran fins a l'exercici següent:

- Creditors per despeses meritades:
- No financers: Obligacions que es reconeixeran a l'exercici següent però que corresponen a l'exercici (ex. Per entitats que computin anualment, part de la paga extra corresponent a l'últim semestre de l'exercici que es pagarà al juny de l'exercici següent).

Compte despeses 6XXX a 4110 Creditors desp. meritades

- Financers: Similars però de caire financer (ex. Interessos de quota de préstecs corresponen a l'exercici i es reconeixeran al següent). Surten a la memòria, part d'endeutament.

Int. deutes llarg 6625 a 5270 Int. a CT amb entitats de crèdit

- Deutors per ingressos meritats:
- No financers: Ingressos que es reconeixeran a l'exercici següent però que corresponen a l'exercici (ex. contribucions especials que corresponen a l'exercici però no es reconeixeran fins el següent).

Deutors per ing. meritats 4410 a 7XXX Compte ingressos

- Financers: Similars però de caire financer (ex. Liquidació dipòsit a llarg termini).

Inversions financeres 54XX a 76XX Ingressos financers

A l'exercici següent s'hauran de treure aquests imports del resultat, realitzant els assentaments al revés, canviant deure per haver, el que suposarà buidar els comptes de despeses i ingressos meritats.

Pels usuaris del programari de comptabilitat distribuït per Diputació de Barcelona, aquest ajustos es realitzaran per l'opció de Operacions de fi d'exercici - Ajustos extra-pessupostaris.

Dotació de provisions correctores de valors i per riscos i despeses

Registrar les despeses o pèrdues no reconegudes però de les que es tingui coneixement o suposin riscos previsibles amb origen a l'exercici o en un altre anterior.

Es comptabilitzarà com a despesa de l'exercici les:

- Minoracions reversibles al valor dels immobilitzats, valors negociables, actius financers i existències de l'entitat.
- Provisions per riscos o despeses, principalment judicials.
- Provisions per grans reparacions.

Amb l'objectiu de que les despeses de l'exercici reflecteixin no únicament les efectivament realitzades, sinó també aquelles de les que es tingui coneixement o que suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais amb origen a l'exercici o en un altre anterior, la instrucció de comptabilitat determina la necessitat de fer els assentaments comptables necessaris per registrar-les.

Es comptabilitzarà per tant com a despesa de l'exercici les:

- Minoracions reversibles al valor dels immobilitzats, valors negociables, actius financers i existències de l'entitat. Serà la quantitat que excedeixi el valor comptable d'un actiu del seu import recuperable, sempre que la diferència sigui significativa. Cal considerar-les sempre al tancament de l'exercici

Amb els següents assentaments directes:

690X a 290X Deteriorament de valor d'immobilitzat intangible

691X a 291X per a l'immobilitzat material

692X a 292X per a les inversions immobiliàries

693X a 293X per patrimoni públic del sol

694X a 39XX per existències

696X a 29XX per participacions

697X a 29XX / 59XX per valors representatius de deute

696X a 597X / 59XX per valors negociables a curt termini

- Provisions per riscos o despeses, principalment judicials. Són un passiu.

6XXX a 142X per a responsabilitats pe indemnitzacions, litigis, etc.

- Provisions per grans reparacions.

2XXX a 143X

Imputació de subvencions concedides

a. Transferències concedides

Les transferències concedides s'han de comptabilitzar com a despeses en el moment de la seva aprovació.

b. Subvencions concedides

Monetàries: S'han de comptabilitzar com a despeses en el moment en què es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció.

No monetàries o en espècie: En el moment del lliurament al beneficiari, al valor comptable del bé lliurat.

Criteris i mètodes de valoració

a. Transferències concedides

Les transferències concedides s'han de comptabilitzar com a despeses en el moment de la seva aprovació, en no existir condicionant per part del beneficiari.

b. Subvencions concedides

Monetàries:

Les subvencions concedides s'han de comptabilitzar com a despeses en el moment en què es tingui constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària d'aquestes, que s'ha d'efectuar segons l'acte d'aprovació del reconeixement de l'obligació.

Quan al tancament de l'exercici estigui pendent el compliment d'alguna de les condicions establertes per a la seva percepció, però no hi hagi dubtes raonables sobre el seu futur compliment, s'ha de dotar una provisió pels corresponents imports, amb la finalitat de reflectir la despesa. L'assentament seria:

D	x	H
(651X) Subvenció	a	(588X) Provisions a CT per a transfer. i subv.
	x	(148X) Provisions a LLT per transfer. i subv.

No monetàries o en espècie:

En el cas de lliurament d'actius, l'entitat pagadora ha de reconèixer la transferència o la subvenció concedida en el moment del lliurament al beneficiari. La valoració de la subvenció serà el valor comptable del bé lliurat.

Imputació de subvencions rebudes (I)

- Norma de reconeixement i valoració 18 de la ICAL de 2013:
 - **Subvencions reintegrables** (no s'han complert encara les condicions i requisits associats al seu gaudiment) seran tractades com a un passiu per l'entitat receptora (PGC 522 / 172).
 - **Subvencions no reintegrables** s'imputaran a patrimoni net (13XX), i posteriorment es traslladaran al compte de resultat ec – patrimonial (84XX) d'acord amb la seva finalitat:
 - **Si financen adquisició d'actius** → en proporció a la vida útil d'aquest, o en el moment de la seva baixa o alienació.
 - **Si financen despeses ordinàries** → en el mateix ex que s'executin aquestes.
 - **Si financen un passiu (préstec)** → a igual ritme que s'amortitza aquest.
 - **Les transferències rebudes** (PIE, FCLC, ...) s'imputaran al resultat de l'exercici en que es reconeixen.

En la vigent ICAL ha canviat el tractament de les subvencions respecte les instruccions precedents. La norma de reconeixement i valoració 18 especifica el procediment. En general, ja no s'imputaran directament a resultats en l'exercici del reconeixement del dret, amb l'excepció de les transferències rebudes (bàsicament, PIE i Fons de Cooperació Local de Catalunya). Passaran primer per comptes de patrimoni net i s'imputaran a resultats d'acord amb la seva finalitat:

- **Si financen adquisició d'actius** → en proporció a la vida útil d'aquest, o en el moment de la seva baixa o alienació.
- **Si financen despeses ordinàries** → en el mateix ex que s'executin aquestes.
- **Si financen un passiu (préstec)** → a igual ritme que s'amortitza aquest.

Així, en el moment de rebre la subvenció realitzarem un abonament a comptes PGC del subgrup 94 per l'import justificat i reconegut i a comptes PGC de deute (522 o 172) per la part reconeguda i no justificada durant l'exercici (és a dir, reintegrable), en un assentament del tipus:

430/441 a 94XX
a 522X / 172X

El trasllat de la subvenció a resultats es farà amb un assentament del tipus:

840X a 7530 → Si la subvenció finança un immobilitzat
841X a 754X → Si la subvenció finança actius corrents i despeses
842X a 756X → Si la subvenció finança operacions financeres

Imputació de subvencions rebudes (II)

- **Comptes PGC afectats:**

- **Subgrup 75** – Transferències i subvencions
- **Subgrup 13** – Subvencions i ajustos per canvis de valor
- **Grup 8** – Despeses imputades al patrimoni net. Són disminucions del patrimoni net que no s'imputen al resultat de l'exercici en què es generen.
- **Grup 9** – Ingressos imputats al patrimoni net. Incrementos del patrimoni net no imputats al resultat de l'exercici en què es generen.

En el model simplificat els grups 8 i 9 no es preveuen. Per tant s'utilitzarà directament el compte del subgrup 13.

Si el model és simplificat no hi ha ni grup 8 ni grup 9 de comptes, de manera que s'utilitza directament el compte 130.

Una vegada realitzades totes les operacions, es procedirà a la **regularització de les subvencions rebudes pendents d'imputar a l'exercici**. La regularització prèvia al tancament consisteix a saldar els comptes 94XX i 84XX i portar la diferència contra el compte PGC 13XX, segons la seva naturalesa:

130 – Subv per al finanç. d'immob. no financer i d'actius en estat de venda

131 – Subv per al finançament d'actius corrents i despeses

132 – Subv per al finançament d'operacions financeres

A final d'exercici el saldo del compte 13XX reflectirà l'import de subvencions pendents d'imputar al resultat.

A Sicalwin es troba habilitat un mòdul de gestió de les subvencions rebudes (cap IV i VII), anomenat **Gestió de Subvencions Rebudes**. Si l'utilitzem, la imputació al resultat de l'exercici la farem a final de l'exercici, per l'opció:

Operacions de fin exercici / Processos de tancament / Reclassificacions

I dins de l'opció

Imputació de les subvencions rebudes al resultat

Imputació de subvencions rebudes (III)

- **Amb utilització del mòdul de subvencions rebudes**
 - La imputació es farà a final de l'exercici quan hàgim entrat totes les operacions al pressupost, per l'opció de menú:
 - *Operacions de fi d'exercici / Processos de tancament / Reclassificacions*
 - I dins d'aquest menú, l'opció:
 - *Imputació de les Subvencions rebudes al Resultat*
 - Per a les subvencions tractades pel mòdul es podrà fer traspàs a l'exercici següent, via el menú:
 - *Operacions de Fi d'exercici / Processos Específics / Traspàs de Subvencions Rebudes*

Només es podrà fer la imputació al resultat a final de l'exercici, quan s'hagin entrat totes les operacions del pressupost i ens trobem en disposició de fer el tancament, ja que és necessari conèixer el grau d'execució de les obligacions dels projectes per fer aquests càlculs.

En funció del criteri d'imputació de cada subvenció apareixerà la següent informació:

- **Si el criteri és el projecte de despesa**, apareixerà el codi del projecte i l'import de les obligacions. I en funció del coeficient de finançament calcularà l'import a imputar.
- **Si el criteri és l'amortització de l'immobilitzat**, apareixeran el bé o béns amb la seva amortització d'acord amb l'aplicació GPA. Si no utilitzem GPA i el càlcul de l'amortització l'hem fet de forma manual, podrem introduir l'import amortitzat pel conjunt de béns de la reixeta.
- **Si el criteri és un préstec**, apareixerà el codi del préstec associat, essent necessari que l'entitat treballi amb el mòdul de passius. L'import serà el pagat d'amortització del préstec durant l'exercici.
- **Si el criteri utilitzat és lliure**, ens demanarà el nombre d'anys i calcularà l'import a imputar com a quocient entre l'import de la subvenció i aquest nombre d'anys.

Per a les subvencions tractades al mòdul s'ha habilitat opció de traspàs a l'exercici següent, amb totes les dades acumulades. A més, les operacions d'ingrés associades també es traspassaran.

Registrar les operacions pendents d'aplicar al pressupost

Operacions pendents d'aplicar al pressupost.

- Obligacions corresponents a l'exercici, que no s'ha pogut reconèixer en aquest.
- Creditor no pressupostari, compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Recollirà les factures de l'exercici no aplicades al pressupost (pagades o no).
- Es cancel·laran al imputar al pressupost de l'exercici següent.
- No s'inclouen al càlcul del romanent de tresoreria

Quan dintre de l'exercici no s'hagués pogut efectuar el reconeixement d'obligacions corresponents a despeses realitzades o béns i serveis efectivament rebuts al mateix, es registrarà al menys a 31 de desembre un creditor a través del compte 413 Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost. Aquest registre imputarà aquest import al resultat de l'exercici.

El compte quedarà saldat quan es registri la imputació pressupostària de l'operació, que normalment es realitzarà a l'exercici següent.

Aquest registre que tindrà un caire no pressupostari, recollirà a final d'exercici les factures corresponents a l'exercici i que resten pendents d'aplicar-se al pressupost, estiguin pagades o no. En cap cas l'import que consti al concepte de pagaments pendents d'aplicació hauria de ser superior a l'import del compte 413.

Permetrà registrar, si tinguessin, l'IVA suportat deduïble corresponent a aquestes factures, que quedarà inclòs en la declaració de l'exercici on corresponen.

L'import d'operacions pendents d'aplicar al pressupost no s'inclou en el càlcul de Romanent de tresoreria.

Efectes de la Llei 15/2010, contra la morositat

- Les factures registrades i no lligades a cap operació d'execució pressupostària (ADO) haurien de comptabilitzar-se a final d'exercici com a Operacions pendents d'aplicar al pressupost (OPA).

- En relació a la **Llei contra la Morositat**, Llei 15/2010, de 5 de juliol: per elaborar l'informe trimestral sobre el compliment dels terminis de pagament, el programa necessita tenir en l'exercici vigent totes les factures pendents de pagament. Per això, és necessari que si deixeu factures registrades sense lligar a una OPA, o a qualsevol operació d'execució pressupostària (ADO; P) les traspasseu a l'exercici següent per tal que el programa us les inclogui en l'informe. **L'adient però seria que tota factura no aprovada i no comptabilitzada durant l'exercici es comptabilitzés com a OPA (i per tant no caldria traspassar la factura).**
- Si finalment teniu factures no lligades a operacions pressupostàries o a OPAs, caldria per canvi de situació de factures les deixéssiu en situació AN - anul·lades i, per tant, sense traspassar a l'exercici següent.
- Quan es traspassen les operacions, siguin obligacions reconegudes, pagaments ordenats o OPA's, si aquestes operacions estaven lligades a una factura registrada prèviament, les dades de la factura també es **traspassen automàticament** a l'exercici següent junt amb el traspàs de l'operació esmentada. Així doncs, en tots aquests casos no caldrà fer el traspàs específic de la factura.

