Àrea de Presidència

Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local

Rambla de Catalunya, 126 · 08008 Barcelona
Tel. 934 022 262 · Fax 934 022 298
s.assistenciagel@diba.cat · www.diba.cat

COST EFECTIU

Guia d'ús del programari CES

Edició setembre 2017

ÍNDEX

Gestió d'usuaris	*5*
Definició del grup	*9*
Permisos usuaris – entitat	*15*
Canvi de grup i entitats	*19*
Configuració – Els serveis	*23*
Preparació d'un nou exercici	*27*
El pressupost – Càrrega de dades	*33*
El pressupost – Primer tractament	*37*
El pressupost – Imputació a serveis	*41*
L'inventari – Càrrega de dades	*57*
L'inventari – Assignació de dades	*61*
Comptabilitat privada	*65*
Ajustaments	*69*
Els serveis interns	*73*
Els costos indirectes sectorials	*77*
Els indicadors	*83*
Consultes i càlcul del cost efectiu	*87*
Resum operatòria CES	*93*

Obtenció del cost efectiu

Gestió d'usuaris

- Un cop feta la petició, es dona d'alta l'aplicació per a l'Entitat peticionària

- A partir d'aquest moment es poden demanar usuaris per mitjà del SVUS

- Hi ha dos perfils que es poden demanar:

    - Interventor
        - Disposa de totes les opcions (recomanable per a aquella persona que hagi d'encarregar-se de fer servir el programa)
    - Operador
        - No podrà accedir a l'Administració del sistema ni a parts dels Paràmetres

- Opcions reservades a l'Interventor:

    - Activació del grup, noves entitats
        - Pot donar d'alta entitats dins del grup.
        - Per crear el vincle amb SCW i GPA (cal que sigui també usuari d'aquests programaris)
    - Preparació d'un nou exercici (a partir de 2016)
    - Característiques dels serveis
        - Creació i definició de característiques dels serveis
    - Classificacions econòmiques i programes
        - Taules de conversió de les dades del pressupost
    - Permisos usuaris – entitats
        - Defineix quins usuaris poden accedir a cada entitat

- Opcions disponibles per als dos perfils:

    - Consultes de dades de les entitats on està autoritzat
    - Bases i tipus de repartiment
    - Unitats físiques de referència
    - Incorporació i tractament de dades
    - Obtenció del cost efectiu
    - Consultes i informes

- També hi ha un perfil limitat a consultes

Definició del grup

- Qui són capçaleres de grup i han de consolidar les dades dels ens dependents en comunicar el seu cost efectiu?

    - Les mateixes entitats que figuren a l'inventari d'ens locals, és a dir
        - Ajuntaments
        - Consells Comarcals
        - Mancomunitats
        - Diputacions
    - Els consorcis que presten serveis per diverses entitats locals, no es consoliden (cal definir-les com a grup als efectes del CES), tot i que se suposa que es responsabilitzarà de la comunicació a l'entitat local de la què depenen a l'inventari

- Per tant, quines entitats hem de consolidar pel CE?

    - L'Ajuntament
    - Els ens dependents instrumentals de prestació de serveis
        - Patronats municipals
        - Societats mercantils municipals (que tinguin ingressos de mercat, o estar classificada com article 2.2 Llei Estabilitat, no les exceptua)

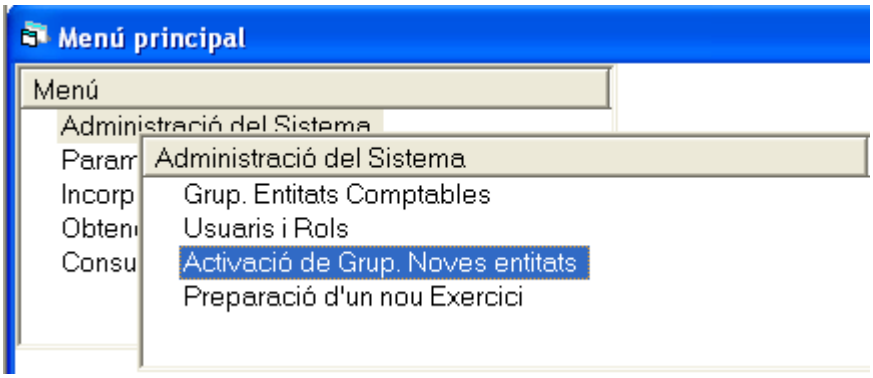
- Quines entitats no hem de consolidar pel CE?

    - Consorcis participats, tot i que estiguin al nostre grup als efectes d'estabilitat
    - Mancomunitats i d'altres entitats locals que presten serveis per compte de l'Ajuntament
    - El concessionaris

- Exemple 1: Un servei de recollida d'escombraries prestat per una Mancomunitat, un Consell Comarcal…
    - Serà comunicat pel prestador del servei, no per l'Ajuntament titular

- Exemple 2: Un servei d'aigua…
    - Contractat/en concessió amb un tercer, l'ha d'informar l'Ajuntament
    - Prestat per un Consorci entre diferents ens públic, l'ha d'informar el Consorci

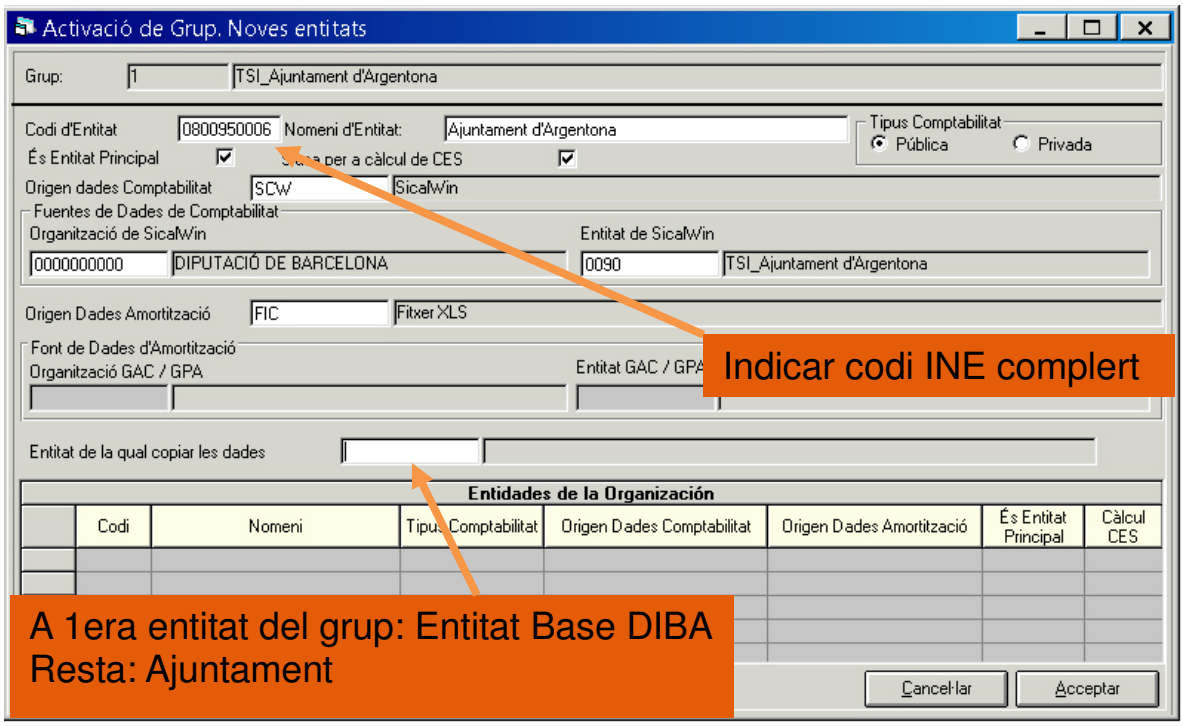
- Com donem d'alta una entitat al CES?



- Cal perfil Interventor. Per crear una entitat cal definir

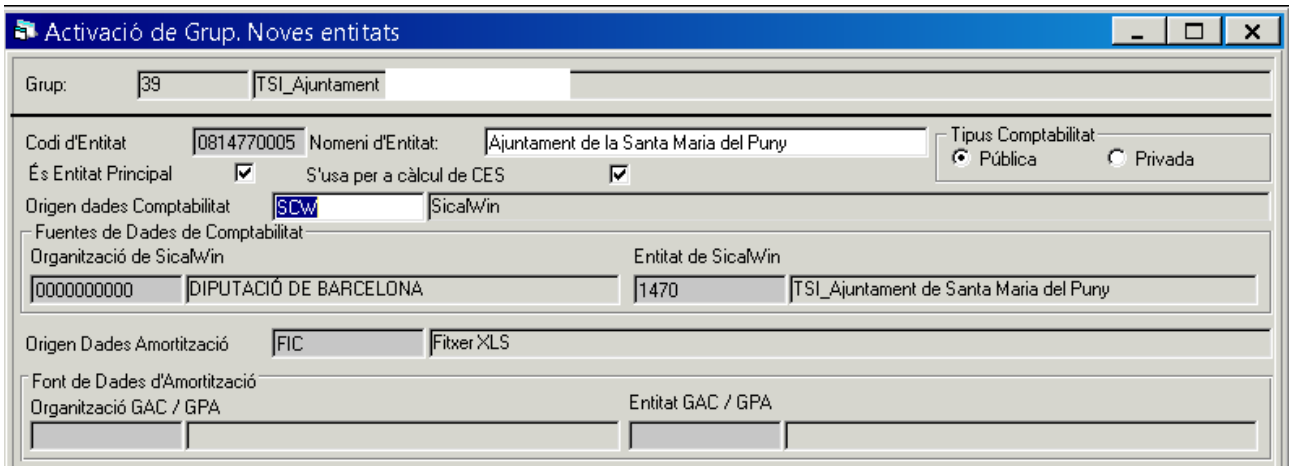
  - Capçalera /dependent
  - Comptabilitat pública / privada
  - Sistema d'incorporació despeses
  - Sistema incorporació amortitzacions

- **Important!**: Després de crear l'entitat capçalera del grup (l'ajuntament p. ex) la resta d'entitats es creen amb el botó de **Nova Entitat**.

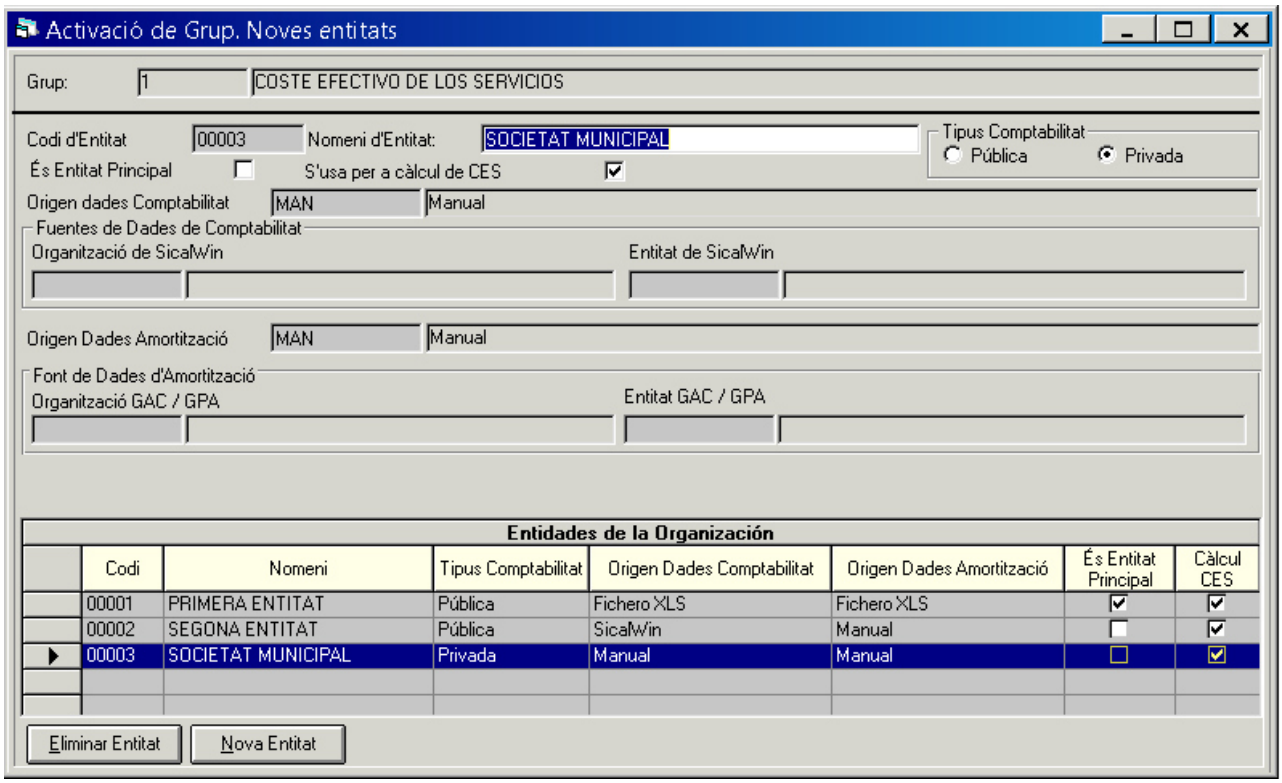


- Per crear el vincle amb SCW, a la casella d'origen de dades de comptabilitat, cal ser usuari de SCW (en instal·lació en xarxa, no en instal·lació local).

- Per crear el vincle amb GPA, a la casella d'origen de dades d'amortització, cal ser usuari de GPA (en xarxa)



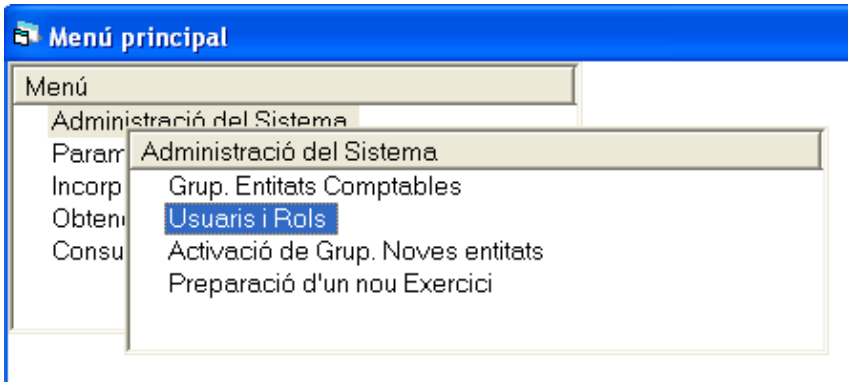
- Si no sou usuaris en xarxa de Sicalwin o de GPA disposareu de dues opcions per entrar les dades: en fitxer Excel (**FIC**) o manualment (**MAN**).
- Si ho feu en fitxer podreu utilitzar les plantilles model que posem al vostre abast. En tot cas és recomanable utilitzar plantilles de format .xls.



Permisos usuaris - entitat

- Un cop definides les entitats, cal assignar quins usuaris estan autoritzats a accedir a cada entitat

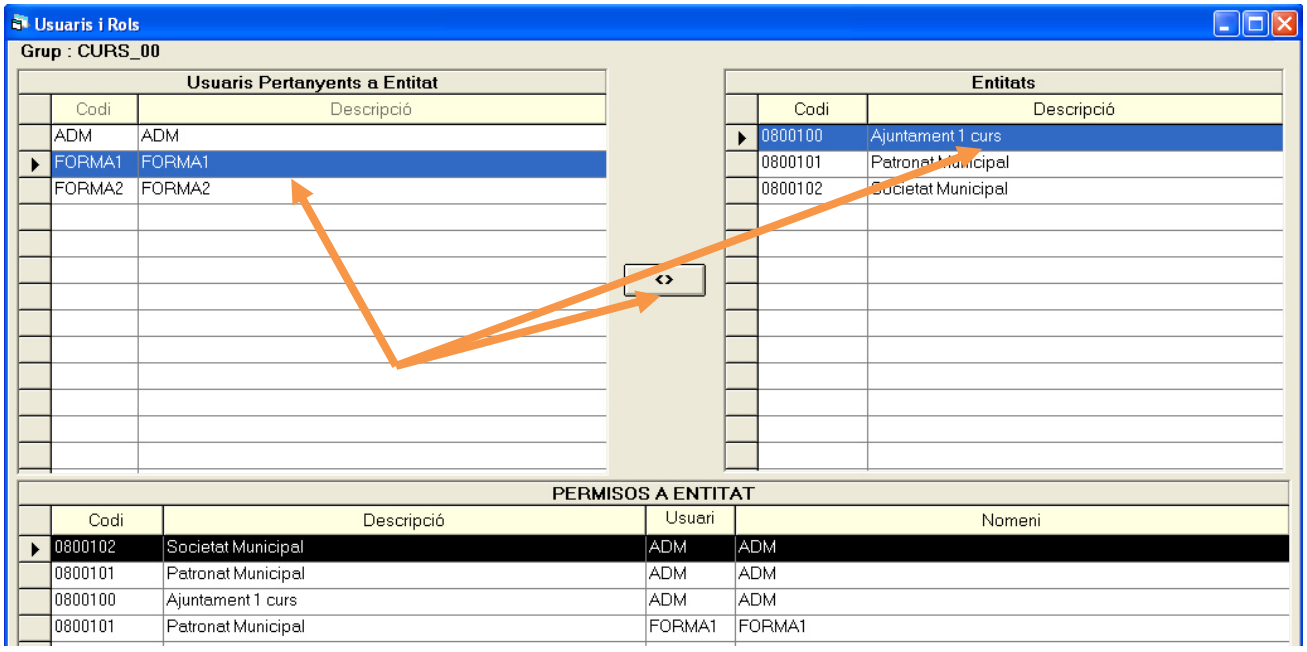
- Per defecte, un nou usuari no disposa de permís per accedir a cap entitat.



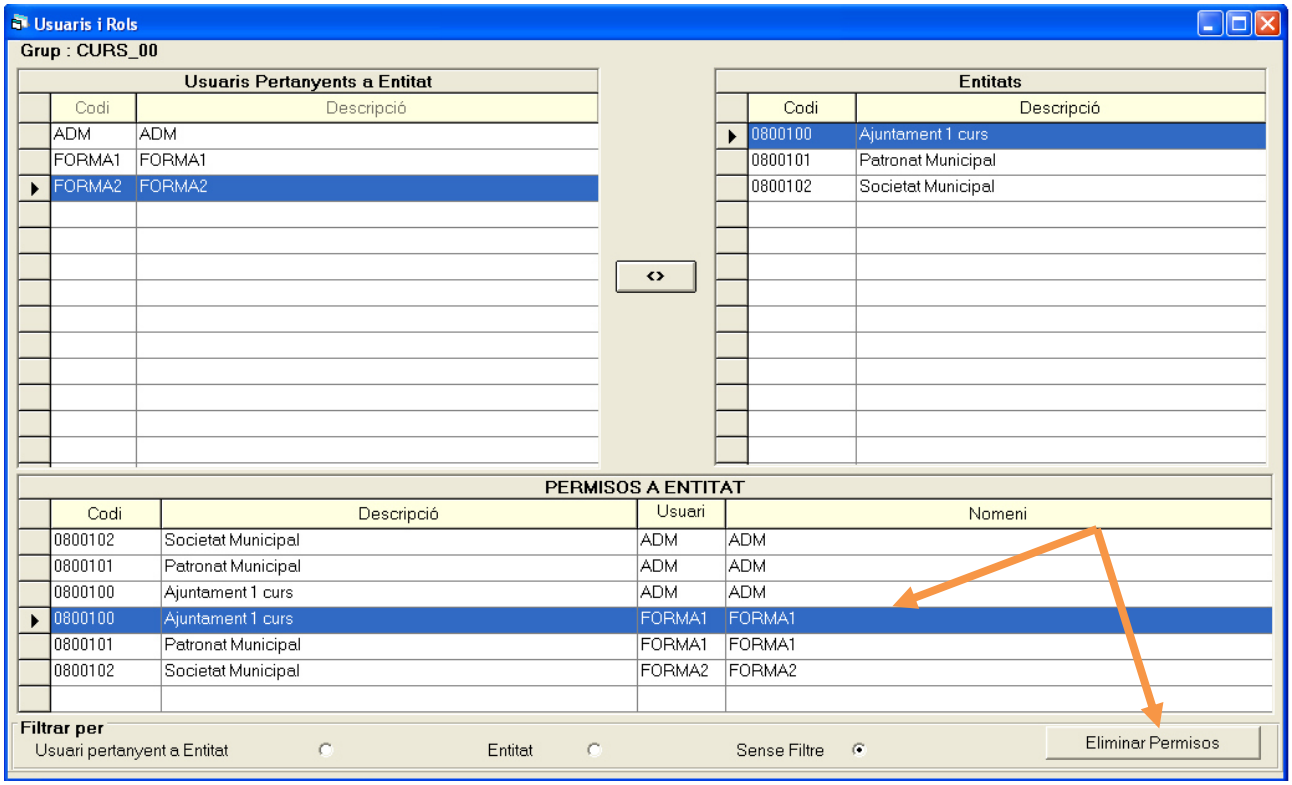
- Per defecte, en donar d'alta l'entitat, el programari assigna a cada entitat els usuaris que hi ha a SCW.

- Per entitats sense SCW, assignarà com a usuari de l'entitat a qui l'ha donat d'alta. En qualsevol cas, verificar-ho abans de sortir del programari.

- Cal escollir (fons blau) l'usuari i l'entitat, i activar l'enllaç.

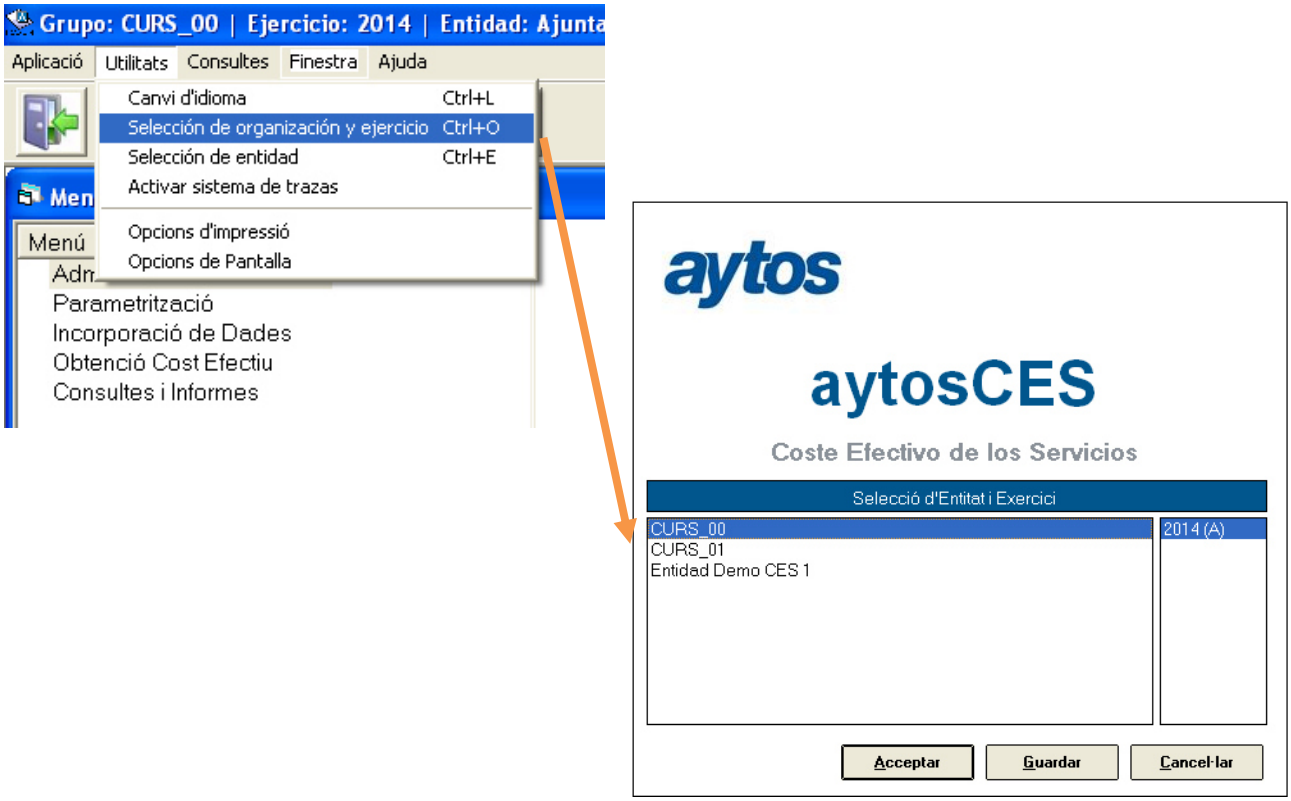


- Per eliminar un permís cal escollir-lo (fons blau) i utilitzar l'opció de baix de la pantalla

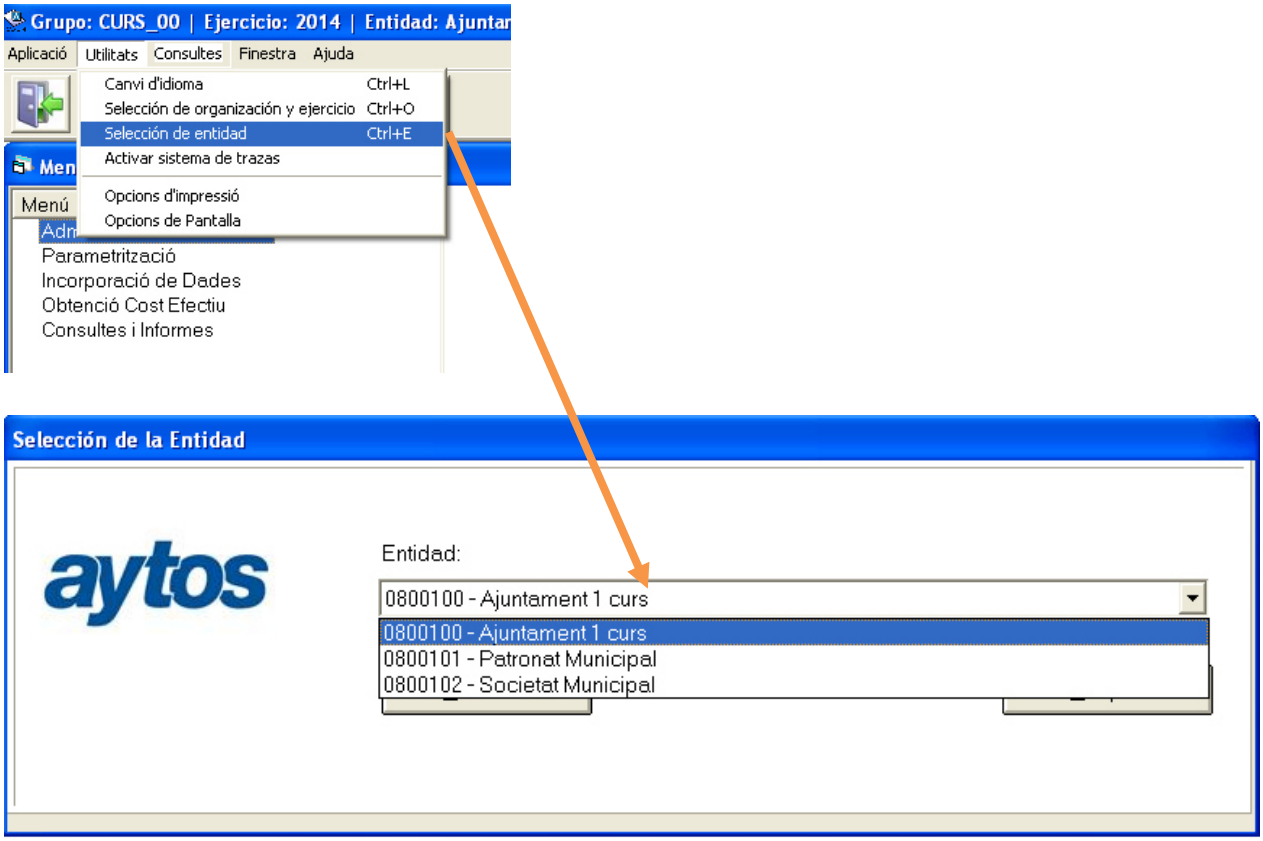


Canvi de grup i entitats

- Si l'usuari està donat d'alta a més d'un grup del CES pot seleccionar l'organització i l'exercici:



- Dins del mateix grup, podem canviar d'entitat, si estem autoritzats



Configuració – Els serveis

- Utilitzarem una classificació de serveis que compleix les següents condicions:

  - Comprèn tota l'actuació del grup
  - Són iguals per tot el grup
  - Està definida a un nivell poc desagregat:
    - No es l'adequat per obtenir dades de gestió de molta qualitat
    - Però és l'adequat per obtenir el cost efectiu

    Per a la majoria d'entitats recomanem de limitar-vos a aquesta classificació en aquests primers exercicis. Però, les entitats que presentin més complexitat poden crear-ne de nous , al menú de Parametrització, tal com es planteja al document del curs de CES.

