



**Diputació  
Barcelona**

#DibaOberta

# PROJECTES D'INVERSIÓ INICIAL

Organització i Coordinació: Intervenció General  
Servei d'Assistència  
Econòmico- Financera

Documentació realitzada per: Miquel Mascaró Gomila  
Cap de subsecció Suport Sist.  
Inform. Econ. Municipal.



# **Projectes d'inversió**

## **ÍNDEX**

### **Desenvolupament teòric**

- Noció de projecte d'inversió 3
- Les desviacions de finançament 5
- Projectes amb una vida superior a l'exercici
  - Les desviacions 8
  - La incorporació de romanents 12
- Els projectes de despesa corrent 15
- Projectes ficticis 17
- Transferència de desviacions 18

### **Cas pràctic**

- Desenvolupament d'un exercici pràctic 21

### **Manual d'introducció als projectes i despeses amb finançament afectat amb Sicalwin**

1. Introducció al mòdul de projectes i despeses amb finançament afectat 44
2. Passos previs en projectes de despesa 44
3. Manteniment de projectes i despeses amb finançament afectat 45
4. Modificació de consignacions i previsions 52
5. Operacions en el pressupost 55
6. Consulta de projectes 57
7. Transferència de desviacions de finançament 65
8. Modificació d'acumulats de pressupostos tancats 66
9. Consulta d'acumulats de projectes 67



# Noció de projecte d'inversió

## Entenem per projecte d'inversió

- Un conjunt de despeses que giren a l'entorn d'una/es mateixa/es actuació/ns d'inversió
- Els imports estan consignats pressupostàriament
- La seva relació figura en l'annex d'inversions del pressupost

La nova Instrucció de Comptabilitat Local (ICAL) defineix, en el model normal de comptabilitat els **projectes de despesa** com aquella unitat de despesa pressupostària perfectament identificable, l'execució de la qual es realitzi amb càrrec a crèdits d'una o més aplicacions pressupostàries i s'estengui a un o més exercicis, requerint aquesta un seguiment i control individualitzat.

D'entre aquests projectes de despesa, la nova ICAL diferencia:

- Els projectes d'inversió inclosos en l'Annex d'Inversions que acompanya al Pressupost.
- Les despeses amb finançament afectat
- Qualsevol altres unitats de despesa pressupostària sobre les que l'entitat vulgui fer-ne un seguiment i control individualitzat.

En el nostre cas, entenem com a projecte d'inversió un seguit de consignacions pressupostàries, que guarden una correlació entre elles i que tenen per objectiu la realització d'una actuació inversora municipal.

Per tant, les consignacions pressupostàries hauran de ser de capital, mai de despesa corrent.

El detall de les inversions d'un exercici i les seves fonts de finançament han de figurar en l'annex d'inversions del pressupost de l'Entitat.

# Tipus de projectes

Podem classificar els projectes en:

- Amb finançament afectat o amb recursos propis

L'Entitat rebrà o no fons específics per a finançar el total o part de la inversió.

- Amb vinculació qualitativa i quantitativa o només qualitativa

Es pot fixar una bossa de vinculació jurídica específica pel projecte o podrà superar-se el límit, sempre que resti crèdit disponible a les altres partides no associades a altres projectes.

Els projectes d'inversió podem definir-los de diferents maneres:

**Segons les font de finançament:** Segons si es rebrà o no finançament aliè a l'Entitat per destinar a la inversió. No es considera com a finançament aliè l'aplicació de romanent de l'any anterior. Només generen desviacions de finançament els projectes amb finançament aliè.

Un projecte amb finançament aliè mai pot estar sobrefinançat, és a dir, les seves fonts de finançament no poden superar mai la despesa prevista.

**Segons el control de la despesa:** Pot utilitzar-se el projecte com a bossa de vinculació, fixant-se una limitació a la despesa que hi figura (vinculació qualitativa i quantitativa) o la previsió de despesa fer-la actuar només com a orientació, podent-se utilitzar el crèdit disponible d'altres partides, sempre que no estiguin associades a altres projectes d'inversió.

Per projectes amb finançament afectat no és recomanable la utilització de vinculació només qualitativa, ja que pot comportar problemes en el càlcul dels coeficients de forma correcta.

## Desviació de finançament

Definim com a desviació de finançament (positiva) la part dels ingressos finalistes rebuts (fase RD) que han de finançar la despesa no executada (fase O)

La desviació de finançament NO ÉS D'UN PROJECTE, sinó d'un agent finançador i aplicació d'ingressos. Per tant, poden haver-hi tantes desviacions com agents finançadors tingui un projecte i tantes aplicacions d'ingrés tingui associades.

Anomenem desviació de finançament (positiva, la negativa seria l'efecte invers) als imports rebuts de finançament afectat que han de finançar despesa no executada. Tant en ingressos com en despeses, no es considera el cobrament o pagament, a efectes de la desviació, sinó l'execució, es dir, el dret reconegut a ingressos i l'obligació reconeguda a despeses.

El sentit de la desviació és la de retenir romanent líquid de tresoreria, per tal de que no pugui ser aplicat a altre tipus de despesa.

D'acord la regla 50 de la nova ICAL, aplicable des de l'1 de gener de 2006, les desviacions de finançament afectat corresponen a agents finançadors del projecte, per tant, mai es calcularà la desviació de forma global per un projecte, llevat del cas que aquest només tingui un únic agent finançador. Si un agent finançador té associades dues aplicacions d'ingrés, es calcularà la desviació per cada aplicació.

Pel que fa als **agents finançadors**, la ICAL els considera cada un dels tercers, sigui persona física o jurídica, pública o privada, dels quals procedeixi el finançament afectat. Tot i això, considera que en el cas que un mateix recurs sigui aportat per una pluralitat de tercers, es considerarà agent finançador únic a tots ells (un exemple evident és el de les contribucions especials).

# Desviació de finançament

## Coefficient de finançament

Es la relació entre els ingressos (reconeguts i pendent de reconèixer) respecte el total de la despesa (reconeguda i pendent de reconèixer)

El coeficient de finançament per a la globalitat dels ingressos no pot superar el 100%

Anomenem coeficient de finançament d'un agent finançador d'un projecte a la relació existent entre l'import (reconegut i previst de reconèixer) d'ingrés i el total de la despesa (reconeguda i prevista de reconèixer) del projecte.

$$\text{Coef}_{fin} \text{ per agent}_{fin} = \frac{\text{Ingr.}_{recon.} \text{ i } \text{pend.}_{de} \text{ recon.}}{\text{Total}_{desp}_{recon.} \text{ i } \text{pend.}_{de} \text{ recon.}}$$

Per tant, si la suma de coeficients suma més del 100%, estem davant un projecte sobrefinançat.



## Desviació de finançament

Càlcul de la desviació acumulada a fi d'exercici

Són els ingressos executats (RD) minorats per la despesa executada, multiplicada pel coeficient de finançament

$$Desv\_fin\_acu = RD - (Oblig * Coef\_fin)$$

Les desviacions associades a un agent finançador d'un projecte poden ser:

- **Acumulades** (positives o negatives)
- **de l'exercici** (positives o negatives)

Centrem-nos, de moment, en la desviació acumulada a fi d'exercici. Aquesta és la part d'ingressos afectat que no hem gastat i per tant serà

$$Desv\_fin\_acu = RD - (Oblig * Coef\_fin)$$

Tant ingressos com despeses referits des de l'inici de l'execució de la despesa amb finançament afectat fins al final de l'exercici en qüestió.

## Projectes amb més d'un exercici de vida - càlcul de les desviacions

La desviació acumulada conceptualment no es modifica, però a l'hora de fer el càlcul:

- La previsió a considerar serà la previsió de l'exercici, més les obligacions reconegudes/drets reconeguts en exercicis anteriors
- Els drets i obligacions reals seran els acumulats al llarg de la vida del projecte

La desviació acumulada a 31/12 d'un projecte amb més d'un any de vida, conceptualment no es veu alterada, encara que a l'hora de fer el càlcul hem de tenir en compte:

•La previsió total del projecte, a partir del segon any de vida d'aquest és la suma de:

- ✓Les obligacions reconegudes en exercicis anteriors.
- ✓La previsió de despesa pendent d'executar.

•L'ajust de previsions afecta tant en el càlcul del coeficient de finançament, com al propi càlcul de la desviació, on els drets i obligacions executats seran tant els de l'exercici corrent com els d'exercicis anteriors.

## Projectes amb més d'un exercici de vida - càlcul de les desviacions

La desviació de l'exercici d'un agent finançador associat a un projecte

- Es calcula prenent el coeficient de finançament parcial per aquell agent i aplicació i l'import de les obligacions i dels drets reconeguts relatius a l'agent/aplicació del que es tracti, referits, tant obligacions com drets, a l'exercici pressupostari.

La desviació de l'exercici d'un agent finançador (associat a una aplicació d'ingressos) associat a un projecte d'inversió es calcula prenent el coeficient de finançament d'aquell agent i les obligacions i drets reconeguts per aquell agent, per l'exercici pressupostari que es tracti.

Un projecte es pot considerar finalitzat només en el moment en que s'han executat i cobrat/pagat el 100% de les previsions, tant d'ingressos com de despeses.

## Projectes amb més d'un exercici de vida - saldos inicials

Si en l'exercici anterior no s'ha treballat amb el mòdul de projectes, poden incorporar-se a un projecte els acumulats de l'exercici anterior

- Les operacions pendents de pagar/cobrar queden deslligades del projecte, no incidint en els càlculs del projecte el seu pagament/cobrament.
- A efectes de càlcul de les desviacions de l'actual exercici només es consideren els drets i obligacions d'exercicis anteriors

Si en l'exercici anterior no s'han portat projectes, amb la utilitat d'entrada de saldos inicials poden incorporar-se a un projecte els acumulats de l'exercici anterior

- Només es poden entrar dades d'exercicis fins al que figura en el codi del projecte (el projecte 2001/2/prova/1 només pot tenir anualitats a partir del 2001, no del 2000)
- Els acumulats a entrar són crèdits, autorització, compromís, obligacions i pagaments a despesa, i previsions, compromisos, drets i cobraments a ingressos i la desviació acumulada per aplicació d'ingrés.
- A efectes de càlcul de les desviacions acumulades de l'actual exercici només es consideren els **drets i obligacions** d'exercicis anteriors, la resta són dades informatives.
- Si hi ha operacions pendents de pagar/cobrar queden deslligades del projecte. En els acumulats entrarem tots els drets i obligacions com cobrades/pagades. Si aquestes operacions finalitzen cobrat-se/pagant-se no incidiran en el projecte.

Prèviament a l'entrada dels saldos inicials haurem de crear la capçalera del projecte amb les dades inicials: codi, inici, descripció, partida de despesa, agents i aplicacions d'ingressos, des de l'opció *Manteniment de Projectes i despeses amb f.a.* Si ja hem comptabilitzat l'expedient d'Incorporació de Romanents on s'incorporaven aquestes despeses, llavors en l'opció de *Manteniment de Projectes* podem assignar-li el crèdit pressupostari corresponent per l'annualitat corrent al projecte en qüestió.

Pel que fa les dades d'execució d'exercicis anteriors, les entrem, pel que fa a obligacions i drets reconeguts, junt amb les desviacions acumulades de finançament per cada agent i aplicació des de l'opció *Modificació d'acumulats de pressupostos tancats*.

**Modificació d'acumulats de pressupostos tancats**

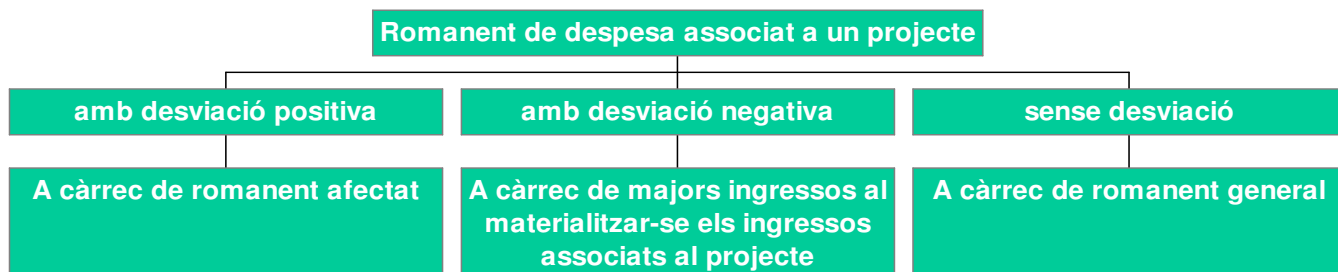
Projectes de despesa Dades de finançament

Any: 2009 | Tipus: 2 INVER | Núm.: 1 | Descripció: ADQUISICIÓ GEGANTS

| AGENTS QUE FINANCEN LA DESPESA |                          |
|--------------------------------|--------------------------|
| NIF agent                      | Nom de l'agent           |
| 7                              | GENERALITAT DE CATALUNYA |
| *                              |                          |
|                                |                          |
|                                |                          |
|                                |                          |
|                                |                          |

| APLICACIONS D'INGRÉS |          |         |            |                     |             |            |
|----------------------|----------|---------|------------|---------------------|-------------|------------|
| Exerc.               | Orgànica | Econom. | Descripció | Previsions inicials | Compromisos | Drets Rec. |
| 2010                 |          | 75080   |            | 0,00                | 0,00        |            |
| 2009                 |          | 75080   |            | 30.000,00           | 0,00        | 30.000,00  |
| *                    |          |         |            |                     |             |            |
|                      |          |         |            |                     |             |            |
|                      |          |         |            |                     |             |            |
|                      |          |         |            |                     |             |            |

## Incorporació del romanent de despesa



Els romanents de despesa associats a un projecte han d'incorporar-se a l'exercici següent de forma obligatòria si hi ha desviacions positives de finançament, i poden incorporar-se en els altres casos. El que caldrà revisar són les fonts de finançament de la incorporació, segons la situació de les aplicacions d'ingressos associades al projecte:

- Les aplicacions amb desviació positiva, hauran generat romanent amb finançament afectat, i per tant tindrem finançada la part que pertoca al finançament afectat.
- Les aplicacions amb desviació negativa, no ajusten el càlcul del romanent (i per tant no figuren al romanent general). La seva forma de finançament és per majors ingressos al materialitzar-se aquests en l'exercici següent.
- Per la part que s'ha de cobrir amb autofinançament, o per aplicacions que han generat desviació zero, s'han de finançar amb romanent general de tresoreria.