Altres ajustos extrapressupostaris

- Reclassificació temporal de dèbits i crèdits.
- Regularització de moneda diferent a l'euro.

- Reclassificació temporal de dèbits i crèdits:

A final d'exercici es procedirà a reclassificar comptablement els imports amb venciment a l'exercici següent, dels dèbits i crèdits que estiguin registrats en comptes a llarg termini. Aquests comptes poden ser d'endeutament, actius financers, fiances i dipòsits, i deutors i creditors no pressupostaris (ajornaments i fraccionaments).

Es revisaran els comptes a llarg termini, traslladant mitjançant un assentament directe, els imports que vencin dintre de l'exercici següent a comptes de curt termini.

- Regularització de moneda diferent a l'euro:

Al tancament de l'exercici, l'efectiu, els valors de renda fixa, els crèdits, i els dèbits en moneda diferents de l'euro es valoraran al canvi vigent en aquests moments, registrant-se les diferències de canvi positives i negatives amb imputació al resultat de l'exercici.

Mòduls especialitzats

Revisió de passius

DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Servei d'Assistència Econòmico Financera

Revisió de l'endeutament

Cal verificar que els saldos del comptes 17 i 52, que reflecteixen l'endeutament, coincideixin amb els extractes bancaris corresponents (amb mòdul de passiu, conciliar amb els saldos dels mòduls).

A partir de les dades de l'endeutament s'hauria de realitzar els ajustos de:

- Reclassificació en comptes de curt termini dels imports d'endeutament a llarg que vencin l'exercici següent.
- Comptabilització dels interessos meritats i no vençuts.

Nota: El saldo dels comptes 172 /522, deutes transformables en subvencions, no serà objecte de la nostra revisió de passius

Els comptes 17 i 52 reflecteixen l'import de capital pendent d'amortitzar de préstecs rebuts. Al tancament, cal verificar aquests saldos amb els extractes bancaris corresponents a operacions d'endeutament.

Per les entitats que utilitzin els mòduls de passiu, s'haurà de conciliar els saldos comunicats per les entitats prestatàries amb els reflectits al mòdul.

Cas de presentar diferències cal procedir:

- Si la diferència correspon a l'exercici (el saldo inicial era correcte), revisar les O de l'exercici. Possiblement una O s'hagi comptabilitzat a un compte erroni, o el detall amortització/interessos sigui incorrecte. En aquest cas, s'hauran de barrar les operacions errònies i tornar-les a comptabilitzar correctament.
- Si la diferència correspon a exercici anterior, caldrà regularitzar-la contra resultats d'exercicis anteriors.

A partir de les dades d'endeutament, s'hauran de realitzar els ajustos corresponents a:

- Reclassificació en comptes de curt termini dels imports d'endeutament a llarg que vencin a l'exercici següent.

Deutes a llarg termini 17XX a 52XX Deutes a curt termini

- Comptabilitzar els interessos meritats i no vençuts.

Si utilitzeu el mòdul de passius i teniu els quadres d'amortització correctes, el mòdul us proporcionarà els imports corresponents.

Si no utilitzeu el mòdul de passius podeu omplir el model Memòria endeutament que us ajudarà a calcular aquests import.

Revisions prèvies de passius (I)

- Reviseu que no quedin Drets Reconeguts pendents de cobrament de capítol 9.
- Reviseu que les amortitzacions de préstecs (capítol 9) amb venciment a 31 de desembre pendents de pagament tinguin el seu ADO comptabilitzat.
- Reviseu la situació comptable de les operacions de tresoreria: han de reflectir l'import disposat (conceptes 2040X).
- Comproveu si teniu operacions 413 per préstecs. Si utilitzeu el mòdul de passius del programari recordeu que aquestes operacions a hores d'ara no es poden enllaçar.

La revisió de passius només afectarà als deutes amb entitats financeres.

Per la resta del deute viu l'entitat haurà de fer els ajustos preceptuats a la ICAL de 2013. Així, a banda dels préstecs ordinaris a llarg termini i de les operacions de tresoreria podrem trobar-nos amb altres tipus de deute explícit o implícit i que integren el deute viu:

- Arrendaments financers (si no es trobaven a florats)
- Deute de contractes de col·laboració pública privada
- Deutes amb proveïdors a llarg termini
- Bestretes de subvencions rebudes
- Valor actual de derivats financers
- Factoring sense recurs
- Import d'avalis concedits fora del grup.

D'acord amb la ICAL els deutes financers hauran d'aparèixer classificats com de **cost amortitzat**. El valor raonable d'aquests deutes serà el preu de la transacció ajustat pels costos de la transacció. Suposant que els costos de transacció no son significatius llavors el valor raonable coincidirà amb el valor nominal del préstec.

La ICAL permet l'aplicació del principi d'importància relativa. Així, si les despeses de contractació no són significatives sobre el total d'ingressos corrents, es poden imputar com a despesa de l'exercici.

Amb els **préstec rebuts amb interessos subvencionats** (per exemple, ajuts de caixa a tipus zero) podem també valorar-los per l'import rebut mentre els tipus d'interès continuïn a prop de zero. Si això no fos així, la diferència entre el valor actual i el valor rebut s'haurà de reconèixer com a una subvenció rebuda.

Revisions prèvies de passius (II)

- Comptabilitzeu les Devolucions d'Ingrés per compensació de la liquidació negativa de la PIE 2008 i 2009, corresponents a l'exercici (i de les PIEs d'exercicis posteriors si és el cas).
- Si la liquidació definitiva de la PIE 2015 us va resultar negativa i a 31 de desembre encara deueu saldo a Hisenda, haureu de fer la corresponent regularització del saldo a comptabilitat financera. I si feu ús del mòdul de passius, haureu d'activar un préstec per aquest concepte.

Revisions prèvies específiques del mòdul (I)

- Comproveu que les dades generals i els quadres d'amortització són correctes. Les operacions comptabilitzades han de quadrar amb ells. Actualitzeu-los si cal.
- Comproveu que el saldo inicial del període coincideix amb el saldo inicial real. Si no és així caldrà un assentament directe de regularització contra resultats.

Si treballeu amb el Mòdul de Passius haureu de:

- Realitzar la conciliació de saldos de capital pendent de pagament a 31 de desembre de l'exercici de tancament de cadascun dels préstecs, comprovant la seva coincidència amb la comunicació del deute viu per part de l'entitat prestatària.
- Verificar que s'ha comptabilitzat la compensació per Devolució d'ingrés de la PIE 2008 i 2009 (i de les PIE d'exercicis posteriors) corresponent a l'exercici de tancament i conciliar el deute viu amb el Ministeri a 31 de desembre. Si la liquidació definitiva de la PIE 2015 va resultar negativa (només va passar en setze casos) i encara presentava saldo pendent de cancel·lar a 31/12, caldrà activar-lo com a préstec i regularitzar aquest saldo a balanç.
- Revisar que els préstecs finalitzats, les operacions de tresoreria i les PIE cancel·lades a 31 de desembre apareguin a la introducció de dades de préstecs marcades com a cancel·lades.
- Verificar que s'han aplicat al pressupost i al préstec corresponent, les Operacions pendents d'aplicar al pressupost (OPA) de capítol 9 de l'exercici anterior.
- Revisar els quadres d'amortització de cada préstec: el pendent a 31 de desembre que hi figura ha de coincidir amb el pendent de la consulta de préstecs (minorat pels ADO pendents de pagament a 31/12).

Revisions prèvies específiques del mòdul (II)

- Rebreu de DB fitxer Excel “Plantilla d’endeutament”:
Cal revisar-lo i emplenar les caselles buides de dates i d’interessos o amortitzacions.
- Una rectificació del saldo inicial implicarà modificació dels saldos acumulats d’exercicis tancats i assentament directe de regularització

- Una vegada feta la conciliació, la Unitat de Formació i Suport dels Mòduls de Gestió d'Actius i Passius us farà arribar la "Memòria d'endeutament" amb les dades prèvies, que haureu de revisar i completar, posteriorment contactarem amb la vostra Entitat ja que s'ha de comptabilitzar l'ajust de reclassificació del deute a curt termini i la periodificació d'interessos.

- La Unitat de Formació i Suport dels Mòduls de Gestió d'Actius i Passius (Tel. 93 402 22 81) us donarà suport en la conciliació, revisió i ajust.

Revisions prèvies específiques del mòdul (III)

Assentament de reclassificació temporal del deute:

<u>Deure</u>	<u>x</u>	<u>Haver</u>
(16XX)	a	(51XX)
(17XX)	a	(52XX)

- A la pràctica, quasi sempre es tractarà de revisar els comptes PGC per deutes a llarg termini 170, 173, 174 i 179, i els comptes PGC per deutes a CT 520, 521, 523, 524 i 529.

Revisions prèvies específiques del mòdul (IV)

Assentament de regularització dels interessos meritats durant l'exercici i no vençuts a 31/12:

<u>Deure</u>	<u>x</u>	<u>Haver</u>
(6625)	a	(5270)
(6626)	a	(5280)

Revisions prèvies sense mòdul

- Haureu d'omplir la Plantilla d'endeutament manualment i enviar-la a DB per a la seva revisió.
- Vigileu que els totals quadrin amb la comptabilitat:
 - Els interessos meritats són només de préstecs i OT. Altres despeses financeres i de formalització de deutes no.
 - La columna d'amortitzacions recull en realitat els pagaments de cap IX de pressupost corrent i d'ex. tancats, així com les DI per liquidacions negatives de la PIE. (Unificació del procediment amb els que tenen mòdul)

Si no treballeu amb el mòdul de passius haureu de:

- Realitzar la conciliació de saldos dels comptes 16XX i 17XX, préstecs a llarg termini, d'acord amb el deute viu a 31 de desembre de cada préstec, comprovant la seva coincidència amb la comunicació del deute viu per part de l'entitat prestatària.
- Una vegada feta la conciliació, haureu d'omplir la "Memòria d'endeutament" (que podeu descarregar des de la nostra web), amb les dades individuals de cada préstec i operació de tresoreria, fent-la arribar a la Unitat de Formació i Suport dels Mòduls de Gestió d'Actius i Passius amb indicació dels préstecs contractats amb entitats de crèdit, entitats locals, o d'altres, així com el deute corresponent a la PIE 2008 i 2009 (i a les PIE d'exercicis posteriors si és el cas), amb la finalitat de realitzar la revisió; posteriorment contactarem amb la vostra Entitat per realitzar l'ajust de reclassificació del deute a curt termini i la periodificació d'interessos.
- A la web de Comptabilitat Municipal, dins de l'apartat Models de documents trobareu el model "Memòria endeutament" que us ajudarà a calcular els venciments a curt termini, la periodificació i els llistats per la Memòria.
- La Unitat de Formació i Suport dels Mòduls de Gestió d'Actius i Passius (Tel. 93 402 22 81) us donarà suport per omplir les dades de la Memòria d'endeutament, en la conciliació, revisió i ajust.

Traspàs de préstecs i operacions pendents

- Les operacions pendents es traspassaran sense més.
 - En el cas d'utilitzar el mòdul caldrà:
 - Traspassar els préstecs vius. Per a una correcta selecció abans caldrà revisar i marcar com a cancel·lats les OT i les PIE finalitzades.
 - Actualitzat a l'exercici següent els quadres d'amortització i les aplicacions pressupostàries i /o no pressupostàries lligades a cada préstec i OT.
-
- Si treballeu amb el Mòdul de Passius:
 - Una vegada traspassats els préstecs a l'exercici següent, accedireu al nou exercici i procedireu a activar el quadre d'amortització de cada préstec.
 - El programa traspassarà tota la informació de cada un dels préstecs a l'exercici següent, per la qual cosa haureu de revisar les partides associades a cada préstec al nou exercici i comprovareu si han hagut canvis al pressupost del nou exercici respecte a l'exercici anterior, en cas afirmatiu procedireu a realitzar les modificacions o eliminacions necessàries.
 - Si en intentar traspassar un préstec el programari us informa que no existeix l'aplicació a l'exercici següent, haureu de crear-la al nou exercici, encara que sigui temporalment i a zero. Després de fer el traspàs, si no és necessària la podeu eliminar.

Mòduls especialitzats

Revisió de projectes

DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Servei d'Assistència a la Gestió Econòmico-Financera

Revisions dels projectes d'inversió

Es necessari revisar els projectes d'inversió a final d'exercici per:

- Al càlcul del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria cal disposar dels imports de desviacions de finançament.
- S'ha d'incloure a la Memòria informació sobre els projectes de despesa amb el detall del finançament afectat associat.

Les desviacions de finançament es poden donar en tota despesa amb finançament afectat. S'entén com a tal, ingressos aportats per tercers aliens a l'entitat, i adreçats únicament a la realització d'una despesa determinada (alienacions de béns i drets patrimonials, contribucions especials i quotes urbanístiques, subvencions finalistes, i endeutament a llarg termini).

La llei ens permet en aquest casos, ajustar el Romanent de Tresoreria, i el Resultat Pressupostari, mitjançant les desviacions de finançament, corregint els desfases temporals que es pugin donar al llarg de la vida d'aquests projectes.