- Del model de serveis definit, n'hi ha de

  - Bàsics
    - Són els que garanteixen el càlcul del cost efectiu de forma correcte
    - Els que consten a l'annex I i II de l'ordre estan definits com a bàsics
  - No Bàsics
    - Són per completar l'àmbit d'actuació del grup.
    - Poden incorporar-se nous serveis no bàsics.

<u>Tipus de serveis:</u>

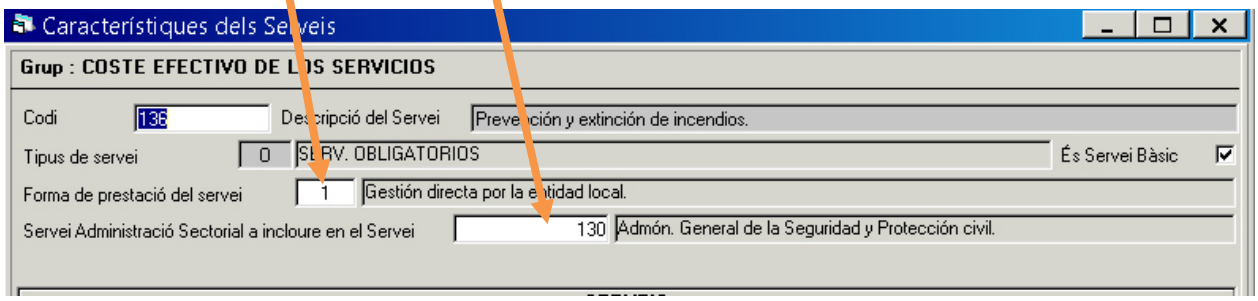
A	• Administració sectorial. Cost indirecte imputable en el tractament del cost efectiu
B	• Administració central. Cost indirecte NO imputable en el tractament del cost efectiu
C	• Serveis de competència pròpia. Annex II de l'Ordre
O	• Serveis obligatoris. Annex I de l'Ordre
X	• Altres serveis no previstos a l'Ordre

Formes de prestació dels serveis:

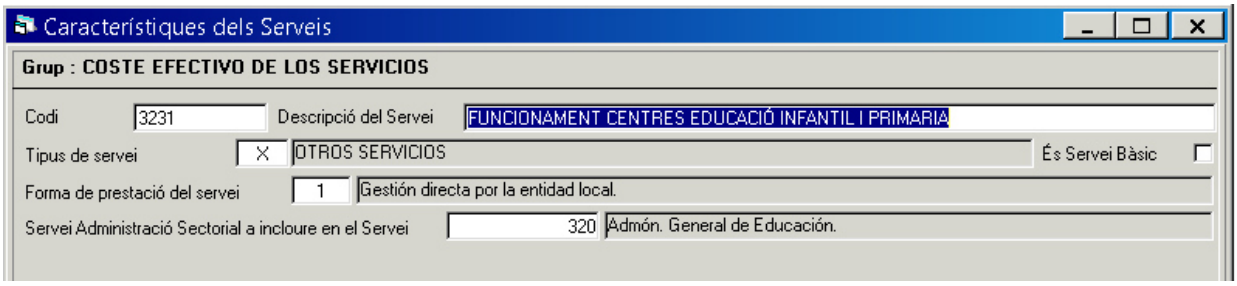
- Gestió directa per l'ens local.
- Gestió directa per organisme autònom de l'entitat local.
- Gestió directa per entitat pública empresarial.
- Gestió directa per societat mercantil local.
- Gestió indirecta mitjançant concessió, gestionant el concessionari el servei al seu risc i ventura.
- Gestió indirecta interessada, compartint l'entitat local i l'empresari els resultats d'explotació.
- Gestió indirecta per concert.
- Gestió indirecta per societat d'economia mixta.
- Gestió mancomunada.
- Gestió per conveni de col·laboració interadministratiu.
- Gestió consorciada

Parametrització – Característiques dels serveis bàsics:

- Sols pot modificar-se
  - La forma de prestació
  - El servei sectorial del que rep costos. Cada servei sols pot rebre cost indirecte d'una Administració sectorial. Habitualment es correspon amb la seva dependència orgànica



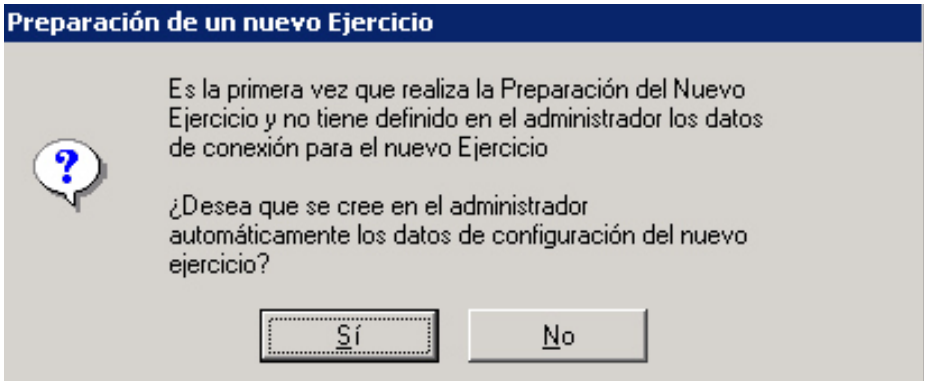
- Les principals característiques d'aquest menú són:
  - Es pot modificar tot.
  - Es poden crear nous serveis (sempre tipus X, A o B, mai C o O)
  - **Els que ja estan definit són necessaris pel repartiment de costos indirectes. Es recomana no eliminar-los.**

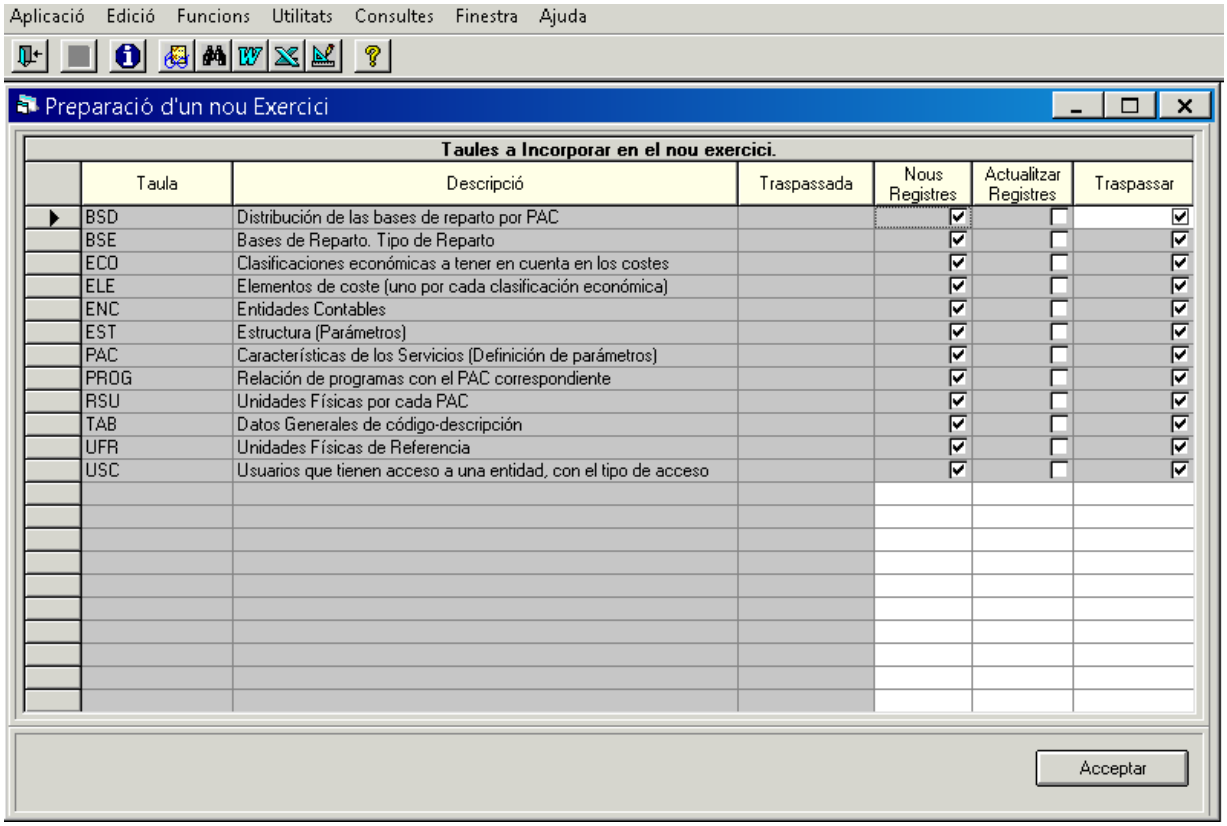


Preparació d'un nou exercici

Preparació d'un nou exercici:

- Pel menú "Administració del Sistema / Preparació d'un Nou Exercici" .
- Si no hem utilitzat CES a 2015 caldrà igualment crear l'entitat /s en aquests exercici per tal de poder fer ús d'aquest menú. No caldrà carregar res. Una vegada fet el traspàs de taules canviarem d'exercici i procedirem a la càrrega de pressupost i d'inventari.
- Ens ofereix la possibilitat de configuració automàtica de les dades referents a l'Administrador d'Aplicacions. Així es crearà l'exercici següent tot mantenint els permisos establerts a l'exercici actual.
- La primera vegada que es fa el procés hi apareixen marcades totes les taules bàsiques (columnes Nous Registres i Traspassar) i les hem de traspassar obligatòriament.





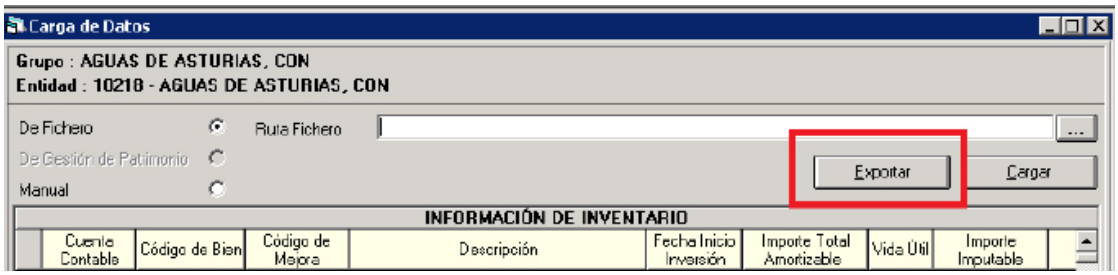
Taula	Descripció	Traspassada	Nous Registres	Actualitzar Registres	Traspassar
BSD	Distribución de las bases de reparto por PAC		☑	☐	☑
BSE	Bases de Reparto. Tipo de Reparto		☑	☐	☑
ECO	Clasificaciones económicas a tener en cuenta en los costes		☑	☐	☑
ELE	Elementos de coste (uno por cada clasificación económica)		☑	☐	☑
ENC	Entidades Contables		☑	☐	☑
EST	Estructura (Parámetros)		☑	☐	☑
PAC	Características de los Servicios (Definición de parámetros)		☑	☐	☑
PROG	Relación de programas con el PAC correspondiente		☑	☐	☑
RSU	Unidades Físicas por cada PAC		☑	☐	☑
TAB	Datos Generales de código-descripción		☑	☐	☑
UFR	Unidades Físicas de Referencia		☑	☐	☑
USC	Usuarios que tienen acceso a una entidad, con el tipo de acceso		☑	☐	☑

- Aquest procés el podem repetir si cal, amb la possibilitat d'actualitzar els registres ja existents a l'exercici (marquem *Actualitzar Registres* i *Traspassar*) o de traspassar els nous.

- Si hem fet imputacions de costos a serveis a l'exercici següent tindrem la possibilitat d'actualitzar registres sobre la següent informació:
    - Distribució de les bases de repartiment
    - Bases de repartiment. Tipus de repartiment
    - Estructura (paràmetres)
    - Característiques dels serveis
    - Relació del programa amb el servei
    - Unitats físiques per servei
    - Permisos d'usuaris a entitat

Exportació a Excel d'Inventari

- Si hem fet imputacions de costos a serveis a l'exercici següent tindrem la possibilitat d'actualitzar registres sobre la següent informació:
    - **Per a les entitats la font de dades d'Inventari de les quals sigui manual o fitxer Excel, s'ha habilitat la possibilitat d'exportar els béns d'Inventari a Excel** o a Libreoffice per a la seva modificació i posterior importació de dades a l'exercici següent.
    - A l'exercici origen entrarem a l'opció *"Dades / Incorporació d'Inventari / Càrrega de dades"*.

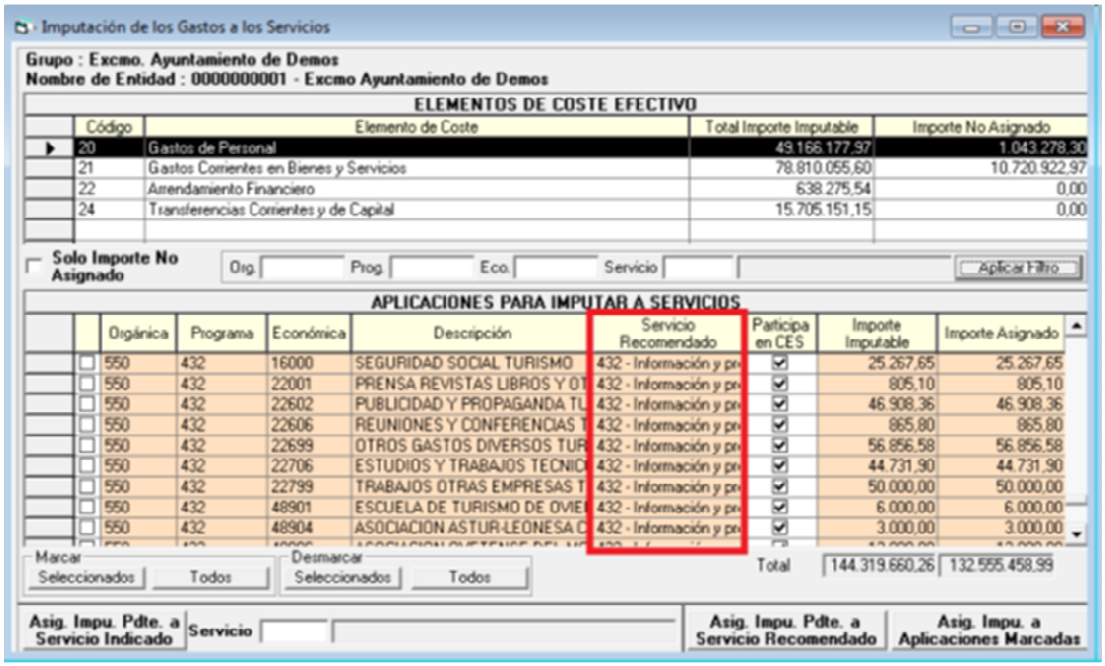


- En aquesta opció veurem els béns carregats prèviament. Si pitgem el botó Exportar ens generarà un fitxer Excel amb dades mostrades en pantalla i a la ruta que l'indiquem.
- Aquells béns l'amortització dels quals finalitzi a l'exercici en què generem el fitxer no seran exportats. Així mateix, no ens exportarà els béns que hàgim imputat entre diversos serveis.
- El fitxer obtingut el podrem modificar, tot afegint o modificant els valors dels béns importats. Una vegada modificat procedirem a la seva importació al nou exercici creat. Recordem que si el fitxer l'elaborem manualment, haurem de seleccionar el tipus De Fitxer per poder importar-lo.

Imputació de Despeses a Serveis

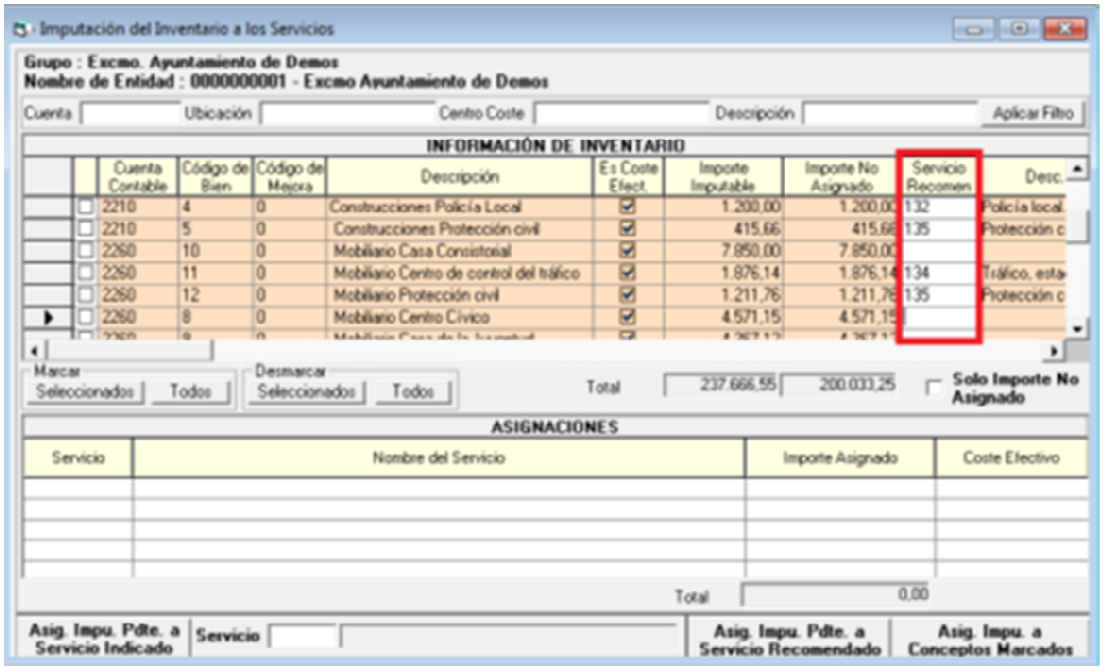
- Al nou exercici, una vegada carregades les aplicacions pressupostàries afectades pel càlcul del cost efectiu, els serveis recomanats seran els establerts a l'apartat *Classificacions*

Econòmiques i Programes, d'aquest exercici. Això vol dir que no s'atendrà al servei imputat en l'exercici anterior si difereix del recomanat al menú esmentat.



Imputació d'Inventari a Serveis

- Per al cas dels béns importats el servei recomanat restarà establert en funció del servei imputat a l'exercici anterior. I això per a totes les formes d'importació: importació manual, des de fitxer Excel o des de GPA.
- Per a aquells béns la imputació dels quals es va realitzar a més d'un servei a l'exercici anterior, en el nou exercici restarà en blanc el servei recomanat.

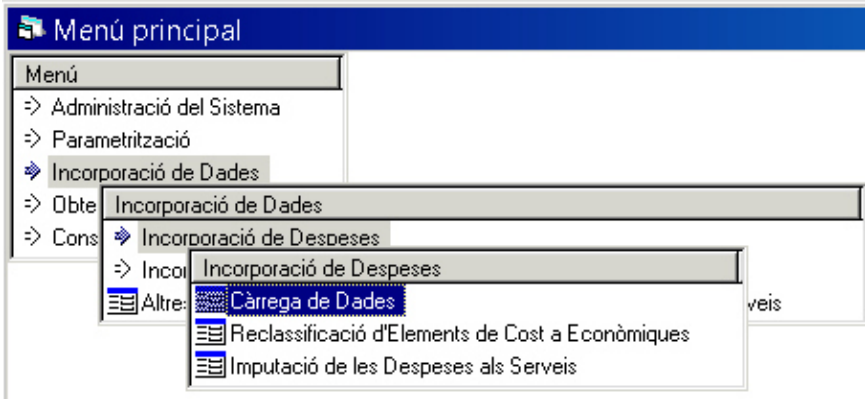


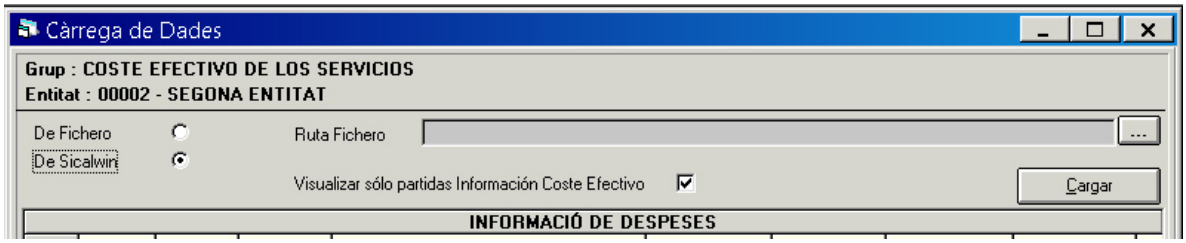
Obtenció del cost efectiu

El pressupost

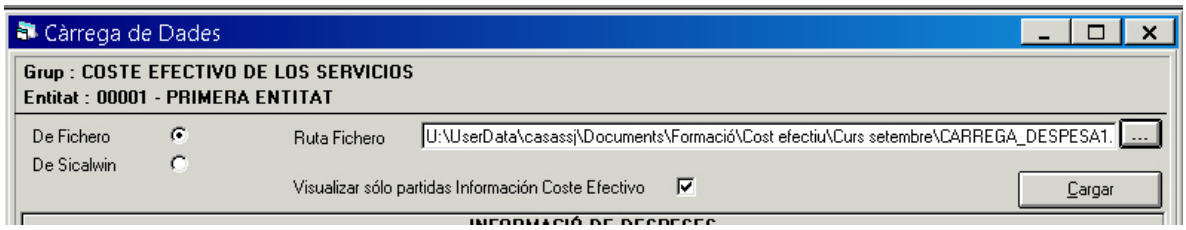
Càrrega de dades

- Com incorporem el pressupost liquidat?
- Sols per entitats amb pressupost públic:
    - Si SCW 2016 està dins la xarxa DIBA, importació directe
    - En qualsevol altre cas, utilitzarem plantilla Excel





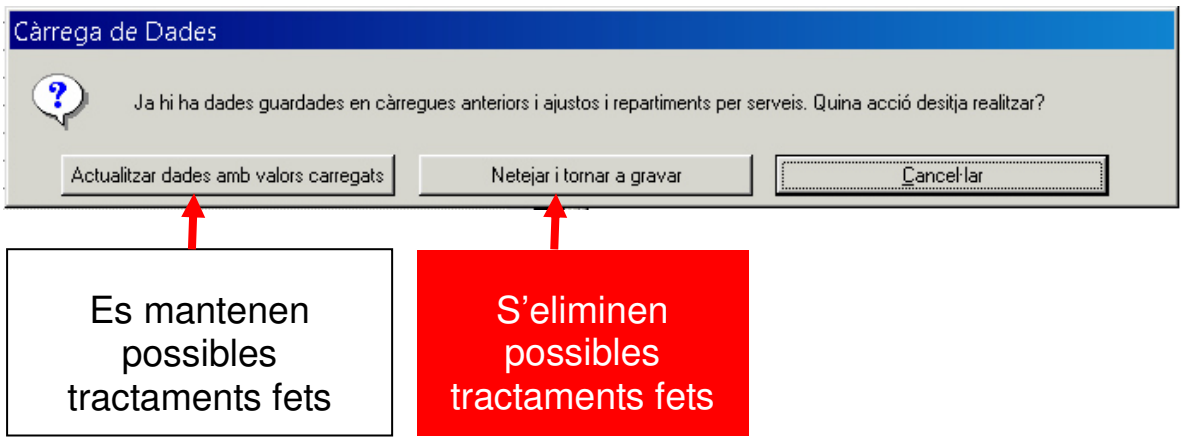
Si havíem definit la connexió amb SCW quan hem definit l'entitat, sols cal fer "carregar".



- Si havíem definit importar fitxer, buscarem el fitxer al nostre ordinador, i fer "carregar".
- Hi ha un model de **plantilla Excel** amb tres columnes de dades numèriques:
    - Obligacions reconegudes
    - Despesa pendent d'aplicar: generada a l'exercici i pendent a 31/12
    - Despeses pendent d'aplicar d'exercicis anteriors reconeguda a l'exercici
- Per a la importació del fitxer Excel:
    - No deixeu espais en blanc (posar-hi zeros o un "-"); pot donar incidències a la càrrega
    - Es recomana importar fitxers .xls (versió fins 2003). Els fitxers .xlsx (versió a partir de 2007) poden generar incidències a la càrrega.