Cal considerar que pot succeir que un romanent de despesa combini diferents formes d'incorporació en funció de la situació de les seves fonts de finançament del seu projecte en l'exercici anterior.

**EXEMPLE DE CALCUL DE DESVIACIONS I INCORPORACIÓ DE ROMANENTS**

**Estat del projecte a l'exercici anterior**

|          | PREVIST<br>(1)   | REAL<br>(2)      | COEF.FIN.<br>(6)=(4)/(1) | DESV.<br>(5)-(6)x(2) | ROMAN.DESP.<br>(3) |
|----------|------------------|------------------|--------------------------|----------------------|--------------------|
| DESPESA  | 60.000,00        | 12.000,00        |                          |                      | 48.000,00          |
| INGRÉS 1 | 10.000,00        | 10.000,00        | 16,7%                    | 8.000,00             |                    |
| INGRÉS 2 | 20.000,00        | 12.000,00        | 33,3%                    | 8.000,00             |                    |
| INGRÉS 3 | 15.000,00        | 0,00             | 25,0%                    | -3.000,00            |                    |
|          | <b>45.000,00</b> | <b>22.000,00</b> | <b>75,0%</b>             |                      |                    |

(1) i (2) cal sumar-hi la despesa real d'exercicis anteriors

(3) i (4) cal sumar-hi els ingressos reals d'exercicis anteriors

**Incorporació de romanents**

|                 | DESV.ACUM.EXERC.-1 |                  | COMPROM. NO REALITZ.<br>(9)=(4)-(5) | IMPORT ROMAN.<br>(10)=(3)x(6) | FINANÇAMENT              |                       |                              |
|-----------------|--------------------|------------------|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|-----------------------|------------------------------|
|                 | POSITIVES<br>(7)   | NEGATIVES<br>(8) |                                     |                               | ROM. AFECTAT<br>=(7)     | M.I./C.I.<br>=(9)-(8) | ROM.LL.D.<br>Recursos propis |
| INGRÉS 1        | 8.000,00           |                  | 0,00                                | 8.000,00                      | 8.000,00                 | 0,00                  |                              |
| INGRÉS 2        | 8.000,00           |                  | 8.000,00                            | 16.000,00                     | 8.000,00                 | 8.000,00              |                              |
| INGRÉS 3        |                    | 3.000,00         | 15.000,00                           | 12.000,00                     | 0,00                     | 12.000,00             |                              |
| Recursos propis |                    |                  |                                     |                               |                          |                       | 12.000,00                    |
| <b>TOTAL</b>    |                    |                  |                                     | <b>36.000,00</b>              | <b>16.000,00</b>         | <b>20.000,00</b>      | <b>12.000,00</b>             |
|                 |                    |                  |                                     |                               | <b>Total finançament</b> |                       | <b>48.000,00</b>             |

La forma de calcular les fonts de finançament dels romanents a incorporar podríem resumir-la d'aquesta forma:

- Per desviacions positives, sempre amb romanent de finançament afectat.
- Per desviacions negatives (generades per un compromís cert d'aportació, que no s'ha materialitzat en l'exercici), via compromís cert d'aportació per l'import dels compromisos pendents de realitzar, minorats per la desviació negativa.
- Per la resta, amb romanent de lliure disposició.

En el moment d'entrar a la comptabilitat l'expedient d'incorporació de romanents de crèdit haurem de diferenciar per cada partida de despesa (associada o no a projecte):

- La part del romanent de crèdit que estava en fase de disposició i la que estava disponible.
- La font de finançament d'aquell romanent de crèdit.

**EXEMPLE DE CALCUL DE DESVIACIONS I INCORPORACIO DE ROMANENTS**

**Estat del projecte a l'exercici anterior**

|          | PREVIST          | REAL             | COEF.FIN.    | DESV.        | ROMAN.DESP. |
|----------|------------------|------------------|--------------|--------------|-------------|
|          | (1)              | (2)              |              |              | (3)         |
| DESPESA  | 60.000,00        | 12.000,00        |              |              | 48.000,00   |
|          | (4)              | (5)              | (6)=(4)/(1)  | =(5)-(6)x(2) |             |
| INGRÉS 1 | 10.000,00        | 10.000,00        | 16,7%        | 8.000,00     |             |
| INGRÉS 2 | 20.000,00        | 12.000,00        | 33,3%        | 8.000,00     |             |
| INGRÉS 3 | 15.000,00        | 0,00             | 25,0%        | -3.000,00    |             |
|          | <b>45.000,00</b> | <b>22.000,00</b> | <b>75,0%</b> |              |             |

(1) i (2) cal sumar-hi la despesa real d'exercicis anteriors

(3) i (4) cal sumar-hi els ingressos reals d'exercicis anteriors

**Incorporació de romanents**

|                 | DESV.ACUM.EXERC.-1 |           | COMPROM. NO REALITZ. | IMPORT ROMAN.    | FINANÇAMENT              |                  |                  |
|-----------------|--------------------|-----------|----------------------|------------------|--------------------------|------------------|------------------|
|                 | POSITIVES          | NEGATIVES |                      |                  | ROM. AFECTAT             | M.I./C.I.        | ROM.LL.D.        |
|                 | (7)                | (8)       | (9)=(4)-(5)          | (10)=(3)x(6)     | =(7)                     | =(9)-(8)         | Recursos propis  |
| INGRÉS 1        | 8.000,00           |           | 0,00                 | 8.000,00         | 8.000,00                 | 0,00             |                  |
| INGRÉS 2        | 8.000,00           |           | 8.000,00             | 16.000,00        | 8.000,00                 | 8.000,00         |                  |
| INGRÉS 3        |                    | 3.000,00  | 15.000,00            | 12.000,00        | 0,00                     | 12.000,00        |                  |
| Recursos propis |                    |           |                      |                  |                          |                  | 12.000,00        |
| <b>TOTAL</b>    |                    |           |                      | <b>36.000,00</b> | <b>16.000,00</b>         | <b>20.000,00</b> | <b>12.000,00</b> |
|                 |                    |           |                      |                  | <b>Total finançament</b> |                  | <b>48.000,00</b> |



# Projectes de despesa corrent

## Existeixen projectes de despesa corrent ?

La pregunta correcta és si existeixen ingressos finalistes per finançar despesa corrent, i la resposta és que, tot i que menys habituals que en inversions, efectivament existeixen.

Certs projectes de despesa corrent poden estar finançats amb ingressos finalistes, i per tant, poden generar desviacions així com ho fan els ingressos finalistes destinats a inversions.

Són menys coneguts, i normalment tenen una durada inferior a l'exercici, pel que habitualment no apareixen desviacions que incideixin en el càlcul del romanent.

No obstant això, pel fet que tinguin un caràcter més esporàdic, no és recomanable ignorar-los.

A tots els efectes, reben el mateix tractament que els projectes d'inversió, generant desviacions de finançament, tant de l'exercici com acumulades, tal com contempla la ICAL.

CODIS DE PROJECTE DE DESPESA CORRENT

3-AMB FINANÇAMENT AFECTAT

5-SENSE FINANÇAMENT AFECTAT

## Projectes de despesa corrent

També aquí poden haver-hi projectes amb finançament afectat i amb recursos propis.

### **Tenen sentit els projectes de despesa corrent sense finançament afectat ?**

Poden ser una bona manera de controlar/fer el seguiment de certes despeses que tenen per origen diverses aplicacions, sense haver de definir centres de cost

Una utilitat dels projectes de despesa corrent sense finançament afectat pot ser una alternativa a certs càlculs de costos.

Sovint es planteja la utilització d'eines informàtiques de costos, només per obtenir la despesa associada a certes actuacions de durada determinada (festa major, etc), però no per a un càlcul global de costos de l'Entitat.

Els projectes de despesa permeten controlar i fer un seguiment a un conjunt d'expedients de despesa de diverses partides. Sota aquesta òptica poden ser utilitzats com a eina alternativa al càlcul de cost.

## Els projectes ficticis

- El programa permet la creació de projectes anomenats ficticis, tipus 8, que recolliran un ingrés afectat durant el període en el que no tenim definit el projecte real.
- Quan haguem definit el projecte real, podem transferir, mitjançant l'opció "Transferència de desviacions de finançament", les desviacions del projecte fictici al projecte real.

Els projectes ficticis, definits amb el tipus 8, tenen per finalitat recollir un ingrés afectat durant un període en què no tenim definit el projecte real. És el cas, per posar uns exemples, d'una subvenció rebuda sense haver pressupostat encara la despesa, o un sobrant de préstec del qual no s'ha definit encara la seva destinació.

En el moment que definim el projecte real, podem transferir, mitjançant l'opció "Transferència de desviacions de finançament", els ingressos rebuts pel projecte fictici al projecte real.

**Transferència de desviacions de finançament**

Projecte / Agents que cedeixen desviacions

Projecte:  /  /

Data d'operació:  /  / 2006 Total desp.:  Prev. Totals:

Sdo. Compromisos:  Dr. Reconeguts:  Coeficient:  Desviacions:

| AGENTS QUE FINANCEN LA DESPESA |                |                |        |
|--------------------------------|----------------|----------------|--------|
| NIF agent                      | Nom de l'agent | Total finançat | % Fin. |
| *                              |                |                |        |
|                                |                |                |        |
|                                |                |                |        |

| APLICACIONES DE INGRESO |            |                    |       |                 |
|-------------------------|------------|--------------------|-------|-----------------|
| Econom.                 | Descripció | Import modificació | Motiu | Text Explicatiu |
| *                       |            |                    |       |                 |
|                         |            |                    |       |                 |
|                         |            |                    |       |                 |

Sdo. Compromisos:  Dr. Reconeguts:  Coeficient:  Desviacions:

Projectes que reben desviacions

| PROYECTOS RECEPTORES DE FINANCIACION |       |            |      |             |       |           |                  |
|--------------------------------------|-------|------------|------|-------------|-------|-----------|------------------|
| Any                                  | Tipus | Org Gestor | Núm. | Denominació | Agent | Aplicació | Importe Recibido |
| *                                    |       |            |      |             |       |           |                  |
|                                      |       |            |      |             |       |           |                  |
|                                      |       |            |      |             |       |           |                  |

Acceptar Cancel·lar

## Transferència de desviacions

- El programa permet transferir desviacions acumulades positives d'un projecte a un altre. En realitat es traspasa finançament ja reconegut.
- El projecte receptor del finançament haurà tenir donat d'alta el mateix agent i aplicació del projecte donant.

El programa Sicalwin disposa d'una opció de programa que permet transferir finançament d'un projecte a un altre.

També es permet la transferència des d'un projecte dels anomenats "ficticis" (tipus 8) a un altre real. El fictici es va crear simplement amb la idea de recollir un ingrés afectat durant un període en què no havíem definit el projecte real.

En qualsevol cas, el projecte receptor haurà de tenir donat d'alta tant l'agent com l'aplicació d'ingressos dels quals rep el finançament.

Cas pràctic



# CURS DE PROJECTES D'INVERSIÓ – CAS PRÀCTIC

## AJUNTAMENT DE SANT BENET

### 1. EXERCICI 2018

L'Ajuntament de Sant Benet acaba d'aprovar el pressupost per a l'exercici 2018. En aquest pressupost es preveu un pla d'inversions limitat a dues actuacions:

- ✓ La construcció d'una Biblioteca (partida 3321.62202)
- ✓ La urbanització del carrer del Cós (partida 1532.60900)

La primera es preveu finançar amb una subvenció de la Generalitat i una altra de la Diputació. L'Ajuntament hauria d'aportar 25.000 euros del total. Pel que fa a la segona obra, es finançarà en un 60% amb contribucions especials i la resta amb un préstec. El detall de l'Annex d'Inversions és el següent:

| Func | Econ. | Descripció                  | Despesa prevista  | Finançament aliè  |                       |                     |                   | Recursos ordinaris |
|------|-------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
|      |       |                             |                   | C.C.E.E.          | Subvenció Generalitat | Subvenció Diputació | Préstec           |                    |
| 3321 | 62202 | Construcció Biblioteca      | 425.000,00        | 0,00              | 200.000,00            | 200.000,00          | 0,00              | 25.000,00          |
| 1532 | 60900 | Urbanització carrer del Cós | 285.000,00        | 171.000,00        | 0,00                  | 0,00                | 114.000,00        | 0,00               |
|      |       |                             | <b>710.000,00</b> | <b>171.000,00</b> | <b>200.000,00</b>     | <b>200.000,00</b>   | <b>114.000,00</b> | <b>25.000,00</b>   |

Pel que fa a les aplicacions d'ingrés associades a cada agent finançador, aquestes són les següents:

Subvenció Diputació Xarxa de Municipis – 76100

Subvenció Generalitat – 75080

Préstec Caixa Catalunya – 91300

Contribucions especials – 35000

El departament d'Intervenció ha decidit, per aquest exercici, fer ús del Mòdul de Projectes i despeses amb Finançament Afectat. Per això, com a tasca inicial, ha recollit tota la informació necessària dels projectes ja iniciats en exercicis anteriors i que s'han incorporat com a romanents de crèdit al 2018. D'acord amb les dades de tancament de l'exercici 2017, els projectes vius eren dos:

### L'adquisició dels gegants del poble:

Aquest projecte, que tindrà el codi 2017/2/GEGAN/1, té un cost de 30.000 euros. A data 31.12.2017 encara no s'havia rebut la factura dels treballs i la subvenció de Generalitat (75080) s'havia reconegut per l'import total de 30.000 euros.

### Reasfaltat de carrers

Aquest projecte, amb el codi 2017/2/REASF/1, té un cost total de 180.000 euros. S'han reconegut obligacions per import de 95.000 euros. Es finança amb un préstec de Caixa Catalunya (91300) per import de 180.000 que a 31.12.2017 s'ha cobrat per 90.000 euros, pendent de rebre la resta.