La desviació de finançament és la magnitud que representa el desfasament existent entre els ingressos pressupostaris reconeguts durant un període determinat, per la realització d'una despesa amb finançament afectat i els que haurien d'haver-se reconegut si l'execució dels ingressos es realitza amb els mateixos percentatges al de la despesa pressupostària que finança.

Per calcular les desviacions de finançament, per cada ingrés finalista cal obtenir el percentatge que cobreix de despesa, coeficient de finançament:

$$CF = \text{Import ingrés} / \text{Total despesa del projecte}$$

- Desviació Acumulada: Drets reconeguts durant la vida del projecte - (Obligacions reconegudes durant la vida del projecte * CF)
- De l'exercici: Drets reconeguts durant l'exercici - (Obligacions reconegudes durant l'exercici * CF)

La desviació acumulada positiva ajustarà el Romanent de tresoreria i les positives i negatives de l'exercici el Resultat pressupostari.

Revisions prèvies de projectes amb mòdul(I)

- Reviseu que totes les operacions d'ingressos afectats s'han comptabilitzat lligades a algun projecte:
Op cap III (només CE, QU i ingressos per aprofitament urbanístic),
cap VI, VII, VIII i IX
- Reviseu que les operacions de despeses (incloses op 413) de cap VI, VII i VIII que corresponguin a projectes s'han comptabilitzat lligades al projecte corresponent.
- Reviseu i ajusteu les previsions dels projectes, així com els codis: els projectes amb finanç. afectat són de tipus 2 o 3.
- Precaució: Tota inversió susceptible de rebre ingressos afectats s'hauria d'entrar com a projecte de tipus 2.

• Si utilitzeu Projectes d'inversió en el programa comptable i desitgeu que us fem una revisió dels mateixos prèvia al tancament, ens ho podeu sol·licitar per telèfon o correu electrònic a la nostra bústia (aquestes peticions les podrem atendre només durant les primeres setmanes de l'any).

En altre cas, aquesta revisió la realitzarem en el moment del tancament.

• Si treballem amb el mòdul de *Gestió d'actius* o *Gestió Patrimonial* comproveu que s'hagin reflectit a l'inventari tots els moviments del capítols 6 i 8 tant de despeses com d'ingressos

• Si no utilitzeu projectes i voleu fer el càlcul de desviacions, podeu accedir al model en excel (*Memòria projectes d'inversió*) que trobareu a l'apartat de Models de documents del nostre portal web. Si heu fet els vostres propis càlculs, podeu indicar-nos els imports de les diferents desviacions en el formulari de tancament.

No es revisaran càlculs de desviacions fets fora de Sicalwin o dels models disponibles al portal web.

Revisions prèvies de projectes amb mòdul (II)

- Revisió dels llistats rebuts de DB:

Atenció! " Imports a la columna de la dreta indiquen sobrefinançaments

- Caldrà que reviseu i corregiu el projecte en qüestió
- Si hi ha indicació d'imports no lligats a projectes caldrà buscar les operacions i lligar-les.

Revisions sense mòdul

- Caldrà omplir el fitxer Excel de DB “Plantilla de projectes”.
- Si tenim més de 10 projectes haurem d'utilitzar un / uns altres Excels, tot indicant els ròssecs.
- Les dades indicades han de coincidir amb les comptabilitzades i amb les dades que es varen subministrar i aprovar a l'exercici anterior.
- El total de DRN haurà de coincidir amb la suma dels DRN de la comptabilitat de l'exercici per als capítols d'ingressos afectats.
- El total d'ORN haurà de resultar igual o inferior a la suma de les ORN comptabilitzades a l'exercici als capítols de despeses de capital (tret que s'incloguin proj. de despesa ordinària).

Proposta d'incorporació de romanents

- Amb mòdul o sense se es plantejarà la proposta d'incorporació de romanents dels projectes. A banda, l'ajuntament podrà d'incorporar saldos d'ADs de despesa ordinària si disposa de suficient Romanent de tresoreria per a despeses generals.
- Important! :
 - A l'exp. MC tantes línies de despesa com tipus de finançament tingui el projecte.
 - A més, a les línies de despesa caldrà especificar si el saldo de despesa a incorporar procedeix d'un saldo compromès (AD/D) o no.

Preparació del nou exercici i traspàs de resultes

Preparació del nou exercici

La preparació del nou exercici, es pot fer de forma prèvia a la realització del tancament, operant amb el nou exercici sense tancar l'anterior.

No obstant, cas de no haver-se realitzat prèviament, caldrà fer-ho ara, de forma prèvia, al tancament de l'exercici.

Els passos necessaris per la preparació d'un nou exercici són:

- Preparació de l'estructura bàsica del nou exercici.
- Traspàs de les resultes al nou exercici.
- Elaboració i aprovació del nou pressupost (necessari per poder operar al nou exercici, no per fer l'assentament d'obertura)

La preparació del nou exercici, es pot fer de forma prèvia a la realització del tancament, operant amb el nou exercici sense tancar l'anterior.

Cas de no haver-se realitzat prèviament, caldrà fer-ho ara, de forma prèvia, al tancament de l'exercici. Els passos necessaris per la preparació d'un nou exercici són:

- Preparació de l'estructura bàsica del nou exercici: On el programa trasllada les taules bàsiques de l'entitat, paràmetres de instal·lació, tercers, classificacions generals, etc...
- Traspàs de les resultes al nou exercici : saldos d'ordinals, drets, obligacions, pagaments ordenats, operacions i saldos de conceptes no pressupostaris, factures que es vulguin traspasar, projectes, préstecs, etc...
- Elaboració i aprovació del nou pressupost: Necessari per poder operar al nou exercici, però no per fer l'assentament d'obertura.

Verificacions prèvies al tancament

Un cop realitzades les revisions comptables i de consistència, cal fer unes darreres verificacions per tal d'assegurar una obertura del nou exercici sense incidències.

Caldrà verificar que coincideixen:

- El pendent de cobrament inicial del nou exercici amb el pendent de cobrament final de l'exercici a tancar.
- El pendent de pagament inicial del nou exercici amb el pendent de pagament final de l'exercici a tancar
- Els saldos inicials dels conceptes no pressupostaris del nou exercici amb el saldos finals de l'exercici a tancar
- Els saldos inicials dels ordinal de tresoreria del nou exercici amb el saldos finals de l'exercici a tancar

Un cop realitzades les revisions comptables i de consistència, cal fer unes darreres verificacions per tal d'assegurar que s'han traspassat correctament tots els pendents de l'exercici a tancar al nou exercici. Aquestes comprovacions garanteixen que l'assentament d'obertura del nou exercici coincidirà amb l'assentament de tancament de l'exercici anterior, i tindrem una obertura sense incidències.

Mitjançant les consultes d'aplicacions corresponents, tant al nou exercici com a l'exercici que es tanca, caldrà verificar que coincideixen:

- El pendent de cobrament inicial del nou exercici amb el pendent de cobrament final de l'exercici a tancar.
- El pendent de pagament inicial del nou exercici amb el pendent de pagament final de l'exercici a tancar.
- Els saldos inicials dels conceptes no pressupostaris del nou exercici amb el saldos finals de l'exercici a tancar
- Els saldos inicials dels ordinal de tresoreria del nou exercici amb el saldos finals de l'exercici a tancar

Tancament i liquidació del pressupost

Tancament i liquidació del pressupost.

III. RESULTADO PRESUPUESTARIO

CONCEPTOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	AJUSTES	RESULTADO PRESUPUESTARIO
a) Operaciones corrientes				
b) Operaciones de capital				
1. Total operaciones no financieras (a+b)				
c) Activos financieros				
d) Pasivos financieros				
2. Total operaciones financieras (c+d)				
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (I = 1+2)				
AJUSTES:				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales				
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio				
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio				
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4-5)				
RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO (I+II)				

Resultat pressupostari no ajustat DRN-ORN. Ajustat amb:

- Despesa finançada amb romanent lliure (+)
- Desviacions de finançament de l'exercici positives (-)
- Desviacions de finançament de l'exercici negatives (+)

Obtenint el resultat pressupostari ajustat

- El Resultat pressupostari 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 es veu afectat per un seguit de fets que fan necessari ajustar aquestes magnituds:

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

Les obligacions reconegudes a l'exercici finançades amb romanent líquid de tresoreria lliure 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, més drets dels que correspondria, resten minorant el resultat.

- Les desviacions negatives, menys drets dels que correspondria sumen, incrementant-lo.

Diputació Barcelona

#DibaOberta

Àrea de Presidència

Intervenció General

Servei d'Assistència Econòmica- Financera

Tancament i liquidació del pressupost.

– Romanent de Tresoreria

COMPONENTES	20XX		20XX-1	
1. (+) Fondos líquidos		_____		_____
2. (+) Derechos pendientes de cobro		_____		_____
- (+) del Presupuesto corriente	_____		_____	
- (+) de Presupuestos cerrados	_____		_____	
- (+) de operaciones no presupuestarias	_____		_____	
3. (-) Obligaciones pendientes de pago		_____		_____
- (+) del Presupuesto corriente	_____		_____	
- (+) de Presupuestos cerrados	_____		_____	
- (+) de operaciones no presupuestarias	_____		_____	
4. (+) Partidas pendientes de aplicación		_____		_____
- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	_____		_____	
- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	_____		_____	
I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		_____		_____
II. Saldos de dudoso cobro		_____		_____
III. Exceso de financiación afectada		_____		_____
IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I - II - III)		_____		_____

Fons líquids més cobraments pendents menys pagaments pendents. Ajustat amb:

–Saldos de dubtós cobrament (-)

–Desv. finançament acumulades positives (-)

Obtenim el romanent per a despeses generals

El Romanent de tresoreria, 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 comprèn els saldos de tresoreria de caixes i bancs, i les inversions financeres temporals. També inclourà 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 a fi d'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 a fi d'exercici.

Aquest càlcul ens donarà el romanent total. Per obtenir el romanent per a despeses generals, que realment està a disposició de l'entitat, hem de restar:

- Els saldos de dubtós cobrament, que minoren el romanent en funció dels imports que havíem inclòs als pendents de cobrar i que considerem que són de dubtós cobrament.

- Les desviacions acumulades positives, com la diferència entre els drets reconeguts de finançament afectat i els que correspondria reconèixer en funció de les obligacions reconegudes durant tota la vida dels corresponents projectes. Reserva aquest import per la continuació de la despesa a exercicis posteriors.

Tancament i liquidació del pressupost.

– Capacitat / Necessitat de Finançament (Estabilitat)

- Es calcula en aprovar o liquidar el pressupost i a les comunicacions trimestrals (tret dels 3 primers trimestres per a les entitats <5.000 habitants)
- Es calcula per moviments no financers (DRN – ORN de Cap I a VII més ajustaments SEC 95)
- Si hi ha necessitat de finançament, cal aprovar un Pla Econòmic i Financer per tornar a generar capacitat de finançament en un exercici (exercici en curs + 1).

El principi d'Estabilitat Pressupostària recollit a la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària. Les entitats locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Es calcularà amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc de la normativa d'estabilitat pressupostària, normes SEC. Bàsicament segons criteri del moment de generació de les despeses i dels ingressos.

El principi de Sostenibilitat Financera, es determina com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dintre dels límits de dèficit i deute públic establerts per la Llei i la normativa europea.

Els pressupostos i liquidacions de les entitats locals hauran de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

Els tres ratís que componen el requeriment de la Llei d'Estabilitat Pressupostària són:

- 1. Capacitat / Necessitat de Finançament:** Recursos de finançament generats o requerits durant l'exercici, mesurats aproximadament com la diferència entre capítols 1 a 7 d'ingressos menys capítols 1 a 7 despesa, ajustats segons criteris SEC.

Tancament i liquidació del pressupost.

– Regla de la Despesa (Estabilitat)

- Es calcula mateixa freqüència que anterior.
- Mesura que l'increment de despesa computable respecte a l'exercici anterior sigui inferior a la taxa de referència.
- Es calcula en base a dos variables principals:
 - Les aplicacions no financeres llevat d'interessos.
 - La despesa finançada amb subvencions d'AAPP-
- Si es trenca la Regla de la despesa, cal aprovar un Pla Econòmic i Financer.

2. **Regla de la despesa:** Mesura que, l'increment de la despesa computable respecte a la despesa computable de la liquidació de l'exercici anterior, no superi la taxa de referència calculada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. L'incompliment serà motiu per a l'aprovació d'un PEF.

Es calcula en base a dos variables principals:

Aplicacions no financeres, capítols I a VII de despeses, llevat d'interessos de préstecs (cap III)

Menys la part d'aquestes aplicacions, finançada per subvencions d'altres administracions públiques o que s'hagi finançat amb alienació de patrimoni.

Els canvis normatius que suposin augments o disminucions permanents de la recaptació, a l'any en que es produeixin, augmentaran o disminuiran respectivament la despesa computable resultant.

El Ministeri calcularà la taxa de creixement del PIB a mig termini, sent publicada i actuant com a taxa de referència per al càlcul de la Regla de la despesa.

En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o Regla de la despesa, l'entitat local formularà un pla econòmic financer que permeti en un any el compliment de l'objectiu.

Tancament i liquidació del pressupost.