òrganic	programa	econòmic	descripció	Obligacions reconegues	Despesa pendent d'aplicar	Despesa d'exercicis anterior aplicada
2	13000	12003	RETRIBUCIONS BASIQUES POLICIA, GRUP C1	8.900,44	0,00	0,00
2	13000	12004	RETRIBUCIONS BASIQUES POLICIA, GRUP C2	101.133,56	0,00	0,00
2	13000	12006	RETRIBUCIONS BASIQUES POLICIA, TRIENNIS	7.272,81	0,00	0,00
2	13000	12009	RETRIBUCIONS BASIQUES POLICIA, PAGUES EXTRES	18.920,50	0,00	0,00
2	13000	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ POLICIA	51.766,01	0,00	0,00
2	13000	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC POLICIA	134.833,32	0,00	0,00
2	13000	12103	COMPLEMENT PERLLONGA. I RESPONSABILITAT POLICI	31.643,49	0,00	0,00
2	13000	15100	INCENTIUS DE RENDIMENT: COMPL.EXTR. PAGUES EXT	32.454,28	0,00	0,00
2	13000	15101	INCENTIUS DE RENDIMENT: PREVISIO PER HORES EXTR	11.533,63	0,00	0,00
2	13000	15200	INCENTIUS DE RENDIMENT: PRODUCTIVITAT POLICIA	2.627,68	0,00	0,00
2	13000	20400	ARRENDAMENT VEHICLES POLICIA LOCAL	21.554,83	0,00	0,00
2	13000	21302	MANTENIMENT INSTAL.LACIONS POLICIA LOCAL	393,85	0,00	0,00
2	13000	21400	MATERIAL DE TRANSPORT, POLICIA	339,81	0,00	0,00
2	13000	22103	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLES I CARBURANTS PO	5.263,32	0,00	0,00
2	13000	22104	SUBMINISTRAMENT VESTUARI POLICIA	6.606,30	0,00	0,00
2	13000	22199	MATERIALS POLICIA LOCAL	935,88	0,00	0,00
2	13000	22401	ASSEGURANCES VEHICLES POLICIA LOCAL	537,12	0,00	0,00
2	13001	22113	RECOLLIDA I MANUTENCIO D'ANIMALS	14.365,52	0,00	0,00
2	13010	22199	SENYALS INDICATIVES	2.083,93	0,00	0,00
2	13010	22701	RETIRADA DE VEHICLES	2.020,70	0,00	0,00
10	13500	22105	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES ALIMENTARIS	54,70	0,00	0,00
10	13500	48907	SUBVENCIO BOMBERS	1.000,00	0,00	0,00

- Un cop carregat, en guardar si no és la primera vegada veurem el següent:

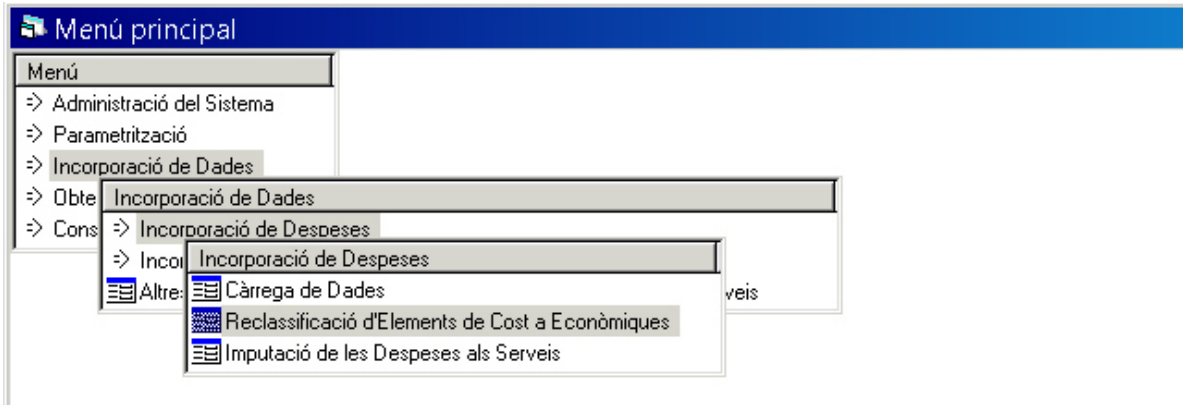


Obtenció del cost efectiu

El pressupost

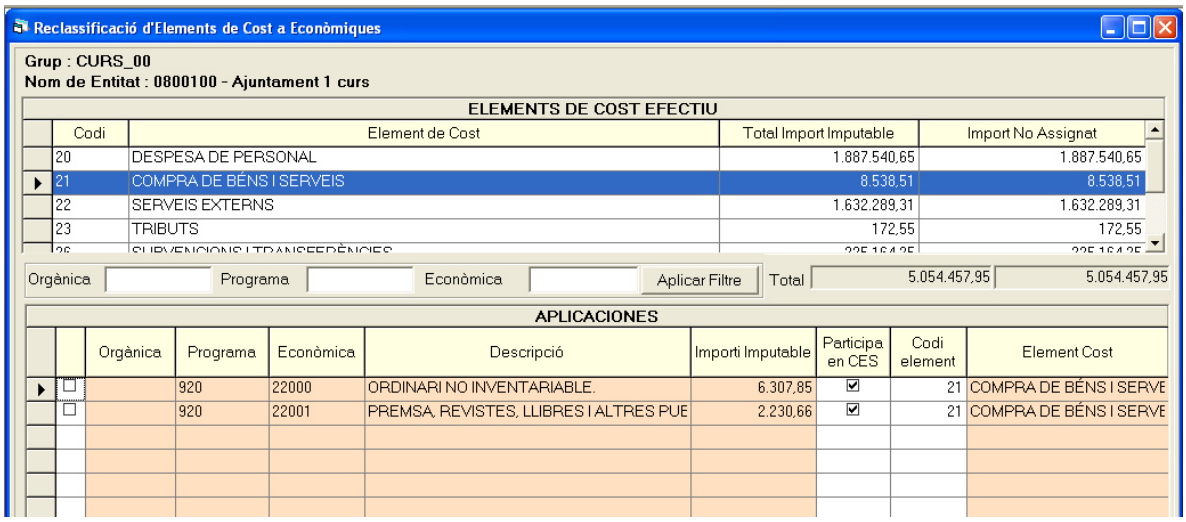
Primer tractament

- La càrrega classifica cada aplicació
    - En el seu element de cost
    - La marca si computa a cost efectiu
    - Les partides que corresponen a elements de Cost NO, no les tractarem.
- Les partides que corresponent a elements de Cost SI, les tractarem i en el darrer moment podrem modificar si han de computar al cost efectiu o no.
- L'objectiu en aquest primer tractament és quedar-nos sols amb els imports a tractar del pressupost



- Un cop incorporat el pressupost, podem revisar la qualificació de les partides carregades
- **Recomanació**: Fer una ullada general per si hi hagués algun error en alguna aplicació (que aparegués associada erròniament a un element de cost que no computi, p. ex). Però, en principi, **podríem passar directament de la Càrrega del pressupost a la Imputació.**

- Si escollim l'element de cost, podem veure les partides que s'hi ha assignat:



- Si utilitzem els filtres, ens mostrarà les partides escollides amb independència de l'element marcat

Reclassificació d'Elements de Cost a Econòmiques

Grup : CURS_00
Nom de Entitat : 0800100 - Ajuntament 1 curs

ELEMENTS DE COST EFECTIU

Codi	Element de Cost	Total Import Imputable	Import No Assignat
22	SERVEIS EXTERNS	1.632.289,31	1.632.289,31
23	TRIBUTS	172,55	172,55
26	SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	225.164,25	225.164,25
99	DESPESA NO TRACTADA	1.300.752,68	1.300.752,68

Orgànica | Programa 165 | Econòmica | Aplicar Filtre | Total 5.054.457,95 | 5.054.457,95

APLICACIONES

	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Importi Imputable	Participa en CES	Codi element	Element Cost
☐		165	21300	MANTENIMENT ENLLUMENAT	24.521,52	☑	22	SERVEIS EXTERNS
☐		165	21302	REPARACIÓ AVARIES ENLLUMENAT	29.728,39	☑	22	SERVEIS EXTERNS
☐		165	22100	ENERGIA ELÈCTRICA.	116.670,90	☑	22	SERVEIS EXTERNS
☐		165	22713	SERVEI DE MANTENIMENT ENLLUMENAT	35.995,08	☑	22	SERVEIS EXTERNS
☐		165	61912	MILLORA EFICIÈNCIA ENERGÈTICA E.P.	7.341,55	☐	99	DESPESA NO TRACTADA
☐		165	61913	RENOVACIÓ ENLLUMENAT CXXXX	29.917,85	☐	99	DESPESA NO TRACTADA
☐		165	61914	ENLLUMENAT CARRER XXX	18.566,18	☐	99	DESPESA NO TRACTADA
☐		165	62307	INSTAL.LACIÓ SEMÀFOR BPXXX	17.455,23	☐	99	DESPESA NO TRACTADA

- Podem modificar l'element i/o si entra a cost efectiu

El canvi afecta sols a la partida importada

Canvio Ele. Cost a Aplicacions

ATENCIÓ, aquesta opció modificarà l'element de cost a les aplicacions pressupostàries marcades

Element de Cost

Cost Efectiu
- No Modificar
- Pertenece a Coste Efectivo
- No pertany a Cost Efectiu

Acceptar | Cancel·lar

APLICACIONES

	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Importi Imputable	Participa en CES	Codi element	Element Cost
☐	0	21100	16103	PENSIONS EXCEPCIONALS	2.994,00	☑	20	Gastos de Personal
☐	0	23000	16000	QUOTES SEGURETAT SOCIAL	576.248,23	☑	20	Gastos de Personal
☐	0	91200	10000	RETRIBUCIONS SR.ALCALDE I REGIDORS	56.157,98	☐	20	Gastos de Personal
☐	0	92000	12000	RETRIB.BAS.SERV.GRALS PERSONAL FU	39.925,80	☑	20	Gastos de Personal
☑	0	92000	12001	RETRIB.BAS.SERV.GRALS.PERSON.FUNC	11.425,61	☑	20	Gastos de Personal
☐	0	92000	12003	RETRIB. BAS. SERV. GENERALS, PERSON	77.762,16	☑	20	Gastos de Personal
☐	0	92000	12004	RETRIB.BAS.SERV.GRALS, PERSONAL FL	28.764,00	☑	20	Gastos de Personal
☐	0	92000	12005	RETRIB.BAS.SERV.GRALS, PERSONAL FL	7.555,08	☑	20	Gastos de Personal
☐	0	92000	12006	RETRIB.BASIQUES SERV.GENERALS, PEF	33.452,24	☑	20	Gastos de Personal
☐	0	92000	12009	RETRIB.BAS.SERV.GRALS. PERSONAL FL	26.355,77	☑	20	Gastos de Personal
☐	0	92000	12100	COMPLEMENT DE DESTÍ , PERSONAL FUI	77.765,09	☑	20	Gastos de Personal

Marcar: Seleccionats | Tots
Desmarcar: Seleccionats | Tots
Total Imputable 2.623.365,95 | Total No Assignat 2.623.365,95
Canvio Ele. Cost a Econòmica | Canvio Ele. Cost a Aplicacions

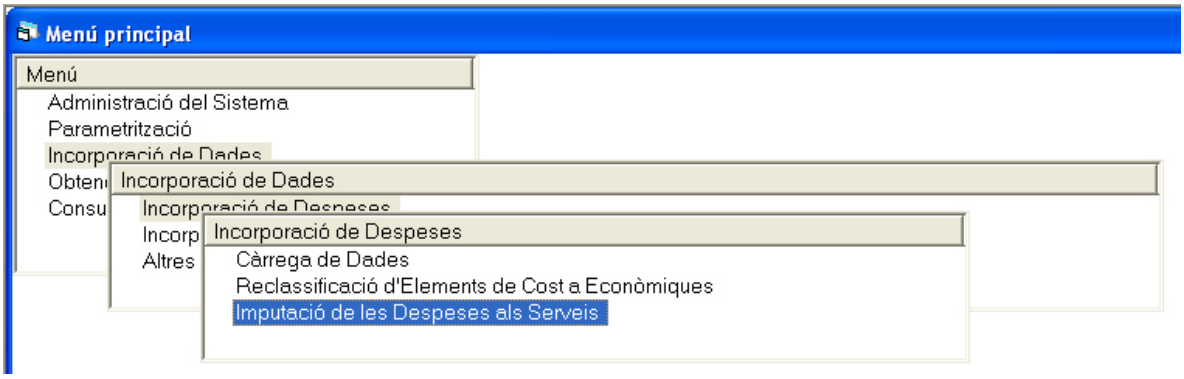
Canviem la taula de conversió de forma permanent
(no es recomana)

Obtenció del cost efectiu

El pressupost

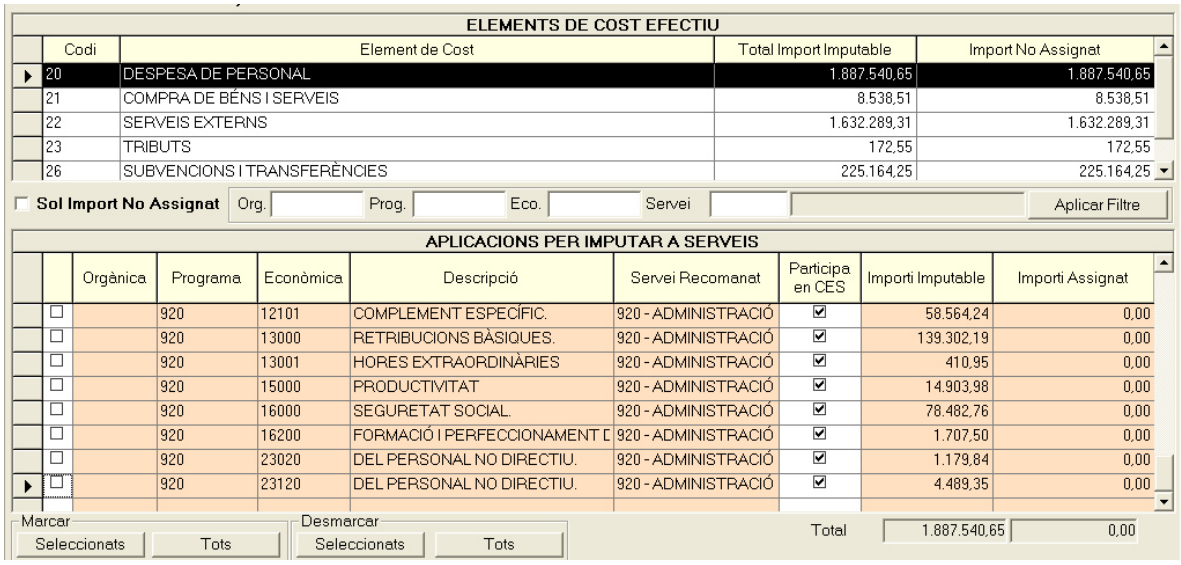
Imputació a serveis

- Un cop classificades les aplicacions del pressupost a cada element de cost, imputarem als serveis les de
    - DESPESA DE PERSONAL
    - COMPRA DE BÉNS I SERVEIS
    - SERVEIS EXTERNS
    - TRIBUTS
    - SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES
    - ALTRES COSTOS
- Dins dels imports a tractar, hi ha que entren dins del cost efectiu i d'altres que no, però queda sempre a opció de l'usuari modificar aquest fet.
- Per abordar l'assignació anem a:



- L'import a tractar serà:

  Obligacions reconegudes
  Menys despeses pendent d'aplicar anteriors reconegudes
  Més despeses pendents d'aplicar noves de l'exercici
- D'entrada ens mostra els elements a la part superior, amb l'import total i el que queda per assignar
- A la part inferior, les aplicacions de l'element marcat amb l'import imputable i el que ja està assignat:



ELEMENTS DE COST EFECTIU

Codi	Element de Cost	Total Import Imputable	Import No Assignat
20	DESPESA DE PERSONAL	1.887.540,65	1.887.540,65
21	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	8.538,51	8.538,51
22	SERVEIS EXTERNS	1.632.289,31	1.632.289,31
23	TRIBUTS	172,55	172,55
26	SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES	225.164,25	225.164,25

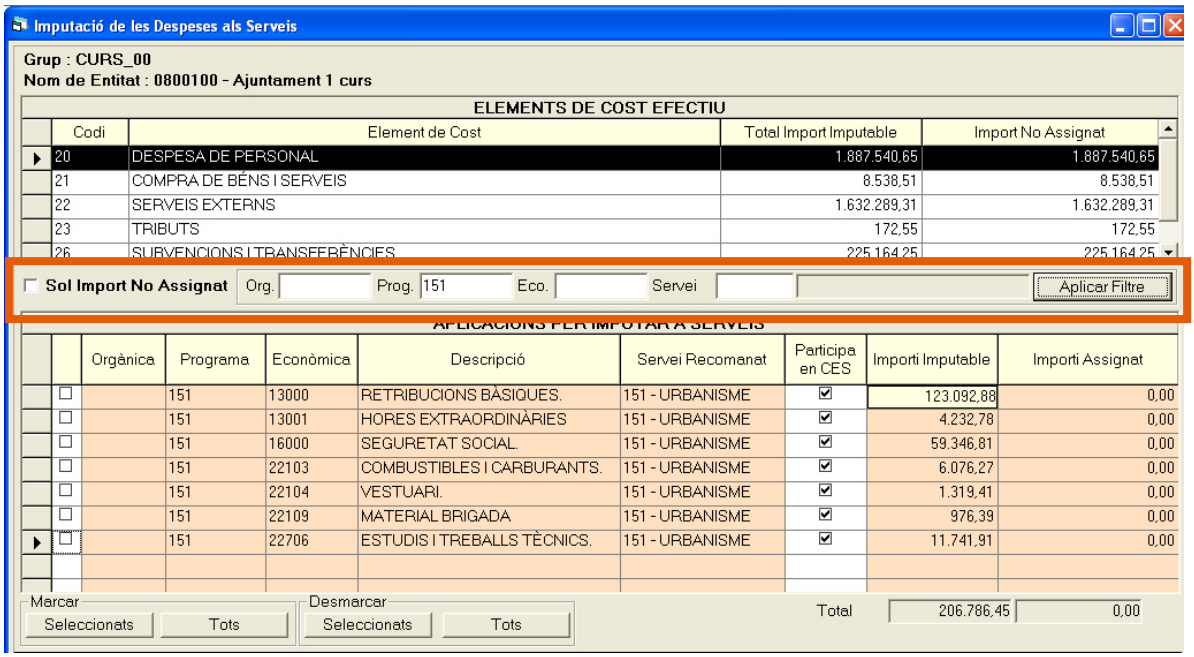
Sol Import No Assignat | Org. | Prog. | Eco. | Servei | Aplicar Filtre

APLICACIONS PER IMPUTAR A SERVEIS

	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Participa en CES	Importi Imputable	Importi Assignat
☐		920	12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC.	920 - ADMINISTRACIÓ	☑	58.564,24	0,00
☐		920	13000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES.	920 - ADMINISTRACIÓ	☑	139.302,19	0,00
☐		920	13001	HORES EXTRAORDINÀRIES	920 - ADMINISTRACIÓ	☑	410,95	0,00
☐		920	15000	PRODUCTIVITAT	920 - ADMINISTRACIÓ	☑	14.903,98	0,00
☐		920	16000	SEGURETAT SOCIAL.	920 - ADMINISTRACIÓ	☑	78.482,76	0,00
☐		920	16200	FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT D	920 - ADMINISTRACIÓ	☑	1.707,50	0,00
☐		920	23020	DEL PERSONAL NO DIRECTIU.	920 - ADMINISTRACIÓ	☑	1.179,84	0,00
☐		920	23120	DEL PERSONAL NO DIRECTIU.	920 - ADMINISTRACIÓ	☑	4.489,35	0,00

Marcar: Seleccionats | Tots
Desmarcar: Seleccionats | Tots
Total 1.887.540,65 0,00

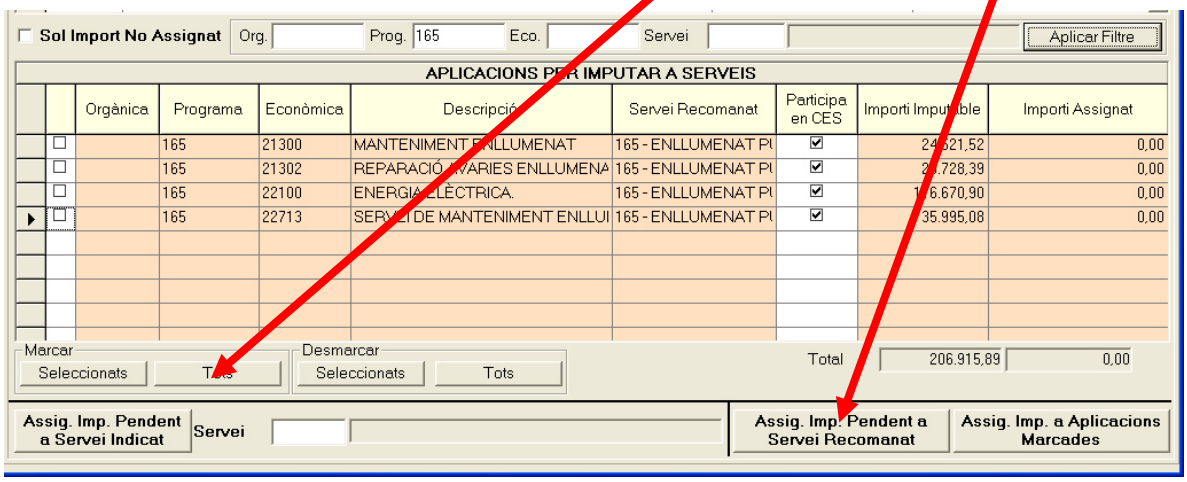
- Podem modificar les dades inferiors aplicant els filtres:



- En aquest cas l'element superior marcat en fosc no incideix.

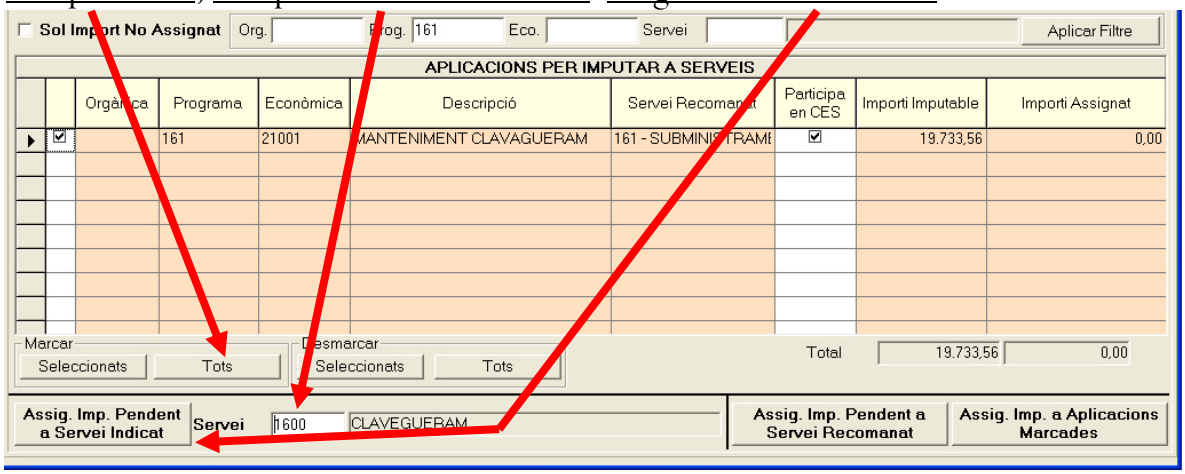
- Tot i que la correlació entre els programes i els serveis definits no és perfecte, es recomana fer "paquets" d'aplicacions del pressupost en base a la classificació per programes.
- Si s'utilitza la classificació orgànica, és bo combinar les dues, ja que solen obtenir-se grups d'aplicacions més homogènies.
- El tractament d'aquests grups o "paquets" el podem fer amb l'aplicació de filtres
- Un cop escollit cada grup, la situació pot variar
    - Segons com hem utilitzat la classificació per programes.
    - Segons el canvis registrats a la classificació en la seva darrera modificació.
    - Segons el nivell de detall previst en el requeriments del cost efectiu.

- Si el servei recomanat es correcte, marquem tots i assignem a servei recomanat.



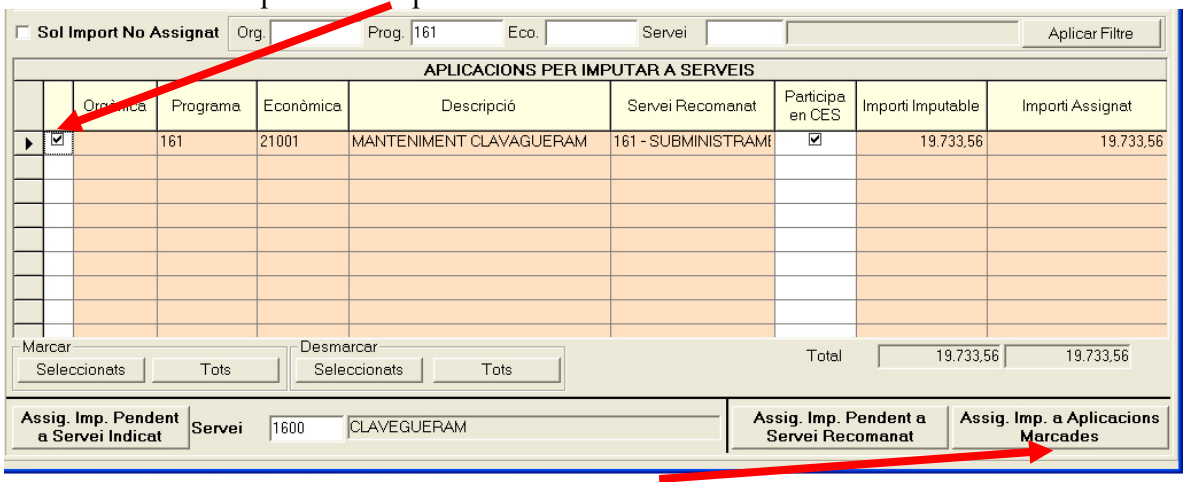
- L'import imputable passarà a ser import assignat.

- Si el servei recomanat no es correcte, però correspon a un sol servei, marquem tots, indiquem el servei correcte i assignem a servei indicat.