S'adjunten els quadres amb els càlculs d'aquests projectes relatius a l'exercici 2017 amb el detall de les desviacions de finançament. La incorporació de romanents de crèdit ja s'ha comptabilitzat (modificació 1/2018), sense codi projecte.

Un cop comptabilitzada la modificació 1/2018, el pressupost d'inversions queda d'aquesta manera:

| Prog. | Eco.  | Descripció                  | Crèdits inicials  | Romanents incorporats | Crèdits totals consignats |
|-------|-------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|---------------------------|
| 338   | 62500 | ADQUISICIÓ GEGANTS          | 0,00              | 30.000,00             | 30.000,00                 |
| 332   | 62202 | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA      | 425.000,00        | 0,00                  | 425.000,00                |
| 155   | 61900 | REASFALTAT CARRERS          | 0,00              | 85.000,00             | 85.000,00                 |
| 155   | 60900 | URBANITZACIÓ CARRER DEL CÓS | 285.000,00        | 0,00                  | 285.000,00                |
|       |       |                             | <b>710.000,00</b> | <b>115.000,00</b>     | <b>825.000,00</b>         |



**DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT**

|               |      |   |       |   | EXERCICI           | 2017                             |                                  |                              |                              |
|---------------|------|---|-------|---|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| CODI PROJECTE |      |   |       |   | DESCRIPCIÓ         | DESVIACIÓ DE L'EXERCICI POSITIVA | DESVIACIÓ DE L'EXERCICI NEGATIVA | DESVIACIÓ ACUMULADA POSITIVA | DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA |
|               |      |   |       |   | Sumes anteriors    |                                  |                                  |                              |                              |
| 1             | 2017 | 2 | INVER | 1 | ADQUISICIÓ GEGANTS | 30.000,00                        | 0,00                             | 30.000,00                    | 0,00                         |
| 2             | 2017 | 2 | INVER | 2 | REASFALTAT CARRERS | 0,00                             | 5.000,00                         | 0,00                         | 5.000,00                     |
| 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    | 2 | 0     | 0 |                    | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                         | 0,00                         |
|               |      |   |       |   |                    | <b>30.000,00</b>                 | <b>5.000,00</b>                  | <b>30.000,00</b>             | <b>5.000,00</b>              |

| 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             | 2017 | 2 | INVER | 1 | ADQUISICIÓ GEGANTS | 0,00                                     | 0,00   | 30.000,00                           | 0,00   |
| 2             | 2017 | 2 | INVER | 2 | REASFALTAT CARRERS | 95.000,00                                | 0,00   | 90.000,00                           | 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    | 2 | 0     | 0 |                    | 0,00                                     | 0,00   | 0,00                                | 0,00   |
|               |      |   |       |   |                    | <b>95.000,00</b>                         | <b>0,00</b>  | <b>120.000,00</b>                   | <b>0,00</b>  |

## DESVIACIONS EXERCICI ANTERIOR

|               |      |   |       |   | EXERCICI           |                              | 2017                         |
|---------------|------|---|-------|---|--------------------|------------------------------|------------------------------|
| CODI PROJECTE |      |   |       |   | DESCRIPCIÓ         | DESVIACIÓ ACUMULADA POSITIVA | DESVIACIÓ ACUMULADA NEGATIVA |
|               |      |   |       |   | Sumes anteriors    |                              |                              |
| 1             | 2017 | 2 | INVER | 1 | ADQUISICIÓ GEGANTS | 0,00                         | 0,00                         |
| 2             | 2017 | 2 | INVER | 2 | REASFALTAT CARRERS | 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    | 2 | 0     | 0 |                    | 0,00                         | 0,00                         |
|               |      |   |       |   |                    | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  |

## PROPOSTA D'INCORPORACIÓ DE ROMANENTS

| CODI PROJECTE |      |   |       |   | DESCRIPCIÓ         | DESPESA A INCORPORAR | FINANÇAT ROMANENT AFECTAT | FINANÇAT COMPROMIS INGRÈS | FINANÇAT ROMANENT GENERAL |
|---------------|------|---|-------|---|--------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
|               |      |   |       |   | Sumes anteriors    |                      |                           |                           |                           |
| 1             | 2017 | 2 | INVER | 1 | ADQUISICIÓ GEGANTS | 30.000,00            | 30.000,00                 | 0,00                      | 0,00                      |
| 2             | 2017 | 2 | INVER | 2 | REASFALTAT CARRERS | 85.000,00            | 0,00                      | 85.000,00                 | 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    | 2 | 0     | 0 |                    | 0,00                 | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                      |
|               |      |   |       |   |                    | <b>115.000,00</b>    | <b>30.000,00</b>          | <b>85.000,00</b>          | <b>0,00</b>               |

| PROJECTE                 |       | ADQUISICIÓ GEGANTS   |           |                          |          |
|--------------------------|-------|----------------------|-----------|--------------------------|----------|
| any inici                | 2017  | exercici             | 2017      |                          |          |
| tipus                    | 2     | PARTIDES DE DESPESES |           |                          |          |
| orgànic                  | INVER | identificador        | orgànic   | programa                 | econòmic |
| numero                   | 1     | 1                    |           | 338                      | 62500    |
| data d'inici             | 2013  | 2                    |           |                          |          |
| durada (anys)            | 2     | 3                    |           |                          |          |
| coeficient tot.          | 100%  | 4                    |           |                          |          |
| Finançament amb ordinari | 0,00  | INGRESSOS AFECTATS   |           |                          |          |
|                          |       | econòmic             | NIF Agent | Nom                      |          |
|                          |       | 75080                | GENE.     | GENERALITAT 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             | 30.000,00              | 30.000,00          |                                       | 30.000,00                  |  |   |
| 2             | 0,00                   |                    |                                       |                            |  |   |
| 3             | 0,00                   |                    |                                       |                            |  |   |
| 4             | 0,00                   |                    |                                       |                            |  |   |
| <b>total</b>  | <b>30.000,00</b>       | <b>30.000,00</b>   | <b>0,00</b>                           | <b>30.000,00</b>           | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>   |

#### 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 |
|--------------|----------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|---|--|
| 75080-GENE.  | 30.000,00            |                  | 30.000,00                      | 0,00                         |   |  |
| 0            | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0            | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0            | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0            | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0            | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0            | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| <b>total</b> | <b>30.000,00</b>     | <b>0,00</b>      | <b>30.000,00</b>               | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>  |

#### 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 |
|--------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------------------|
| 75080-GENE.  | 30.000,00            | 30.000,00               | 30.000,00                           | 100%                      | 30.000,00           |                                  | 30.000,00               |
| 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                    |
| <b>total</b> | <b>30.000,00</b>     | <b>30.000,00</b>        | <b>30.000,00</b>                    | <b>100%</b>               | <b>30.000,00</b>    | <b>0,00</b>                      | <b>30.000,00</b>        |

#### ACUMULATS DEL PROJECTE

|                                  |                  |   |                  |
|----------------------------------|------------------|---|------------------|
| <b>OBLIG. REC. EN L'EXERCICI</b> | <b>0,00</b>      | <b>DESVIACIÓ POSITIVA EXERCICI</b>      | <b>30.000,00</b> |
| <b>RECTIF. PEND. PAGAMENT</b>    | <b>0,00</b>      | <b>DESVIACIÓ NEGATIVA EXERCICI</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>DRETS REC. EN L'EXERCICI</b>  | <b>30.000,00</b> | <b>DESVIACIÓ POSITIVA ACUMULADA</b>     | <b>30.000,00</b> |
| <b>RECT. PEND. COBRAMENT</b>     | <b>0,00</b>      | <b>DESVIACIÓ NEGATIVA ACUMULADA</b>     | <b>0,00</b>      |
|                                  |                  | <b>DESVIACIÓ POSITIVA ACU. EX. ANT.</b> | <b>0,00</b>      |
|                                  |                  | <b>DESVIACIÓ NEGATIVA ACU. EX. ANT.</b> | <b>0,00</b>      |

**PROJECTE REASFALTAT CARRERS**

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| any inici                | 2017  |
| tipus                    | 2     |
| orgànic                  | INVER |
| numero                   | 2     |
| data d'inici             | 2013  |
| durada (anys)            | 2     |
| coeficient tot.          | 100%  |
| Finançament amb ordinari | 0,00  |

|                      |           |                 |          |
|----------------------|-----------|-----------------|----------|
| exercici             | 2017      |                 |          |
| PARTIDES DE DESPESES |           |                 |          |
| identificador        | orgànic   | programa        | econòmic |
| 1                    |           | 1532            | 61900    |
| 2                    |           |                 |          |
| 3                    |           |                 |          |
| 4                    |           |                 |          |
| INGRESSOS AFECTATS   |           |                 |          |
| econòmic             | NIF Agent | Nom             |          |
| 91300                | CAIXA CAT | CAIXA 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             | 180.000,00             | 95.000,00          | 95.000,00                             | 85.000,00                  |  |   |
| 2             | 0,00                   |                    |                                       |                            |  |   |
| 3             | 0,00                   |                    |                                       |                            |  |   |
| 4             | 0,00                   |                    |                                       |                            |  |   |
| <b>total</b>  | <b>180.000,00</b>      | <b>95.000,00</b>   | <b>95.000,00</b>                      | <b>85.000,00</b>           | <b>0,00</b>                                    | <b>0,00</b>   |

**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 |
|-----------------|----------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|---|--|
| 91300-CAIXA CAT | 180.000,00           |                  | 90.000,00                      | 90.000,00                    |   |  |
| 0               | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0               | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0               | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0               | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0               | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| 0               | 0,00                 |                  |                                |                              |   |  |
| <b>total</b>    | <b>180.000,00</b>    | <b>0,00</b>      | <b>90.000,00</b>               | <b>90.000,00</b>             | <b>0,00</b>                             | <b>0,00</b>  |

**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 |
|-----------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|----------------------------------|-------------------------|
| 91300-CAIXA CAT | 180.000,00           | 90.000,00               | 90.000,00                           | 100%                      | -5.000,00           |                                  | -5.000,00               |
| 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                    |
| <b>total</b>    | <b>180.000,00</b>    | <b>90.000,00</b>        | <b>90.000,00</b>                    | <b>100%</b>               | <b>-5.000,00</b>    | <b>0,00</b>                      | <b>-5.000,00</b>        |

**ACUMULATS DEL PROJECTE**

|                                  |                  |   |                 |
|----------------------------------|------------------|---|-----------------|
| <b>OBLIG. REC. EN L'EXERCICI</b> | <b>95.000,00</b> | <b>DESVIACIÓ POSITIVA EXERCICI</b>      | <b>0,00</b>     |
| <b>RECTIF. PEND. PAGAMENT</b>    | <b>0,00</b>      | <b>DESVIACIÓ NEGATIVA EXERCICI</b>      | <b>5.000,00</b> |
| <b>DRETS REC. EN L'EXERCICI</b>  | <b>90.000,00</b> | <b>DESVIACIÓ POSITIVA ACUMULADA</b>     | <b>0,00</b>     |
| <b>RECT. PEND. COBRAMENT</b>     | <b>0,00</b>      | <b>DESVIACIÓ NEGATIVA ACUMULADA</b>     | <b>5.000,00</b> |
|                                  |                  | <b>DESVIACIÓ POSITIVA ACU. EX. ANT.</b> | <b>0,00</b>     |
|                                  |                  | <b>DESVIACIÓ NEGATIVA ACU. EX. ANT.</b> | <b>0,00</b>     |

**RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT**Expedient: **1/2018**Data: **01/02/2018**

Grup apunts:

Text explicatiu: **INCORPORACIÓ DE ROMANENTS**Situació expedient: **Contabilizado**Data comptabilització: **01/02/2018**

| G/I                     | Aplicació  | Projecte | Agent | Tipus de modificació  | R.F. | Mod. ingressos | Mod. despeses | Text explicatiu |
|-------------------------|--|----------|-------|---|------|----------------|---------------|-----------------|
| G                       | 1532 61900<br>Reasfaltat de carrers                                |          |       | 050 + INCORPORACION<br>DE REMANENTES<br>DE CREDITO              | 6    |                | 85.000,00     |                 |
| G                       | 338 62500<br>Adquisició de Gegants                                 |          |       | 050 + INCORPORACION<br>DE REMANENTES<br>DE CREDITO              | 4    |                | 30.000,00     |                 |
| I                       | 87010<br>Per a despeses amb finançament<br>afectat                 |          |       | 020 + AUMENTO DE LAS<br>PREVISIONES<br>INICIALES DE<br>INGRESOS |      | 30.000,00      |               |                 |
| I                       | 91300<br>Préstecs rebuts a llarg termini<br>d'ens de fora del sect |          |       | 020 + AUMENTO DE LAS<br>PREVISIONES<br>INICIALES DE<br>INGRESOS |      | 85.000,00      |               |                 |
| <b>Suma Total. ....</b> |  |          |       |   |      | 115.000,00     | 115.000,00    |                 |

## **2. EXECUCIÓ PRESSUPOST 2018**

L'execució del pressupost 2018, pel que fa a les inversions, ha estat la següent:

- **2017/2/GEGAN/1 - Adquisició gegants .**

Es reben les figures dels gegants conforme al contracte signat en el seu dia. Amb data 30/06/2018 es reconeix la factura dels treballs, a nom de "Gegants i Capgrossos El Ingenio", per l'import previst inicialment.

Pel que fa a la subvenció, es comptabilitza el cobrament (ordinal 201) durant el mes de setembre. La subvenció estava reconeguda l'exercici anterior en l'operació 120181000001.

- **2017/2/REASF/1 – Reasfaltat carrers.**

Amb data 30/06/2018 es rep la certificació anual dels treballs de reasfaltament de carrers, per import de 75.000 euros, a nom de "Infraestructuras Municipales, S.A.". S'ingressa en la tresoreria municipal (ordinal 201), també amb data 30/06/2018, la resta de l'import del préstec de Caixa Catalunya, 90.000 euros.

- **2018/2/CONST/1 – Construcció Biblioteca**

S'adjudica l'obra amb data 31 de març a l'empresa "Infraestructuras Municipales S.A." per 422.000 euros, per sota del preu previst inicialment. El dia 31 de desembre es reconeix l'obligació per import de 316.500 euros que és l'import de la certificació d'obres anual.