– Ràtio d'endeutament (Estabilitat)

- Límit genèric. No s'ha establert a la pràctica un coeficient límit de deute públic per a les entitats locals.
- No pot originar un PEF

3. Ràtio d'Endeutament: Mesura el nivell d'endeutament de l'entitat, però va més enllà que el concepte de Ràtio de deute viu de Tutela Financera, per arribar al concepte de Deute Públic, que és al què es refereix la Llei d'Estabilitat Pressuposaria, tot incloent altres tipus de deute, així el deute implícit.

Atès que l'objectiu marcat per la Llei és que el deute públic no superi el 60% del PIB, i que a les entitats locals li correspon pel seu compliment un 3% d'aquest objectiu, en no haver-se procedit fins ara a la seva individualització, no pot comportar cap PEF. Altres limitacions a l'endeutament establertes legalment sí que actuen a la pràctica; així els límits màxims en el coeficient d'endeutament respecte dels ingressos corrents liquidats fixats pel Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals i per disposicions addicionals a les LGPE.

Tancament comptable i formació del Compte General

Tancament comptable de l'exercici.

Operacions que tanquen la comptabilitat de l'exercici.

- Operacions de regularització.
 - Regularització de la comptabilitat del pressupost d'ingressos.
 - Regularització de la comptabilitat de recursos per compte d'altres ens.
 - Regularització del resultat de l'exercici.
 - Regularització del patrimoni net.
- Operacions de tancament.
 - Assentament de tancament de l'exercici.

En finalitzar l'exercici comptable s'hauran de realitzar les operacions de regularització i tancament de l'exercici, i l'obertura de l'exercici següent. Aquestes operacions tanquen definitivament la comptabilitat de l'exercici.

- Operacions de regularització.
 - Regularització de la comptabilitat del Pressupost d'ingressos.
 - Regularització de la comptabilitat de recursos per compte d'altres ens.

Aquestes operacions permeten que el saldo dels comptes 430 i 431 Deutors per drets reconeguts de pressupost corrent i tancats respectivament, i 450 Deutors per drets reconeguts d'altres ens públics, reflecteixin els imports reals pendents de cobrar, ja que durant l'exercici els imports d'anul·lacions i baixes de drets es mantenen en comptes diferenciats, permeten disposar d'aquesta informació separada.

- Regularització del resultat de l'exercici.

Amb aquestes operacions es traslladen els saldos dels comptes que han recollit les despeses, 6, i els ingressos, 7, durant l'exercici, al compte 129 Resultats de l'exercici, obtenint el resultat econòmic del període. Si es positiu suposarà beneficis i si és negatiu pèrdues.

- Regularització dels comptes de patrimoni net.

Traslladen els saldos dels comptes 8 i 9, disminucions i increments del patrimoni net a comptes 13 de Subvencions i ajustos per canvi de valor.

- Operacions de tancament.

Amb data de l'últim dia de l'exercici i amb posterioritat a qualsevol altre anotació es procedirà al tancament de la comptabilitat, mitjançant un assentament que carregarà cadascun dels comptes amb saldo creditor, amb abonament als comptes amb saldo deutor, per l'import d'aquests saldos, deixant els comptes saldats a zero.

A l'obertura de l'exercici següent es farà l'assentament contrari i restarà oberta novament la comptabilitat.

Formació del compte general (II)

– Balanç de situació (II)

Nº COMpte	ACTIU	NOTES MEMORIA	Exercici N	Exercici N-1	Nº COMpte	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES MEMORIA	Exercici N	Exercici N-1
312, 313, 315 (258) (2580)	4. Crèdits i valors representatius de deute								
317, 318 (2581) (2582)	3. Altres instruments financers								
360 (560)	V. Instruments financers a llarg termini	4.7, 10							
361, 3620, 3630	1. Instruments financers en portafoli								
364, 365, 367 (257) (2580)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
368, 37 (2581) (2582)	3. Derivats financers								
368, 37 (2581) (2582)	4. Altres instruments financers								
370 (2581) (2582)	VII. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
371 (2581) (2582)	VI. Actiu corrent								
372 (371)	1. Actiu en valor de venda	4.10, 18							
373	II. Existències								
374, 375	1. Existències a rebre per a serveis	4.10, 13							
376, 377	2. Materials i productes acabats	4.9							
378, 379, 380	3. Abornaments i altres	4.9							
381, 382, 383, 384 (258) (2581) (2582)	III. Deute i altres comptes a rebre a curt termini	4.7, 10							
400, 4010 (442) (4500)	1. Deute per operacions de gestió								
446									
450, 451, 453, 454, 455, 456, 457	2. Altres comptes a rebre								
390, 391, 392, 393, 394 (258) (2581) (2582)	IV. Deute i altres comptes a pagar a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Deute per operacions de gestió								
446									
450, 451, 453, 454, 455, 456, 457	2. Altres comptes a pagar								
390, 391, 392, 393, 394 (258) (2581) (2582)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
402, 4012 (442) (4500)									
332, 333, 333 (257) (2580)	3. Derivats financers								
332, 333, 333 (257) (2580)	4. Altres instruments financers								
334, 337, 338 (2581) (2582)	3. Altres instruments financers								
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini	4.7, 10							
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582)	VI. Deute i altres comptes a rebre a llarg termini	4.7, 10							
340 (340)	V. Instruments financers a curt termini								
400, 4010 (442) (4500)	1. Instruments financers en portafoli								
402, 4012 (442) (4500)	2. Crèdits i valors representatius de deute								
340, 342, 344, 346, 347 (257) (257) (2580)	3. Derivats financers								
343	4. Altres instruments financers								
343, 346, 348 (2581) (2582									