- I si ens hem equivocat i ja hem marcat el servei recomanat, sempre podrem modificar una imputació:

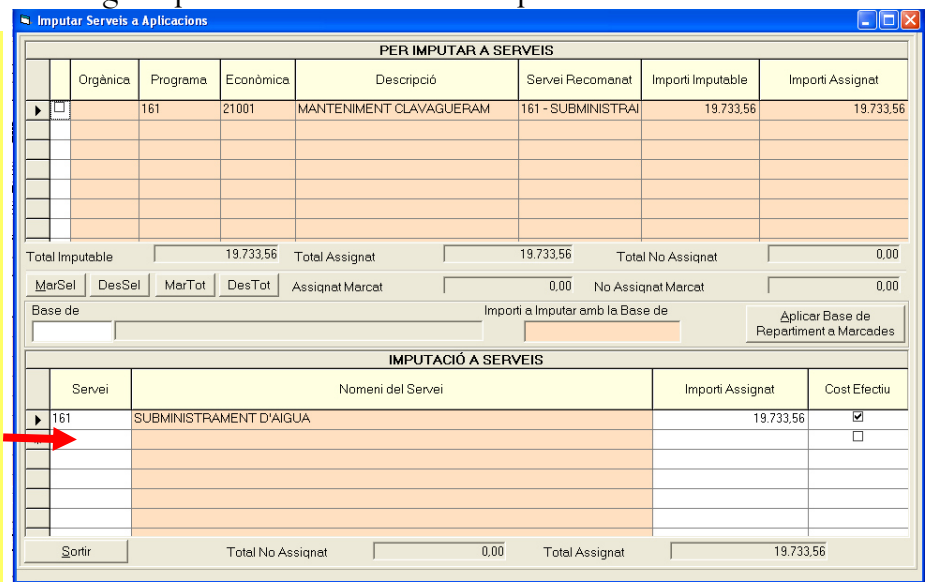
Marquem la/es partida/es a modificar



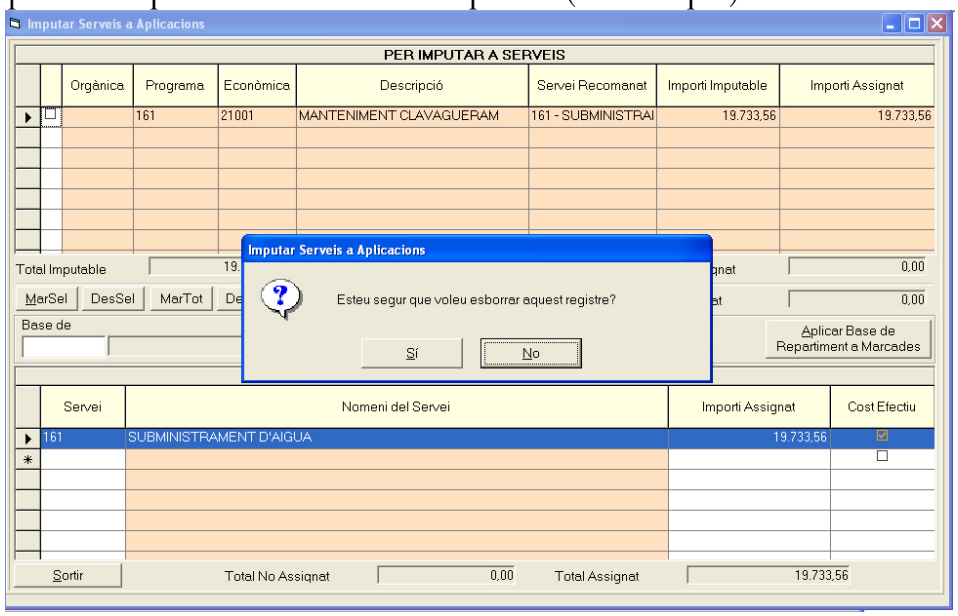
Indiquem assignar import a aplicacions marcades

- A la segona pantalla ens mostra la/es partida/es escollides i a on hem imputat imports

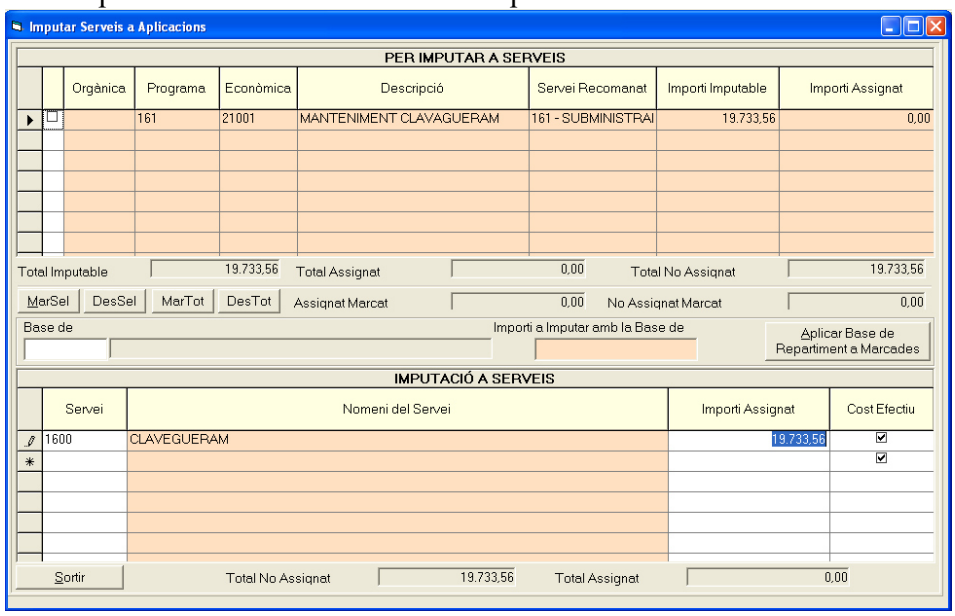
ULL! Grava en canviar de línia



- Si marquem la imputació errònia i fem suprimir (tecla “supr”)

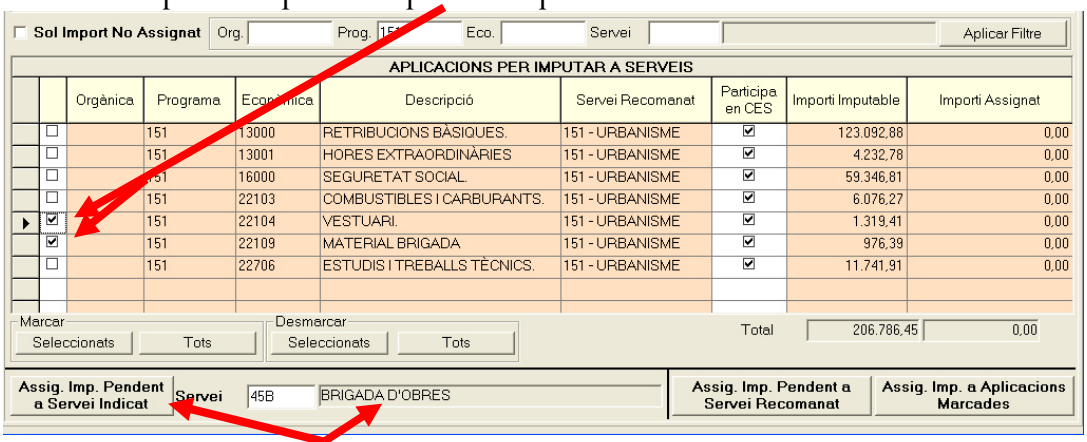


- I a la mateixa pantalla entrem el servei i l’import correctes



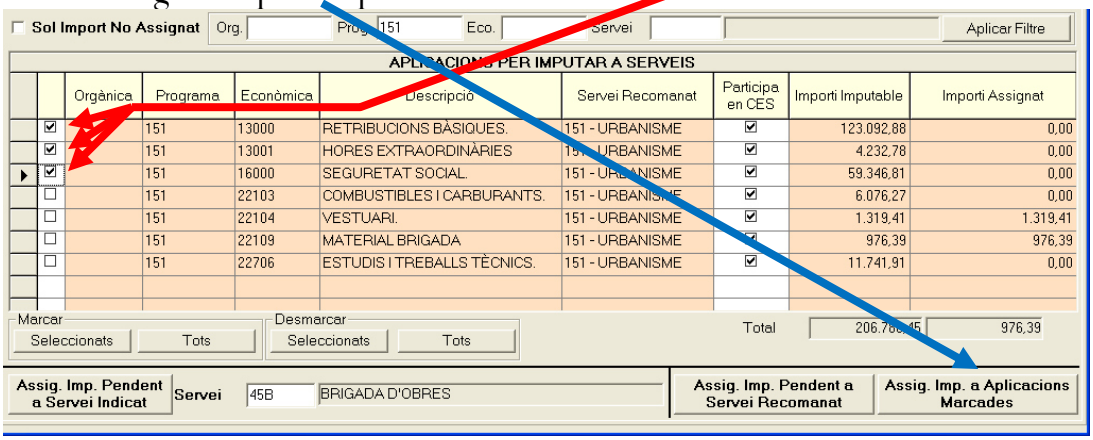
- Què passa si la selecció correspon a més d’un servei?

  Marquem les partides que corresponen 100% a un servei no recomanat



  Indiquem el servei de destí i l’imputem

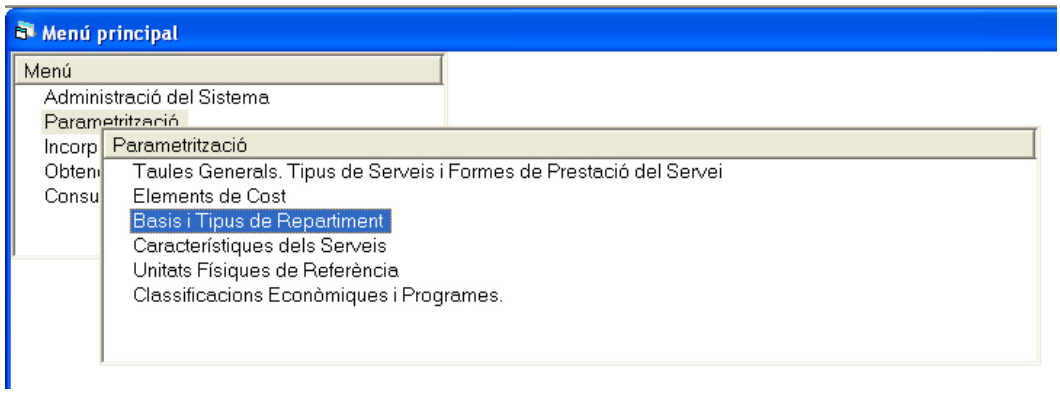
- I si tenim partides amb imports compartits, marquem aquestes partides i escollim assignar imports a partides marcades



- I a la segona pantalla entrem els imports de cada servei, partida per partida

La partida a tractar NO és la marcada en casella sinó que és la marcada en blau pel cursor

- Quan tenim diverses partides que corresponen a diversos serveis i que guarden un comportament idèntic
- Podem crear una base de repartiment. Per exemple, per a repartir despeses de l'edifici de l'ajuntament.



- Una base de repartiment és sols un criteri que podrem fer servir quan ens faci falta

Grup : CURS_00

BASES DE REPARTO

Codi	Nomeni	Valor per Repartir	% Reparteixo Total	Pendent de Repartir
00001	DEDICACIÓ PERSONAL PROG 151	100,00	100,00	0,00

DISTRIBUCIÓN DE BASES DE REPARTO

Servei	Nomeni del Servei	Valor per Servei	% de repartiment per Servei
151	URBANISME	40,00	40,00
45B	BRIGADA D'OBRES	60,00	60,00

Total a Repartir 100,00 Totals 100,00 100,00

- Ara tornem a la pantalla d'imputació individual, però utilitzem la base de repartiment.

- <u>Marquem</u> les partides, indiquem la base i l'import, i ….

Imputar Serveis a Aplicacions

PER IMPUTAR A SERVEIS

Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Importi Imputable	Importi Assignat
	151	13000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES.	151 - URBANISME	123.092,88	0,00
	151	13001	HORES EXTRAORDINÀRIES	151 - URBANISME	4.232,78	0,00
	151	16000	SEGURETAT SOCIAL.	151 - URBANISME	59.346,81	0,00

Total Imputable 186.672,47 Total Assignat 0,00 Total No Assignat 186.672,47

MarSel DesSel MarTot DesTot Assignat Marcat 0,00 No Assignat Marcat 186.672,47

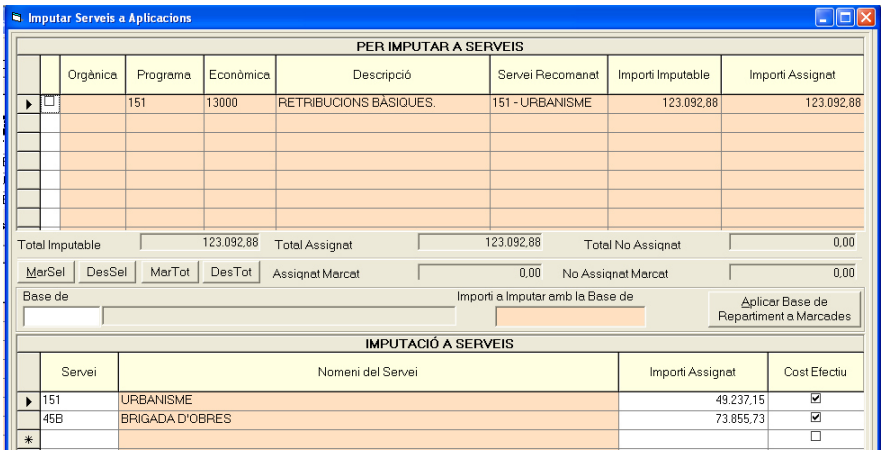
Base de 1 DEDICACIÓ PERSONAL PROG 151 Importi a Imputar amb la Base de 186.672,47 Aplicar Base de Repartiment a Marcades

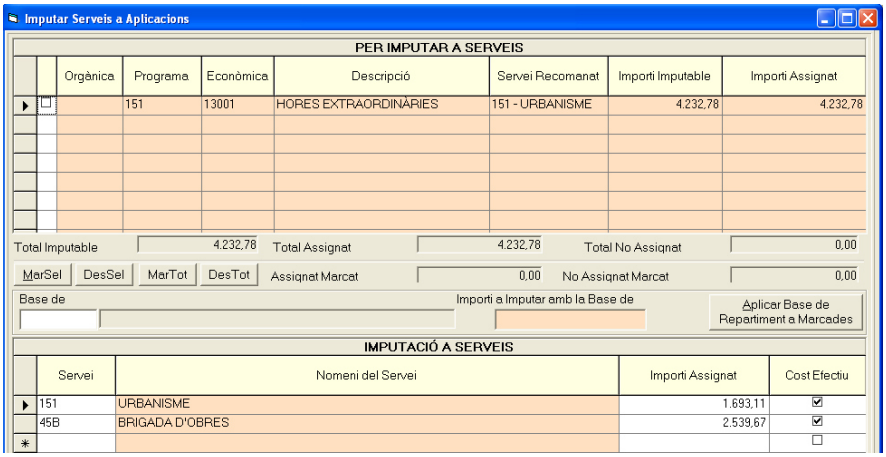
IMPUTACIÓ A SERVEIS

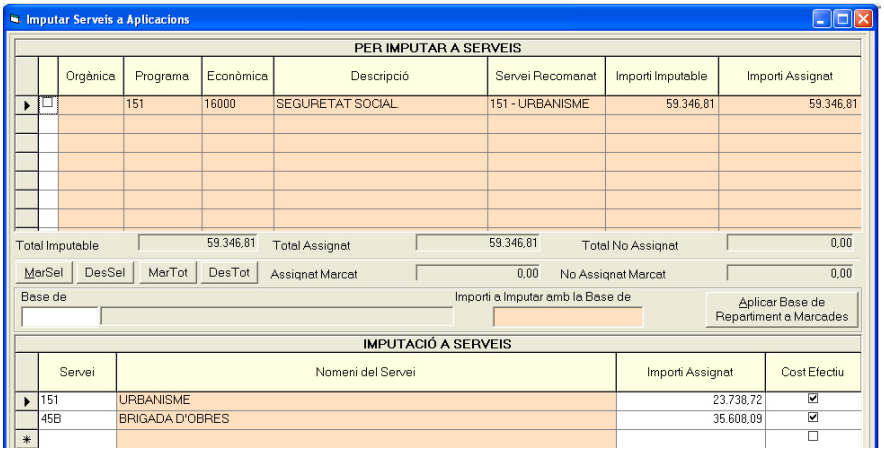
Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu

Sortir Total No Assignat 59.346,81 Total Assignat 0,00

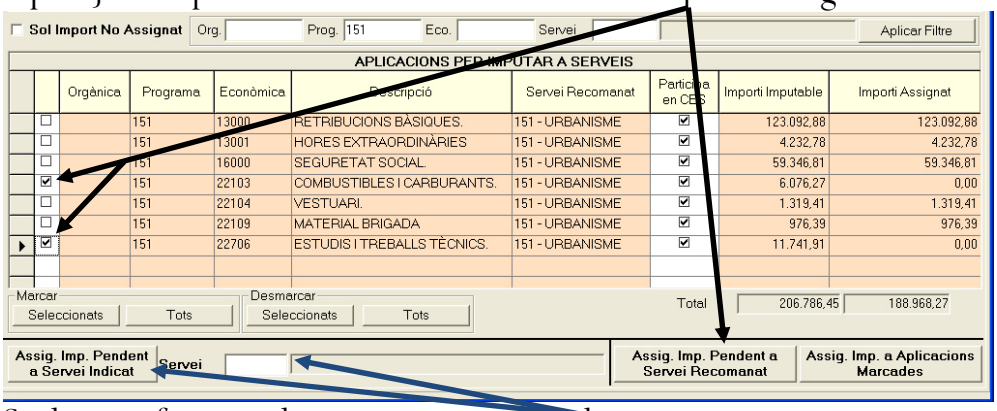
- Les tres partides queden assignades d'acord amb les proporcions de la base de repartiment





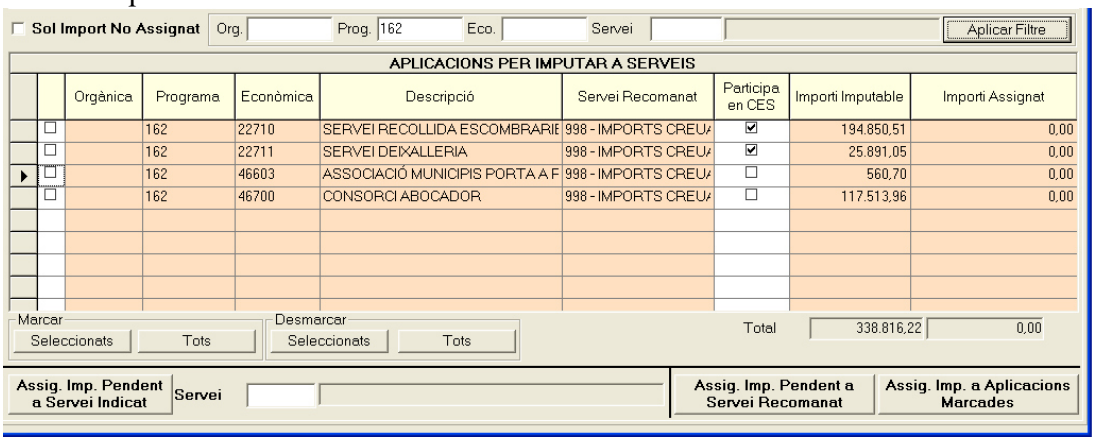


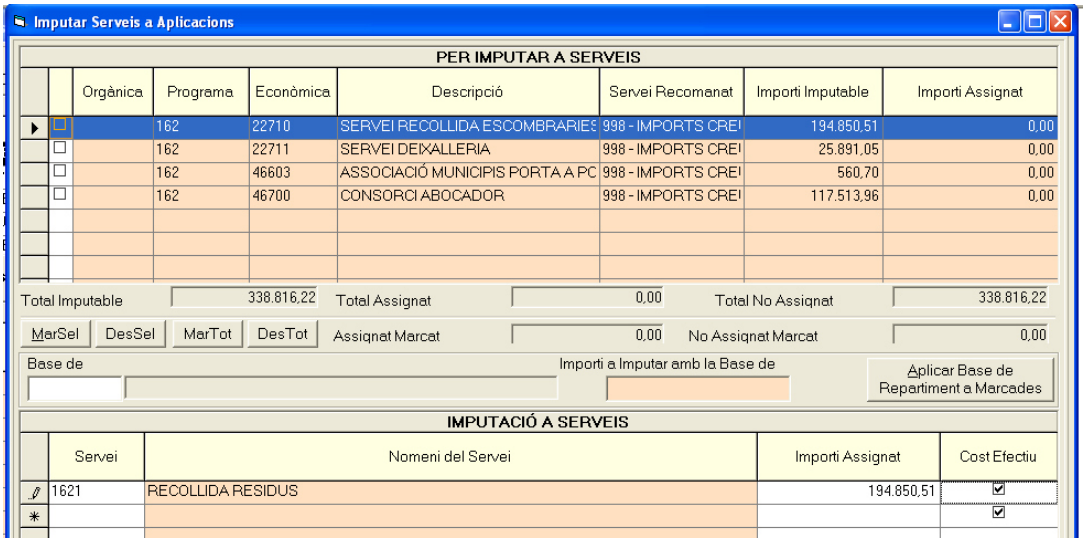
- I quan ja sols queden les del servei recomanat marquem i assignem

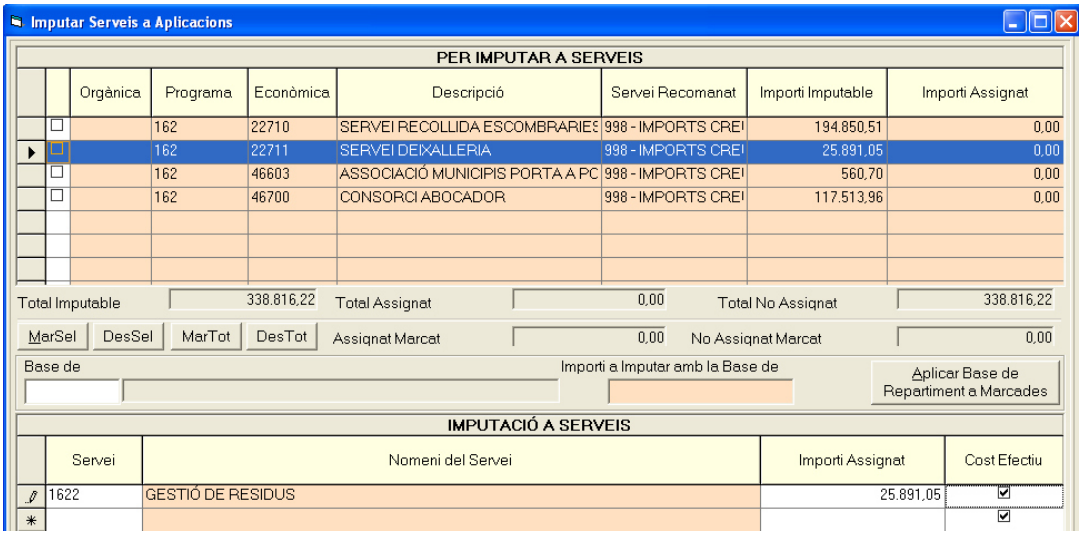


Si el servei fos a un altre no recomanat, podem…

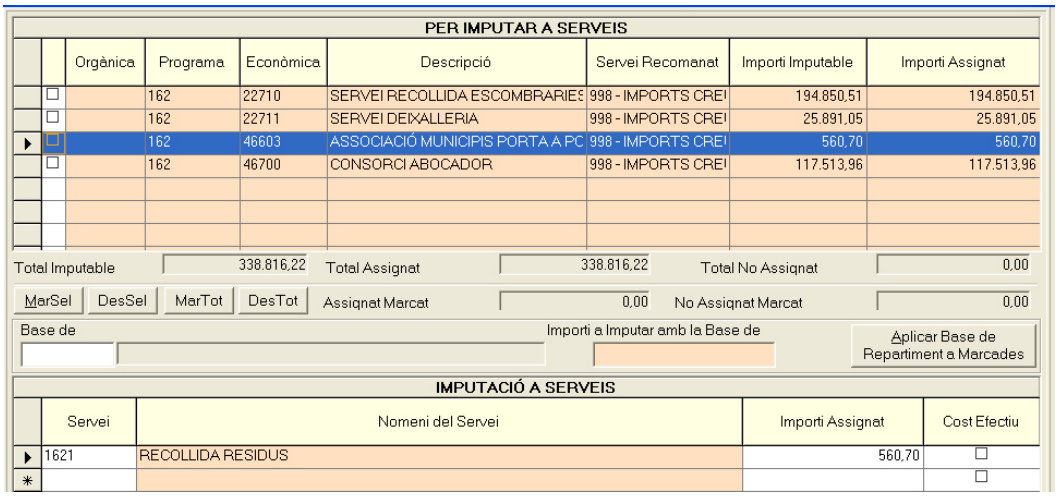
- Que passa si la selecció ens dona el 998 com a servei recomanat?
- El nivell de tractament que hem de fer és inferior a la classificació escollida
- Caldrà repartir entre els serveis definits







- Les transferències a d'altres ens locals no formen part del cost efectiu



PER IMPUTAR A SERVEIS

Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Importi Imputable	Importi Assignat
	162	22710	SERVEI RECOLLIDA ESCOMBRARIES	998 - IMPORTS CREI	194.850,51	194.850,51
	162	22711	SERVEI DEIXALLERIA	998 - IMPORTS CREI	25.891,05	25.891,05
	162	46603	ASSOCIACIÓ MUNICIPIS PORTA A PC	998 - IMPORTS CREI	560,70	560,70
	162	46700	CONSORCI ABOCADOR	998 - IMPORTS CREI	117.513,96	117.513,96

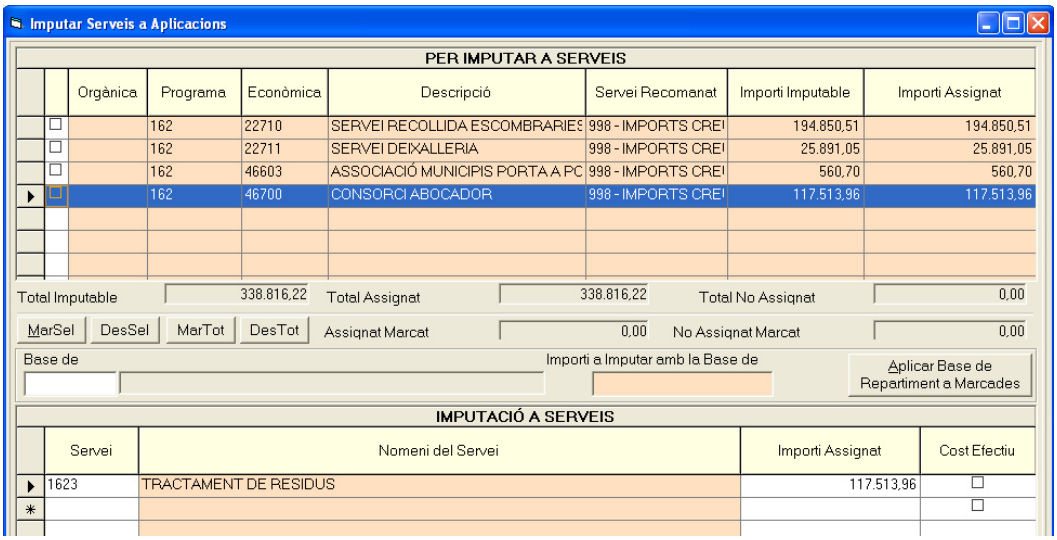
Total Imputable 338.816,22 Total Assignat 338.816,22 Total No Assignat 0,00