De la Diputació s'ingressa a compte del total de la subvenció l'import de 100.000 euros el 30/06/2018, a l'ordinal 201. Pel que fa a la subvenció de la Generalitat, es comptabilitza el reconeixement de dret de 150.000 euros per l'import justificat.

## RESUM D'EXPEDIENTS DE MODIFICACIONS DE CRÈDIT

Expedient: 2/2018 Data: 02/02/2018 Grup apunts:

Text explicatiu: GENERACIÓ DE CRÈDIT

Situació expedient: Contabilizado Data comptabilització: 02/02/2018

| G/I              | Aplicació   | Projecte       | Agent     | Tipus de modificació   | R.F. | Mod. ingressos | Mod. despeses | Text explicatiu |
|------------------|---|----------------|-----------|--|------|----------------|---------------|-----------------|
| G                | 1532 6000<br>Urbanització carrer del Cós                | 2018 2 URBAN 1 |           | 080 + CREDITOS<br>GENERADOS POR<br>INGRESOS                    | 1    |                | 30.000,00     |                 |
| I                | 76100<br>Subvenció de Diputacions Xarxa<br>de Municipis | 2018 2 URBAN 1 | P0800000B | 020 + AUMENTO DE LAS<br>PREMSIONES<br>INICIALES DE<br>INGRESOS |      | 30.000,00      |               |                 |
| Suma Total. .... |   |                |           |  |      | 30.000,00      | 30.000,00     |                 |

- **2018/2/URBAN/1 – Urbanització Carrer del Cós**

El 9 de febrer de 2018 s'adjudica a "Construccions Caigudes" per l'import previst inicialment, 285.000 euros. El 31 de desembre es reconeix l'obligació per l'import de la certificació d'obres presentada, 115.000 euros.

Paral·lelament, el projecte de l'obra presenta un modificat d'import 30.000 pel que es demana el finançament a la Diputació de Barcelona. Aquesta confirma el finançament d'aquests 30.000 euros addicionals. Es comptabilitza llavors la modificació de crèdits 2/2018.

Pel que fa al finançament del projecte, es realitza el 30 de juny el cobrament del préstec de Caixa Catalunya de 114.000 euros (ordinal 201). Es notifica als contribuents el 50% de les contribucions especials previstes (85.500 euros) i se'n realitza el contret.

### **3. TANCAMENT EXERCICI**

Es revisa la situació dels diferents projectes comprovant els romanents de crèdit a incorporar a l'exercici següent així com les desviacions de finançament resultants.

Pel que fa al projecte 2018/2/CONST/1 "Construcció biblioteca", s'ajusta la previsió de despesa, considerant que la despesa prevista ha de coincidir amb l'import d'adjudicació de l'obra.



## ESTAT RESUM DE PROJECTES DE DESPESES

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

Exercici: 2018

| PROJECTE       |                             | DESPESES                |                          |                          |                         |                           | INGRESOS                 |                            |                           |            | DESVIACIÓ  |                          |
|----------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------------|------------|------------|--------------------------|
| Projecte       | Denominació                 | Total Pendent Adjud.    | Adjudicat Saldo de D.    | Obligacions Saldo de O.  | Pag. Orden. Saldo de P. | Pag. realitzats Reintegr. | Previstos Pdt. Comprom.  | Compromisos Saldo de Comp. | Drets Rec. Saldo de Drets | Recaptació | Coef. Fin. | Desviació+ Desviació-    |
| 2017/2/GEGAN/1 | ADQUISICIÓ GEGANTS          | 30.000,00               | 30.000,00                | 30.000,00<br>30.000,00   |                         |                           | 30.000,00                |                            | 30.000,00                 | 30.000,00  | 1,00       |                          |
| 2017/2/REASF/1 | REASFALTAT DE CARRERS       | 180.000,00<br>10.000,00 | 170.000,00               | 170.000,00<br>75.000,00  | 95.000,00               | 95.000,00                 | 180.000,00               |                            | 180.000,00                | 180.000,00 | 1,00       | 10.000,00                |
| 2018/2/CONST/1 | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA      | 422.000,00              | 422.000,00<br>105.500,00 | 316.500,00<br>316.500,00 |                         |                           | 400.000,00<br>150.000,00 |                            | 250.000,00                | 250.000,00 | 0,95       | -50.000,00               |
| 2018/2/URBAN/1 | URBANITZACIÓ CARRER DEL COS | 315.000,00<br>30.000,00 | 285.000,00<br>170.000,00 | 115.000,00<br>115.000,00 |                         |                           | 315.000,00<br>115.500,00 |                            | 199.500,00<br>85.500,00   | 114.000,00 | 1,00       | 95.452,38<br>-10.952,38  |
|                | TOTALS:                     | 947.000,00<br>40.000,00 | 907.000,00<br>275.500,00 | 631.500,00<br>536.500,00 | 95.000,00<br>0,00       | 95.000,00<br>0,00         | 925.000,00<br>265.500,00 | 0,00<br>0,00               | 659.500,00<br>85.500,00   | 574.000,00 |            | 105.452,38<br>-60.952,38 |

# ROMANENTS DE PROJECTES DE DESPESES

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

Exercici: 2018

| CÀLCUL DE ROMANENTS EXERCICI 2018 |       |                |            |  |           |                  |                       |                         |                |            |                          | SALDOS A INCORPORAR AL 2019 |                   |                         |                     | DADES INCORPORACIÓ AL 2019 |                     |                     |                    |            |                      |
|-----------------------------------|-------|----------------|------------|--|-----------|------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|------------|--------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|----------------------|
| Aplicació                         |       |                | Projecte   |  |           | Crèdits Inicials | Romanents Incorporats | Modificacions de Crèdit | Crèdits totals | RC Emeses  | Autoritzat s/ Disponible | Autoritzat s/ Retingut      | Desp. Compromeses | Obligacions reconegudes | Crèdits disponibles | Crèdits Retinguts          | Crèdits Autoritzats | Crèdits Compromesos | Total a Incorporar | Incorporat | Pendent d'Incorporar |
| 1532                              | 60900 | 2018 2 URBAN 1 | 285.000,00 |  | 30.000,00 | 315.000,00       |                       | 285.000,00              |                | 285.000,00 | 115.000,00               | 30.000,00                   |                   |                         |                     |                            | 170.000,00          | 200.000,00          |                    |            |                      |
| 1532                              | 61900 | 2017 2 REASF 1 | 85.000,00  |  |           | 85.000,00        |                       | 75.000,00               |                | 75.000,00  | 75.000,00                | 10.000,00                   |                   |                         |                     |                            |                     | 10.000,00           |                    |            |                      |
| 3321                              | 62202 | 2018 2 CONST 1 | 422.000,00 |  |           | 422.000,00       |                       | 422.000,00              |                | 422.000,00 | 316.500,00               |                             |                   |                         |                     |                            | 105.500,00          | 105.500,00          |                    |            |                      |
| 338                               | 62500 | 2017 2 GEGAN 1 | 30.000,00  |  |           | 30.000,00        |                       | 30.000,00               |                | 30.000,00  | 30.000,00                |                             |                   |                         |                     |                            |                     |                     |                    |            |                      |
|                                   |       |                | 822.000,00 |  | 30.000,00 | 852.000,00       |                       | 812.000,00              |                | 812.000,00 | 536.500,00               | 40.000,00                   |                   |                         |                     |                            | 275.500,00          | 315.500,00          |                    |            |                      |

## ESTAT DE LIQUIDACIO DEL PRESSUPOST

## III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2018

| CONCEPTES   | DRETS RECONEGUTS NETS | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES | AJUSTOS    | RESULTAT PRESSUPOSTARI |
|---|-----------------------|-------------------------------|------------|------------------------|
| a. Operacions corrents  | 85.500,00             |                               |            | 85.500,00              |
| b) Operacions de capital  | 250.000,00            | 536.500,00                    |            | -286.500,00            |
| 1. Total operacions no financeres (a+b)   | 335.500,00            | 536.500,00                    |            | -201.000,00            |
| c) Actius financers   |                       |                               |            |                        |
| d) Passius financers  | 204.000,00            |                               |            | 204.000,00             |
| 2. Total operacions financeres (c+d)  | 204.000,00            |                               |            | 204.000,00             |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)                                 | 539.500,00            | 536.500,00                    |            | 3.000,00               |
| <u>AJUSTOS</u>  |                       |                               |            |                        |
| 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals |                       |                               |            |                        |
| 4. Desviacions de finançament negatives del exercici                            |                       |                               | 90.952,38  |                        |
| 5. Desviacions de finançament positives del exercici                            |                       |                               | 110.452,38 |                        |
| II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)  |                       |                               | -19.500,00 |                        |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)   |                       |                               |            | -16.500,00             |

## ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2018

| COMPTES   | COMPONENTS  | IMPORTS    |            | IMPORTS      |           |
|---|---|------------|------------|--------------|-----------|
|   |   | ANY        |            | ANY ANTERIOR |           |
| 57,556  | 1. Fons líquids   |            | 532.043,78 |              | 78.043,78 |
|   | 2. Drets pendents de cobrament                                    |            | 125.258,02 |              | 9.758,02  |
| 430   | + del Pressupost corrent  | 85.500,00  |            |              |           |
| 431   | + de Pressupostos tancats   | 39.511,90  |            | 9.511,90     |           |
| 257,258,270,275,440,442,<br>449,456,470,471,472,537,<br>538,550,565,566                 | + d'Operacions no pressupostàries                                 | 246,12     |            | 246,12       |           |
|   | 3. Obligacions pendents de pagament                               |            | 542.280,07 |              | 5.780,07  |
| 400   | + del Pressupost corrent  | 536.500,00 |            | 1.000,00     |           |
| 401   | + de Pressupostos tancats   | 3.170,19   |            | 2.170,19     |           |
| 165,166,180,185,410,414,<br>419,453,456,475,476,477,<br>502,515,516,521,550,560,<br>561 | + d'Operacions no pressupostàries                                 | 2.609,88   |            | 2.609,88     |           |
|   | 4. Partides pendents d'aplicació                                  |            |            |              |           |
| 554,559   | - cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva           |            |            |              |           |
| 555,5581,5585   | + pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva            |            |            |              |           |
|   | I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)                   |            | 115.021,73 |              | 82.021,73 |
| 2961,2962,2981,2982,49<br>00,4901,4902,4903,5961<br>,5962,5981,5982                     | II. Saldos de dubtós cobrament                                    |            |            |              | 549,90    |
|   | III. Excés de finançament afectat                                 |            | 105.452,38 |              |           |
|   | IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III) |            | 9.569,35   |              | 81.471,83 |

**INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**  
**EXECUCIÓ DE PROJECTES DE DESPESES**

Resum d'execució

| Codi Projecte / Denominació                   | ANY D' INICI | DURADA<br>(anys) | DESPESA<br>PREVISTA | DESPESA<br>COMPROMESA | OBLIGACIONS RECONEGUDES |              |            | DESPESA<br>PENDENT DE<br>REALITZAR | FINANÇAMENT<br>AFECTAT |
|---|--------------|------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|------------|------------------------------------|------------------------|
|   |              |                  |                     |                       | 1 DE GENER              | A L'EXERCICI | TOTAL      |                                    |                        |
| 2017.2.GEGAN.1.ADQUISICIÓ<br>GEGANTS          | 2.017,00     | 4                | 30.000,00           | 30.000,00             |                         | 30.000,00    | 30.000,00  |                                    | SI                     |
| 2017.2.REASF.1.REASFALTAT DE<br>CARRERS       | 2.017,00     | 4                | 180.000,00          | 170.000,00            | 95.000,00               | 75.000,00    | 170.000,00 | 10.000,00                          | SI                     |
| 2018.2.CONST.1.CONSTRUCCIÓ<br>BIBLIOTECA      | 2.018,00     | 3                | 422.000,00          | 422.000,00            |                         | 316.500,00   | 316.500,00 | 105.500,00                         | SI                     |
| 2018.2.URBAN.1.URBANITZACIÓ<br>CARRER DEL COS | 2.018,00     | 3                | 315.000,00          | 285.000,00            |                         | 115.000,00   | 115.000,00 | 200.000,00                         | SI                     |
| TOTAL   |              |                  | 947.000,00          | 907.000,00            | 95.000,00               | 536.500,00   | 631.500,00 | 315.500,00                         |                        |

## PRESSUPOST DE DESPESES. EXERCICI CORRENT

EXERCICI 2018

ANUALITATS PENDENTS

| CODI DE PROJECTE | DENOMINACIÓ                 | DESPESA PENDENT DE REALITZAR |      |      |                 |
|------------------|-----------------------------|------------------------------|------|------|-----------------|
|                  |                             | 2018                         | 2019 | 2020 | ANYS SUCCESSIUS |
| 2017.2.REASF.1   | REASFALTAT DE CARRERS       | 10.000,00                    | 0,00 | 0,00 | 0,00            |
| 2018.2.CONST.1   | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA      | 105.500,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00            |
| 2018.2.URBAN.1   | URBANITZACIÓ CARRER DEL COS | 200.000,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00            |
| <b>TOTAL</b>     |                             | 315.500,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00            |

## DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTADA

DESVIACIONS DE FINANÇAMENT

EXERCICI 2018

| CODI DE DESPESA | DESCRIPCIÓ                  | AGENT FINANÇADOR                      |   | COEFICIENT DE FINANÇAMENT | DESVIACIONS DE L'EXERCICI |            | DESVIACIONS ACUMULADES |            |           |
|-----------------|-----------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------|---------------------------|------------|------------------------|------------|-----------|
|                 |                             | TERCER                                | APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA                                      |                           | POSITIVES                 | NEGATIVES  | POSITIVES              | NEGATIVES  |           |
| 2017.2.GEGAN.1  | ADQUISICIO GEGANTS          | S0811001G<br>GENERALITAT DE CATALUNYA | -75080-Subvenció Generalitat                                  | 1,0000                    |                           | 30.000,00  |                        |            |           |
| 2017.2.REASF.1  | REASFALTAT DE CARRERS       | C43993021<br>CAIXA DE CATALUNYA       | -91300-Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect | 1,0000                    | 15.000,00                 |            | 10.000,00              |            |           |
| 2018.2.CONST.1  | CONSTRUCCIO BIBLIOTECA      | S0811001G<br>GENERALITAT DE CATALUNYA | -75080-Subvenció Generalitat                                  | 0,4739                    |                           |            |                        |            |           |
| 2018.2.CONST.1  | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA      | P0800000B<br>DIPUTACIO DE BARCELONA   | -76100-Subvenció de Diputacions Xarxa de Municipis            | 0,4739                    |                           | 50.000,00  |                        | 50.000,00  |           |
| 2018.2.URBAN.1  | URBANITZACIO CARRER DEL COS | P0800000B<br>DIPUTACIO DE BARCELONA   | -76100-Subvenció de Diputacions Xarxa de Municipis            | 0,0952                    |                           | 10.952,38  |                        | 10.952,38  |           |
| 2018.2.URBAN.1  | URBANITZACIÓ CARRER DEL COS | C43993021<br>CAIXA DE CATALUNYA       | -91300-Préstecs rebuts a llarg termini d'ens de fora del sect | 0,3619                    | 72.380,95                 |            | 72.380,95              |            |           |
| 2018.2.URBAN.1  | URBANITZACIO CARRER DEL COS | CCEE<br>CONTRIBUCIONS ESPECIALS       | -35000-Contribucions Especials                                | 0,5429                    | 23.071,43                 |            | 23.071,43              |            |           |
| TOTAL           |                             |                                       |   |                           |                           | 110.452,38 | 90.952,38              | 105.452,38 | 60.952,38 |

## Revisió de tancament - Estat dels ingressos amb finançament afectat

|                                    |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     | POSITIVES          | NEGATIVES           |          |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------|
|                                    |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     | ACUMULATS EX. ANT. | 30.000,00           | 5.000,00 |
|                                    |                            |                       |                           | TOTAL INGR. TRACTATS  | ORDINARIS CAPITAL       | 0,00                   | 0,00                    | 539.500,00             | ACUMULAT EX. ACTUAL | 105.452,38         | 60.952,38           |          |
|                                    |                            |                       |                           | DESPESES PENDENT REC. | DRETS REC. NET EX. ANT. | RECT/BAIX. PEND. COBR. | DRETS REC. NET EX. ACT. | INGR. PEND. RECONEIXER | COEF. FINANÇ.       | DESVIACIÓ EXERCICI | DESVIACIÓ ACUMULADA |          |
| PROJECTE AGENT-ECONÒMIC            | OBLIG. RECON. NET EX. ANT. | RECT/BAIX. PEND. PAG. | OBLIGACIONS REC. EX. ACT. | DESPESES PENDENT REC. | DRETS REC. NET EX. ANT. | RECT/BAIX. PEND. COBR. | DRETS REC. NET EX. ACT. | INGR. PEND. RECONEIXER | COEF. FINANÇ.       | DESVIACIÓ EXERCICI | DESVIACIÓ ACUMULADA |          |
| <b>2017/2/GEGAN/1</b>              |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     |                    |                     |          |
| <b>ADQUISICIÓ GEGANTS</b>          |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     |                    |                     |          |
|                                    | 0,00                       | 0,00                  | 30.000,00                 | 0,00                  | 30.000,00               | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                   | 100%                |                    |                     |          |
| 7 /75080                           |                            |                       | GENERALITAT DE CATALUNYA  |                       | 30.000,00               | 0,00                   | 0,00                    | 0,00                   | 100%                | -30.000,00         | 0,00                |          |
| <b>2017/2/REASF/1</b>              |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     |                    |                     |          |
| <b>REASFALTAT CARRERS</b>          |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     |                    |                     |          |
|                                    | 95.000,00                  | 0,00                  | 75.000,00                 | 10.000,00             | 90.000,00               | 0,00                   | 90.000,00               | 0,00                   | 100%                |                    |                     |          |
| 10 /91300                          |                            |                       | CAIXA DE CATALUNYA        |                       | 90.000,00               | 0,00                   | 90.000,00               | 0,00                   | 100%                | 15.000,00          | 10.000,00           |          |
| <b>2018/2/CONST/1</b>              |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     |                    |                     |          |
| <b>CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA</b>      |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     |                    |                     |          |
|                                    | 0,00                       | 0,00                  | 316.500,00                | 105.500,00            | 0,00                    | 0,00                   | 250.000,00              | 150.000,00             | 95%                 |                    |                     |          |
| 7 /75080                           |                            |                       | GENERALITAT DE CATALUNYA  |                       | 0,00                    | 0,00                   | 150.000,00              | 50.000,00              | 47%                 | 0,00               | 0,00                |          |
| 8 /76100                           |                            |                       | DIPUTACIÓ DE BARCELONA    |                       | 0,00                    | 0,00                   | 100.000,00              | 100.000,00             | 47%                 | -50.000,00         | -50.000,00          |          |
| <b>2018/2/URBAN/1</b>              |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     |                    |                     |          |
| <b>URBANITZACIÓ CARRER DEL CÓS</b> |                            |                       |                           |                       |                         |                        |                         |                        |                     |                    |                     |          |
|                                    | 0,00                       | 0,00                  | 115.000,00                | 200.000,00            | 0,00                    | 0,00                   | 199.500,00              | 115.500,00             | 100%                |                    |                     |          |
| 10 /91300                          |                            |                       | CAIXA DE CATALUNYA        |                       | 0,00                    | 0,00                   | 114.000,00              | 0,00                   | 36%                 | 72.380,95          | 72.380,95           |          |
| 8 /76100                           |                            |                       | DIPUTACIÓ DE BARCELONA    |                       | 0,00                    | 0,00                   | 0,00                    | 30.000,00              | 10%                 | -10.952,38         | -10.952,38          |          |
| CCEE /35000                        |                            |                       | CONTRIBUCIONS ESPECIALS   |                       | 0,00                    | 0,00                   | 85.500,00               | 85.500,00              | 54%                 | 23.071,43          | 23.071,43           |          |



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

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

| PROJECTE       | TOTAL                       | DESPESA A         | FINANÇAMENT       |                   |             | MAJORS ING.      |
|----------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|------------------|
|                |                             | INCORPORAR        | ROM. AFECT.       | COMP. INGR.       | ROM. GRAL   | FUTURS           |
|                | <b>TOTAL</b>                | <b>315.500,00</b> | <b>105.452,38</b> | <b>210.047,62</b> | <b>0,00</b> | <b>55.452,38</b> |
| 2017/2/GEGAN/1 | ADQUISICIÓ GEGANTS          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00             |
| 2017/2/REASF/1 | REASFALTAT CARRERS          | 10.000,00         | 10.000,00         | 0,00              | 0,00        | 0,00             |
| 2018/2/CONST/1 | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA      | 105.500,00        | 0,00              | 105.500,00        | 0,00        | 44.500,00        |
| 2018/2/URBAN/1 | URBANITZACIÓ CARRER DEL CÓS | 200.000,00        | 95.452,38         | 104.547,62        | 0,00        | 10.952,38        |



MANUAL DE PROJECTES I DESPESES AMB FINANÇAMENT  
AFECTAT AMB SICALWIN



## **ÍNDIX**

1. INTRODUCCIÓ
2. PASSOS PREVIS EN PROJECTES DE DESPESA
3. MANTENIMENT DE PROJECTES I DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT
4. MODIFICACIÓ DE CONSIGNACIONS I PREVISIONS
5. OPERACIONS EN EL PRESSUPOST
6. CONSULTA DE PROJECTES
7. TRANSFERÈNCIA DE DESVIACIONS DE FINANÇAMENT.
8. MODIFICACIÓ D'ACUMULATS DE PRESSUPOSTOS TANCATS
9. CONSULTA D'ACUMULATS DE PROJECTES

## 1. INTRODUCCIÓ

El programa Sicalwin disposa d'un mòdul específic per al tractament del projectes d'inversió i la resta de despeses amb finançament afectat per al seu seguiment i control tal com disposa la nova ICAL que va entrar en vigor el 2006.

## 2. PASSOS PREVIS EN PROJECTES DE DESPESA

Les aplicacions de despesa associades al projecte així com les d'ingressos que el financen s'han d'haver definit amb l'opció d'*Enllaça amb projectes*. Per això, quan s'entra el nou pressupost de l'exercici en el Sicalwin (veure apartat Elaboració i Simulació de Pressupostos) triarem l'opció de projectes "opcional" o "sempre".

**Elaboració del pressupost de despeses**

Còpia aplicacions de despeses del press. anterior    Manteniment crèdits press. de despeses    **Càrrega / Modificació dades d'aplicacions**    Reassigna nivells de vinculació

Orgànica Programa Econòmica SERVEIS GENERALS  
Compte retinut:  
ALTRES INVERSIONS

02 454 619 00 ALTRES INVERSIONS

Niv. vinc. orgàn.: 2 02 Enllaça amb projectes: 0 Opcional Pag. a justificar: 0 No Permite

Niv. Vinc. Prog.: 2 45 Aplic. Ampliable: N NO Desp. Plurianuals: 3 Sin Límites

Niv. vinc. econ.: 1 6 Enllaça amb tercers: 0 Aplic. associada a IVA: 0

Àrea gestora despesa: \_\_\_\_\_

Requereix fase prèvia: N Nunca

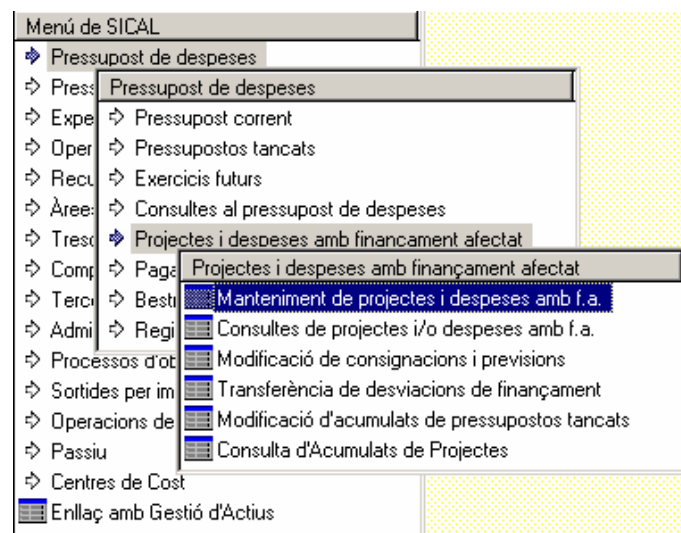
Import mínim per a fase prèvia: 0,00 Crèdits inicials: 0,00

| APLICACIONS DE DESPESES |          |           |                              |                  |
|-------------------------|----------|-----------|------------------------------|------------------|
| Orgànica                | Programa | Econòmica | Descripció                   | Crèdits inicials |
| 02                      | 231      | 16200     | FORMACIO I PERFECCIONAMENT I | 0,00             |
| 02                      | 231      | 16204     | ACCIÓ SOCIAL                 | 0,00             |
| ▶ 02                    | 454      | 61900     | ALTRES INVERSIONS            | 0,00             |
| 02                      | 920      | 12000     | RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIO | 0,00             |
| 02                      | 920      | 12002     | RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIO | 0,00             |
| 02                      | 920      | 12004     | RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIO | 0,00             |

Total crèdits seleccionats: 0,00

### 3. MANTENIMENT DE PROJECTES I DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Per començar a treballar amb projectes haurem de dirigir-nos al menú de projectes que es troba dins de l'opció del *Pressupost de despeses* :



Quan entrem a l'opció de *Manteniment de projectes i despeses amb f.a.* ens trobarem amb les següents pestanyes:

Anem a detallar breument les funcions de cadascuna d'elles:

## **Projectes de despesa**

El primer que haurem de fer és definir el codi del projecte. Aquest codi conté els següents camps:

Any: exercici d'origen del projecte.

Tipus: estan codificats diversos tipus de projectes:

0 - Programa de GFA (Clasif.Func.Gastos). Amb aquest tipus de projecte es finançaran totes les aplicacions de despeses que pertanyin a una determinada classificació per programa del pressupost (per exemple 33 Cultura). Si s'escull aquesta opció en el camp Gestor s'haurà d'indicar la Classificació per programes que afectarem i el nivell de desglossament que s'estableixi (per exemple, si es finança tota la política de despesa 33, només posarem 33, si es finança només el grup de programa 332, posarem 332, etc).

1 – Programa de GFA (Clasif.Econ.Gastos). Amb aquest tipus indicarem totes aquelles aplicacions de despeses que pertanyin a una determinada classificació econòmica del pressupost. En el camp Gestor indicarem la classificació econòmica que s'afectarà.

2 - Projecte d'inversió amb finançament afectat. En aquest tipus indicarem les aplicacions del pressupost d'inversions que s'afectaran amb ingressos específics. És el tipus més usual i específic per a despeses d'inversió.

3 – Altres projectes de despesa amb finançament afectat. Per aquelles despeses que no són d'inversió i que s'hagin d'afectar amb ingressos específics.

4 – Projectes d'inversió finançats amb recursos generals. Només podrem indicar les aplicacions d'inversió que es finançaran amb recursos propis de l'entitat. Amb aquest tipus de projecte mai podrem afectar cap tipus d'ingrés.

5 – Altres projectes de despeses finançats amb recursos generals. Altres projectes d'aplicacions de despesa que no són d'inversió i que es financen amb recursos propis o generals de l'entitat.



8 – Projecte fictici. Utilitzarem aquest tipus quan vulguem definir un projecte en el que temporalment registrarem ingressos per a un altre projecte real.

9 – Superprojectes. Per a projectes de nivell superior, els quals engloben subprojectes, que poden compartir el mateix finançament i finançament específic per a cadascun d'ells.

Gestor: indicarem el nom de l'òrgan gestor del projecte (en projectes de tipus 2,3, 4 i 5) o la classificació afectada del projecte (tipus 0 i 1).

Núm: és el comptador del projecte. El programa assignarà el número 1 al primer projecte amb un any, tipus i gestor determinat, tot i que li podrem assignar nosaltres el número que vulguem.

Descripció: el nom del projecte que estem definint.

El camp de Projecte finalitzat el marcarem només quan el vulguem donar per finalitzat, encara que hi quedi alguna despesa per executar (sempre que no suposi deixar-lo sobrefinançat).