 Diputació Barcelona #DibaOberta Àrea de Presidència Intervenció General Servei d'Assistència Econòmica- Financera																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
Formació del compte general (III)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
– Resultat Econòmic Patrimonial																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
<table> <tr> <th>N.º C/NTA</th><th></th><th>NOTES EN MEMÒRIA</th><th>20XX</th><th>20XX-1</th></tr> <tr> <td>1. Ingressos tributaris i urbanístics</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>72.73</td><td>a) Impostos</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>740.742</td><td>b) Taxes</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>744</td><td>c) Contribucions especials</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>743.749</td><td>d) Ingressos urbanístics</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>2. Transferències i subvencions rebudes</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>751</td><td>a) Del exercici</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>750</td><td>a.1) Subvencions rebudes per finançar costos del exercici</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>750</td><td>a.2) Transferències</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>752</td><td>a.3) Subvencions rebudes per cancel·lació de passius que no suboquin finançament específic de un element patrimonial</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>7530</td><td>b) Imputació de subvencions per al immobilitzat no financer</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>754</td><td>c) Imputació de subvencions per a actius corrents i d'altres</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>3. Ventas i prestacions de serveis</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>700.701.702.703</td><td>a) Ventas</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>704</td><td>b) Prestacions de serveis</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>741.705</td><td>c) Imputació de ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>71.7064</td><td>d) Variació de existències de productes terminats i en curs de fabricació i deterioro de valor</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>700.701.702.703</td><td>e) Treballs realitzats per la entitat per a su immobilitzat</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>776.777</td><td>f) Altres ingressos de gestió ordinària</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>789</td><td>g) Excessos de provisions</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td colspan="5">A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (72+73+74+75+76+77+78+79)</td></tr> <tr> <td>8. Gastos de personal</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(840)(841)</td><td>a) Sueldos, salarios y asimilados</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(842)(843)(844)</td><td>b) Cargos sociales</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(845)</td><td>c) Transferències i subvencions concedides</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(846)</td><td>d) Aprovisionamientos</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(847)(848)(849)</td><td>e) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(851)(852)</td><td>f) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(853)(854)(855)</td><td>g) Otros gastos de gestión ordinaria</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(856)</td><td>a) Suministros y servicios exteriores</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(857)</td><td>b) Tributos</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(858)</td><td>c) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>(859)</td><td>d) Amortización del immobilitzat</td><td></td><td></td><td></td></tr> </table>	N.º C/NTA		NOTES EN MEMÒRIA	20XX	20XX-1	1. Ingressos tributaris i urbanístics					72.73	a) Impostos				740.742	b) Taxes				744	c) Contribucions especials				743.749	d) Ingressos urbanístics				2. Transferències i subvencions rebudes					751	a) Del exercici				750	a.1) Subvencions rebudes per finançar costos del exercici				750	a.2) Transferències				752	a.3) Subvencions rebudes per cancel·lació de passius que no suboquin finançament específic de un element patrimonial				7530	b) Imputació de subvencions per al immobilitzat no financer				754	c) Imputació de subvencions per a actius corrents i d'altres				3. Ventas i prestacions de serveis					700.701.702.703	a) Ventas				704	b) Prestacions de serveis				741.705	c) Imputació de ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats				71.7064	d) Variació de existències de productes terminats i en curs de fabricació i deterioro de valor				700.701.702.703	e) Treballs realitzats per la entitat per a su immobilitzat				776.777	f) Altres ingressos de gestió ordinària				789	g) Excessos de provisions				A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (72+73+74+75+76+77+78+79)					8. Gastos de personal					(840)(841)	a) Sueldos, salarios y asimilados				(842)(843)(844)	b) Cargos sociales				(845)	c) Transferències i subvencions concedides				(846)	d) Aprovisionamientos				(847)(848)(849)	e) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos				(851)(852)	f) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos				(853)(854)(855)	g) Otros gastos de gestión ordinaria				(856)	a) Suministros y servicios exteriores				(857)	b) Tributos				(858)	c) Otros				(859)	d) Amortización del immobilitzat				<table> <tr> <th>N.º C/NTA</th><th></th><th>NOTES EN MEMÒRIA</th><th>20XX</th><th>20XX-1</th></tr> <tr> <td>B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (80+81+82+83+84+85+86+87+88+89+90+91+92)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (I=B)</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del immobilitzat no financer y activos en estado de venta</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>130</td><td>a) Deterioro de valor</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>131</td><td>b) Bajos y revalorizaciones</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>132</td><td>c) Imputación de subvenciones para el immobilitzat no financer</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>133</td><td>d) Otros resultados no ordinarios</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>134</td><td>e) Ingresos</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>135</td><td>f) Gastos</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td colspan="5">II. Resultado de las operaciones no financieras (II=13+14)</td></tr> <tr> <td>14. Ingresos financieros</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>140</td><td>a) De participaciones en instrumentos de patrimonio a 1) En entidades del grupo, multipunto y asociadas</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>141</td><td>a.2) En otras entidades</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>142</td><td>b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otros instrumentos financieros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>143</td><td>a.1) En entidades del grupo, multipunto y asociadas</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>144</td><td>a.2) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>145</td><td>c) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>146</td><td>d) Por resultados con entidades del grupo, multipunto y asociadas</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>147</td><td>e) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>148</td><td>f) Gastos financieros imputados al activo</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>149</td><td>g) Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>150</td><td>a) Derivados financieros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>151</td><td>b) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>152</td><td>c) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>153</td><td>d) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>154</td><td>e) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>155</td><td>f) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>156</td><td>g) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>157</td><td>h) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>158</td><td>i) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>159</td><td>j) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>160</td><td>k) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>161</td><td>l) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>162</td><td>m) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>163</td><td>n) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>164</td><td>o) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>165</td><td>p) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>166</td><td>q) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>167</td><td>r) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>168</td><td>s) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>169</td><td>t) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>170</td><td>u) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>171</td><td>v) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>172</td><td>w) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>173</td><td>x) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>174</td><td>y) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>175</td><td>z) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>176</td><td>aa) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>177</td><td>ab) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>178</td><td>ac) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>179</td><td>ad) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>180</td><td>ae) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>181</td><td>af) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>182</td><td>ag) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>183</td><td>ah) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>184</td><td>ai) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>185</td><td>aj) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>186</td><td>ak) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>187</td><td>al) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>188</td><td>am) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>189</td><td>an) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>190</td><td>ao) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>191</td><td>ap) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>192</td><td>aq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>193</td><td>ar) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>194</td><td>as) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>195</td><td>at) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>196</td><td>au) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>197</td><td>av) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>198</td><td>aw) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>199</td><td>ax) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>200</td><td>ay) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>201</td><td>az) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>202</td><td>ba) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>203</td><td>bb) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>204</td><td>bc) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>205</td><td>bd) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>206</td><td>be) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>207</td><td>bf) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>208</td><td>bg) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>209</td><td>bh) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>210</td><td>bi) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>211</td><td>bj) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>212</td><td>bk) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>213</td><td>bl) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>214</td><td>bm) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>215</td><td>bn) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>216</td><td>bo) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>217</td><td>bp) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>218</td><td>bq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>219</td><td>br) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>220</td><td>bs) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>221</td><td>bt) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>222</td><td>bu) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>223</td><td>bv) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>224</td><td>bw) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>225</td><td>bx) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>226</td><td>by) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>227</td><td>bz) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>228</td><td>ca) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>229</td><td>cb) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>230</td><td>cc) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>231</td><td>cd) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>232</td><td>ce) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>233</td><td>cf) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>234</td><td>cg) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>235</td><td>ch) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>236</td><td>ci) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>237</td><td>cj) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>238</td><td>ck) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>239</td><td>cl) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>240</td><td>cm) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>241</td><td>cn) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>242</td><td>co) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>243</td><td>cp) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>244</td><td>cq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>245</td><td>cr) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>246</td><td>cs) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>247</td><td>ct) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>248</td><td>cu) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>249</td><td>cv) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>250</td><td>cw) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>251</td><td>cx) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>252</td><td>cy) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>253</td><td>cz) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>254</td><td>da) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>255</td><td>db) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>256</td><td>dc) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>257</td><td>dd) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>258</td><td>de) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>259</td><td>df) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>260</td><td>dg) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>261</td><td>dh) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>262</td><td>di) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>263</td><td>dj) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>264</td><td>dk) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>265</td><td>dl) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>266</td><td>dm) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>267</td><td>dn) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>268</td><td>do) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>269</td><td>dp) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>270</td><td>dq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>271</td><td>dr) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>272</td><td>ds) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>273</td><td>dt) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>274</td><td>du) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>275</td><td>dv) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>276</td><td>dw) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>277</td><td>dx) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>278</td><td>dy) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>279</td><td>dz) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>280</td><td>ea) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>281</td><td>eb) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>282</td><td>ec) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>283</td><td>ed) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>284</td><td>ee) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>285</td><td>ef) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>286</td><td>eg) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>287</td><td>eh) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>288</td><td>ei) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>289</td><td>ej) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>290</td><td>ek) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>291</td><td>el) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>292</td><td>em) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>293</td><td>en) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>294</td><td>eo) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>295</td><td>ep) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>296</td><td>eq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>297</td><td>er) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>298</td><td>es) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>299</td><td>et) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>300</td><td>eu) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>301</td><td>ev) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>302</td><td>ew) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>303</td><td>ex) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>304</td><td>ey) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>305</td><td>ez) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>306</td><td>fa) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>307</td><td>fb) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>308</td><td>fc) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>309</td><td>fd) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>310</td><td>fe) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>311</td><td>ff) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>312</td><td>fg) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>313</td><td>fh) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>314</td><td>fi) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>315</td><td>fj) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>316</td><td>fk) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>317</td><td>fl) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>318</td><td>fm) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>319</td><td>fn) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>320</td><td>fo) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>321</td><td>fp) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>322</td><td>fq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>323</td><td>fr) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>324</td><td>fs) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>325</td><td>ft) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>326</td><td>fu) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>327</td><td>fv) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>328</td><td>fw) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>329</td><td>fx) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>330</td><td>fy) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>331</td><td>fz) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>332</td><td>ga) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>333</td><td>gb) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>334</td><td>gc) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>335</td><td>gd) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>336</td><td>ge) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>337</td><td>gf) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>338</td><td>gg) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>339</td><td>gh) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>340</td><td>gi) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>341</td><td>gj) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>342</td><td>gk) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>343</td><td>gl) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>344</td><td>gm) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>345</td><td>gn) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>346</td><td>go) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>347</td><td>gp) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>348</td><td>gq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>349</td><td>gr) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>350</td><td>gs) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>351</td><td>gt) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>352</td><td>gu) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>353</td><td>gv) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>354</td><td>gw) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>355</td><td>gx) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>356</td><td>gy) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>357</td><td>gz) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>358</td><td>ha) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>359</td><td>hb) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>360</td><td>hc) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>361</td><td>hd) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>362</td><td>he) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>363</td><td>hf) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>364</td><td>hg) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>365</td><td>hh) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>366</td><td>hi) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>367</td><td>hj) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>368</td><td>hk) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>369</td><td>hl) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>370</td><td>hm) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>371</td><td>hn) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>372</td><td>ho) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>373</td><td>hp) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>374</td><td>hq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>375</td><td>hr) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>376</td><td>hs) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>377</td><td>ht) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>378</td><td>hu) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>379</td><td>hv) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>380</td><td>hw) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>381</td><td>hx) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>382</td><td>hy) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>383</td><td>hz) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>384</td><td>ia) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>385</td><td>ib) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>386</td><td>ic) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>387</td><td>id) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>388</td><td>ie) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>389</td><td>if) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>390</td><td>ig) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>391</td><td>ih) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>392</td><td>ii) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>393</td><td>ij) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>394</td><td>ik) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>395</td><td>il) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>396</td><td>im) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>397</td><td>in) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>398</td><td>io) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>399</td><td>ip) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>400</td><td>iq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>401</td><td>ir) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>402</td><td>is) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>403</td><td>it) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>404</td><td>iu) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>405</td><td>iv) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>406</td><td>iw) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>407</td><td>ix) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>408</td><td>iy) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>409</td><td>iz) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>410</td><td>ja) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>411</td><td>jb) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>412</td><td>jc) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>413</td><td>jd) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>414</td><td>je) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>415</td><td>jf) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>416</td><td>kg) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>417</td><td>kh) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>418</td><td>ki) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>419</td><td>kl) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>420</td><td>km) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>421</td><td>kn) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>422</td><td>ko) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>423</td><td>kp) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>424</td><td>kq) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>425</td><td>kr) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>426</td><td>ks) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>427</td><td>kt) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>428</td><td>ku) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>429</td><td>kv) Otros</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>	N.º C/NTA		NOTES EN MEMÒRIA	20XX	20XX-1	B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (80+81+82+83+84+85+86+87+88+89+90+91+92)					I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (I=B)					13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del immobilitzat no financer y activos en estado de venta					130	a) Deterioro de valor				131	b) Bajos y revalorizaciones				132	c) Imputación de subvenciones para el immobilitzat no financer				133	d) Otros resultados no ordinarios				134	e) Ingresos				135	f) Gastos				II. Resultado de las operaciones no financieras (II=13+14)					14. Ingresos financieros					140	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio a 1) En entidades del grupo, multipunto y asociadas				141	a.2) En otras entidades				142	b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otros instrumentos financieros				143	a.1) En entidades del grupo, multipunto y asociadas				144	a.2) Otros				145	c) Otros				146	d) Por resultados con entidades del grupo, multipunto y asociadas				147	e) Otros				148	f) Gastos financieros imputados al activo				149	g) Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros				150	a) Derivados financieros				151	b) Otros				152	c) Otros				153	d) Otros				154	e) Otros				155	f) Otros				156	g) Otros				157	h) Otros				158	i) Otros				159	j) Otros				160	k) Otros				161	l) Otros				162	m) Otros				163	n) Otros				164	o) Otros				165	p) Otros				166	q) Otros				167	r) Otros				168	s) Otros				169	t) Otros				170	u) Otros				171	v) Otros				172	w) Otros				173	x) Otros				174	y) Otros				175	z) Otros				176	aa) Otros				177	ab) Otros				178	ac) Otros				179	ad) Otros				180	ae) Otros				181	af) Otros				182	ag) Otros				183	ah) Otros				184	ai) Otros				185	aj) Otros				186	ak) Otros				187	al) Otros				188	am) Otros				189	an) Otros				190	ao) Otros				191	ap) Otros				192	aq) Otros				193	ar) Otros				194	as) Otros				195	at) Otros				196	au) Otros				197	av) Otros				198	aw) Otros				199	ax) Otros				200	ay) Otros				201	az) Otros				202	ba) Otros				203	bb) Otros				204	bc) Otros				205	bd) Otros				206	be) Otros				207	bf) Otros				208	bg) Otros				209	bh) Otros				210	bi) Otros				211	bj) Otros				212	bk) Otros				213	bl) Otros				214	bm) Otros				215	bn) Otros				216	bo) Otros				217	bp) Otros				218	bq) Otros				219	br) Otros				220	bs) Otros				221	bt) Otros				222	bu) Otros				223	bv) Otros				224	bw) Otros				225	bx) Otros				226	by) Otros				227	bz) Otros				228	ca) Otros				229	cb) Otros				230	cc) Otros				231	cd) Otros				232	ce) Otros				233	cf) Otros				234	cg) Otros				235	ch) Otros				236	ci) Otros				237	cj) Otros				238	ck) Otros				239	cl) Otros				240	cm) Otros				241	cn) Otros				242	co) Otros				243	cp) Otros				244	cq) Otros				245	cr) Otros				246	cs) Otros				247	ct) Otros				248	cu) Otros				249	cv) Otros				250	cw) Otros				251	cx) Otros				252	cy) Otros				253	cz) Otros				254	da) Otros				255	db) Otros				256	dc) Otros				257	dd) Otros				258	de) Otros				259	df) Otros				260	dg) Otros				261	dh) Otros				262	di) Otros				263	dj) Otros				264	dk) Otros				265	dl) Otros				266	dm) Otros				267	dn) Otros				268	do) Otros				269	dp) Otros				270	dq) Otros				271	dr) Otros				272	ds) Otros				273	dt) Otros				274	du) Otros				275	dv) Otros				276	dw) Otros				277	dx) Otros				278	dy) Otros				279	dz) Otros				280	ea) Otros				281	eb) Otros				282	ec) Otros				283	ed) Otros				284	ee) Otros				285	ef) Otros				286	eg) Otros				287	eh) Otros				288	ei) Otros				289	ej) Otros				290	ek) Otros				291	el) Otros				292	em) Otros				293	en) Otros				294	eo) Otros				295	ep) Otros				296	eq) Otros				297	er) Otros				298	es) Otros				299	et) Otros				300	eu) Otros				301	ev) Otros				302	ew) Otros				303	ex) Otros				304	ey) Otros				305	ez) Otros				306	fa) Otros				307	fb) Otros				308	fc) Otros				309	fd) Otros				310	fe) Otros				311	ff) Otros				312	fg) Otros				313	fh) Otros				314	fi) Otros				315	fj) Otros				316	fk) Otros				317	fl) Otros				318	fm) Otros				319	fn) Otros				320	fo) Otros				321	fp) Otros				322	fq) Otros				323	fr) Otros				324	fs) Otros				325	ft) Otros				326	fu) Otros				327	fv) Otros				328	fw) Otros				329	fx) Otros				330	fy) Otros				331	fz) Otros				332	ga) Otros				333	gb) Otros				334	gc) Otros				335	gd) Otros				336	ge) Otros				337	gf) Otros				338	gg) Otros				339	gh) Otros				340	gi) Otros				341	gj) Otros				342	gk) Otros				343	gl) Otros				344	gm) Otros				345	gn) Otros				346	go) Otros				347	gp) Otros				348	gq) Otros				349	gr) Otros				350	gs) Otros				351	gt) Otros				352	gu) Otros				353	gv) Otros				354	gw) Otros				355	gx) Otros				356	gy) Otros				357	gz) Otros				358	ha) Otros				359	hb) Otros				360	hc) Otros				361	hd) Otros				362	he) Otros				363	hf) Otros				364	hg) Otros				365	hh) Otros				366	hi) Otros				367	hj) Otros				368	hk) Otros				369	hl) Otros				370	hm) Otros				371	hn) Otros				372	ho) Otros				373	hp) Otros				374	hq) Otros				375	hr) Otros				376	hs) Otros				377	ht) Otros				378	hu) Otros				379	hv) Otros				380	hw) Otros				381	hx) Otros				382	hy) Otros				383	hz) Otros				384	ia) Otros				385	ib) Otros				386	ic) Otros				387	id) Otros				388	ie) Otros				389	if) Otros				390	ig) Otros				391	ih) Otros				392	ii) Otros				393	ij) Otros				394	ik) Otros				395	il) Otros				396	im) Otros				397	in) Otros				398	io) Otros				399	ip) Otros				400	iq) Otros				401	ir) Otros				402	is) Otros				403	it) Otros				404	iu) Otros				405	iv) Otros				406	iw) Otros				407	ix) Otros				408	iy) Otros				409	iz) Otros				410	ja) Otros				411	jb) Otros				412	jc) Otros				413	jd) Otros				414	je) Otros				415	jf) Otros				416	kg) Otros				417	kh) Otros				418	ki) Otros				419	kl) Otros				420	km) Otros				421	kn) Otros				422	ko) Otros				423	kp) Otros				424	kq) Otros				425	kr) Otros				426	ks) Otros				427	kt) Otros				428	ku) Otros				429	kv) Otros			
N.º C/NTA		NOTES EN MEMÒRIA	20XX	20XX-1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
1. Ingressos tributaris i urbanístics																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
72.73	a) Impostos																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
740.742	b) Taxes																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
744	c) Contribucions especials																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
743.749	d) Ingressos urbanístics																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
2. Transferències i subvencions rebudes																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
751	a) Del exercici																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
750	a.1) Subvencions rebudes per finançar costos del exercici																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
750	a.2) Transferències																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
752	a.3) Subvencions rebudes per cancel·lació de passius que no suboquin finançament específic de un element patrimonial																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
7530	b) Imputació de subvencions per al immobilitzat no financer																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
754	c) Imputació de subvencions per a actius corrents i d'altres																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
3. Ventas i prestacions de serveis																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
700.701.702.703	a) Ventas																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
704	b) Prestacions de serveis																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
741.705	c) Imputació de ingressos per actius construïts o adquirits per altres entitats																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
71.7064	d) Variació de existències de productes terminats i en curs de fabricació i deterioro de valor																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
700.701.702.703	e) Treballs realitzats per la entitat per a su immobilitzat																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
776.777	f) Altres ingressos de gestió ordinària																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
789	g) Excessos de provisions																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (72+73+74+75+76+77+78+79)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
8. Gastos de personal																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
(840)(841)	a) Sueldos, salarios y asimilados																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(842)(843)(844)	b) Cargos sociales																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(845)	c) Transferències i subvencions concedides																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(846)	d) Aprovisionamientos																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(847)(848)(849)	e) Consumo de mercaderías y otros aprovisionamientos																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(851)(852)	f) Deterioro de valor de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(853)(854)(855)	g) Otros gastos de gestión ordinaria																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(856)	a) Suministros y servicios exteriores																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(857)	b) Tributos																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(858)	c) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
(859)	d) Amortización del immobilitzat																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
N.º C/NTA		NOTES EN MEMÒRIA	20XX	20XX-1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
B) TOTAL GASTOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (80+81+82+83+84+85+86+87+88+89+90+91+92)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
I. Resultado (ahorro o desahorro) de la gestión ordinaria (I=B)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
13. Deterioro de valor y resultados por enajenación del immobilitzat no financer y activos en estado de venta																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
130	a) Deterioro de valor																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
131	b) Bajos y revalorizaciones																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
132	c) Imputación de subvenciones para el immobilitzat no financer																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
133	d) Otros resultados no ordinarios																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
134	e) Ingresos																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
135	f) Gastos																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
II. Resultado de las operaciones no financieras (II=13+14)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
14. Ingresos financieros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
140	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio a 1) En entidades del grupo, multipunto y asociadas																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
141	a.2) En otras entidades																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
142	b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otros instrumentos financieros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
143	a.1) En entidades del grupo, multipunto y asociadas																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
144	a.2) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
145	c) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
146	d) Por resultados con entidades del grupo, multipunto y asociadas																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
147	e) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
148	f) Gastos financieros imputados al activo																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
149	g) Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
150	a) Derivados financieros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
151	b) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
152	c) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
153	d) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
154	e) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
155	f) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
156	g) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
157	h) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
158	i) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
159	j) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
160	k) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
161	l) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
162	m) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
163	n) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
164	o) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
165	p) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
166	q) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
167	r) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
168	s) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
169	t) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
170	u) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
171	v) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
172	w) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
173	x) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
174	y) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
175	z) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
176	aa) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
177	ab) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
178	ac) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
179	ad) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
180	ae) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
181	af) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
182	ag) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
183	ah) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
184	ai) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
185	aj) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
186	ak) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
187	al) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
188	am) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
189	an) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
190	ao) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
191	ap) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
192	aq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
193	ar) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
194	as) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
195	at) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
196	au) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
197	av) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
198	aw) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
199	ax) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
200	ay) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
201	az) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
202	ba) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
203	bb) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
204	bc) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
205	bd) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
206	be) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
207	bf) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
208	bg) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
209	bh) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
210	bi) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
211	bj) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
212	bk) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
213	bl) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
214	bm) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
215	bn) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
216	bo) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
217	bp) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
218	bq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
219	br) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
220	bs) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
221	bt) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
222	bu) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
223	bv) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
224	bw) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
225	bx) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
226	by) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
227	bz) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
228	ca) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
229	cb) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
230	cc) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
231	cd) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
232	ce) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
233	cf) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
234	cg) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
235	ch) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
236	ci) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
237	cj) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
238	ck) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
239	cl) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
240	cm) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
241	cn) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
242	co) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
243	cp) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
244	cq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
245	cr) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
246	cs) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
247	ct) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
248	cu) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
249	cv) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
250	cw) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
251	cx) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
252	cy) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
253	cz) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
254	da) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
255	db) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
256	dc) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
257	dd) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
258	de) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
259	df) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
260	dg) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
261	dh) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
262	di) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
263	dj) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
264	dk) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
265	dl) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
266	dm) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
267	dn) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
268	do) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
269	dp) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
270	dq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
271	dr) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
272	ds) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
273	dt) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
274	du) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
275	dv) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
276	dw) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
277	dx) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
278	dy) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
279	dz) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
280	ea) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
281	eb) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
282	ec) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
283	ed) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
284	ee) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
285	ef) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
286	eg) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
287	eh) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
288	ei) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
289	ej) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
290	ek) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
291	el) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
292	em) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
293	en) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
294	eo) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
295	ep) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
296	eq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
297	er) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
298	es) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
299	et) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
300	eu) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
301	ev) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
302	ew) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
303	ex) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
304	ey) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
305	ez) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
306	fa) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
307	fb) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
308	fc) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
309	fd) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
310	fe) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
311	ff) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
312	fg) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
313	fh) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
314	fi) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
315	fj) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
316	fk) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
317	fl) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
318	fm) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
319	fn) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
320	fo) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
321	fp) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
322	fq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
323	fr) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
324	fs) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
325	ft) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
326	fu) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
327	fv) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
328	fw) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
329	fx) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
330	fy) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
331	fz) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
332	ga) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
333	gb) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
334	gc) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
335	gd) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
336	ge) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
337	gf) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
338	gg) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
339	gh) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
340	gi) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
341	gj) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
342	gk) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
343	gl) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
344	gm) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
345	gn) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
346	go) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
347	gp) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
348	gq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
349	gr) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
350	gs) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
351	gt) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
352	gu) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
353	gv) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
354	gw) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
355	gx) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
356	gy) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
357	gz) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
358	ha) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
359	hb) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
360	hc) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
361	hd) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
362	he) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
363	hf) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
364	hg) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
365	hh) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
366	hi) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
367	hj) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
368	hk) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
369	hl) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
370	hm) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
371	hn) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
372	ho) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
373	hp) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
374	hq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
375	hr) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
376	hs) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
377	ht) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
378	hu) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
379	hv) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
380	hw) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
381	hx) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
382	hy) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
383	hz) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
384	ia) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
385	ib) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
386	ic) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
387	id) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
388	ie) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
389	if) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
390	ig) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
391	ih) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
392	ii) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
393	ij) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
394	ik) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
395	il) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
396	im) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
397	in) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
398	io) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
399	ip) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
400	iq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
401	ir) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
402	is) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
403	it) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
404	iu) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
405	iv) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
406	iw) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
407	ix) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
408	iy) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
409	iz) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
410	ja) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
411	jb) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
412	jc) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
413	jd) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
414	je) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
415	jf) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
416	kg) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
417	kh) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
418	ki) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
419	kl) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
420	km) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
421	kn) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
422	ko) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
423	kp) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
424	kq) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
425	kr) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
426	ks) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
427	kt) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
428	ku) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																
429	kv) Otros																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