MarSel DesSel MarTot DesTot Assignat Marcat 0,00 No Assignat Marcat 0,00

Base de Importi a Imputar amb la Base de Aplicar Base de Repartiment a Marcades

IMPUTACIÓ A SERVEIS

Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu
1621	RECOLLIDA RESIDUS	560,70	



Imputar Serveis a Aplicacions

PER IMPUTAR A SERVEIS

Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Importi Imputable	Importi Assignat
	162	22710	SERVEI RECOLLIDA ESCOMBRARIES	998 - IMPORTS CREI	194.850,51	194.850,51
	162	22711	SERVEI DEIXALLERIA	998 - IMPORTS CREI	25.891,05	25.891,05
	162	46603	ASSOCIACIÓ MUNICIPIS PORTA A PC	998 - IMPORTS CREI	560,70	560,70
	162	46700	CONSORCI ABOCADOR	998 - IMPORTS CREI	117.513,96	117.513,96

Total Imputable 338.816,22 Total Assignat 338.816,22 Total No Assignat 0,00

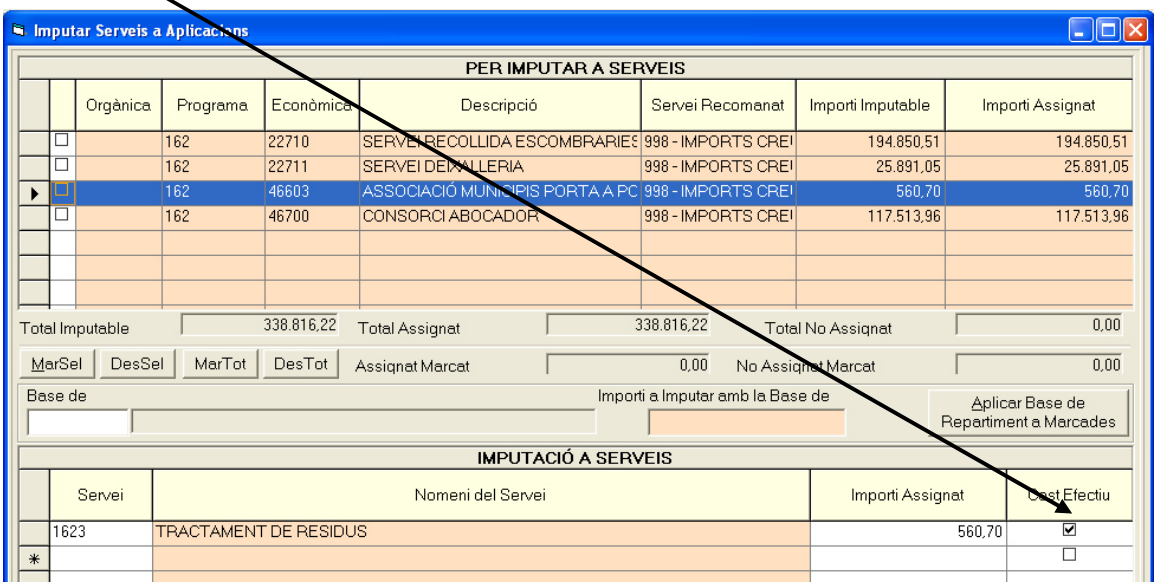
MarSel DesSel MarTot DesTot Assignat Marcat 0,00 No Assignat Marcat 0,00

Base de Importi a Imputar amb la Base de Aplicar Base de Repartiment a Marcades

IMPUTACIÓ A SERVEIS

Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	117.513,96	

- La qualificació de si es tracta a cost efectiu o no pot modificar-se sempre en fer-se la imputació



Imputar Serveis a Aplicacions

PER IMPUTAR A SERVEIS

Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Importi Imputable	Importi Assignat
	162	22710	SERVEI RECOLLIDA ESCOMBRARIES	998 - IMPORTS CREI	194.850,51	194.850,51
	162	22711	SERVEI DEIXALLERIA	998 - IMPORTS CREI	25.891,05	25.891,05
	162	46603	ASSOCIACIÓ MUNICIPIS PORTA A PC	998 - IMPORTS CREI	560,70	560,70
	162	46700	CONSORCI ABOCADOR	998 - IMPORTS CREI	117.513,96	117.513,96

Total Imputable 338.816,22 Total Assignat 338.816,22 Total No Assignat 0,00

MarSel DesSel MarTot DesTot Assignat Marcat 0,00 No Assignat Marcat 0,00

Base de Importi a Imputar amb la Base de Aplicar Base de Repartiment a Marcades

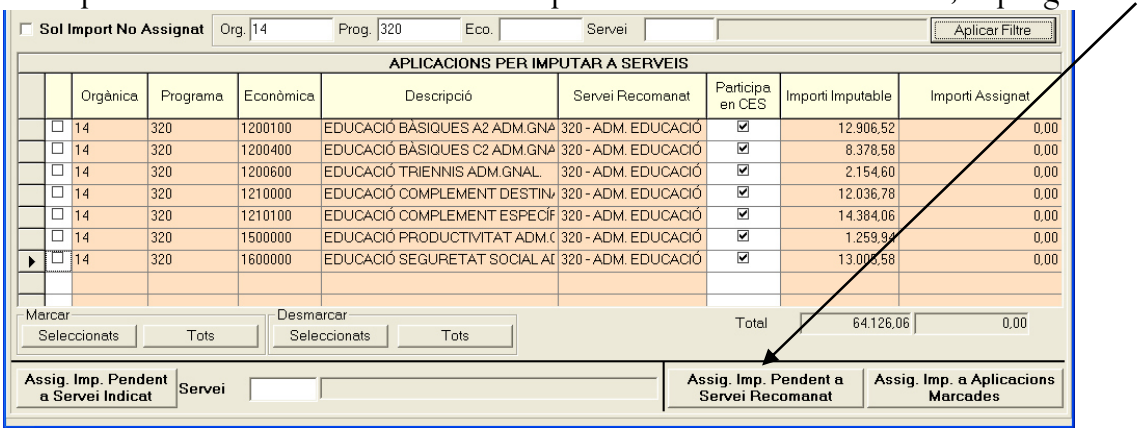
IMPUTACIÓ A SERVEIS

Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	560,70	☑

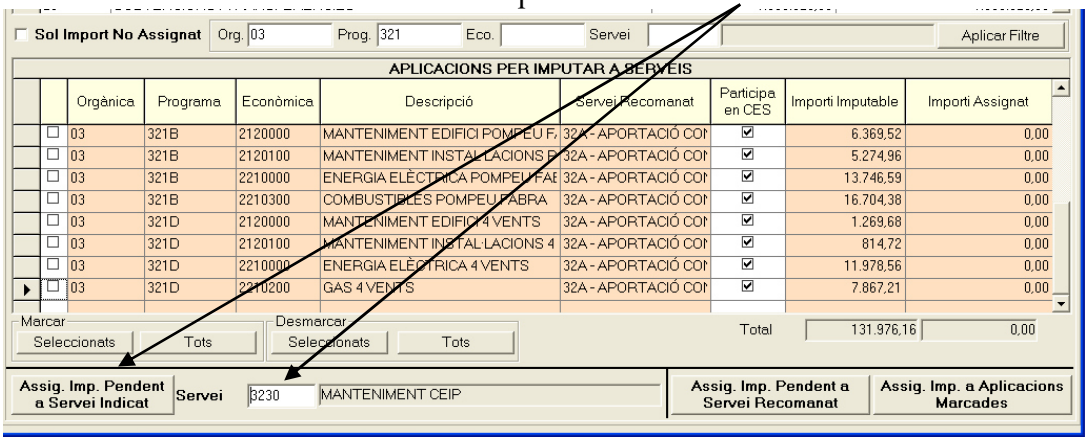
- Una imputació ja feta, no es modificable, però es pot eliminar i tornar-la a fer.

- **<u>Assignació a serveis d'Administració sectorial</u>**
  - El serveis d'Administració sectorial equivalen a centres de cost o centres de gestió.
  - Gestionen un conjunt d'activitats finals o serveis.
  - Recullen aquells costos de gestió compartida entre els diferents serveis que es gestionen.
  - Un cop imputat tots els costos en el repartiment primari (pressupost, amortitzacions, ajustaments, ..)
    - – El seu cost serà repartit entre les activitats o serveis que gestiona
    - – Els serveis receptors són decidits per l'usuari
  - En el càlcul del cost efectiu, aquest repartiment es fa en base <u>als costos que hi ha als serveis receptors.</u>
  - Hi ha Administracions sectorials ja definides en la classificació per programes, però s'han incorporat d'altres per poder ajustar el model al funcionament de cada entitat.
  - Si una entitat fa servir el programa d'administració sectorial per tot un àmbit de serveis
    - – NO pot imputar tota la despesa a l'administració sectorial
    - – HA D'IDENTIFICAR les despeses que no ho són i assignar-les als serveis correctes

- Exemple en una Àrea d'Educació. La despesa d'administració sectorial, al prog 320.



- Els manteniment d'escoles d'infantil i primàries al 3230.



- Els funcionament d'una escola bressol, al 3231.
- No ens el demana el cost efectiu, però recollirà una part del cost de l'administració sectorial.

APLICACIONS PER IMPUTAR A SERVEIS

	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Participa en CES	Importi Imputable	Importi Assignat
☐	12	321	1210000	COMPLEMENT DESTINACIÓ PREES	32A - APORTACIÓ CON	☑	8.055,80	0,00
☐	12	321	1210100	COMPLEMENT ESPECÍFIC PREESC	32A - APORTACIÓ CON	☑	9.198,34	0,00
☐	12	321	1300000	BÀSIQUES PREESCOLAR	32A - APORTACIÓ CON	☑	72.285,40	0,00
☐	12	321	1300200	ALTRES REMUNERACIONS PREES	32A - APORTACIÓ CON	☑	90.018,07	0,00
☐	12	321	1310000	LABORAL TEMPORAL PREESCOLA	32A - APORTACIÓ CON	☑	36.078,63	0,00
☐	12	321	1500000	PRODUCTIVITAT PREESCOLAR	32A - APORTACIÓ CON	☑	1.224,99	0,00
☐	12	321	1500100	PRODUCTIVITAT PREESCOLAR	32A - APORTACIÓ CON	☑	5.026,00	0,00
☐	12	321	1600000	SEGURETAT SOCIAL PREESCOLAR	32A - APORTACIÓ CON	☑	65.061,10	0,00
☐	12	321	2150000	CONSERVACIÓ MOBILIARI	32A - APORTACIÓ CON	☑	347,88	0,00

Marcar: Seleccionats / Tots — Desmarcar: Seleccionats / Tots — Total 347.955,75 0,00

Assig. Imp. Pendent a Servei Indicat — Servei 3231 FUNCIONAMENT CENTRES EDUCACIÓ INFANTIL I — Assig. Imp. Pendent a Servei Recomanat — Assig. Imp. a Aplicacions Marcades

- Un taller d'autoaprenentatge, al 326. Igual que al cas anterior.

Sol Import No Assignat — Org. 02 — Prog. 324A — Eco. — Servei — Aplicar Filtre

APLICACIONS PER IMPUTAR A SERVEIS

	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Participa en CES	Importi Imputable	Importi Assignat
☐	02	324A	1310000	LABORAL TEMPORAL AULA AUTOA	324 - MANTENIMENT I	☑	7.387,70	0,00
☐	02	324A	1500100	PRODUCTIVITAT AULA AUTOAPRE	324 - MANTENIMENT I	☑	211,75	0,00
☐	02	324A	1600000	SEGURETAT SOCIAL AULA AUTOA	324 - MANTENIMENT I	☑	2.414,60	0,00

Marcar: Seleccionats / Tots — Desmarcar: Seleccionats / Tots — Total 10.014,05 0,00

Assig. Imp. Pendent a Servei Indicat — Servei 326 SERVEIS COMPLEMENTARIS A L'EDUCACIÓ — Assig. Imp. Pendent a Servei Recomanat — Assig. Imp. a Aplicacions Marcades

- **<u>Despeses d'ens dependents a consolidar</u>**
  - El fet més habitual es que el finançament dels ens dependents sigui per capítol 4 i no entrarà al cost efectiu (sols admet el 48).
  - Però poden haver-hi pagaments des d'altres conceptes.
  - Si les assignem al servei, en consolidar, duplicarem aquesta despesa.
  - Per aquest fet, tota despesa abonada a un ens consolidable la portarem al 998 Imports creuats intergrup.

Imputar Serveis a Aplicacions

PER IMPUTAR A SERVEIS

	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Importi Imputable	Importi Assignat
☐	14	333	4490000	TRANSFERÈNCIA PATRONAT DEL M	333 - EQUIPAMENTS	320.997,71	320.997,71

Total Imputable 320.997,71 — Total Assignat 320.997,71 — Total No Assignat 0,00

MarSel — DesSel — MarTot — DesTot — Assignat Marcat 0,00 — No Assignat Marcat 0,00

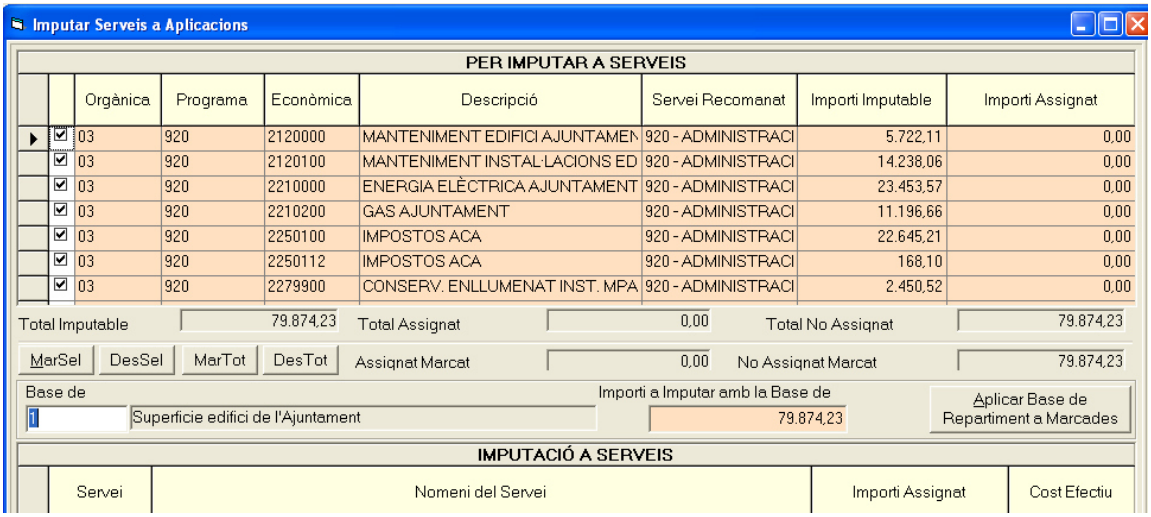
Base de — Importi a Imputar amb la Base de — Aplicar Base de Repartiment a Marcades

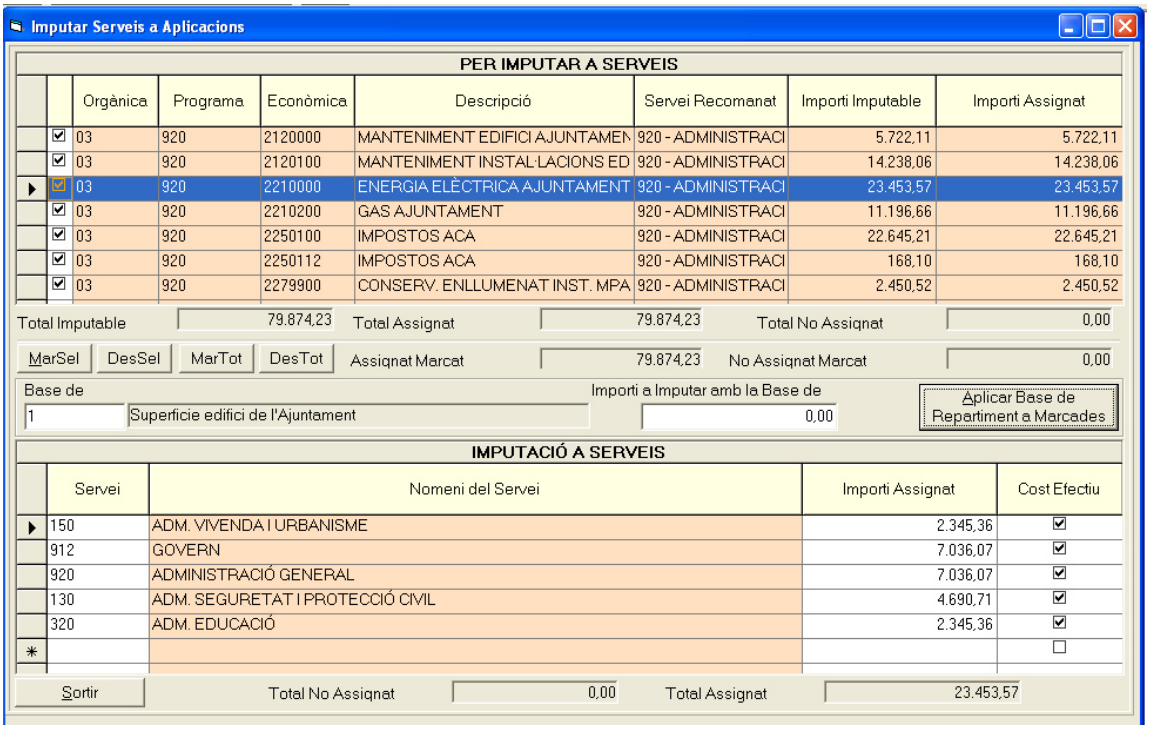
IMPUTACIÓ A SERVEIS

Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu
998	IMPORTS CREUATS INTERGRUP	320.997,71	☐
			☐

- **<u>Àrea 9 de despesa</u>**
  - El cost efectiu no demana res d'aquesta Àrea.
  - Bàsicament és Govern i l'Administració General.
  - En el model proposat hi figuren tres serveis finals que no tenen caràcter bàsic.
  - El risc està en que sovint, també hi ha despeses centralitzades, xarxa informàtica, manteniment d'edificis, sous de funcionaris que realment desenvolupen tasques en d'altres àmbits, etc.

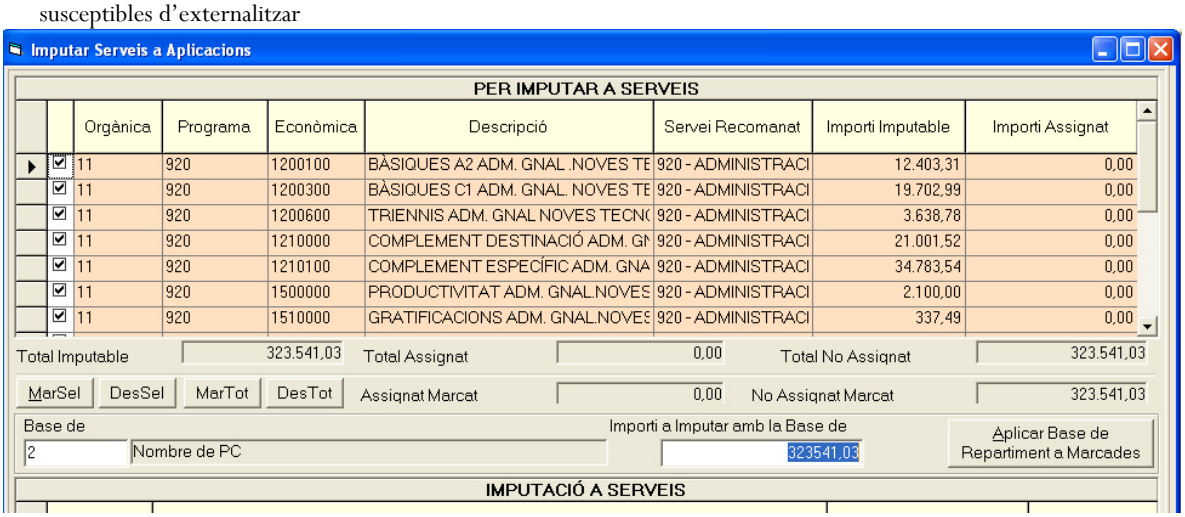
- **Despeses associades a edificis compartits**
  - Crearem una base de distribució del metres quadrats ocupats per cada servei.
  - Escollirem les despeses que corresponen a aquesta tipologia.
  - Les distribuirem en base a la base de repartiment.



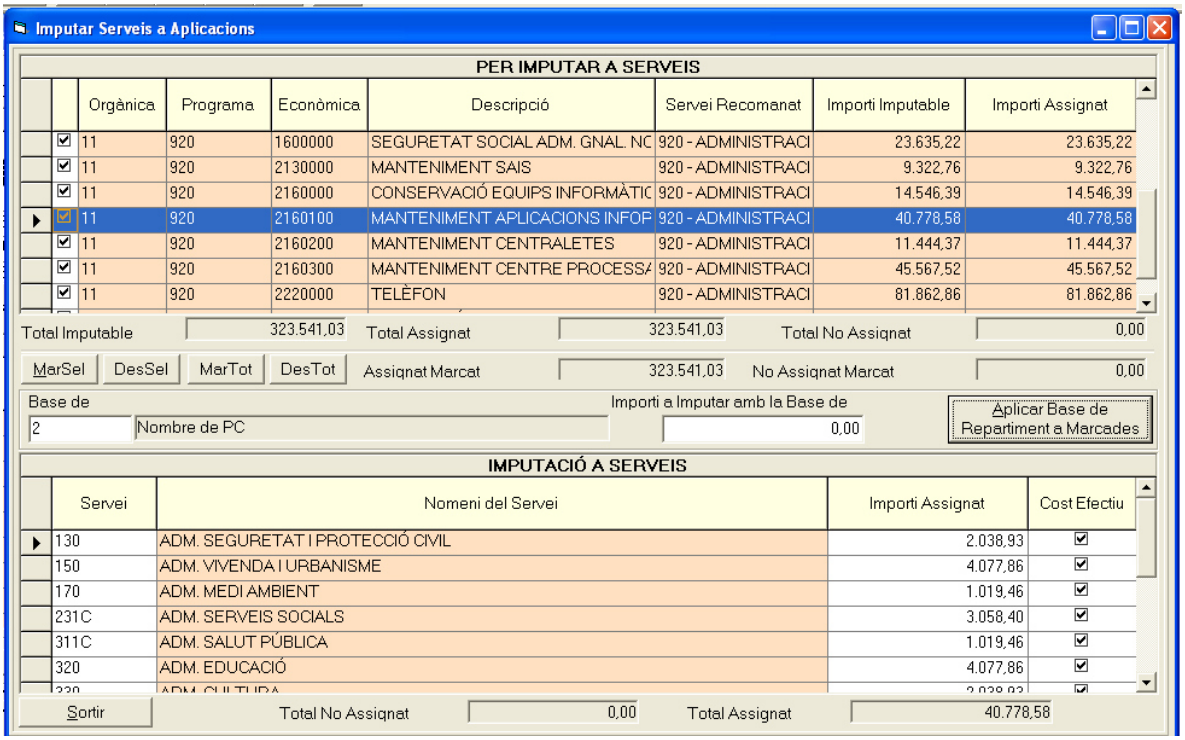


- **<u>Despeses de serveis interns</u>** (1)
  - Crearem una base de distribució representativa de l'ús dels mateixos. Per exemple: Nombre de PC en una xarxa informàtica.
  - Escollirem les despeses que corresponen a aquesta tipologia
  - Les distribuirem en base a la base de repartiment.

(1) No incloure els serveis administratius centrals (Intervenció, secretaria, recursos humans, …), sols aquells que serien susceptibles d'externalitzar



	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Importi Imputable	Importi Assignat
☑	11	920	1200100	BÀSIQUES A2 ADM. GNAL .NOVES TE	920 - ADMINISTRACI	12.403,31	0,00
☑	11	920	1200300	BÀSIQUES C1 ADM. GNAL. NOVES TE	920 - ADMINISTRACI	19.702,99	0,00
☑	11	920	1200600	TRIENNIS ADM. GNAL NOVES TECN(	920 - ADMINISTRACI	3.638,78	0,00
☑	11	920	1210000	COMPLEMENT DESTINACIÓ ADM. GN	920 - ADMINISTRACI	21.001,52	0,00
☑	11	920	1210100	COMPLEMENT ESPECÍFIC ADM. GNA	920 - ADMINISTRACI	34.783,54	0,00
☑	11	920	1500000	PRODUCTIVITAT ADM. GNAL.NOVES	920 - ADMINISTRACI	2.100,00	0,00
☑	11	920	1510000	GRATIFICACIONS ADM. GNAL.NOVES	920 - ADMINISTRACI	337,49	0,00



	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Importi Imputable	Importi Assignat
☑	11	920	1600000	SEGURETAT SOCIAL ADM. GNAL. NC	920 - ADMINISTRACI	23.635,22	23.635,22
☑	11	920	2130000	MANTENIMENT SAIS	920 - ADMINISTRACI	9.322,76	9.322,76
☑	11	920	2160000	CONSERVACIÓ EQUIPS INFORMÀTIC	920 - ADMINISTRACI	14.546,39	14.546,39
☑	11	920	2160100	MANTENIMENT APLICACIONS INFOF	920 - ADMINISTRACI	40.778,58	40.778,58
☑	11	920	2160200	MANTENIMENT CENTRALETES	920 - ADMINISTRACI	11.444,37	11.444,37
☑	11	920	2160300	MANTENIMENT CENTRE PROCESSA	920 - ADMINISTRACI	45.567,52	45.567,52
☑	11	920	2220000	TELÈFON	920 - ADMINISTRACI	81.862,86	81.862,86

Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu
130	ADM. SEGURETAT I PROTECCIÓ CIVIL	2.038,93	☑
150	ADM. VIVENDA I URBANISME	4.077,86	☑
170	ADM. MEDI AMBIENT	1.019,46	☑
231C	ADM. SERVEIS SOCIALS	3.058,40	☑
311C	ADM. SALUT PÚBLICA	1.019,46	☑
320	ADM. EDUCACIÓ	4.077,86	☑

- Assignació de sous mal ubicats al grup 9:
  - Caldrà identificar les partides afectades.
  - S'assignarà al servei on realment desenvolupa l'activitat el treballador. Poden afectar a un servei rellevant al cost efectiu.
- Cost de personal de suplents dedicat a cobrir baixes temporals i esporàdiques:
  - Repartiu-lo entre els serveis on s'ha dedicat.
  - O assignar-ho a 920 Administració General (si és irrellevant).
  - Cost de formació: Assignar-ho a 999 Altres despeses institucionals.