A continuació haurem d'indicar l'inici, el final, la durada estimada, el codi territorial i el tipus de vinculació del projecte.

Inici: mes (del 1 al 12) i any d'inici del projecte de despesa.

Final: mes i any del final esperat del projecte

Durada estimada: en funció de les dates anteriors el programa calcula el número de mesos estimats de durada del projecte.

Codi territorial : Podem indicar un codi territorial per a una millor localització del projecte. Aquest camp no és obligatori.

Tipus de vinculació. Existeixen tres opcions en la definició de la vinculació de les aplicacions associades al projecte:

Codi 0 – No vinculant. En aquest cas les aplicacions del projecte no es vinculen en sí mateixes i en cas de superar-se el crèdit de la previsió del projecte tirarà de la bossa de vinculació a la qual pertany l'aplicació del

projecte. No és recomanable per al control dels projectes ja que pot provocar problemes en el càlcul del coeficient de finançament.

Codi 1 – Vinculació qualitativa i quantitativa. Cada aplicació del projecte es vincula en sí mateixa creant una bossa de vinculació específica, de manera que no es podran proposar despeses superiors a les previstes al projecte. És el tipus que es recomana per una millor control i seguiment dels projectes.

Codi 2 – Vinculació només qualitativa. L'aplicació assignada a un projecte crea una bossa de vinculació específica pel projecte però en cas de necessitar fer una despesa superior a la prevista llavors tirarà de la bossa de vinculació a la qual pertany l'aplicació dintre del Pressupost.

Un cop definits aquests camps, el programa ens demanarà que validem les dades introduïdes i en cas de optar pel *SI*, la capçalera del projecte restarà gravada en el programa per seguidament continuar entrant la informació pressupostària associada.

Expedient: Aquesta dada completa el codi del projecte (2011/2/INVER/2/expedient) i és necessari crear-ne almenys un per cada projecte, amb el seu número i la seva descripció, que pot coincidir amb la del projecte si l'expedient és únic.

Aplicacions de despesa: Inclourem totes les aplicacions del pressupost que formen part del projecte de despesa. Indicarem l'exercici, que no pot ser anterior a l'exercici de comptabilització, i l'aplicació del pressupost, així com el crèdit que de la mateixa

s'assigna al projecte. El programa controlarà que no s'assigna més crèdit que el disponible a l'aplicació del pressupost.

Si el crèdit del projecte ve mitjançant una modificació de crèdit, s'indicarà zero en aquest apartat, i en l'expedient de modificació de crèdit s'indicarà el projecte i l'import, de manera que quan el comptabilitzem actualitzarà la fitxa del projecte.

### Dades de finançament

Si el projecte és del tipus 4 o 5 aquesta pestanya no s'habilitarà. Per la resta de tipologia de projectes haurem d'omplir els camps corresponents.

L'Any d'inici de recepció dels ingressos i l'Any final de recepció.

La categoria de finançament: si es finança íntegrament amb recursos afectats (tipus 2), si es finança només amb recursos propis o ordinaris (codi 1) o bé es cofinança el projecte entre recursos afectats i recursos propis (tipus 3). Aquesta dada és informativa.

A continuació validarem les dades i procedirem a omplir la informació relativa als ingressos específicament afectats a aquest projecte.

Agents que financen la despesa: indicarem el tercer que finança el projecte. Si es tracta d'una multiplicitat de tercers que financen l'obra per un mateix concepte (com

ara per contribucions especials) tenim l'opció de fer servir un NIF fictici del tipus Multitercer, marcant per això la casella que hi ha a continuació.

Amb aquesta opció possibilitarem que en el moment de fer les operacions d'ingressos, se'ns permeti omplir tant el camp del *tercer* (que serà el genèric) com ara el camp *interessat* (on podrem informar del NIF real del que realitza l'ingrés). D'aquesta manera en el document imprès apareixerà l'interessat final, però en el projecte s'acumularan les dades a l'agent genèric.

Marcant l'agent en qüestió, procedirem a detallar on diu "Aplicacions d'ingrés" l'aplicació d'ingressos o aplicacions d'aquell tercer/agent amb la previsió de l'aportació per anys.

Una vegada haguem introduït aquesta informació, el programa ens calcularà el coeficient de finançament per aquella aplicació/agent i a més ens indicarà el coeficient de finançament global del conjunt dels ingressos sobre la despesa prevista.

| Any  | Tipus   | Gestor | Núm. | Descripció        |
|------|---------|--------|------|-------------------|
| 2011 | 2 INVER | 2      |      | PROJECTE INVERSIÓ |

|                                    |      |                             |                |
|------------------------------------|------|-----------------------------|----------------|
| Inici de percepció dels ingressos: | 2011 | Categoria de finançament:   | 3 Cofinanciado |
| Final de percepció dels ingressos: | 2015 | Percentatge de finançament: | 66,67 %        |
|                                    |      | Nombre d'agents:            | 1              |

| AGENTS QUE FINANCEN LA DESPESA |                          |                |        |                          |
|--------------------------------|--------------------------|----------------|--------|--------------------------|
| NIF agent                      | Nom de l'agent           | Total finançat | % Fin. | MultiTercer              |
| Q0840005C                      | GENERALITAT DE CATALUNYA | 8.000,00       | 66,67  | <input type="checkbox"/> |
| *                              |                          |                |        | <input type="checkbox"/> |

| APLICACIONS D'INGRÉS |         |   |                |        |     |
|----------------------|---------|---|----------------|--------|-----|
| Exerc.               | Econom. | Descripció  | Prev. inicials | % Fin. | F/V |
| 2011                 | 75080   | TRANSF. DE CAPITAL DE L'ADM. GRAL. DE LA COMUNITAT AUTONOMA | 8.000,00       | 66,67  | V   |
| *                    |         |   |                |        |     |

En el cas que es tracti d'un projecte fictici (tipus 8) el programa només ens permetrà introduir-li previsions d'ingrés, mai de despesa, i el coeficient global de finançament sempre serà 1.

### Altres dades i Observacions

Les dues últimes pestanyes només són informatives (i per tant es poden omplir voluntàriament) i no influeixen en les operacions o els càlculs del projecte.

| AGENTS    |                          | FITES |                            |
|-----------|--------------------------|-------|----------------------------|
| NIF agent | Nom de l'agent           | Data  | Dades associades al tercer |
| Q0840005C | GENERALITAT DE CATALUNYA |       |                            |
|           |                          |       |                            |
|           |                          |       |                            |
|           |                          |       |                            |
|           |                          |       |                            |

| Actuacions |          |      |              |
|------------|----------|------|--------------|
|            | Concepte | Data | Observacions |
| *          |          |      |              |
|            |          |      |              |
|            |          |      |              |
|            |          |      |              |
|            |          |      |              |

| ALTRES DADES: |            |
|---------------|------------|
| Concepte      | Descripció |
|               |            |
|               |            |
|               |            |
|               |            |
|               |            |

En l'apartat "Fites" haurem d'indicar una data i la descripció de la fita assolida.

Si utilitzem l'apartat d'" Actuacions" hauríem abans de crear per *Taules generals* (veure apartat Administració del sistema) els codis del concepte.

En canvi a Altres dades el codi de concepte és lliure i no s'ha de crear prèviament per taules generals.

En les "Observacions" podem indicar una línia d'actuació (camp lliure) i l'explicació o comentari que ens convingui.

#### 4. MODIFICACIÓ DE CONSIGNACIONS I PREVISIONS

En qualsevol moment de la vida del projecte aquest pot patir modificacions en les seves consignacions, tant de despeses com d'ingressos. En aquest sentit, la consignació de despeses assignada al projecte pot resultar insuficient i necessitem incrementar-la, o pot produir-se un augment de l'aportació prevista d'un agent/aplicació.

També es poden produir baixes, tant de despeses com d'ingrés. En el cas de les despeses, durant la comptabilització de les operacions d'execució del pressupost ens proposa baixes de manera automàtica en funció de l'import, però en el cas dels ingressos les baixes s'han de fer manualment des d'aquesta opció.

Les assignacions de despesa i ingrés d'un projecte es poden modificar per dues vies:

- Mitjançant un *expedient de modificació de crèdits*, si en el cas de l'increment de consignació de despesa aquest increment no estava previst a l'aplicació del pressupost inicial.
- Mitjançant una reassignació dels crèdits, entre el pressupost general i el projecte. Aquesta opció és la que contempla la **Modificació de consignacions i previsions**.

A més d'aquest canvi en les consignacions de despesa i/o d'ingrés, aquesta opció del programa permet també un Canvi d'Agents, sempre i quan l'agent que canviem no tingui operacions ja realitzades ni tampoc tingui aplicacions associades d'anys anteriors.

##### Crèdits inicials: modificació de despeses

Indicarem primer el projecte de despesa amb el codi corresponent. A continuació, la pantalla ens mostrarà per anys les aplicacions del projecte. Escollim l'any i aplicació que ens interessa modificar i indiquem, a la casella "A/D" si es tracta d'un augment (A) o disminució (D) de la consignació inicial així com l'import d'aquesta modificació. El motiu de la modificació és un camp codificat per taules i escollirem el que ens interressi. Per últim, introduïrem un text explicatiu de la modificació.

**Modificació de consignacions i previsions**

Projecte: 2010 2 INVER 1 PROJECTE DESPESA INVERSIÓ  
 Data oper: 02/01/2011 Total desp.: 30.000,00 Total finançat: 30.000,00 % Fin. 98,04

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

| APLICACIONS DE DESPESES |          |          |           |     |                    |        |            |
|-------------------------|----------|----------|-----------|-----|--------------------|--------|------------|
| Exercici                | Orgànica | Programa | Econòmica | A/D | Import modificació | Motiu  | Text expl. |
| 2010                    | 05       | 459      | 63300     |     |                    |        |            |
| 2011                    | 05       | 459      | 63300     | D   | 600,00             | 700000 | ajust      |
| *                       |          |          |           |     |                    |        |            |
|                         |          |          |           |     |                    |        |            |
|                         |          |          |           |     |                    |        |            |
|                         |          |          |           |     |                    |        |            |
|                         |          |          |           |     |                    |        |            |
|                         |          |          |           |     |                    |        |            |

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

En projecte: 0,00 + 30.000,00 + 0,00 = 30.000,00  
 En aplicació: 0,00 + 0,00 + 0,00 = 0,00   

En cap cas el programa ens deixarà gravar una modificació que suposi un import assignat al projecte superior al disponible en la bossa de l'aplicació.

En la tecla  situada baix a la dreta podem consultar l'Històric de les modificacions realitzades sobre el projecte

### Previsions inicials: modificació d'ingressos.

Escollirem marcant-lo l'agent del qual volem modificar la previsió d'ingrés i a continuació el programa ens mostrarà a la part de baix de la pantalla les aplicacions d'ingrés associades a aquest agent. En situem a l'aplicació i exercici que ens interessa i completem la informació necessària. Escollirem "A" si es tracta d'un augment o "D" si es tracta d'una disminució així com l'import d'aquest ajust. El motiu de l'ajust és un camp codificat per taules i que podem consultar fent F5 i per últim escriurem el text explicatiu de l'operació.

Es pot donar el cas que amb l'ajust que realitzem el total d'ingressos previstos superi el total de la despesa prevista. El programa ens ho indicarà però ens deixarà continuar gravant l'ajust.

**Modificació de consignacions i previsions**

Projecte: 2010 2 INVER 1 PROJECTE DESPESA INVERSIÓ  
 Data oper: 02/01/2011 Total desp.: 30.000,00 Total finançat: 30.000,00 % Fin. 98,04

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

**AGENTS QUE FINANÇEN LA DESPESA**

| NIF agent | Nom de l'agent           | Total finançat | % Fin. |
|-----------|--------------------------|----------------|--------|
| Q0840005C | GENERALITAT DE CATALUNYA | 30.000,00      | 98,04  |
| *         |                          |                |        |

**APLICACIONS D'INGRESSOS**

| Exercici | Econòmica | A/D | Import modificació | Motiu  | Text expl. |
|----------|-----------|-----|--------------------|--------|------------|
| 2011     | 75080     | D   | 20.000,00          | 300000 |            |
| *        |           |     |                    |        |            |

TRANSF. DE CAPITAL DE L'ADM. GRAL. DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA

|               |                     |                     |                        |                   |
|---------------|---------------------|---------------------|------------------------|-------------------|
| En projecte:  | Previsions inicials | Mod. prev. inicials | Modif. pressupostàries | Previsions totals |
|               | 30.000,00 +         | 0,00 +              | 0,00 =                 | 30.000,00         |
| En aplicació: | 30.000,00 +         | 0,00 +              | 0,00 =                 | 30.000,00         |

També en aquesta opció podem consultar l'històric de les modificacions realitzades.

### Canvi d'Agents.

És usual que quan definim un projecte, a l'inici de l'exercici pressupostari, i aquest es finança amb un préstec, al no saber amb quin banc es contractarà, s'opta per assignar-li un agent fictici (per exemple "préstec"). En el moment de contractar el préstec amb l'entitat corresponent és quan hem de realitzar el canvi d'agent per escollir el tercer real que finança l'obra.

**Modificació de consignacions i previsions**

Projecte: 2010 2 INVER 1 PROJECTE DESPESA INVERSIÓ  
 Data oper: 02/01/2011 Total desp.: 30.000,00 Total finançat: 30.000,00 % Fin. 98,04

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

Agent Actual:

Nou Agent:



La pantalla presenta dos camps: l'agent actual, que fent F5 i aplicant filtre trobarem els agents disponibles actualment en aquest projecte, i el nou agent, on indicarem el tercer que ha de finançar el projecte pel mateix concepte i la mateixa aplicació d'ingressos.

Una vegada escollits els dos agents, li donarem a la tecla "Canviar" per tal que s'executi el canvi.

Tal com hem dit abans, el canvi només es produirà sempre i quan no s'hagin comptabilitzat operacions amb l'agent actual ni hi hagi associades aplicacions en anys anteriors.