 Diputació de Barcelona		Àrea de Presidència	Intervenció General	Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local	
---	--	---------------------	---------------------	--	--

Formació del compte general (IV)

– Estat de canvis del patrimoni net

1. Estat total de canvis en el Patrimoni Net	NOTES A LA MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Ajustos per canvis de valor	III. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DEL L'EXERCICI 200X-1					
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS					
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL L'EXERCICI 200X (A+II)					
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 200X					
1. Ingressos i despeses reconeguts/des en l'exercici					
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries					
3. Altres variacions del patrimoni net					
PATRIMONI NET AL FINAL DEL L'EXERCICI 200X (C+D)					

Objectiu: Informar de les variacions que s'han produït en el patrimoni net i les causes de variació.

Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries		NOTES A LA MEMÒRIA	200X	200X-1
a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES				
1.	Aportació patrimonial dinerària			
2.	Aportació de béns i drets			
3.	Assumpció i condonació de passius financers			
4.	Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries			
5.	(-) Devolució de béns i drets			
6.	(-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries			
TOTAL II				
b) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT O ENTITATS PROPIETÀRIES				
1.	Ingressos i despeses reconeguts/des directament en el compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)			
1.	Transferències i subvencions			
2.	Prestació de serveis i venda de béns			
3.	Altres			
II.	Ingressos i despeses reconeguts/des directament en el patrimoni net (1+2)			
1.	Subvencions rebudes			
2.	Altres			
TOTAL II				
TOTAL (II + III)				

- Estat de canvis del patrimoni net:

Esta dividit en:

1. Estat total de canvis en el patrimoni net: Resum dels dos següents inclou tots els canvis en aquest patrimoni net.
2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts: Derivats de:
 - Canvis de criteris comptables i correcció d'errors. Afecten a PCG 120.
 - Ingressos i despeses imputats al Resultat de l'Exercici (PGC 6 i 7).
 - Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni propi (comptes del grup 8 i 9 → Al final regularitzades en comptes de subgrup 13):
 - Ajustos per canvis de valor
 - Immobilitzat no financer
 - Actius financers disponibles per a la venda
 - Operacions de cobertura comptable
 - Subvencions rebudes pendents d'imputar a resultats
3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries: Similar a l'anterior però en que el tercer sigui l'entitat propietària.

Amb aquests estats s'expliquen els moviments dels comptes del grups:

- 10 Patrimoni.
- 12 Resultats.
- 13 Subvencions i ajustos per canvis de valor.

 Diputació Barcelona	Àrea de Presidència	Intervenció General	Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local
--	---------------------	---------------------	--

Formació del compte general (V)

– Estat de fluxos d'efectiu

Estats de fluxos d'efectiu	Notes de la memòria	20XX	20XX-1
I. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A Cobraments:			
E Pagaments:			
Fluxes nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-E)			
II. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C Cobraments:			
I Pagaments:			
Fluxes nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-I)			
III. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
F Augments en el patrimoni:			
P Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:			
C Cobraments per emissió de passius financers:			
I Pagaments per reemborsament de passius financers:			
IV. FLUXES D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ			
H Fluxes nets d'efectiu pendents de classificació (+H-J)			
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI			
VI. INCREMENT/DEMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I + II + III + IV + V)			
Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici			
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici			

- Estat fluxos d'efectiu:

Només s'haurà de presentar per aquelles entitats que portin el **model normal de comptabilitat**.

Informa de l'origen i destinació dels moviments en partides monetàries d'efectiu i actius líquids equivalents, explicant la variació neta d'aquestes en l'exercici.

Efectiu i altres actius líquids equivalents (Epígraf B.VII de l'Actiu del Balanç):

- Tresoreria dipositada a la caixa de seguretat de l'entitat
- Dipòsits bancaris a la vista
- Inversions financeres de gran liquiditat (venciment no superior a 3 mesos)

Els cobraments i pagaments (fluxos d'efectiu) s'agrupen per tipus d'activitats:

- De gestió: Són la principal font de generació d'efectiu. Són els originats en les transaccions que intervenen a la determinació del Resultat de la gestió ordinària de l'entitat, el pagament d'interessos de passius financers, el cobrament d'interessos i dividends d'actius financers i d'altres.
- D'inversió: Amb llur origen en adquisició o venda d'immobilitzat no financer o d'actius financers no líquids (o en l'amortització d'aquests).
- De finançament: Bàsicament recursos concedits per entitats financeres i els pagaments per la seva amortització.
- Pendents de classificació: Els que encara es troben pendents d'aplicació.
- No es recullen:
 - Moviments interns de tresoreria
 - Pagaments per adquisició ni cobraments per amortització o cancel·lació d'actius financers considerats actius líquids equivalents.

Formació del compte general (VI)

– La Memòria (Model Normal)

- Completa, amplia i comenta la informació continguda al altres documents que integren els comptes anuals.
- Comprèn informació sobre

1 Organització i Activitat
2 Gestió indta serv públics, conv. i altres formes col·lab.
3 Bases de presentació dels comptes
4 Normes de reconeixement i valoració
5 Immobilitzat material
6 Patrimoni públic del sòl
7 Inversions immobiliàries
8 Immobilitzat intangible
9 Arrendaments financers i altres op. de naturalesa similar
10 Actius financers
11 Passius financers
12 Cobertures comptables
13 Actius construïts o adquirits
14 Moneda estrangera

15 Transferències, subv. i altres ingressos i despeses
16 Provisions i contingències
17 Informació sobre medi ambient
18 Actius en estat de venda
19 Presentació per activ. del compte resultats ec-patr
20 Op. admó recursos per compte altres ens públics
21 Operacions no pressupostàries de tresoreria
22 Contractació admva. Procediments d'adjudicació
23 Valors rebuts en dipòsit
24 Informació pressupostària
25 Indicadors financers, patrimonials i pressup.
26 Informació sobre el cost de les activitats (1)
27 Indicadors de gestió (1)
28 Fets posteriors al tancament

(1) Només municipis de més de 50.000 hab. i entitats d'àmbit superior

- La Memòria amplia i comenta la informació continguda al Balanç, el Compte de Resultats econòmic - patrimonial i l'Estat de liquidació del pressupost.

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

Els quadres que inclou el model de la Memòria s'han de complimentar de forma obligatòria.

Els apartats 26 i 27 només són obligatoris per als municipis de més de 50.000 habitants i per a les entitats d'àmbit superior.

El model de memòria recull informació sobre diferents àmbits que detallarem.

Al Model Simplificat de la ICAL hi ha menys apartats:

1 Organització i Activitat
2 Gestió indta serv públics, conv. i altres formes col·lab.
3 Bases de presentació dels comptes
4 Normes de reconeixement i valoració
5 Immobilitzat material
6 Patrimoni públic del sòl
7 Inversions immobiliàries
8 Immobilitzat intangible
9 Arrendaments financ. i altres op. naturalesa similar
10 Actius financers

11 Passius financers
12 Tresoreria i actius líquids equiv
13 Transf, subv i altres ingr/ desp
14 Provisions
15 Op adm recursos altres ens públ
16 Op no pressup de tresoreria
17 Valors rebuts en dipòsit
18 Informació pressupostària
19 Indicadors fin., patr. i pressup.
20 Fets posteriors al tancament

Formació del compte general (VII)

Contingut de la Memòria (I)

- **Organització:** Dades generals de l'entitat que permetin conèixer la seva estructura, funcionament, i serveis realitzats.
- **Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració:** Caldrà informar d'aspectes concrets sobre aquells d'import significatiu.
- **Bases de presentació dels comptes:** Principis i criteris comptables no aplicats i la seva incidència. Causes que impedeixen la comparació dels comptes anuals entre exercicis. Informació sobre canvi d'estimacions comptables.