- **Resultat final d'assignar pressupost**:

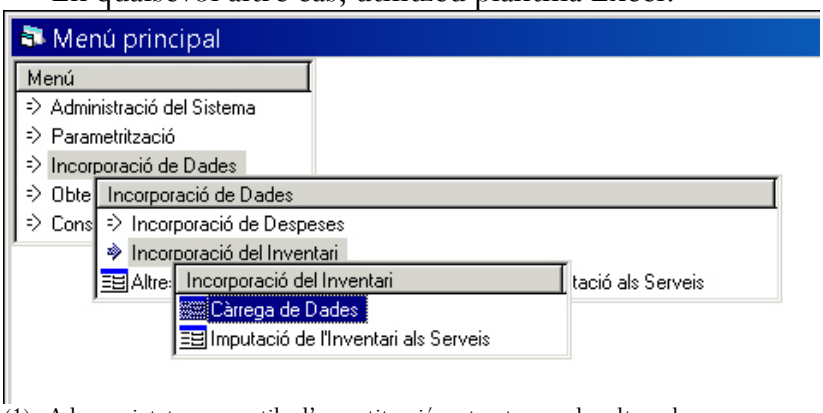
PAC	DESCRIPCIÓ	TIPUS	C.EFECTIU	C.REAL
136	PROTECCIÓ INCENDIS	O	779,64	779,64
151	URBANISME	C	11.060,27	11.060,27
1522	CONSERVACIÓ I REHABILITACIÓ EDIFICIS	C	8.234,56	8.234,56
1600	CLAVEGUERAM	O	470,25	470,25
161	SUBMINISTRAMENT D'AIGUA	O	1.053,31	2.589,98
1621	RECOLLIDA RESIDUS	O	60.215,13	60.215,13
1622	GESTIÓ DE RESIDUS	O	8.234,67	8.234,67
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	O	31.245,54	31.245,54
163	NETEJA VIARIA	O	4.830,71	4.830,71
1640	CEMENTIRI	O	151,25	151,25
165	ENLLUMENAT PÚBLIC	O	26.092,46	26.092,46
231	AVALUACIÓ DE NECESSITAT SOCIAL I ATENCIÓ IMMEDIATA	O	3.167,59	3.167,59
311A	SALUT PÚBLICA (competència pròpia)	C	1.437,48	1.437,48
312	HOSPITALS I CENTRES DE SALUT	X	7.039,64	7.039,64
3230	MANTENIMENT CEIP	C	8.926,08	8.926,08
3231	FUNCIONAMENT CENTRES EDUCACIÓ INFANTIL I PRIMARIA	X	106.352,44	106.352,44
333	EQUIPAMENTS CULTURALS	C	32.250,66	32.250,66
337	INSTAL·LACIONS TEMPS LLIURE	C	12.445,32	12.445,32
338	FESTES POPULARS	X	66.570,45	66.570,45
3421	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES NO OBLIG.	C	64.328,28	64.328,28
432	TURISME	C	-	6.500,00
45A	INFRAESTRUCTURES (titolaritat municipal)	C	9.912,93	9.912,93
45B	BRIGADA D'OBRES	A	25.888,49	25.888,49
491	SOCIETAT INFORMACIÓ I CONEIXEMENT	C	30,05	30,05
912	GOVERN	X	17.941,22	31.070,54
920	ADMINISTRACIÓ GENERAL	B	354.230,06	355.125,48
999	ALTRES DESPESES INSTITUCIONALS	X	30.115,00	84.593,40
	TOTAL		893.003,48	969.543,29
	TOTAL SERVEIS OBLIGATORIS I COMPETÈNCIA PRÒPIA		284.866,18	
	TOTAL ADMINSTRACIONS SECTORIALS		25.888,49	

Obtenció del cost efectiu

L'inventari

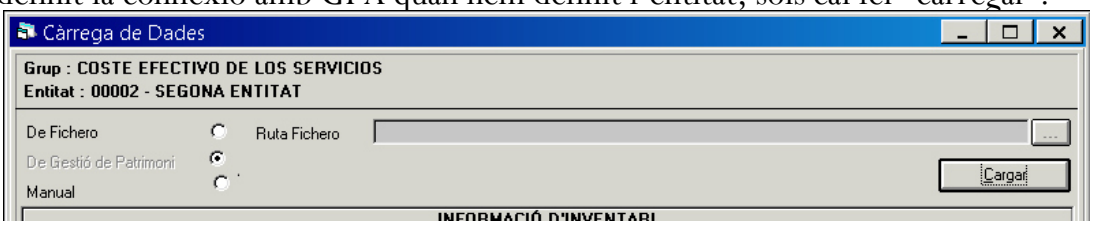
Càrrega de dades

- Com incorporem les dades per a l'amortització?
- Sols per entitats amb pressupost públic (1):
  - Si GPA està dins la xarxa DIBA, importació directa.
  - En qualsevol altre cas, utilitzeu plantilla Excel.

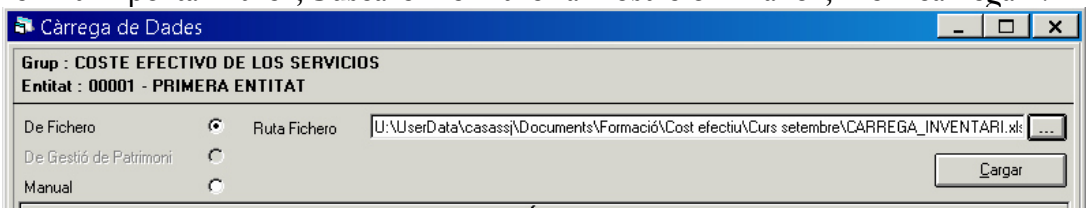


(1) A les societats mercantils, l'amortització es tracta com les altres despeses

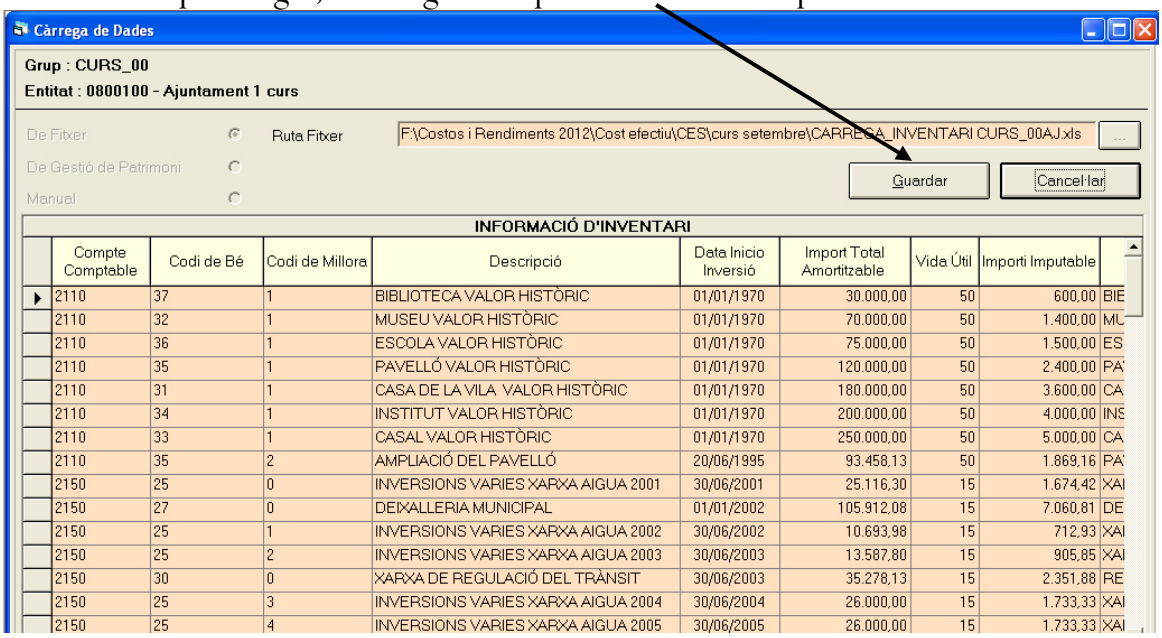
Si havíem definit la connexió amb GPA quan hem definit l'entitat, sols cal fer "carregar".



Si havíem definit importar fitxer, buscarem el fitxer al nostre ordinador, i fer "carregar".

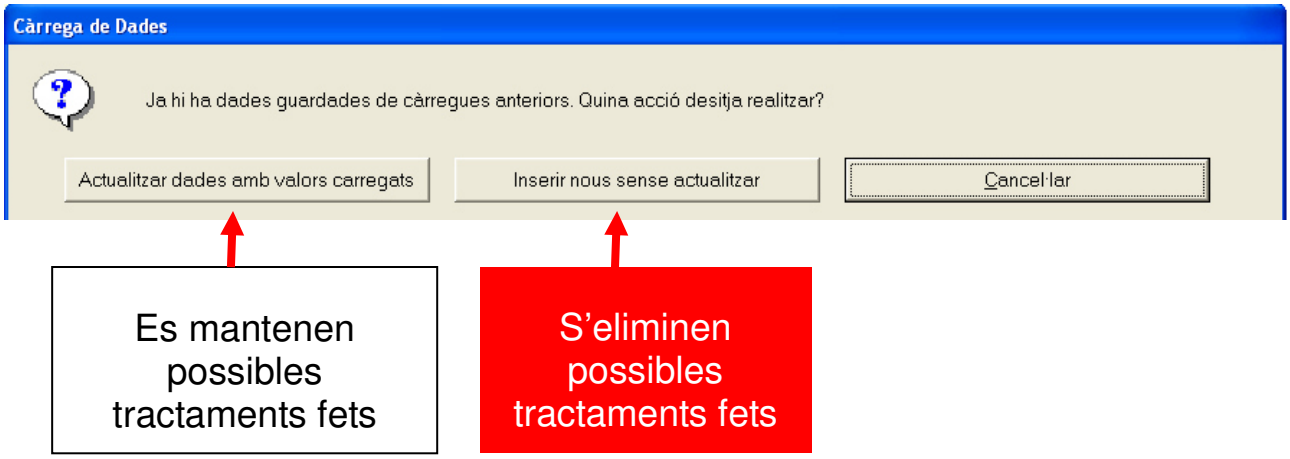


- Un cop carregat, cal fer guardar per confirmar la importació.



Compte Comptable	Codi de Bé	Codi de Millora	Descripció	Data Inicio Inversió	Import Total Amortitzable	Vida Útil	Importi Imputable	
2110	37	1	BIBLIOTECA VALOR HISTÒRIC	01/01/1970	30.000,00	50	600,00	BIE
2110	32	1	MUSEU VALOR HISTÒRIC	01/01/1970	70.000,00	50	1.400,00	MU
2110	36	1	ESCOLA VALOR HISTÒRIC	01/01/1970	75.000,00	50	1.500,00	ES
2110	35	1	PAVELLÓ VALOR HISTÒRIC	01/01/1970	120.000,00	50	2.400,00	PA
2110	31	1	CASA DE LA VILA VALOR HISTÒRIC	01/01/1970	180.000,00	50	3.600,00	CA
2110	34	1	INSTITUT VALOR HISTÒRIC	01/01/1970	200.000,00	50	4.000,00	INS
2110	33	1	CASAL VALOR HISTÒRIC	01/01/1970	250.000,00	50	5.000,00	CA
2110	35	2	AMPLIACIÓ DEL PAVELLÓ	20/06/1995	93.458,13	50	1.869,16	PA
2150	25	0	INVERSIONS VARIES XARXA AIGUA 2001	30/06/2001	25.116,30	15	1.674,42	XAI
2150	27	0	DEIXALLERIA MUNICIPAL	01/01/2002	105.912,08	15	7.060,81	DE
2150	25	1	INVERSIONS VARIES XARXA AIGUA 2002	30/06/2002	10.693,98	15	712,93	XAI
2150	25	2	INVERSIONS VARIES XARXA AIGUA 2003	30/06/2003	13.587,80	15	905,85	XAI
2150	30	0	XARXA DE REGULACIÓ DEL TRÀNSIT	30/06/2003	35.278,13	15	2.351,88	RE
2150	25	3	INVERSIONS VARIES XARXA AIGUA 2004	30/06/2004	26.000,00	15	1.733,33	XAI
2150	25	4	INVERSIONS VARIES XARXA AIGUA 2005	30/06/2005	26.000,00	15	1.733,33	XAI

- Si no és la primera càrrega a l'entitat, ens demanarà si volem conservar les imputacions prèvies fetes, o optem per partir de zero



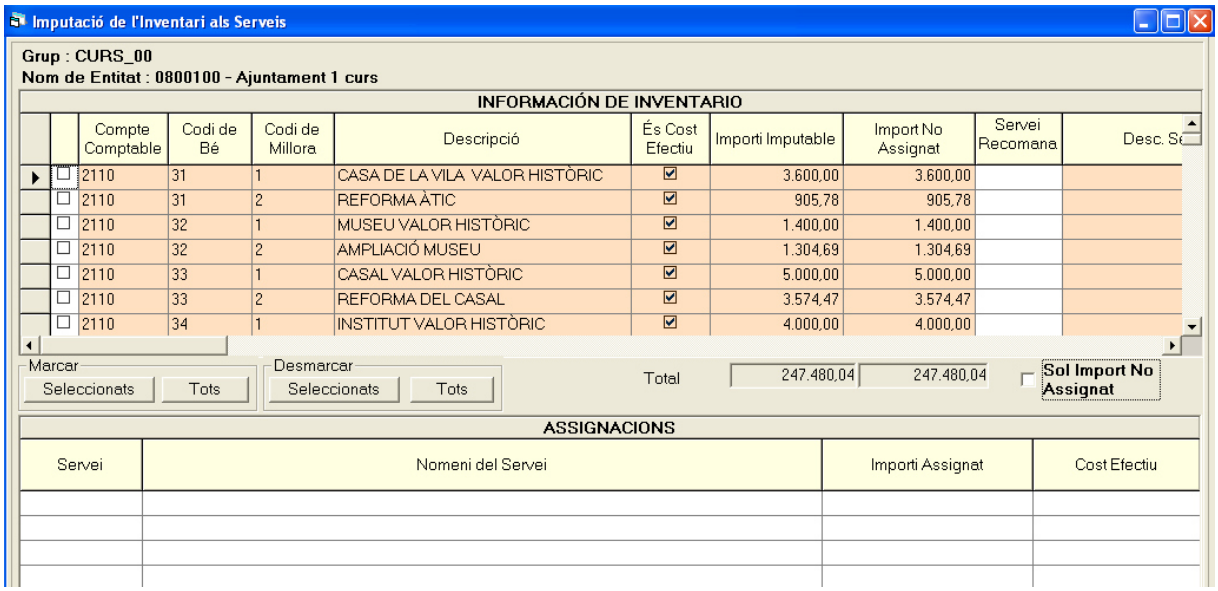
Obtenció del cost efectiu

L'inventari

Assignació de dades

- Un cop incorporades les dades, procedirem al seu tractament:

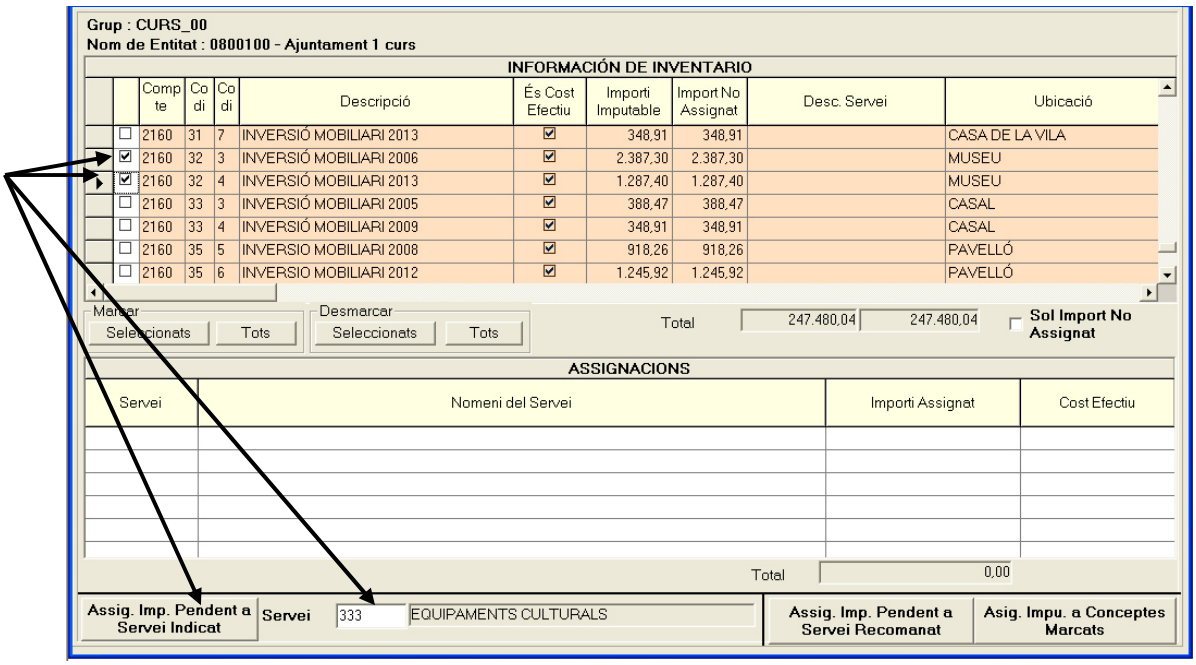
- El funcionament és similar a les despeses:
  - No hi ha servei recomanat la 1a vegada que s'utilitza el CES.
  - En posteriors exercicis es mantindrà l'estructura d'imputació establerta pel l'entitat a l'exercici anterior, tant en càrrega directa des de GPA o amb importació de fitxer Excel generat a l'exercici anterior des del menú de preparació d'un nou exercici. Això si, sempre i quan la imputació hagi sigut a un sols servei. En el cas de béns imputats a més d'un servei el camp de servei recomanat apareixerà en blanc.
  - La ubicació pot ajudar a fer grups de tractament.



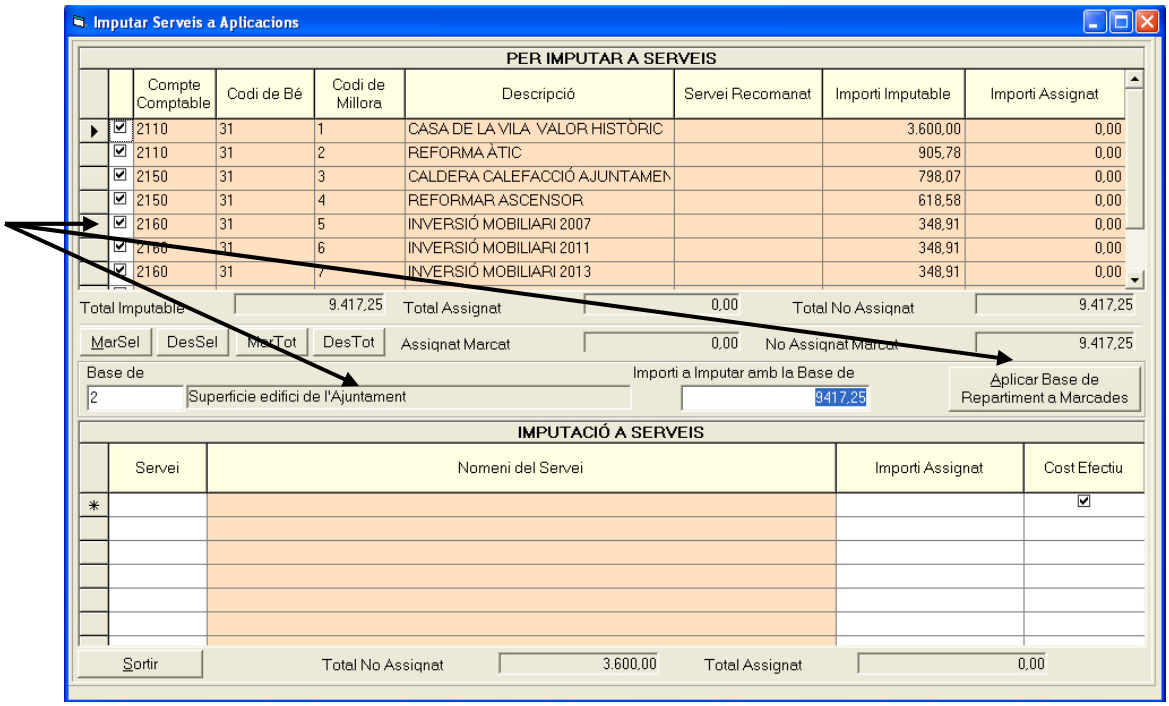
Compte Comptable	Codi de Bé	Codi de Millora	Descripció	És Cost Efectiu	Importi Imputable	Import No Assignat	Servei Recomana	Desc. Sc
2110	31	1	CASA DE LA VILA VALOR HISTÒRIC	☑	3.600,00	3.600,00		
2110	31	2	REFORMA ÀTIC	☑	905,78	905,78		
2110	32	1	MUSEU VALOR HISTÒRIC	☑	1.400,00	1.400,00		
2110	32	2	AMPLIACIÓ MUSEU	☑	1.304,69	1.304,69		
2110	33	1	CASAL VALOR HISTÒRIC	☑	5.000,00	5.000,00		
2110	33	2	REFORMA DEL CASAL	☑	3.574,47	3.574,47		
2110	34	1	INSTITUT VALOR HISTÒRIC	☑	4.000,00	4.000,00		

Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu

- Per exemple, marcant els béns amb ubicació "Museu" podem assignar-ho tot a 333-Equipaments culturals.



- Amb l'amortització d'un edifici i els mobles que conté podem aplicar una base de repartiment
-



- La feina que tindrem en aquesta part, si s'han entrat les dades per la plantilla, dependrà molt de la tasca feta prèviament.
- Si a la plantilla no indiquem cap ubicació, sols en quedarà tractar cada bé de forma individual.
- Si importem dades de GPA i no hi cap dada de centre de cost, ubicació, … Cal considerar si entrar primer les dades a GPA (ens seran útils pel futur)

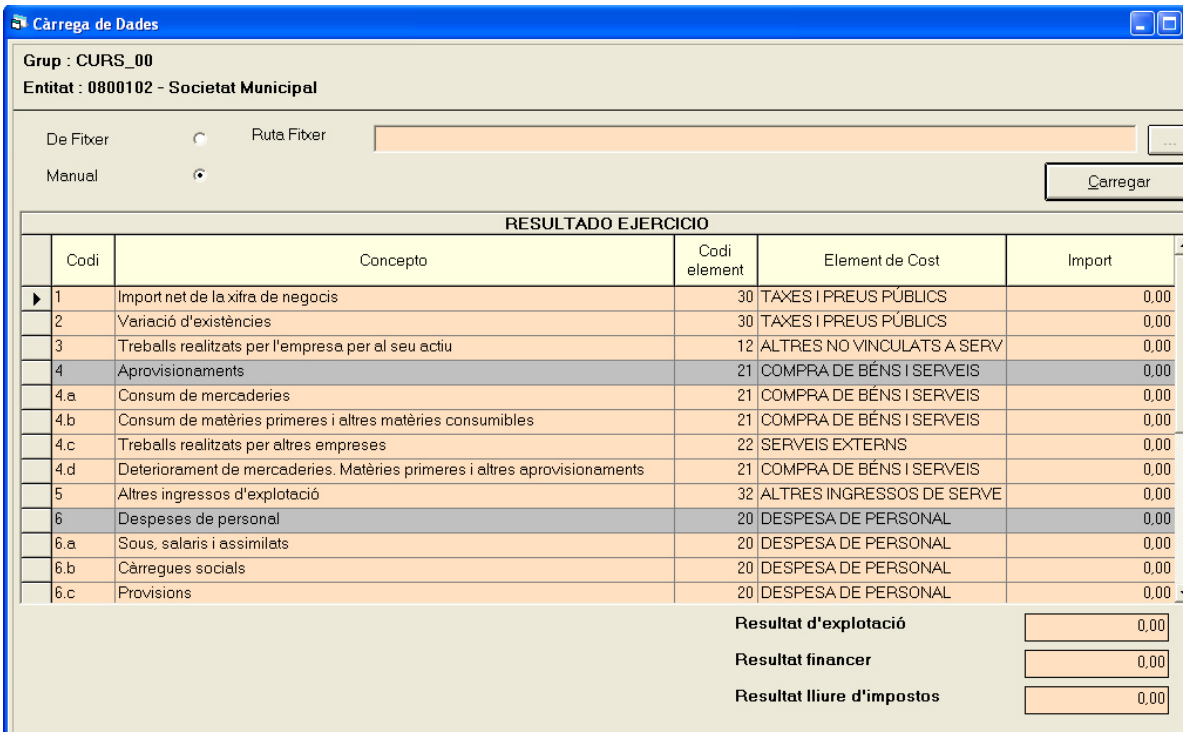
Obtenció del cost efectiu

Comptabilitat privada

Incorporació de dades de comptabilitats privades

- Com incorporem les dades de les societats amb comptabilitat no pública?
- Sols per entitats sense pressupost públic.
- El menú de "incorporació de dades" s'ajusta en canviar d'entitat.

- Podem entrar les dades de forma manual o en fitxer.
- Si optem per fitxer, funciona com els ja vistos.
- Si optem per manual, cal fer "carregar" i la pantalla canviarà.
- Cal entrar els imports en les caselles o importar el fitxer, i fer guardar, un cop validem que el resultat coincideix amb el de la societat. Les dades procediran del compte de resultats.



Codi	Concepto	Codi element	Element de Cost	Import
1	Import net de la xifra de negocis	30	TAXES I PREUS PÚBLICS	0,00
2	Variació d'existències	30	TAXES I PREUS PÚBLICS	0,00
3	Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	12	ALTRES NO VINCULATS A SERV	0,00
4	Aprovisionaments	21	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	0,00
4.a	Consum de mercaderies	21	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	0,00
4.b	Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	21	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	0,00
4.c	Treballs realitzats per altres empreses	22	SERVEIS EXTERNS	0,00
4.d	Deteriorament de mercaderies. Matèries primeres i altres aprovisionaments	21	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	0,00
5	Altres ingressos d'explotació	32	ALTRES INGRESSOS DE SERVE	0,00
6	Despeses de personal	20	DESPESA DE PERSONAL	0,00
6.a	Sous, salaris i assimilats	20	DESPESA DE PERSONAL	0,00
6.b	Càrregues socials	20	DESPESA DE PERSONAL	0,00
6.c	Provisions	20	DESPESA DE PERSONAL	0,00

- Es pot utilitzar una plantilla Excel, encara que potser és força senzill introduir directament de forma manual les dades a CES.