## 5. OPERACIONS EN EL PRESSUPOST

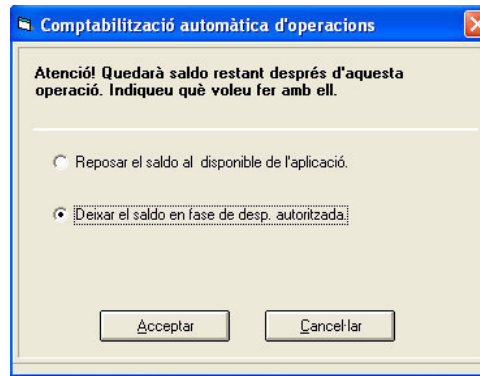
### Operacions en el pressupost de despeses

Si l'operació és un compromís o una obligació reconeguda, ens apareixerà un missatge en pantalla d'"Avís de desviació negativa", la missió del qual és informar-nos de l'execució dels ingressos associats a aquest projecte.

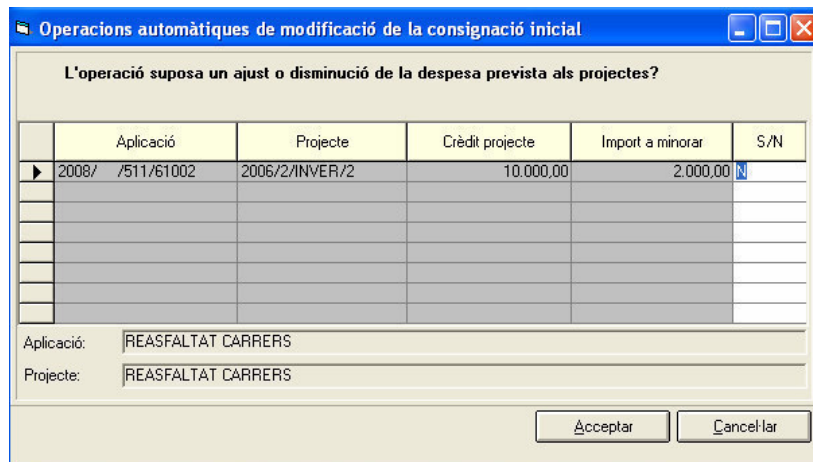
| Acumulats de Despeses-Compromisos        |                   | Acumulats d'Ingressos |            |
|--|-------------------|-----------------------|------------|
| D'operacions Anteriors:                  | 170.000,00        | Compromisos :         | 0,00       |
| Sumant l'Operació Actual:                | 178.500,00        | Drets Reconeguts:     | 180.000,00 |
|  |                   | Coef. Finançament:    | 1,0000     |
|  |                   | Total Ingressos:      | 180.000,00 |
| Diferencia (Ingressos /Coef. - Gastos) = |                   | 1.500,00              |            |
| NIF                                      | Nom de l'agent    | Compromisos           | Drets Rec. |
| TER 102                                  | CAJA DE CATALUNYA | 0,00                  | 180.000,00 |
|  |                   |                       |            |
|  |                   |                       |            |
|  |                   |                       |            |
|  |                   |                       |            |
|  |                   |                       |            |

Li donem *Aceptar* i gravem l'operació si així ho volem.

En el cas que es tracti d'una operació A sobre RC, o D sobre A, per menor import, el programa ens demanarà si desitgem anular les operacions anteriors de la cadena que es quedaran amb saldo.



Si es contesta que volem “Reposar el saldo al disponible de l’aplicació” llavors el programa ens farà una altra pregunta:



En el cas que vulguem disminuir el crèdit previst en el projecte contestarem que sí, i quan no vulguem modificar la previsió de despesa del projecte li direm que no.

### Operacions en el pressupost d'ingressos

La comptabilització de les operacions d'ingrés no presenta cap particularitat, només cal afegir el codi del projecte en l'operació relacionada. Només en el cas que el dret reconegut superi l'import previst al projecte el programa ens avisarà, però ens deixarà continuar la comptabilització.

## 6. CONSULTA DE PROJECTES

Entrant en la consulta de projectes ens trobarem una primera pantalla que funciona com a filtre de recerca. Podem escollir utilitzant qualsevol dels camps que se'n ofereixen. Si no li indiquem cap criteri, al donar-li a la tecla **Veure dades** ens apareixeran tots els projectes donats d'alta en el programa.

La reixeta de dades ens presentarà tots els projectes així com el total de la despesa prevista i l'ingrés total previst.

| Consultes de projectes i/o despeses amb f.a. |      |         |              |        |                        |                    |                     |
|--|------|---------|--------------|--------|------------------------|--------------------|---------------------|
| ...  | Any  | Tipus   | Òrgan gestor | Número | Denominació            | Despeses Previstes | Ingressos Previstos |
|  | 2010 | 2 BIBLI |              | 1      | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA | 24.000,00          | 23.000,00           |
| <input type="checkbox"/>                     | 2011 | 2 INVER |              | 2      | PROJECTE INVERSIÓ      | 12.000,00          | 8.000,00            |

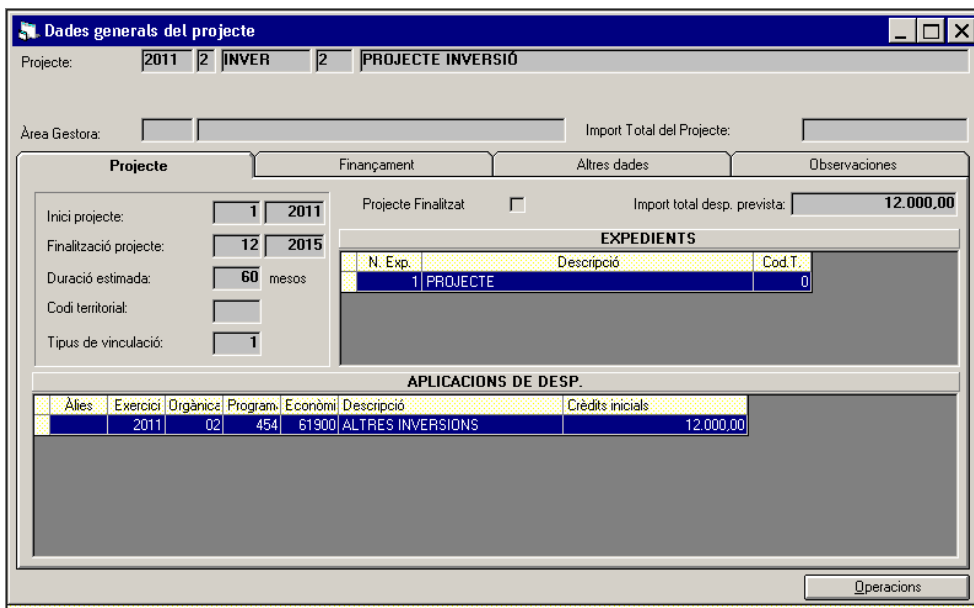
Per presentar la despesa prevista l'aplicació procedeix a sumar les obligacions reconegudes en exercicis anteriors més les previsions definitives del pressupost de l'exercici corrent assignades al projecte.

D'igual manera, els ingressos previstos són el resultat de sumar els drets reconeguts en exercicis anteriors més les previsions definitives de l'exercici corrent. Si en l'exercici corrent els drets reconeguts superessin l'import previst llavors el programa utilitzaria per aquest càlcul l'import dels drets reconeguts.

Anem a estudiar cadascuna de les tecles que es presenten en l'extrem inferior de la pantalla com opcions de consulta.

### Dades generals

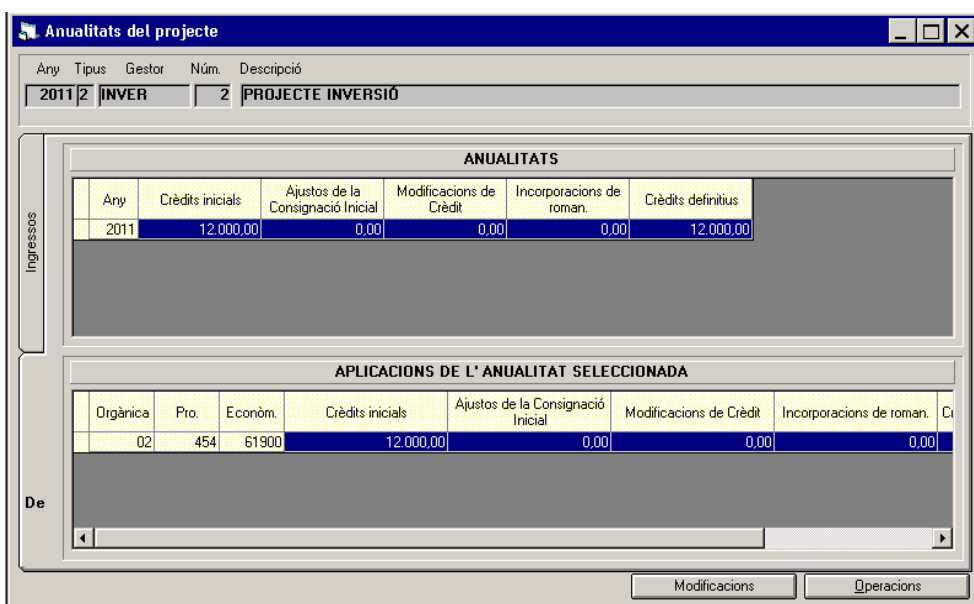
Amb aquesta opció se'ns presenten les dades del projecte tal qual es van introduir inicialment.



Si el projecte ha sobrepassat el primer any d'existència, on diu crèdits inicials ens presentarà l'import previst inicialment a cada exercici.

Amb el botó Operacions podrem consultar les operacions comptabilitzades al projecte. Si premem dues vegades sobre l'Agent (pestanya "Finançament") es poden visualitzar els acumulats d'aquest camp.

### Anualitats



Podem consultar les anualitats del projecte, tant de despeses com d'ingressos, per cadascun dels exercicis del projecte, així com els coeficients i desviacions de finançament.

A l'esquerra trobem dues pestanyes, la de despesa i la d'ingrés. Si escollim la de despesa, primer escollim l'exercici que ens interessa consultar, llavors premem dos cops a sobre de l'aplicació de despeses, veurem l'execució de l'aplicació en les diferents fases pressupostàries així com els saldos.

| Acumulats de l'aplicació de desp. seleccionada |          |           |                   |                   |
|--|----------|-----------|-------------------|-------------------|
| Any  | Tipus    | Gestor    | Núm.              | Descripció        |
| 2011   | 2        | INVER     | 2                 | PROJECTE INVERSIÓ |
| Orgànica                                       | Programa | Econòmica | Descripció        |                   |
| 02   | 454      | 61900     | ALTRES INVERSIONS |                   |
|  |          | Exercici: | 2011              | Anualitat: 1 de 1 |

| Acumulats                   |           | Saldos                         |      | Situació rom. líquid Tresor. |  |
|-----------------------------|-----------|--------------------------------|------|------------------------------|--|
| Crèdits inicials:           | 12.000,00 | Disposicions o compromisos     | 0,00 |                              |  |
| Modificacions de crèdit:    | 0,00      | Obligacions reconegudes        | 0,00 |                              |  |
| Romanents incorporats       | 0,00      | En pressupost corrent          | 0,00 |                              |  |
| Crèdits definitius          | 12.000,00 | De pressupostos tancats        | 0,00 |                              |  |
| Retencions de crèdit        | 0,00      | Pag. Ordenats                  | 0,00 |                              |  |
| Pendent d'ús:               | 0,00      | D'obl. recon. en press. cte.:  | 0,00 |                              |  |
| Per a transferències:       | 0,00      | D'obl. recon. en press. tanc.: | 0,00 |                              |  |
| No disponible:              | 0,00      | Pag. realitzats                | 0,00 |                              |  |
| Despeses autoritzades       | 0,00      | D'obl. recon. en press. cte.:  | 0,00 |                              |  |
| Autoritzacions s/disponible | 0,00      | D'obl. recon. en press. tanc.: | 0,00 |                              |  |
| Autoritzacions s/retingut   | 0,00      | Reintegr. de pag.              | 0,00 |                              |  |

Pel que fa als ingressos podem veure les següents dades:

- Per Agent. Són les desviacions que es prenen per als estats de la Memòria.
- Per Aplicació. Des d'aquesta opció, si premem dos cops podem veure els acumulats, havent escollit l'exercici corresponent.
- Modificacions: Podem veure les modificacions de consignacions i previsions, així com les transferències de desviacions de finançament que ha tingut el projecte (podem tornar a imprimir el document de transferència si ho desitgem).
- Operacions: Veurem les operacions d'ingrés del projecte.

Els acumulats d'ingrés que podem consultar movent-nos cap a la dreta, tant si és un agent com una aplicació, són:

| Any  | Previsions inicials | Ajustos de les Previsions Inicials | Modificacions de previsions | Previsions definitives | Compromisos concertats |
|------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------|
| 2011 | 23.000,00           | 0,00                               | 0,00                        | 23.000,00              | 0,00                   |

| Document  | Descripció               | Previsions inicials | Ajustos de les Previsions Inicials | Modificacions de previsions |
|-----------|--------------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| Q0840005C | GENERALITAT DE CATALUNYA | 20.000,00           | 0,00                               | 0,00                        |
| CAIXA CAT | CAIXA DE CATALUNYA       | 3.000,00            | 0,00                               | 0,00                        |

Previsions inicials: la previsió d'ingrés inicial del projecte.

Ajustos de les Previsions inicials: aquells canvis en les previsions realitzats per "Modificació de consignacions i previsions".

Modificació de previsions: aquells canvis en les previsions realitzats mitjançant un expedient de modificació de crèdits.

Previsions definitives: la suma de les caselles anteriors.

Coeficient de finançament: es calcula dividint els ingressos de l'agent (si ho consultem per agent, o per aplicació, si ho consultem per aplicació) entre tota la despesa del projecte. Per ingressos es tenen en compte els drets reconeguts en exercicis anteriors (sumant i restant les devolucions d'ingrés i les rectificacions del saldo inicial de drets d'exercicis anteriors) més l'ingrés previst per l'exercici corrent. Si els drets reconeguts de l'exercici o els compromisos concertats són superiors a la previsió total de l'exercici, llavors la xifra superior es prendrà com a previsió de l'exercici.