Contingut de la memòria:

• **Organització.**

Destinat a donar a conèixer, al lector, l'entitat que presenta els comptes.

Ha d'informar sobre, població oficial, territori, densitat, índex d'activitat econòmica, serveis que es presten, activitat principal, entitats dependents i de la que es depèn, estructura d'organització, nombre mitjà d'empleats, entitats participades, fundacions de les que és forma part, principals fons de finançament, forma de gestió dels diferents serveis, detallant informació sobre els que es gestionen de forma indirecta.

• **Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració.**

Quan tinguin un import significatiu es demana en general, a més de les dades identificatives de l'entitat amb la que se n'efectuï, l'objecte, el termini i les transferències o subvencions compromeses.

• **Bases de presentació dels comptes.**

Referència als principis comptables aplicats en la confecció dels comptes que es presenten, fent menció als casos en que, amb l'objectiu de reflectir millor la imatge fidel de l'entitat, no s'ha aplicat algun dels principis comptables. S'haurà de fer una estimació raonada de la incidència quantificada d'aquesta no aplicació d'algun o alguns principis i criteris comptables.

Així mateix, s'haurà d'indicar quan es canviï el criteri d'aplicació d'algun d'aquests principis comptables. I de les causes que poden impedir la comparació dels comptes anuals entre exercicis.

Formació del compte general (VIII)

Contingut de la Memòria (II)

- **Normes de reconeixement i valoració:** S'indicaran els criteris comptables aplicats a un seguit de partides
- **Immobilitzat material:** Anàlisi del moviment de les seves partides tot distingint entre actius valorat a cost dels valorats segons revalorització.
- **Patrimoni públic del sòl:** Igual informació que a nota 5.
- **Inversions immobiliàries:** Idem.

• Normes de reconeixement i valoració.

S'indicaran el criteris comptables aplicats en relació amb les següents partides:

- | | |
|------------------------------|---------------------------------------|
| - Immobilitzat material | - Existències |
| - Patrimoni públic del sòl | - Actius constr./adq. per altres ent. |
| - Inversions immobiliàries | - Transaccions en moneda estrangera |
| - Immobilitzat intangible | - Ingressos i despeses |
| - Arrendaments | - Provisions i contingències |
| - Permutes | - Transferències i subvencions |
| - Actius i passius financers | - Activitats conjuntes |
| - Cobertures comptables | - Actius en estat de venda |

Per a cadascuna d'elles la Memòria explicita exhaustivament la informació requerida.

• Immobilitzat material.

Anàlisi de cadascuna de les seves partides pel que fa a moviments, amortitzacions i correccions valoratives, tot distingint els actius valorats segons model de cost d'aquells valorats segons model de revalorització.

A més, es demana informació sobre costos estimats de desmantellament, vides útils o coeficients d'amortització, despeses financeres capitalitzades, etc.

• Patrimoni públic del sòl / Inversions Immobiliàries

Es demana idèntica informació que per a l'immobilitzat material.

Formació del compte general (IX)

Contingut de la Memòria (III)

- **Immobilitzat intangible:** Informació sobre el seus moviments, correccions valoratives, criteris valoració, etc.
- **Arrendaments financers:** Es demana l'import pel qual s'ha reconegut l'actiu i si correspon a valor raonable o a valor actual del pagaments a efectuar.
- **Actius financers:** Informació relacionada amb el balanç, amb el compte del resultat ec – patr. i sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.
- **Passius financers:** Informació sobre situació i moviment dels deutes, línies de crèdit, sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès i sobre avals concedits.

• **Immobilitzat intangible.**

Informació sobre el seus moviments, correccions valoratives, amortitzacions, vides útils, import de les despeses financeres capitalitzades, criteris de valoració del valor raonable, etc.

• **Arrendaments financers.**

Es demana l'import pel qual s'ha reconegut l'actiu i si correspon a valor raonable o a valor actual del pagaments a efectuar i existència, si és el cas, de l'opció de compra.

• **Actius financers.**

Informació relacionada amb el balanç (estat resum de conciliació entre la seva classificació al balanç i les categories establertes a la norma 8 de reconeixement i valoració, informació sobre reclassificacions que provoquin canvis de valoració del model de cost o cost amortitzat a valor raonable, valor comptable dels actius financers lliurats en garantia i informació sobre correccions per deteriorament del valor), amb el compte del resultat econòmic patrimonial (resultats nets que han produït i ingressos financers calculats per aplicació del mètode de tipus d'interès efectiu) i sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

• **Passius financers.**

Informació sobre situació i moviment dels deutes (amb valoració del deute a cost amortitzat i a valor raonable), línies de crèdit, sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès i sobre els avals i altres garanties concedides.

Formació del compte general (X)

Contingut de la Memòria (IV)

- **Cobertures comptables:** Valoració a inici i final ex. Indicació de les variacions produïdes a patrimoni net i de les variacions del valor de l'instrument de cobertura i de les variacions de la partida coberta imputades al Resultat econòmic patrimonial.
- **Actius construïts o adquirits per a altres entitats:** Import dels costos capitalitzats durant l'exercici a les obres en curs.
- **Moneda estrangera:** Import elements denominats en moneda estrangera i import de les diferències de tipus de canvi reconegudes en el resultat de l'exercici.
- **Transferències i subvencions:** Dades sobre aquelles d'import significatiu.

• **Cobertures comptables.**

Per a cada operació coberta, valor comptable de l'instrument de cobertura a inici i final de l'exercici. Indicació de les variacions produïdes a patrimoni net i de les variacions del valor de l'instrument de cobertura i de les variacions de la partida coberta imputades al Resultat econòmic patrimonial.

• **Actius construïts o adquirits per a altres entitats.**

Import dels costos capitalitzats durant l'exercici a les obres en curs.

• **Moneda estrangera.**

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

• **Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.**

Dades sobre aquelles d'import significatiu.

Formació del compte general (XI)

Contingut de la Memòria (V)

- **Provisions i contingències:** Moviments, estimacions i evolució previsible dels passius i dels actius contingents.
- **Medi Ambient:** OR a la política de desp 17 i beneficis fiscals.
- **Actius en estat de venda:** Quan el seu import sigui significatiu.
- **Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial:** Ingressos en tres categories (de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos) i despeses en dues (pressupostàries i no pressupostàries).
- **Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics:** Obligacions derivades. Desenvolupament de la gestió.

- **Provisions i contingències.**

Moviments, estimacions i evolució previsible dels passius i dels actius contingents.

- **Informació sobre Medi Ambient.**

Obligacions reconegudes a la política de despesa 17 - Medi Ambient i beneficis fiscals per raons mediambientals que afectin a tributs propis.

- **Actius en estat de venda.**

Quan el seu import sigui significatiu.

- **Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial.**

Els ingressos totals s'agruparan en tres categories (de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos) i les despeses en dues (pressupostàries i no pressupostàries). Les despeses pressupostàries distribuïdes entre grups de programes pressupostaris. I les no pressupostàries distribuïdes entre grups de programes segons criteris objectius o, en la seva absència, segons proporció que constitueixi sobre la despesa total pressupostària cadascun dels programes.

- **Operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics:** Obligacions derivades de la gestió. Informació del desenvolupament de la gestió (drets anul·lats, drets cancel·lats, devolucions d'ingressos).

Formació del compte general (XII) **Contingut de la Memòria (VI)**

- **Operacions no pressupostàries de tresoreria:** S'informarà d'aquelles que hagin afectat a deutors / creditors no pressupostaris o a partides de cobr. / pag. pendents d'aplicar.
- **Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació:** Imports adjudicats segons els diferents procediments legals.
- **Valors rebuts en dipòsit:** És un estat de situació i moviments.
- **Informació pressupostària:** Tota mena d'estats de pressupost corrent, de pressupostos tancats i de futurs que no s'inclou a la liquidació del pressupost.

• **Operacions no pressupostàries de tresoreria.**

S'informarà d'aquelles que hagin afectat a deutors i creditors no pressupostaris o a partides de cobraments i pagaments pendents d'aplicar.

• **Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.**

Imports adjudicats segons els diferents procediments establerts a la normativa vigent sobre contractació.

• **Valors rebuts en dipòsit.**

És un estat de situació i moviments per a cadascun dels conceptes de valors depositats

• **Informació pressupostària.**

Tota mena d'estats de pressupost corrent, de pressupostos tancats i de futurs que no s'inclou a la liquidació del pressupost:

De pressupost de despeses d'exercici corrent: MC, Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

De pressupost d'ingressos d'exercici corrent: Procés de gestió (DA, DC i recaptació neta), DI.

De pressupost d'exercicis tancats: Evolució de les OR i dels drets a cobrar i variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.

D'exercicis posteriors: Compromisos de despesa i CI amb càrrec a pressupostos posteriors.

Execució de projectes de despesa

Despeses amb finançament afectat

Romanent de tresoreria: Es demana informació exhaustiva sobre el comptes que el componen.

Formació del compte general (XIII)

Contingut de la Memòria (VII)

- **Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris:** Tot una llista de ràtios a calcular totalment especificades.
- **Informació sobre el cost de les activitats:** Amb l'objectiu de determinar el cost de cada activitat. (*)
- **Indicadors de gestió:** D'eficàcia, d'eficiència, d'economia i de mitjans de producció. (*)
- **Fets posteriors al tancament:** Si han suposat la inclusió d'ajust a les xifres dels documents que integren els comptes anuals, si suposen modificació de la informació continguda a la Memòria o si són de tal importància que poden afectar a la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals.

(*)Nota: La informació s'elaborarà com a mínim per als serveis i activitats que es financin amb taxes o preus públics i sols estaran obligats els municipis de més de 50 mil habitants i la resta d'entitats locals d'àmbit superior.

• **Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris.**

Tot una llista de ràtios a calcular totalment especificades:

- Indicadors financers i patrimonials: Liquiditat immediata, liquiditat a CT, liquiditat general, endeutament per habitant, endeutament, relació d'endeutament, cash-flow, període mitjà de pagament a creditors comercials, període mitjà de cobrament, ràtios del compte del resultat econòmic patrimonial (estructura dels ingressos, estructura de les despeses, cobertura de les despeses corrents u ordinàries)
- Indicadors pressupostaris: Del pressupost de despeses corrent (grau d'execució del pressupost de despeses, grau de realització de pagaments, despesa per habitant, inversió per habitant, esforç inversor), del pressupost d'ingressos corrent (grau d'execució del pressupost d'ingressos, grau de realització de cobraments, autonomia, autonomia fiscal, superàvit / dèficit per habitant), de pressupostos tancats (grau de realització de pagaments, grau de realització de cobraments).

• **Informació sobre el cost de les activitats.**

Amb l'objectiu de determinar el cost de cada activitat. (*)

• **Indicadors de gestió.**

D'eficàcia, d'eficiència, d'economia i de mitjans de producció. (*)

• **Fets posteriors al tancament.**

Si han suposat la inclusió d'ajust a les xifres dels documents que integren els comptes anuals, si suposen modificació de la informació continguda a la Memòria o si són de tal importància que poden afectar a la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals.

(*)Nota: La informació s'elaborarà com a mínim per als serveis i activitats que es financin amb taxes o preus públics i sols estaran obligats els municipis de més de 50 mil habitants i la resta d'entitats locals d'àmbit superior.


Diputació
Barcelona

#DibaOberta

Àrea de Presidència

Intervenció General

Servei d'Assistència Econòmica- Financera

Formació del compte general .

Documents ajuda per elaborar la Memòria


Diputació
Barcelona

Assistència a la Gestió Econòmica Local

Aplicatius

- Sicalwin NG
- Gestió Patrimonial
- Subvencions
- Cost Efectiu Serveis

Menú

- Inici
- Requeriments
- Serveis
- Documentació
- Manuais
- Peticions

Documentació

MODELS DE DOCUMENTS

PRESSUPOST I COMPTABILITAT

- Conveni Assistència a la Gestió Econòmica Local
- Model d'informe d'aprovació del pressupost
- Model d'informe de liquidació del pressupost
- Model d'informe per aprovació de reconeixements extrajudicials de crèdits
- Model de carta de petició a bancs per endeutament per inversions
- Memòria projectes inversió
- Memòria endeutament
- Memòria introducció ajuntaments
- Memòria introducció consorcis
- Memòria ingressos i despeses
- Memòria romanent

Dintre de la web de comptabilitat a través de la qual accedeixen al programari les entitats que treballen en xarxa de la Diputació de Barcelona, s'han penjat una sèrie de documents que pretenen ajudar en la realització de la Memòria (la resta d'entitats els poden sol·licitar). Aquests documents són:

- **Memòria introducció ajuntaments i Memòria introducció consorcis:** Aquest dos documents contenen a la primera pàgina les Instruccions de quins documents componen la Memòria i com es poden obtenir (programari de comptabilitat, model penjat a la web, elaboració manual, etc...).