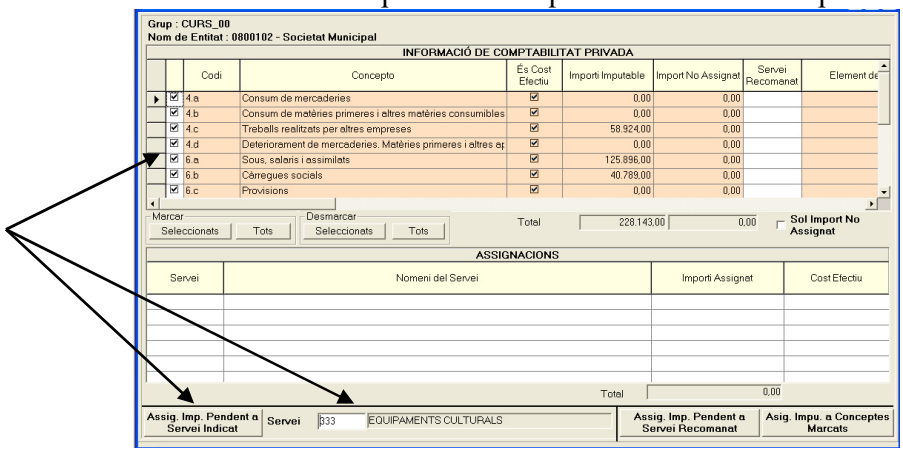
ORGANITZACIÓ	
ENTITAT	
EXERCICI	
FORMAT	CONPRIVADA

PÈRDUES I GUANYS COMPTABILITAT PRIVADA		
CODI	CONCEPTE	IMPORT
1	IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	
2	VARIACIÓ D'EXISTÈNCIES	
3	TREBALLS REALITZATS PER L'EMPRESA PER A LA SEVA ACTIU	
4	APROVISIONAMENTS.	0,00
4.a	Consum de mercaderies.	
4.b	Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles.	
4.c	Treballs realitzats per altres empreses.	
4.d	Deteriorament de mercaderies. Matèries primeres i altres aprovisionaments.	
5	ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	
6	DESPESES DE PERSONAL	0,00
6.a	Sous, salaris i assimilats.	
6.b	Càrregues socials.	
6.c	Provisions.	
7	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ.	0,00
7.a	Serveis exteriors.	
7.b	Tributs.	
7.c	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials.	
7.d	Altres despeses de gestió corrent.	
8	AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT.	
9	IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES.	
10	EXCÉS DE PROVISIONS	
11	Qualsevol altra despesa no financer no assenyalat anteriorment que tingui relació amb la prestació del servei	
	RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	0,00
	RESULTATS FINANCERS	
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	0,00

- No caldrà tractar totes les dades a cost efectiu

	DESCRIPCIÓ	ELEMENT DE COST		COST.	C.EFECT.
1	Import net de la xifra de negocis	30	TAXES I PREUS PÚBLICS	SI	NO
2	Variació d'existències	30	TAXES I PREUS PÚBLICS	SI	NO
3	Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	12	ALTRES NO VINCULATS A SERVEIS	SI	NO
4	APROVISIONAMENTS.				
4.a	Consum de mercaderies	21	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	SI	SI
4.b	Consum de matèries primeres i altres matèries consumibles	21	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	SI	SI
4.c	Treballs realitzats per altres empreses	22	SERVEIS EXTERNS	SI	SI
4.d	Deteriorament de mercaderies. Matèries primeres i altres aprovisionaments	21	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	SI	SI
5	Altres ingressos d'explotació	32	ALTRES INGRESSOS DE SERVEIS	SI	NO
6	DESPESA DE PERSONAL				
6.a	Sous, salaris i assimilats	20	DESPESA DE PERSONAL	SI	SI
6.b	Càrregues socials	20	DESPESA DE PERSONAL	SI	SI
6.c	Provisions	20	DESPESA DE PERSONAL	SI	SI
7	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ.				
7.a	Serveis exteriors	22	SERVEIS EXTERNS	SI	SI
7.b	Tributs	23	TRIBUTS	SI	SI
7.c	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	27	ALTRES COSTOS	SI	SI
7.d	Altres despeses de gestió corrent	27	ALTRES COSTOS	SI	SI
8	Amortització de l'immobilitzat	24	AMORTITZACIONS	SI	SI
9	Imputació de subvencions d'immobilitzat financer i altres	13	RESULTAT D'EXERCICIS TANCATS	SI	NO
10	Excés de provisions	12	ALTRES NO VINCULATS A SERVEIS	SI	NO
11	Qualsevol altra despesa no financer no assenyalat anteriorment que tingui relació amb la prestació del servei	27	ALTRES COSTOS	SI	SI
99	Resultat Financer	17	DESPESES FINANCERES	SI	NO

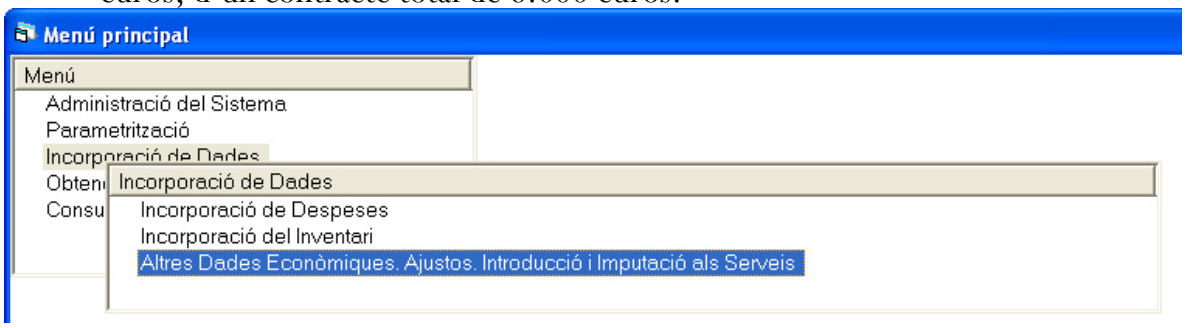
- Funciona com les altres opcions. Marqueu diferents conceptes i assigneu-los globalment.



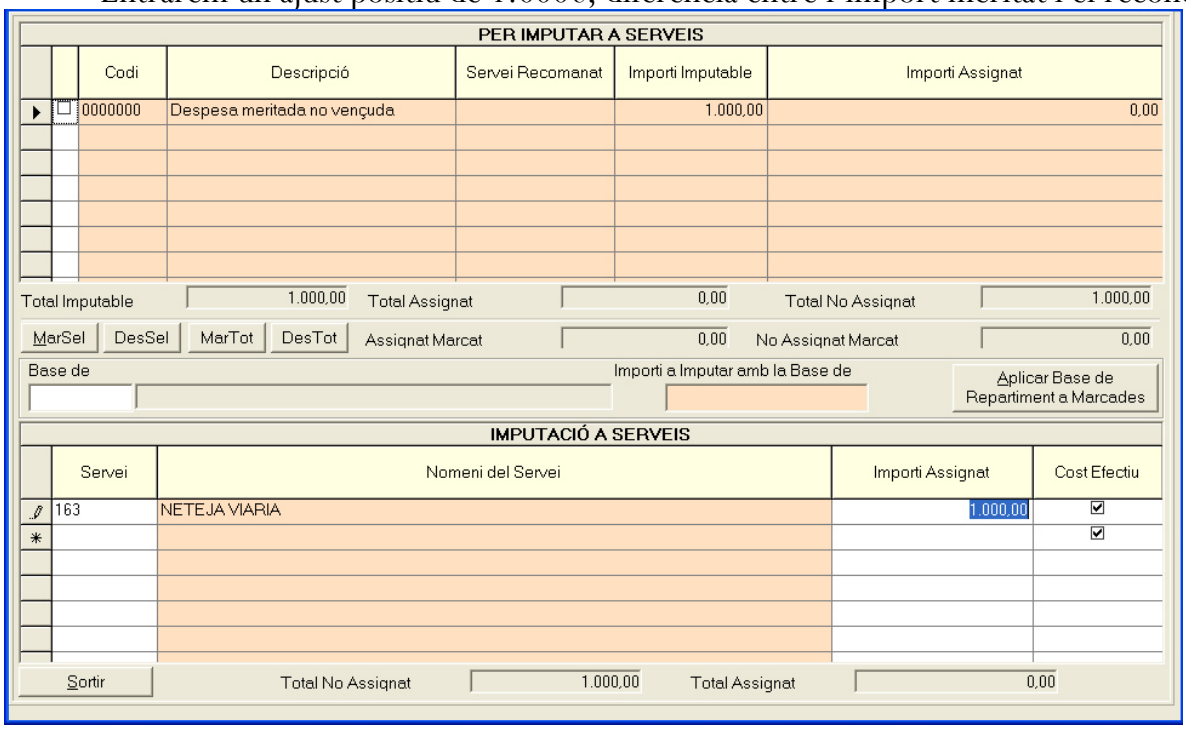
Obtenció del cost efectiu

Ajustaments

- Un cop tractat els tres orígens anteriors de dades:
  - Pressupost (ajustat amb despeses pendents d'aplicar)
  - Inventari
  - Comptabilitat de societats
- Sols en queden els ajustaments.
- Els ajustaments tenen per finalitat assolir el concepte de la despesa meritada, que l'ajust de les despeses pendents d'aplicar no asseguren.
- Per exemple, si un contracte de neteja viària és per 18 mesos, havent-se iniciat a l'inici de l'exercici tractat.
- El contracte comporta la facturació en varies fases:
  - El 10% en iniciar-se.
  - El 40% al cap de sis mesos de funcionament.
  - El 30% en haver-se complert 12 mesos de funcionament.
  - El 20% en finalitzar-se el contracte.
- El 31/12 del primer exercici s'ha reconegut el 50% del seu import, quan s'ha meritat les dues terceres parts.
- Amb un import reconegut a l'exercici de 3.000 euros, el meritament real és de 4.000 euros, d'un contracte total de 6.000 euros.



- Entrarem un ajust positiu de 1.000€, diferència entre l'import meritat i el reconegut.



Totals procés repartiment primari

			Cost Efectiu					Cost Real				
PAC	DESCRIPCIÓ	TIPUS	pressupost	inventari	c.privada	ajust	tot prim.	pressupost	inventari	c.priovada	ajust	tot prim.
130	ADM. SEGURETAT I PROTECCIÓ CIVIL	A	-	11.885,00	-	-	11.885,00	-	11.885,00	-	-	11.885,00
13A	ORDENACIÓ TRÀFIC I MOBILITAT	C	-	-	18.572,56	-	18.572,56	-	-	18.572,56	-	18.572,56
136	PROTECCIÓ INCENDIS	O	779,64	-	-	-	779,64	779,64	-	-	-	779,64
150	ADM. VIVENDA I URBANISME	A	-	5.942,49	-	-	5.942,49	-	5.942,49	-	-	5.942,49
151	URBANISME	C	11.060,27	-	-	-	11.060,27	11.060,27	-	-	-	11.060,27
1522	CONSERVACIÓ I REHABILITACIÓ EDIFICIS	C	8.234,56	-	-	-	8.234,56	8.234,56	-	-	-	8.234,56
1531	ACCÉS NUCLIS POBLACIÓ	O	-	16.637,14	-	-	16.637,14	-	16.637,14	-	-	16.637,14
1532	PAVIMENTACIÓ CARRERS	O	-	152.221,60	-	-	152.221,60	-	152.221,60	-	-	152.221,60
1600	CLAVEGUERAM	O	470,25	3.325,66	-	-	3.795,91	470,25	3.325,66	-	-	3.795,91
161	SUBMINISTRAMENT D'AIGUA	O	1.053,31	20.751,18	-	-	21.804,49	2.589,98	20.751,18	-	-	23.341,16
1621	RECOLLIDA RESIDUS	O	60.215,13	-	-	-	60.215,13	60.215,13	-	-	-	60.215,13
1622	GESTIÓ DE RESIDUS	O	8.234,67	-	-	-	8.234,67	8.234,67	-	-	-	8.234,67
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	O	31.245,54	-	-	-	31.245,54	31.245,54	-	-	-	31.245,54
163	NETEJA VIARIA	O	4.830,71	-	-	1.000,00	5.830,71	4.830,71	-	-	1.000,00	5.830,71
1640	CEMENTIRI	O	151,25	-	-	-	151,25	151,25	-	-	-	151,25
165	ENLLUMENAT PÚBLIC	O	26.092,46	-	-	-	26.092,46	26.092,46	-	-	-	26.092,46
231	AVALUACIÓ DE NECESSITAT SOCIAL I ATENCIÓ IMMEDIATA	O	3.167,59	-	-	-	3.167,59	3.167,59	-	-	-	3.167,59
311A	SALUT PÚBLICA (competència pròpia)	C	1.437,48	-	-	-	1.437,48	1.437,48	-	-	-	1.437,48
312	HOSPITALS I CENTRES DE SALUT	X	7.039,64	-	-	-	7.039,64	7.039,64	-	-	-	7.039,64
320	ADM. EDUCACIÓ	A	-	5.942,50	-	-	5.942,50	-	5.942,50	-	-	5.942,50
3230	MANTENIMENT CEIP	C	8.926,08	1.500,00	-	-	10.426,08	8.926,08	1.500,00	-	-	10.426,08
3231	FUNCIONAMENT CENTRES EDUCACIÓ INFANTIL I PRIMARIA	X	106.352,44	-	-	-	106.352,44	106.352,44	-	-	-	106.352,44
324	MANTENIMENT IES	X	-	4.000,00	-	-	4.000,00	-	4.000,00	-	-	4.000,00
3321	BIBLIOTEQUES	O	-	1.656,63	-	-	1.656,63	-	1.656,63	-	-	1.656,63
333	EQUIPAMENTS CULTURALS	C	32.250,66	7.285,17	-	-	39.535,83	32.250,66	7.285,17	-	-	39.535,83
337	INSTAL·LACIONS TEMPS LLIURE	C	12.445,32	9.837,74	-	-	22.283,06	12.445,32	9.837,74	-	-	22.283,06
338	FESTES POPULARS	X	66.570,45	-	-	-	66.570,45	66.570,45	-	-	-	66.570,45
3421	INSTAL·LACIONS ESPORTIVES NO OBLIG.	C	64.328,28	6.514,30	-	-	70.842,58	64.328,28	6.514,30	-	-	70.842,58
432	TURISME	C	-	-	-	-	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00
45A	INFRAESTRUCTURES (titolaritat municipal)	C	9.912,93	-	-	-	9.912,93	9.912,93	-	-	-	9.912,93
45B	BRIGADA D'OBRES	A	25.888,49	-	-	-	25.888,49	25.888,49	-	-	-	25.888,49
491	SOCIETAT INFORMACIÓ I CONEIXEMENT	C	30,05	-	-	-	30,05	30,05	-	-	-	30,05
912	GOVERN	X	17.941,22	17.827,52	-	-	35.768,74	31.070,54	17.827,52	-	-	48.898,06
920	ADMINISTRACIÓ GENERAL	B	354.230,06	17.827,48	-	-	372.057,54	355.125,48	17.827,48	-	-	372.952,96
999	ALTRES DESPESES INSTITUCIONALS	X	30.115,00	-	-	-	30.115,00	84.593,40	-	-	-	84.593,40
	TOTAL		893.003,48	283.154,41	18.572,56	1.000,00	1.195.730,45	969.543,29	283.154,41	18.572,56	1.000,00	1.272.270,26
	TOTAL SERVEIS OBLIGATORIS I COMPETÈNCIA PRÒPIA		284.866,18	219.729,42	18.572,56	1.000,00	524.168,16					
	TOTAL ADMINSTRACIONS SECTORIALS		25.888,49	23.769,99	-	-	49.658,48					

Obtenció del cost efectiu

Els serveis interns

- Entenem per servei intern aquell que es presta per part d'un departament de l'entitat i és consumit per altres departaments de la mateixa entitat o grup consolidat.
    - Un servei intern és una decisió de gestió, és a dir, sempre hi ha l'opció d'externalitzar-lo.
    - Quan un servei intern ve fixat per la llei, estem davant d'un control, i per tant, ja no és un servei intern, formarà part de l'Administració General.

- El millor tractament per un servei intern és:
    - NO DEFINIR-LO COM A SERVEI.
    - Identificar els seus consums, i per tant els seus costos.
    - Definir una base de repartiment representativa d'on es consumeixen els seus serveis.
    - Assignem els costos identificats amb la base de repartiment.
    - Al final del repartiment primari, els costos d'aquests serveis interns ja figuren on s'han consumit.

- De forma excepcional, aquest tractament por no ser adequat quan:
    - El servei intern rep costos rellevants d'altres serveis interns.
    - El volum del servei intern és molt significatiu.

- En aquest cas, definirem el servei intern con una Administració Sectorial, però li donarem un tractament un xic singular:
    - Durant el repartiment primari, rebrà els costos del pressupost, inventari, comptabilitat privada i ajustaments com qualsevol altre servei.

- Un cop finalitzat el repartiment primari
    - S'identifiquen els seus serveis prestats i on s'han consumit.
    - Es valoren a "preu de "mercat" (quan haurien costat d'haver-se fet de forma externa?)
    - Si la valoració de les prestacions és inferior al cost rebut, el diferencial amb el cost real l'assignarem a un nou servei 997 Resultats de serveis interns.
    - Si la valoració de les prestacions és superior al cost rebut ajustarem proporcionalment la valoració al cost generat pel servei intern

- **Bàsicament ho utilitzarem de moment per a la Brigada d'Obres, si pressupostàriament no la tenim ja repartida als serveis que reben les serves prestacions. Així que, per no complicar-ho, suposarem que el cost que ha acumulat i hem de repartir coincideix amb el preu de mercat.**

Altres Dades Econòmiques. Ajustos. Introducció i Imputació als Serveis

Grup : TSI_Ajuntament de Monistrol de Montserra
Nom de Entitat : 0812710007 - Aiuntament de Ribaverda

AJUSTES

	Codi	Descripció	És Cost Efectiu	Import	Importi Assignat	Codi element	Element Cost
▶	1110	BRIGADA D'OBRES		67.628,76	67.628,76	20	DESPESA DE PERSONAL
	1111	BRIGADA D'OBRES		8.100,14	8.100,14	21	COMPRA DE BÉNS I SERVI
	1112	BRIGADA D'OBRES		48.840,03	48.840,03	22	SERVEIS EXTERNS
	1113	BRIGADA D'OBRES		-67.628,76	-67.628,76	20	DESPESA DE PERSONAL
	1114	BRIGADA D'OBRES		-8.100,14	-8.100,14	21	COMPRA DE BÉNS I SERVI
	1115	BRIGADA D'OBRES		-48.840,03	-48.840,03	22	SERVEIS EXTERNS
*							

Marcar: Seleccionats | Tots
Desmarcar: Seleccionats | Tots
Total Import: 0,00 Total Assignat: 0,00 Total No Assignat: 0,00

ASSIGNACIONS

Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu
1532	PAVIMENTACIÓ CARRERS	35.843,24	
163	NETEJA VIARIA	2.028,87	
171	PARCS PÚBLICS (titularitat municipal)	3.381,43	
3230	MANTENIMENT CEIP	9.468,03	
333	EQUIPAMENTS CULTURALS	5.410,30	
337	INSTAL·LACIONS TEMPS LLIURE	2.028,86	

Assig. Imp. Pendent a Servei Indicat | Servei | Assig. Imp. Bases Repartiment

- Una vegada finalitzada la imputació de costos directes del pressupost i de l'inventari consultem el cost acumulat al servei 45B, Brigada d'Obres, al menú *"Consultes i Càlcul / Cost Directe. Administracions Sectorials dels Serveis"*. Aquest és l'import a repartir entre serveis finalistes o d'administracions sectorials abans del repartiment secundari del cost directe acumulat en aquestes últimes. I l'ajust l'entrem per *"Incorporació de dades / Altres dades econòmiques. Ajustos. Introducció i imputació als Serveis"*.

- Fixem-nos que per una banda fem uns ajustos de cost per elements de cost i en negatiu al servei de Brigada d'Obres (45B), de forma que el buidem de tot cost. I, alhora, fem ajustos positius de repartiment de llurs costos. Podem utilitzar bases de repartiment a tal efecte. En total, i pel cas de la Brigada, en principi el total d'ajustos negatius hauria d'igualar al total d'ajustos positius, si suposem una valoració de les seves prestacions igual a la de mercat.

Els costos indirectes sectorials

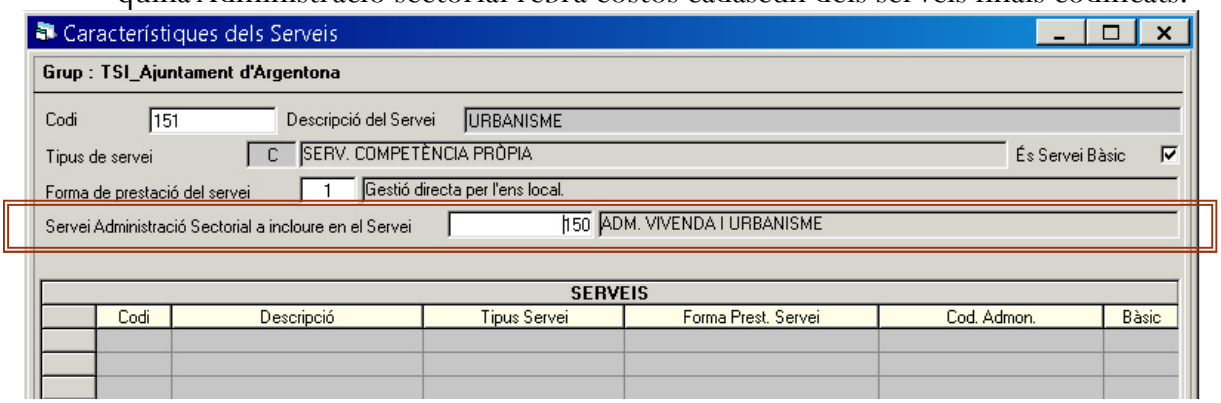
- La legislació vigent ens marca com hem de distribuir els costos indirectes en el càlcul del Cost Efectiu:

- ***Orden HAP/2075/2014, de 6 de novembre, por la que se establecen los criterios de cálculo del coste efectivo de los Servicios prestados por las entidades locales.***

  "Artículo 5. Gastos indirectos e imputación a los servicios.
  - *Los gastos recogidos en los grupos de programas relativos a la Administración General de las políticas de gasto se imputarán proporcionalmente a cada grupo de programas o programa atendiendo a su* ***volumen de gasto****.*
  - *Si en la liquidación del presupuesto se recoge información agregada correspondiente a varios servicios, el gasto total se imputará a cada uno de ellos proporcionalmente de conformidad con lo recogido en el párrafo anterior."*

- Cada servei tipus (O- serveis obligatoris, C – serveis de competència pròpia, i X – Altres serveis) pot rebre costos d'**UNA** (qualsevol) **Administració Sectorial**

- Si anem al menú *"Parametrització / Característiques dels serveis"* podrem comprovar de quina Administració sectorial rebrà costos cadascun dels serveis finals codificats.



- El cost de les Administracions sectorial es repercuteixen als serveis indicats proporcionalment al cost que hi consta en els serveis receptors

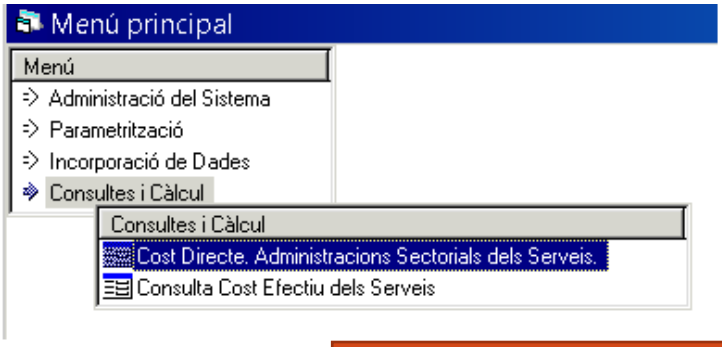
		Adm. Sec.	cost primari	repercutit	cost total
330	ADM. CULTURA		28.346,25	-28.346,25	0,00
3321	BIBLIOTEQUES	330	52.736,36	5.783,67	58.520,03
3322	ARXIUS	330	12.564,25	1.377,94	13.942,19
333	EQUIPAMENTS CULTURALS	330	8.791,26	964,15	9.755,41
334	PROMOCIÓ CULTURA	330	28.367,19	3.111,07	31.478,26
336	PATRIMONI HISTÒRIC	330	4.512,78	494,92	5.007,70
337	INSTAL·LACIONS TEMPS LLIURE	330	116.259,45	12.750,33	129.009,78
338	FESTES POPULARS	330	35.234,12	3.864,17	39.098,29
			286.811,66	0,00	286.811,66

		Adm. Sec.	cost primari	repercutit	cost total
330	ADM. CULTURA		28.346,25	-28.346,25	0,00
3321	BIBLIOTEQUES	330	52.736,36	6.192,83	58.929,19
3322	ARXIUS		12.564,25		12.564,25
333	EQUIPAMENTS CULTURALS	330	8.791,26	1.032,36	9.823,62
334	PROMOCIÓ CULTURA	330	28.367,19	3.331,16	31.698,35
336	PATRIMONI HISTÒRIC		4.512,78		4.512,78
337	INSTAL·LACIONS TEMPS LLIURE	330	116.259,45	13.652,35	129.911,80
338	FESTES POPULARS	330	35.234,12	4.137,54	39.371,66
			286.811,66	0,00	286.811,66

- Tot i que l'Ordre no ho preveu explícitament, el programari no tanca la recepció d'indirectes d'Administracions Sectorials. Pot ajustar-se a l'organigrama real de l'Ajuntament.

		Adm. Sec.	cost primari	repercutit	cost total
170	ADM. MEDI AMBIENT		37.654,12	-37.654,12	0,00
171	PARCS PÚBLICS	170	25.648,12	5.071,43	30.719,55
17210	MEDI AMBIENT URBÀ	170	6.457,12	1.276,77	7.733,89
1621	RECOLLIDA RESIDUS	170	50.324,12	9.950,63	60.274,75
1622	GESTIÓ DE RESIDUS	170	6.789,12	1.342,42	8.131,54
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	170	25.649,32	5.071,66	30.720,98
163	NETEJA VIARIA	170	40.987,12	8.104,42	49.091,54
165	ENLLUMENAT PÚBLIC	170	34.576,23	6.836,79	41.413,02
			228.085,27	0,00	228.085,27

- Podem consultar els costos directes al menú *"Consultes i Càlcul / Cost Directe. Administracions Sectorials dels Serveis"*.