Si hi hagués desviacions de finançament rebudes o cedides, llavors aquestes sumen o resten, respectivament, a l'import de drets reconeguts en aplicar la fórmula.

Pel que fa al denominador, la despesa, es segueix pràcticament la mateixa regla, sumant a les obligacions reconegudes en la vida del projecte, la despesa prevista (crèdit definitiu de l'exercici).

Desviacions de finançament: són les desviacions acumulades, i es poden visualitzar per agent o per aplicació. Es tracta de la diferència entre els drets reconeguts acumulats de tota la vida del projecte menys el producte del coeficient per les obligacions reconegudes de tota la vida del projecte.

A l'import dels drets reconeguts s'hauran de sumar o restar l'import de les desviacions rebudes o cedides segons el cas.

Desviacions de finançament cedides. Import dels drets reconeguts en el projecte que s'han cedit a un altre projecte i que per tant no computen en el càlcul del coeficient ni de la desviació de finançament (Vegeu apartat "Transferència de desviacions").

Desviacions de finançament rebudes. Import dels drets reconeguts rebuts d'un altre projecte. Aquests es computen en el càlcul del coeficient i desviació de finançament.

Desviació de tresoreria. Es calcula acumulada i és la diferència entre els cobraments realitzats del projecte menys el producte del coeficient de finançament pels pagaments realitzats.

Desviació imputable a l'exercici: Calculada igual que la Desviació de finançament, en aquest cas només es prenen en consideració els drets i obligacions reconegudes de l'exercici.

Si visualitzant els ingressos per aplicacions premem dos cops sobre una de les aplicacions, ens ensenyarà l'execució de l'exercici d'aquella aplicació així com les dades de desviacions i coeficient de finançament.



| Acumulats de l'aplicació d'ingressos seleccionada |           |   |        |                        |
|---|-----------|---|--------|------------------------|
| Any   | Tipus     | Gestor  | Núm.   | Descripció             |
| 2010  | 2         | BIBLI   | 1      | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA |
|   |           | E exercici:   |        | 2011                   |
|   |           | Anualitat:  |        | 1 de 1                 |
| Orgànica  | Econòmica | Descripció  |        |                        |
|   | 75080     | TRANSF. DE CAPITAL DE L'ADM. GRAL. DE LA COMUNITAT AUTONOMA |        |                        |
| Ingressos previstos                               | 20.000,00 | Recaptació de drets.  | 0,00   |                        |
| Modificació de previsions                         | 0,00      | Reconeguts a exerc. tanc.                                   | 0,00   |                        |
| Compromisos concertats                            | 0,00      | Reconeguts a exerc. Corrent                                 | 0,00   |                        |
| Incorporats de pres. tanc.                        | 0,00      |   |        |                        |
| Imputables a l'exercici cte.                      | 0,00      |   |        |                        |
| a l'exercici corrent                              | 0,00      |   |        |                        |
| Compromisos realitzats                            | 0,00      | Coefficient de finançament                                  | 0,8333 |                        |
| Drets reconeguts (sdo. ini.)                      | 0,00      | Desviació de finançament                                    | 0,00   |                        |
| Rectificacions al sdo. inicial                    | 0,00      | Desviació de Tresoreria                                     | 0,00   |                        |
| Reconeguts a l'exercici                           | 0,00      | Desviació Imputable a l'Exercici                            | 0,00   |                        |


## Imprimir fitxes

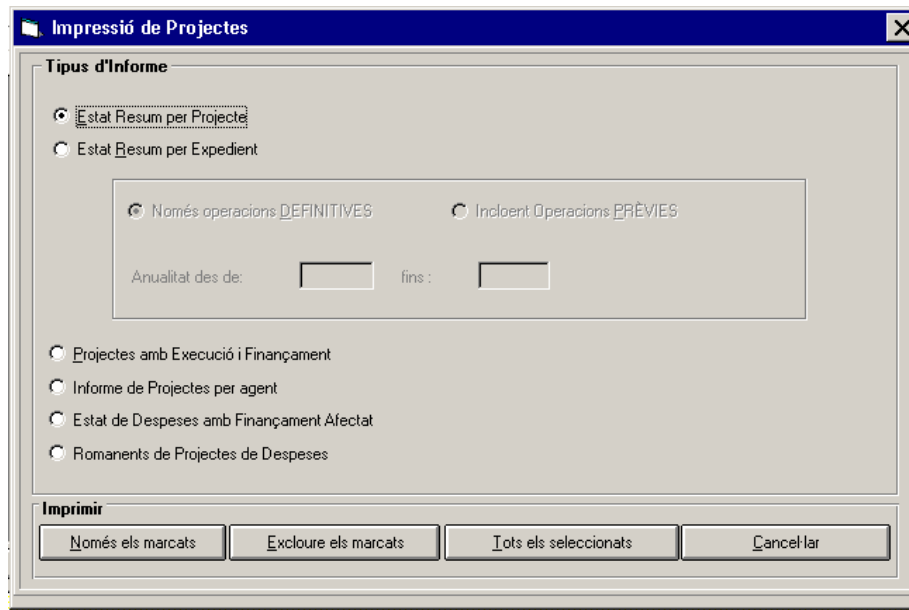
Prèviament s'haurà de marcar un projecte, i en donar-li a aquesta opció el programa ens imprimirà tres llistats, un amb la fitxa general del projecte, un segon amb les operacions de despesa, i un altre amb les operacions d'ingrés.

## Desviacions per projecte

Llistat resum de les desviacions imputables a l'exercici per cadascun dels projectes

## Imprimir document associat

Des de l'opció de Consulta de projectes, quan visualitzem els projectes que haguem escollit a la reixeta de dades podem accedir a diferents llistats clicant la icona  que tenim a la part de dalt.



La impressió de Projectes presenta sis opcions diferents:

Estat Resum per Projecte: Informa dels acumulats generals de despesa i ingrés, no apareixen les aplicacions.

Estat Resum per Expedient: és similar a l'anterior, informant de l'execució per expedient de despesa del projecte.

Projectes amb Execució i Finançament. El llistat informa, per any i aplicació, d'allò previst, compromès, reconegut i pendent (previst menys reconegut), tant en despeses com en ingressos.

Informe de Projectes per agent. Per cada agent, es presenten tots els projectes que finança, i s'indica en la part d'ingressos els compromisos, drets i cobraments, i en la part de despeses, aquests mateixos imports però prorratejats al coeficient de finançament de l'agent, per veure si hi ha desviacions entre allò reconegut o pagat.

Estat de Despeses amb Finançament Afectat. Per cada projecte, ens informa del finançament afectat de les despeses.

Romanents de Projectes de Despeses. El llistat ens informa el que s'ha incorporat, autoritzat, reconegut, ... per cada projecte en l'exercici en qüestió i els saldos a incorporar en l'exercici següent.

## 7. TRANSFERÈNCIA DE DESVIACIONS DE FINANÇAMENT.

L'opció de menú de Transferència de desviacions de finançament permet el traspàs de finançament (que ja ha sigut reconegut) d'un projecte a un altre.

El cas més típic és del traspàs de finançament des d'un projecte fictici (tipus 8) a un altre real (tipus 2 o 3). Recordem que el fictici només es va crear amb l'objectiu d'afectar un ingrés que en aquell moment no teníem decidit a què destinar-lo.

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

En la part superior de la pantalla introduïrem el projecte que cedeix el finançament. Escollirem l'agent i l'aplicació d'ingressos que cedeix, així com l'import de la transferència. El motiu de la transferència és un camp codificat per taules i escollirem el que més ens interessi. A continuació, a la part de baix, indicarem el projecte receptor (o projectes), i per últim acceptarem l'operació de transferència.

El programa permet imprimir el document "TD" al que es pot associar signatura en document (codi "TD" en el menú de peus de signatura).

**TD****Transferència de desviacions de finançament**

|                          |  |
|--------------------------|--|
| PROJECTE 2.011.2.INVER.2 | PROJECTE INVERSIÓ  |
| Agent Q0840005C          | GENERALITAT DE CATALUNYA                                 |
| Aplicació .75080         | TRANSF. DE CAPITAL DE L'ADM. GRAL. DE LA COMUNITAT AUTON |

**DESVIACIONS CEDIDES**

| OPERACIÓ  | EXERCICI | IMPORT   |
|-----------|----------|----------|
| 201100001 | 2011     | 1.000,00 |

**DESVIACIONS REBUDES**

| OPERACIÓ  | EXERCICI | PROJECTE        | DESCRIPCIÓ             | IMPORT   |
|-----------|----------|-----------------|------------------------|----------|
| 201100002 | 2011     | 2.010.2.BIBLI.1 | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA | 1.000,00 |

**TEXT EXPLICATIU**

TRANSFERENCIA A PROJ 2010

Si el document no s'imprimeix en aquest moment també es pot fer des de la Consulta de Projectes / Anualitats / Ingressos / Modificacions / Imprimir document associat.

Les desviacions de finançament rebudes o cedides sumen o resten, respectivament, l'import dels drets reconeguts en el càlcul del coeficient de finançament i les desviacions.

## 8. MODIFICACIÓ D'ACUMULATS DE PRESSUPOSTOS TANCATS

Aquesta opció del programa només s'ha d'utilitzar quan es volen introduir en aquest mòdul aquells projectes que venen d'exercicis anteriors, és a dir, en el moment d'iniciar el mòdul disposen d'un històric d'obligacions reconegudes, drets reconeguts i desviacions associats a aquell projecte i que portàvem el seu control i seguiment per un altre mitjà (sigui un full de càlcul etc.). És necessari que informem al programa de l'execució en exercicis anteriors d'aquell projecte per tal que realitzi els càlculs correctament tant dels coeficients de finançament com de les desviacions.

El procés d'entrada d'un projecte iniciat en exercicis anteriors ha de seguir les següents passes:



**Modificació d'Acumulats de Pressupostos Tancats**

Projectes de despesa Dades de finançament

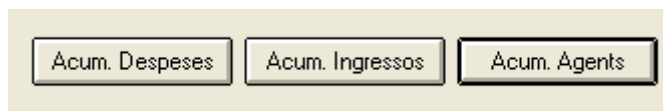
Any: 2010 | Tipus: 2 BIBLI | Gestor: | Núm.: 1 | Descripció: CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA

| AGENTS QUE FINANCEN LA DESPESA |                          |
|--------------------------------|--------------------------|
| NIF agent                      | Nom de l'agent           |
| Q0840005C                      | GENERALITAT DE CATALUNYA |
| CAIXA CAT                      | CAIXA DE CATALUNYA       |
| *                              |                          |

| APLICACIONS D'INGRÉS |        |          |         |            |                     |             |
|----------------------|--------|----------|---------|------------|---------------------|-------------|
| Any                  | Exerc. | Orgànica | Econom. | Descripció | Previsions inicials | Compromisos |
|                      | 2011   |          | 91100   |            | 3.000,00            | 0,          |
|                      | 2010   |          | 91100   |            | 7.000,00            | 0,          |
|                      | *      |          |         |            |                     |             |

## 9. CONSULTA D'ACUMULATS DE PROJECTES

La pantalla presenta un filtre similar al de la consulta de projectes. Aquesta opció del programa presenta els acumulats per anualitat i aplicació, de tota la vida del projecte, tant de despeses com d'ingressos i d'agents.



La consulta d'acumulats de despeses presenta els següents estats (es poden afegir o treure camps amb el botó dret del ratolí):

| Any         | Tipus   | Òrgan gestor | Número | Denominació               | Exercici | Org. | Prog. | Eco.  | Crèdits definitius | Autoritzat sobre disponible | C |
|-------------|---------|--------------|--------|---------------------------|----------|------|-------|-------|--------------------|-----------------------------|---|
| 2010        | 2 BIBLI | 1            | 1      | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA    | 2010     | 08   | 330   | 63200 | 15.000,00          | 15.000,00                   |   |
| 2010        | 2 BIBLI | 1            | 1      | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA    | 2011     | 08   | 330   | 63200 | 24.000,00          | 0,00                        |   |
| 2010        | 2 INVER | 1            | 1      | PROJECTE DESPESA INVERSIÓ | 2010     | 05   | 459   | 63300 | 600,00             | 600,00                      |   |
| 2010        | 2 INVER | 1            | 1      | PROJECTE DESPESA INVERSIÓ | 2011     | 05   | 459   | 63300 | 29.400,00          | 1,00                        |   |
| 2011        | 2 INVER | 2            | 2      | PROJECTE INVERSIÓ         | 2011     | 02   | 454   | 61900 | 12.000,00          | 0,00                        |   |
| <b>TOT.</b> |         |              |        |                           |          |      |       |       | <b>81.000,00</b>   | <b>15.601,00</b>            |   |

La consulta d'acumulats d'ingressos presenta aquests camps (es poden afegir com a camps les desviacions cedides i les rebudes):

| Any         | Tipus   | Òrgan gestor | Número | Denominació               | Org. | Eco.  | Anualitat | Ingressos Previstos Inicialment | Previsions Totals de l'Anualitat | Compr. Incorp. Pressup. |
|-------------|---------|--------------|--------|---------------------------|------|-------|-----------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| 2010        | 2 BIBLI | 1            | 1      | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA    |      | 75080 | 2011      | 20.000,00                       | 20.000,00                        |                         |
| 2010        | 2 BIBLI | 1            | 1      | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA    |      | 91100 | 2010      | 7.000,00                        | 7.000,00                         |                         |
| 2010        | 2 BIBLI | 1            | 1      | CONSTRUCCIÓ BIBLIOTECA    |      | 91100 | 2011      | 3.000,00                        | 3.000,00                         |                         |
| 2010        | 2 INVER | 1            | 1      | PROJECTE DESPESA INVERSIÓ |      | 75080 | 2011      | 30.000,00                       | 30.000,00                        |                         |
| 2011        | 2 INVER | 2            | 2      | PROJECTE INVERSIÓ         |      | 75080 | 2011      | 8.000,00                        | 8.000,00                         |                         |
| <b>TOT.</b> |         |              |        |                           |      |       |           | <b>68.000,00</b>                | <b>68.000,00</b>                 |                         |

Recordem que sempre podem exportar aquestes dades al format excel per tal d'adaptar-les a les nostres necessitats.