A partir de la segona plana és un model a omplir per elaborar la part literal corresponent a la introducció de la Memòria, diferenciat si l'entitat és un ajuntament o un consorci.

- **Memòria endeutament:** Aquest model proporciona, omplint el full inicial amb les dades corresponents a l'endeutament de l'entitat, els imports per fer els assentaments de reclassificació temporal i de interessos meritats, a més dels llistats per complimentar aquest apartat de la Memòria.

Per les entitats amb mòdul de passius, a la revisió s'enviarà aquest document omplert amb les dades del mòdul, que només haureu de completar.

- **Memòria ingressos i despeses:** Model a omplir per elaborar la part literal corresponent a aquest apartat.

- **Memòria projectes inversió:** Aquest model proporciona omplint una fitxa per cada projecte amb finançament afectat, les dades de les desviacions tant acumulada com del exercici, i els llistats per complimentar aquest apartat de la Memòria.

- **Memòria romanent:** Model a omplir per elaborar la part literal corresponent a aquest apartat, que permet complementar la informació sobre els compromisos existents sobre el romanent de tresoreria que l'estat no reflecteix.

Obertura comptable del nou exercici

Obertura nou exercici

- Assentament d'obertura de la comptabilitat del nou exercici.
- Incorporació de romanents.

Un cop el pressupost del nou exercici aprovat:

- Cal incorporar obligatòriament els romanents de despesa que corresponen al finançament afectat
- Incorporació selectiva dels romanents que l'any anterior estaven en fase A o D
- Poden incorporar-se altres romanents a càrrec del romanent de tresoreria de lliure disposició

Per incorporar els romanents, cal:

- Aprovar l'expedient de modificació de crèdits adient.
- Amb la modificació de crèdit aprovada podrem incorporar les operacions.

• Obertura de la comptabilitat del nou exercici

Amb data del primer dia del nou exercici, es fa l'assentament contrari al de tancament de la comptabilitat de l'exercici anterior, donant el mateix saldo als comptes que tenien al tancament, obrint la comptabilitat del nou exercici.

• Incorporacions de romanents:

Un cop el pressupost del nou exercici està aprovat es podrà realitzar la incorporació de romanents de crèdits, saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes a l'exercici que s'ha tancat i que es poden incorporar al pressupost de l'exercici següent. Són:

- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, així com les transferències de crèdit concedides o autoritzades a l'últim trimestre de l'exercici.
- Crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior.
- Crèdits d'operacions de capital.
- Crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

Aquests crèdits, només es podran aplicar dintre de l'exercici d'incorporació, excepte els que corresponen al finançament afectat que són d'obligatòria incorporació i sense limitació d'exercicis.

És aconsellable, incorporar els romanents que l'any anterior estaven en fase A o D, ja que suposen compromisos de despesa. Per incorporar cal:

- En primer lloc, aprovar el expedient de modificació de crèdits adient.
- Amb la modificació de crèdit aprovada podrem incorporar les operacions.



Annexos

EXERCICI	2017
----------	------

103

EXERCICI	2017
----------	------

(1) per operacions que no computen a l'estalvi net indicar C



Exercici

Curs d'operacions de tancament - Operacions de fi d'exercici

Una entitat ha arribat a la fi del exercici 201X amb les dades que recullen els seus estats. No obstant en aquests estats no hi figuren un seguit d'operacions de regularització que es descriuen a continuació.

1. L'Entitat ha realitzat, amb el seu personal, una petita aplicació informàtica. Els cost d'aquesta inversió s'ha comptabilitzat íntegrament per despesa corrent i s'estima en 3.600 Euros.

Compte	Descripció	Deure	Compte	Descripció	Haver
206X	Aplicacions informàtiques	3.600,00	780X	Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat intangible	3.600,00

2. Un dels vehicles propietat de l'Ajuntament ha tingut, el 30 de juny del 201X, un sinistre total. El vehicle estava valorat en 7.200 Euros, i s'havia amortitzat en 2.400 euros en exercici anteriors, vida útil de 8 anys. L'alineació del vehicle, donat el seu estat, no va generar cap ingrés.

Compte	Descripció	Deure	Compte	Descripció	Haver
2818	Amortització acumulada d'elements de transport	2.400,00	2180	Elements de transport	7.200,00
6818	Dotació amortització d'elements de transport	450,00			
671X	Pèrdues de l'immobilitzat material	4.350,00			

3. Al compte 232X hi figura el cost de la construcció d'un parc públic, 100.000 € la recepció definitiva del qual s'ha realitzat durant aquest exercici.

Compte	Descripció	Deure	Compte	Descripció	Haver
212X	Infraestructures	100.000,00	232X	Infraestructures en curs	100.00,00

4. Els romanents incorporats de l'exercici anterior són: 250.000 Euros, dels que 198.000 estaven afectats per finançament. S'han executat el 100% dels romanents incorporats.

Despeses finançades amb RLT lliure = 52.000,00

5. Els projectes d'inversió vigents durant l'exercici 201X, presenten aquesta situació a 31/12/201X.

DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT

DESPESA AMB FINANÇAMENT AL ESTAT								EXERCICI	2017
CODI PROJECTE					DESCRIPCIÓ	DESVIACIÓ DE L'EXERCICI POSITIVA	DESVIACIÓ DE L'EXERCICI NEGATIVA	DESVIACIÓ ACUMULADA POSITIVA	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA
					Sumes anteriors				
1	201X-1	2	0	1		0,00	25.000,00	0,00	37.500,00
2	201X	2	0	1		32.000,00	0,00	32.000,00	0,00
3	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
4	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
5	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
6	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
7	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
8	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
9	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
10	0	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
						32.000,00	25.000,00	32.000,00	37.500,00

CODI PROJECTE					DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEG. NETES EN L'EXERCICI	RECTIFIC. (+) /BAIXES (-) DE PEND. PAGAR EN L'EXERCICI	DRETS RECONEGUTS NETS DE L'EXERCICI	RECTIFIC. (+) /BAIXES (-) DE P. COBRAR EN L'EXERCICI
					Sumes anteriors				
1	201X-1	2	0	1		100.000,00	0,00	50.000,00	0,00
2	201X	2	0	1		50.000,00	0,00	72.000,00	0,00
3	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
4	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
5	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
6	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
7	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
8	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
9	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
10	0	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
						150.000,00	0,00	122.000,00	0,00

Entitat: FULL

2302

DESVIACIONS EXERCICI ANTERIOR

DESVIACIONS EXERCICI ANTERIOR						EXERCICI	2017
CODI PROJECTE					DESCRIPCIÓ	DESVIACIÓ ACUMULADA POSITIVA	DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA
					Sumes anteriors		
1	201X-1	2	0	1		0,00	0,00
2	201X	2	0	1		0,00	0,00
3	0	2	0	0		0,00	0,00
4	0	2	0	0		0,00	0,00
5	0	2	0	0		0,00	0,00
6	0	2	0	0		0,00	0,00
7	0	2	0	0		0,00	0,00
8	0	2	0	0		0,00	0,00
9	0	2	0	0		0,00	0,00
10	0	0	0	0		0,00	0,00
						0,00	0,00

PROPOSTA D'INCORPORACIÓ DE ROMANENTS

CODI PROJECTE					DESCRIPCIÓ	DESPESA A INCORPORAR	FINANÇAT ROMANENT AFECTAT	FINANÇAT COMPROMIS INGRÈS	FINANÇAT ROMANENT GENERAL
					Sumes anteriors				
1	201X-1	2	0	1		50.000,00	0,00	50.000,00	0,00
2	201X	2	0	1		40.000,00	32.000,00	0,00	8.000,00
3	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
4	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
5	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
6	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
7	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
8	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
9	0	2	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
10	0	0	0	0		0,00	0,00	0,00	0,00
						90.000,00	32.000,00	50.000,00	8.000,00

PROJECTE			
any inici	201X-1	exercici	2017
tipus	2	PARTIDES DE DESPESES	
orgànic		identificador	orgànic funcional econòmic
numero	1	1	452 622200
data d'inici	201X-1	2	
durada (anys)	2	3	
coeficient tot.	75%	4	
Finançament amb ordinari	50.000,00	INGRESSOS AFECTATS	
		econòmic	NIF Agent Nom
		76100	DB DIPUTACIÓ DE BARCELONA
		91701	CC CAIXA DE CATALUNYA

GESTIÓ DE LA DESPESA

identificador	Despesa prevista total	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes en l'exercici	Despesa pendent d'executar	Obligacions reconegudes netes d'anys anteriors	Rectificacions /baixes pend. pagament en l'exercici
1	200.000,00	200.000,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00
2	0,00					
3	0,00					
4	0,00					
total	200.000,00	200.000,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00

GESTIÓ DELS INGRESSOS AFECTATS

Eco-Agent	Ingrés previst total	Ingrés compromès	Drets reconeguts en l'exercici	Drets pendents de reconèixer	Drets reconeguts netes d'anys anteriors	Rectificacions /baixes pend. cobrament en l'exercici
76100-DB	100.000,00	100.000,00	50.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
91701-CC	50.000,00	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
0	0,00					
0	0,00					
0	0,00					
0	0,00					
0	0,00					
total	150.000,00	150.000,00	50.000,00	75.000,00	25.000,00	0,00

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT

Eco-Agent	Ingrés previst total	Drets reconeguts totals	Drets reconeguts nets en l'exercici	Coeficient de finançament	Desviació acumulada	Desviació acumulada ex. Anterior	Desviació de l'exercici
76100-DB	100.000,00	75.000,00	50.000,00	50%	0,00		0,00
91701-CC	50.000,00	0,00	0,00	25%	-37.500,00		-25.000,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
total	150.000,00	75.000,00	50.000,00	75%	-37.500,00	0,00	-25.000,00

ACUMULATS DEL PROJECTE

OBLIG. REC. EN L'EXERCICI	100.000,00	DESVIACIÓ POSITIVA EXERCICI	0,00
RECTIF. PEND. PAGAMENT	0,00	DESVIACIÓ NEGATIVA EXERCICI	25.000,00
DRETS REC. EN L'EXERCICI	50.000,00	DESVIACIÓ POSITIVA ACUMULADA	0,00
RECT. PEND.COBRAMENT	0,00	DESVIACIÓ NEGATIVA ACUMULADA	37.500,00
		DESVIACIÓ POSITIVA ACU. EX. ANT.	0,00
		DESVIACIÓ NEGATIVA ACU. EX. ANT.	110 0,00

PROJECTE						
any inici	201X		exercici	2017		
tipus	2		PARTIDES DE DESPESES			
orgànic			identificador	orgànic	funcional	econòmic
numero	1		1		432	60100
data d'inici	201X		2			
durada (anys)	3		3			
coeficient tot.	80%		4			
Finançament amb ordinari	18.000,00		INGRESSOS AFECTATS			
			econòmic	NIF Agent	Nom	
			36000	DIVERSOS	CONTRIBUCIONS ESPECIALS CAN XIQUET	

GESTIÓ DE LA DESPESA

identificador	Despesa prevista total	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes en l'exercici	Despesa pendent d'executar	Obligacions reconegudes netes d'anys anteriors	Rectificacions /baixes pend. pagament en l'exercici
1	90.000,00	90.000,00	50.000,00	40.000,00		
2	0,00					
3	0,00					
4	0,00					
total	90.000,00	90.000,00	50.000,00	40.000,00	0,00	0,00

GESTIÓ DELS INGRESSOS AFECTATS

Eco-Agent	Ingrés previst total	Ingrés compromès	Drets reconeguts en l'exercici	Drets pendents de reconèixer	Drets reconeguts netes d'anys anteriors	Rectificacions /baixes pend. cobrament en l'exercici
36000-DIVERSOS	72.000,00	72.000,00	72.000,00	0,00		
0	0,00					
0	0,00					
0	0,00					
0	0,00					
0	0,00					
0	0,00					
total	72.000,00	72.000,00	72.000,00	0,00	0,00	0,00

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT

Eco-Agent	Ingrés previst total	Drets reconeguts totals	Drets reconeguts netes en l'exercici	Coeficient de finançament	Desviació acumulada	Desviació acumulada ex. Anterior	Desviació de l'exercici
36000-DIVERSOS	72.000,00	72.000,00	72.000,00	80%	32.000,00		32.000,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
0	0,00	0,00	0,00	0%	0,00		0,00
total	72.000,00	72.000,00	72.000,00	80%	32.000,00	0,00	32.000,00

ACUMULATS DEL PROJECTE

OBLIG. REC. EN L'EXERCICI	50.000,00	DESVIACIÓ POSITIVA EXERCICI	32.000,00
RECTIF. PEND. PAGAMENT	0,00	DESVIACIÓ NEGATIVA EXERCICI	0,00
DRETS REC. EN L'EXERCICI	72.000,00	DESVIACIÓ POSITIVA ACUMULADA	32.000,00
RECT. PEND.COBRAMENT	0,00	DESVIACIÓ NEGATIVA ACUMULADA	0,00
		DESVIACIÓ POSITIVA ACU. EX. ANT.	0,00
		DESVIACIÓ NEGATIVA ACU. EX. ANT.	1110,00