Ingressos dels concessionaris

Cost Directe. Administracions Sectorials dels Serveis.

Grup : TSI_Ajuntament
Nom de Entitat : 0812710007 - Ajuntament de Ribaverda

SERVEIS

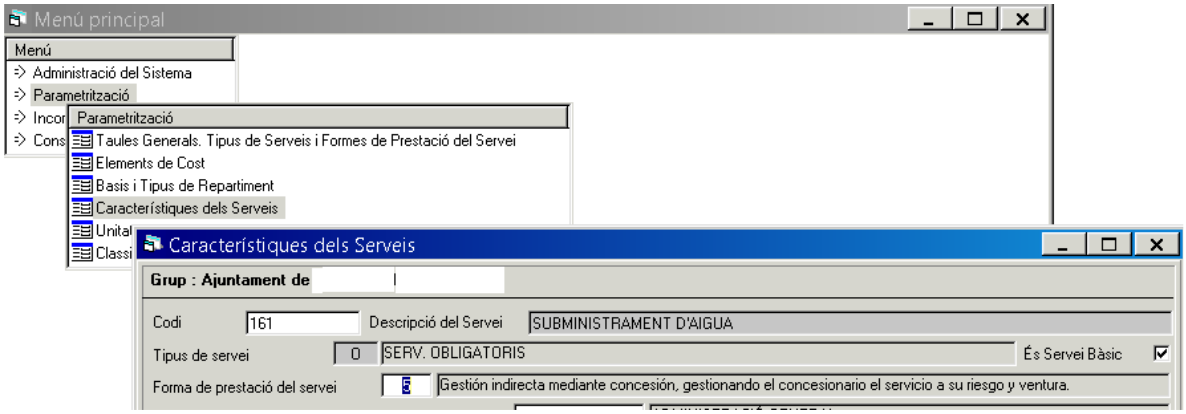
Servei	Descripció	Pressuposto/ Comptabilitat Privada	Amortització	Ajustos	Ingressos Derivats de Tarifa	Administració Sectorial	Cost Directe Efectiu
135	PROTECCIÓ CIVIL	893,87	0,00	0,00		130 - ADM. SEGURETA	893,87
136	PROTECCIÓ INCENDIS	1.004,54	0,00	0,00		130 - ADM. SEGURETA	1.004,54
13A	ORDENACIÓ TRÀFIC I MOBIL	0,00	0,00	0,00		130 - ADM. SEGURETA	0,00
13R	ALTRES DE SEGURETAT I F	0,00	0,00	0,00		130 - ADM. SEGURETA	0,00
150	ADM. VIVENDA I URBANISM	0,00	0,00	0,00			0,00
151	URBANISME	114.216,90	770,36	0,00		150 - ADM. VIVENDA I L	114.987,26
1521	VIVENDA PROTECCIÓ PÚBL	0,00	0,00	0,00		150 - ADM. VIVENDA I L	0,00
1522	CONSERVACIÓ I REHABILIT	0,00	0,00	0,00		150 - ADM. VIVENDA I L	0,00
1531	ACCÉS NUCLIS POBLACIÓ	0,00	0,00	0,00		150 - ADM. VIVENDA I L	0,00
1532	PAVIMENTACIÓ CARRERS	23.065,97	2.281,76	66.021,53		150 - ADM. VIVENDA I L	91.369,26
15R	ALTRES DE VIVENDA I URB	0,00	0,00	0,00		150 - ADM. VIVENDA I L	0,00
1600	CLAVEGUERAM	14.934,10	1.425,78	0,00			16.359,88
1601	TRACTAMENT AIGÜES RESI	0,00	0,00	0,00			0,00
161	SUBMINISTRAMENT D'AIGU	0,00	19.726,43	0,00	104.534,12	920 - ADMINISTRACIÓ (	124.260,55
1621	RECOLLIDA RESIDUS	109.694,28	0,00	0,00			109.694,28
1622	GESTIÓ DE RESIDUS	0,00	0,00	0,00			0,00
1623	TRACTAMENT DE RESIDUS	0,00	0,00	0,00			0,00
Total Assignat a Serveis		1.852.149,05	205.952,61	0,00	104534,12		2.162.635,78

IMPORTS NO ASSIGNATS

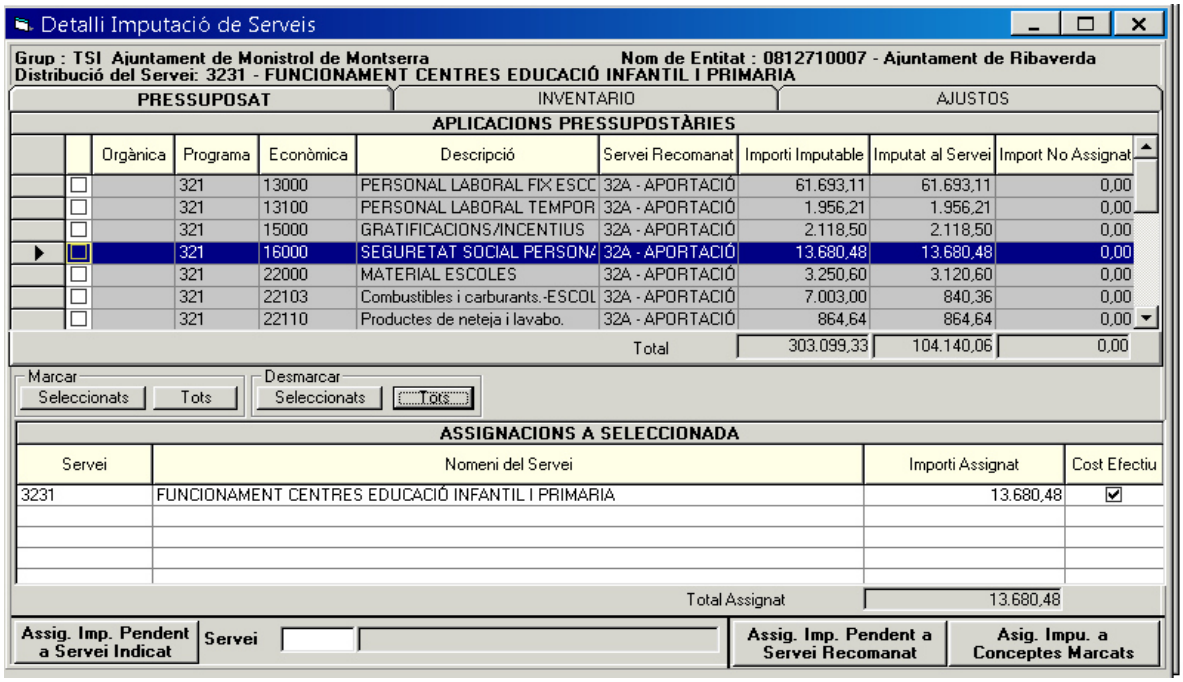
Descripció	Pressupost	Inventari	Ajustos	Cost Directe Efectiu

Adm. Sectorial d'on es reben costos

- Per tal que s'activi la casella d'ingressos del concessionari cal que hàgim definit la gestió del servei com a **Indirecta** al menú de *"Parametrització / Característiques dels Serveis"*. Una vegada fet, podrem entrar aquests ingressos de tarifes a la casella en blanc que s'activarà per al servei en qüestió al menú *"Consultes i Càlcul. Cost Directe. Administracions Sectorials dels Serveis"*.



- Si fem un doble click sobre un servei podrem veure els costos rebuts per orígens, que poden modificar-se

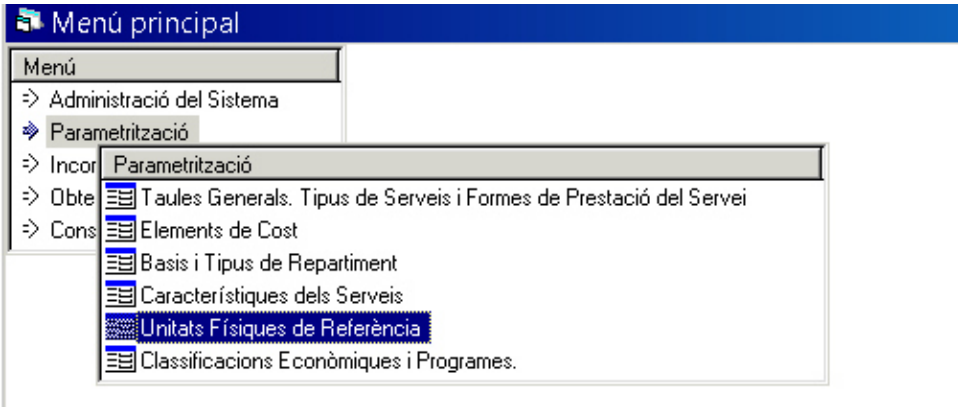


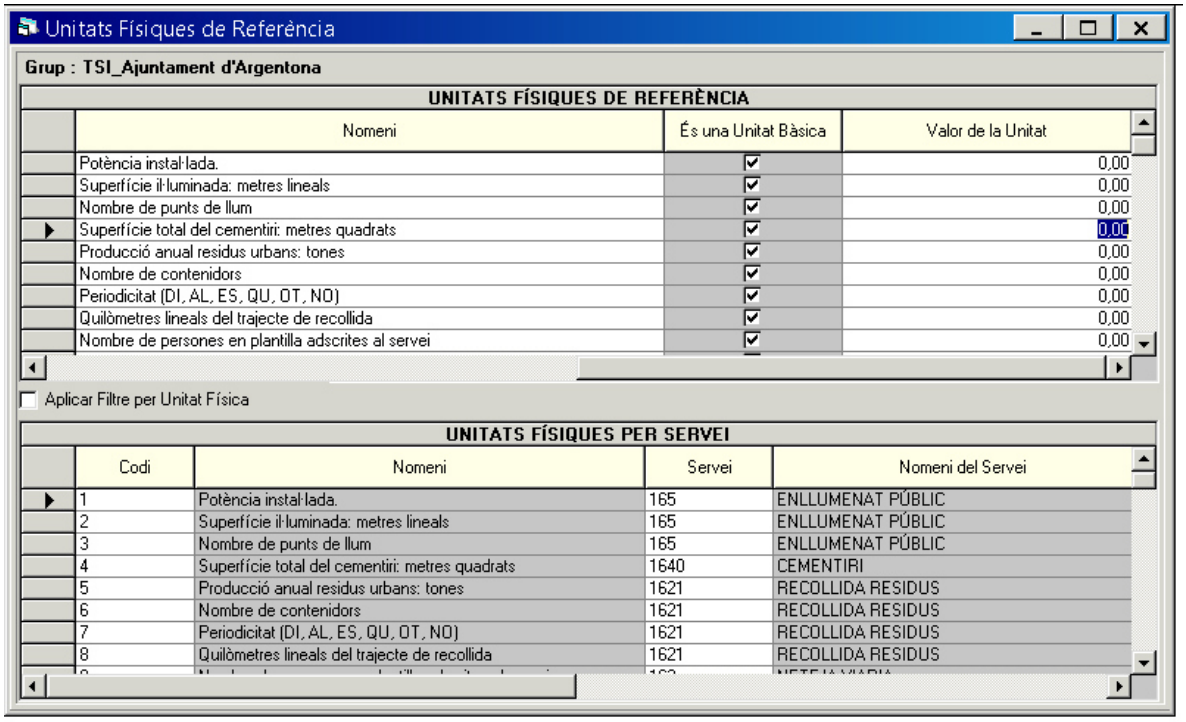
Obtenció del cost efectiu

Els indicadors

- La *Resolución de 23 de junio de 2015, de la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local* indica quins indicadors hauran d'anar associats a les dades del cost efectiu.

- Al menú de CES "Parametrització / Unitats Físiques de Referència" les podrem entrar.

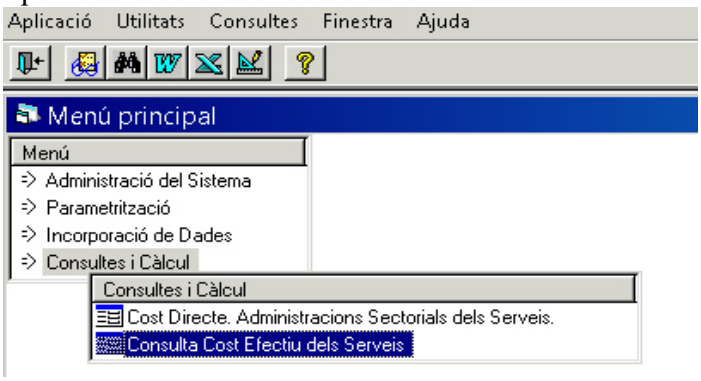




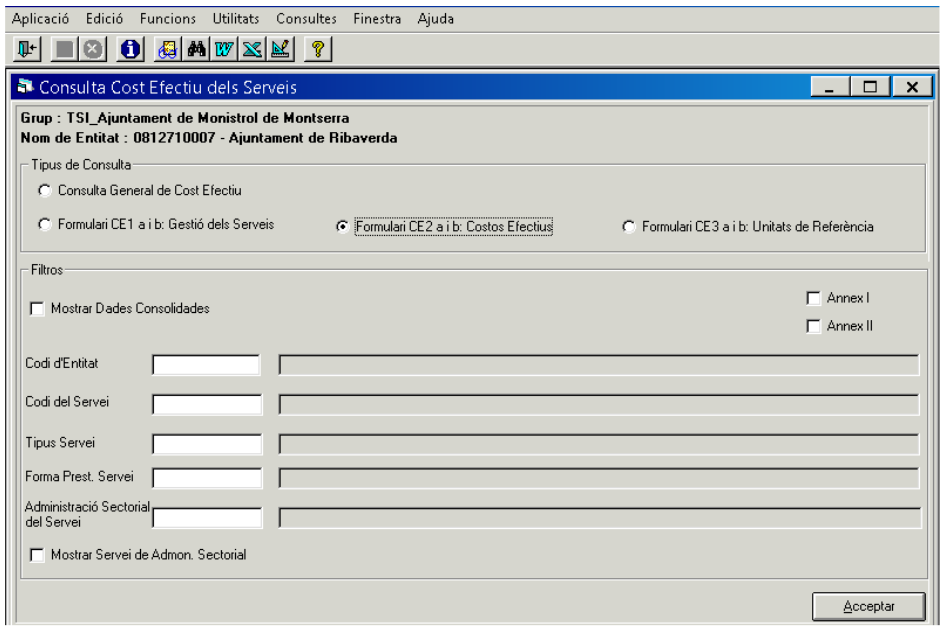
- Les dades es calcularan segons metodología de l'Enquesta Anual d'Infraestructures i Equipaments locals.
- **De moment no cal entrar aquestes dades a CES**, ja que no generarà cap fitxer per exportar. Si més no, mentre el Minhap no aprovi un model de fitxer.

Consultes i càlcul del cost efectiu

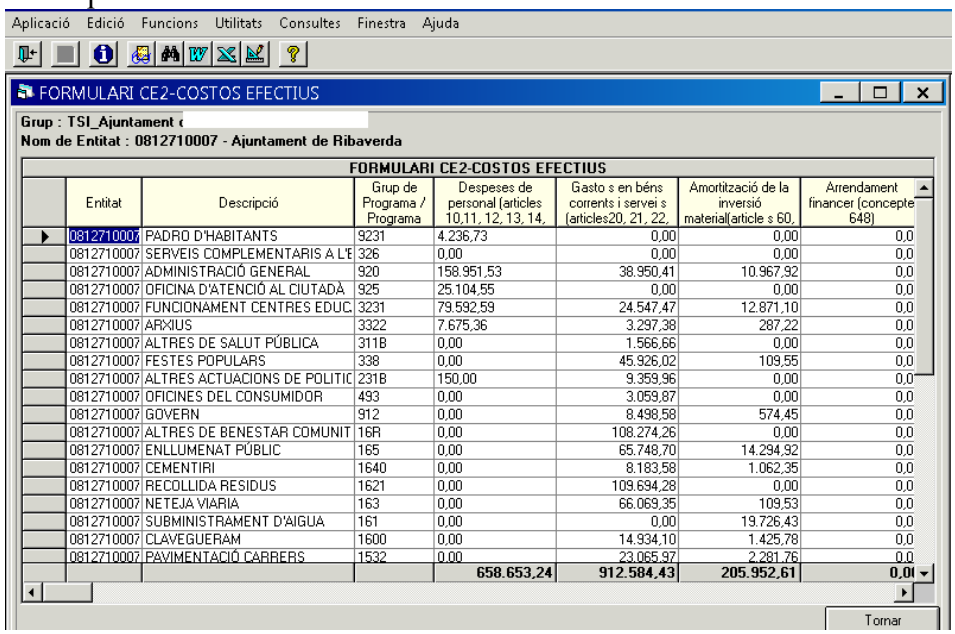
- Tenim un menú de consulta adaptat als tres formularis oficials (CE1, CE2 i CE3).
- Ja hem vist la consulta de Cost Directe. Es va actualitzant contínuament mentre anem imputant despeses a serveis. Quan finalitzem, les administracions sectorials i la brigada d'obres presentaran cost zero.



- Podem filtrar o demanar directament la informació de tot un formulari:



- Un cop filtrar obtenim la informació dels serveis escollits



FORMULARI CE2-COSTOS EFECTIUS

Entitat	Descripció	Grup de Programa / Programa	Despeses de personal (articles 10,11, 12, 13, 14,	Gasto s en béns corrents i servei s (articles20, 21, 22,	Amortització de la inversió material(article s 60,	Arrendament financer (concepte 648)
0812710007	PADRO D'HABITANTS	9231	4.236,73	0,00	0,00	0,0
0812710007	SERVEIS COMPLEMENTARIS A L'E	326	0,00	0,00	0,00	0,0
0812710007	ADMINISTRACIÓ GENERAL	920	158.951,53	38.950,41	10.967,92	0,0
0812710007	OFICINA D'ATENCIÓ AL CIUTADÀ	925	25.104,55	0,00	0,00	0,0
0812710007	FUNCIONAMENT CENTRES EDUC	3231	79.592,59	24.547,47	12.871,10	0,0
0812710007	ARXIUS	3322	7.675,36	3.297,38	287,22	0,0
0812710007	ALTRES DE SALUT PÚBLICA	311B	0,00	1.566,66	0,00	0,0
0812710007	FESTES POPULARS	338	0,00	45.926,02	109,55	0,0
0812710007	ALTRES ACTUACIONS DE POLITIC	231B	150,00	9.359,96	0,00	0,0
0812710007	OFICINES DEL CONSUMIDOR	493	0,00	3.059,87	0,00	0,0
0812710007	GOVERN	912	0,00	8.498,58	574,45	0,0
0812710007	ALTRES DE BENESTAR COMUNIT	16R	0,00	108.274,26	0,00	0,0
0812710007	ENLLUMENAT PÚBLIC	165	0,00	65.748,70	14.294,92	0,0
0812710007	CEMENTIRI	1640	0,00	8.183,58	1.062,35	0,0
0812710007	RECOLLIDA RESIDUS	1621	0,00	109.694,28	0,00	0,0
0812710007	NETEJA VIARIA	163	0,00	66.069,35	109,53	0,0
0812710007	SUBMINISTRAMENT D'AIGUA	161	0,00	0,00	19.726,43	0,0
0812710007	CLAVEGUERAM	1600	0,00	14.934,10	1.425,78	0,0
0812710007	PAVIMENTACIÓ CARRERS	1532	0,00	23.065,97	2.281,76	0,0
			658.653,24	**912.584,43**	**205.952,61**	**0,0**

- D'un servei podem demanar el "Detall de cost"

Aplicació Edició Funcions Utilitats Consultes Finestra Ajuda

Consulta Cost Efectiu dels Serveis

Grup : TSI_Ajuntament de M
Nom de Entitat : 0812710007 - Ajuntament de Ribaverda

Tipus de Consulta
Consulta General de Cost Efectiu
Formulari

Filtros
Mostrar Da
Codi d'Entitat
Codi del Servei
Tipus Servei
Forma Prest. Se
Administració S del Servei
Mostrar Se

Cost Efectiu

Grup : TSI_Ajuntament de Monistrol de Montserra
Nom de Entitat : 0812710007 - Ajuntament de Ribaverda

COSTE EFECTIVO

Entitat	Servei	Pressuposto/Comptabilitat Privada	Amortització	Ajustos	Ingressos Derivats de Tarifa	Cost Indirecte
0812710007	3420	109.198,81	87.414,42	0,00	0,00	0,00
0812710007	17210	471,77	0,00	0,00	0,00	0,00
0812710007	171B	7.715,44	0,00	0,00	0,00	0,00
0812710007	151	114.216,90	770,36	0,00	0,00	0,00
0812710007	132	161.238,54	4.498,20	0,00	0,00	0,00
0812710007	432	21.220,93	946,25	0,00	0,00	644,20
0812710007	4311	20.714,08	91,28	0,00	0,00	604,63
0812710007	311A	6.701,47	0,00	0,00	0,00	0,00
0812710007	341	52.444,08	93,31	0,00	0,00	0,00
0812710007	337	51.343,90	42.645,45	0,00	0,00	0,00
0812710007	334	50.148,83	0,00	0,00	0,00	0,00
0812710007	333	783,33	1.630,58	0,00	0,00	0,00
0812710007	325	13.298,08	0,00	0,00	0,00	0,00
0812710007	3230	56.956,50	511,26	0,00	0,00	0,00
		1.608.935,12	205.952,61	0,00	104.534,12	1.248,83

Entitat: Ajuntament de Ribaverda
Servei: TURISME
Administració Sectorial: ADM. COMERÇ I TURISME

Detall de Cost | Servei d'Admon. Sectorial | Veure Fitxa | Tornar

- Per exemple, del servei 432, Turisme, servei de competència municipal, però no obligatori:

Detall de Cost

Grup : TSI_Ajuntament de Monistrol de Montserra
Nom de Entitat : 0812710007 - Ajuntament de Ribaverda
Distribució del Servei: 432 - TURISME

PRESSUPOSAT | INVENTARIO | AJUSTOS

APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Servei Recomanat	Importi Imputable	Imputat al Servei	Import No Assignat
	430	13000	TECNIC DE CULTURA I TURISME	4311 - FIRES	23.033,33	11.516,64	0,00
	430	15000	GRATIFICACIONS	4311 - FIRES	591,66	295,83	0,00
	430	16000	SEGURETAT SOCIAL PERSONAL TL	4311 - FIRES	9.138,67	4.569,34	0,00
	430	22799	TREBALLS REALITZADES PER ALTI	4311 - FIRES	3.356,20	3.356,20	0,00
	920	20300	ARRENDAMENT FOTOCOPIADORA	999 - ALTRES I	2.496,00	117,00	0,00
	920	21200	CONSERVACIO CASA CONSISTORIA	999 - ALTRES I	9.829,97	236,90	0,00
	920	22000	MATERIAL DOOFICINA NO INVENTA	999 - ALTRES I	5.211,49	124,08	0,00
	920	22100	ENERGIA ELECTRICA	999 - ALTRES I	101.029,75	610,95	0,00
	920	22700	NETEJA EDIFICIS	999 - ALTRES I	73.532,43	393,99	0,00
			Total		228.219,50	21.220,93	0,00

ASSIGNACIONS A SELECCIONADA

Servei	Nomeni del Servei	Importi Assignat	Cost Efectiu
334	PROMOCIÓ CULTURA	3.838,93	☑
4311	FIRES	7.677,76	☑
432	TURISME	11.516,64	☑
	Total Assignat	23.033,33	

- D'un servei podem demanar el "Serveis d'Administració Sectorial", on podem veure la repercussió dels seus costos

Servei Admon. Sectorial

Grup : TSI_Ajuntament de Monistrol de Montserra — Nom de Entitat : 0812710007 - Ajuntament de Ribaverda

Distribució del Servei: 430 - ADM. COMERÇ I TURISME — Cost del Servei: 1.248,83

Administració Sectorial

Servei	Pressuposto/Comptabilitat Privada	Amortització	Ajustos	Importi Cost Acumulat	Cost Indirecte
4311 - FIRES	20.714,08	91,28	0,00	20.805,36	604,63
432 - TURISME	21.220,93	946,25	0,00	22.167,18	644,20
Totals	41.935,01	1.037,53	0,00	42.972,54	1.248,83

Tornar

- I també la "Fitxa del Servei"

Aplicació Edició Funcions Utilitats Consultes Finestra Ajuda

Cost Efectiu dels Serveis

Grup : Ajuntamer

Nom de Entitat :

Servei : 432 - TURISME — 2014

	Pressuposto/Comptabilitat Privada	Altres	Cost Efectiu
DESPESA DE PERSONAL	16.381,81	0,00	16.381,81
COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	124,08	0,00	124,08
SERVEIS EXTERNS	4.715,04	0,00	4.715,04
AMORTITZACIONS	0,00	946,25	946,25
Cost Directe Efectiu	21.220,93	946,25	22.167,18
Cost d'Administració Sectorial			644,20
Ingressos de Concessions			0,00
Cost Efectiu			22.811,38

UNITATS FÍSIQUES DE REFERÈNCIA

Unitat	Valor
Nombre d'efectius en plantilla assignats al servei	0,00

Tornar

Resum operatòria CES

- 1r: Preparació d'un nou exercici.

- 2n: Càrrega pressupost.

- 3r: Imputació de costos a serveis. Podeu crear i utilitzar bases d'imputació segons un criteri per tal de distribuir despeses comunes imputades a una o més aplicacions.

- 4t: Càrrega d'inventari.

- 5è: Imputació d'inventari a serveis.

- 6è: Imputació dels costos directes acumulats a la Brigada d'Obres als serveis receptors de les seves prestacions mitjançant ajustament. En el cas d'entitats petites, si opteu per imputar la seva despesa directament al menú d'imputació, llavors no imputeu cap altre cost (ni pressupostari ni d'inventari) a la brigada.

- 7è: Obtenció (automàtica pel programari) del cost efectiu, després de buidar les administracions sectorials de llur cost.

- **Recomanació de futur:**

    - Us facilitareu molt la feina si pressuposteu més detalladament les aplicacions de despeses segons la classificació per programes. Especialment, per al tema de personal el més adient seria imputar aquestes despeses ja a nivell pressupostari als serveis de la forma més precisa possible. Si això no és possible, hauríeu d'intentar acumular-les als serveis d'administracions sectorials (després es distribuirien entre els serveis del grup de programes en qüestió segons llurs nivells de despesa directa). I només en casos extrems el personal (o qualsevol altra despesa) hauria d'imputar-se al grup de programes 920. Però, després hauríem de crear una base d'imputació per poder distribuir les despeses de serveis finalistes centralitzades aquí.