



**Diputació
Barcelona**

SICALWIN

Novetats exercici 2015.

Gener 2015

Índex

1.	Introducció	3
2.	Àrea de despeses	4
2.1.	Introducció	4
2.2.	Diferències entre models comptables en el mòdul de despeses	5
2.3.	Configuració del compte de Creditors per Obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent i tancats.	5
2.3.1.	Capítol de l'econòmica de despeses	6
2.3.2.	Tercer	6
2.3.3.	Naturalesa de l'entitat	7
2.4.	Seguiment del Tipus de Contractes	8
2.4.1.	Manteniment de tipus i procediments dels contractes	9
2.4.2.	Gravació d'operacions	10
2.4.3.	Modificació d'operacions	11
2.4.4.	Consulta d'operacions	12
2.5.	Retenció de Crèdit per Acords de no disponibilitat	13
2.6.	Bestretes i pagaments a justificar	14
3.	Àrea d'ingressos	17
3.1.	Introducció	17
3.2.	Diferències entre models en l'àrea d'ingressos	18
3.3.	Utilització opcional del tipus d'exacció en ingressos	18
3.4.	Configuració compte de Deutors per Drets reconeguts. Pressupost corrent i tancats.	19
3.5.	Anul·lació de drets per ajornament i fraccionament	19
4.	Mòdul de subvencions rebudes	22
4.1.	Introducció	22
4.2.	Manteniment de Subvencions rebudes	24
4.3.	Operacions d'execució d'ingressos per subvencions rebudes	28
4.4.	Consulta de subvencions rebudes	30
4.5.	Imputació de subvencions rebudes	31
4.6.	Reclassificació de subvencions rebudes	34
4.7.	Traspàs de subvencions rebudes a l'exercici següent	38

1. Introducció

En aquest document tractarem les principals modificacions realitzades a Sicalwin i que afecten als diferents mòduls del programa a l'exercici 2015 tenint el compte la següent normativa d'aplicació:

- L'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- I sobretot, l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, i l'Ordre HAP/1782/0213, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat i bàsic de comptabilitat local (a partir d'ara ens referirem a aquesta norma com la nova ICAL).

En el present document us presentem les novetats classificades en tres grans apartats:

- ✓ **Mòdul de despeses:** en el qual tractarem les novetats del programa en relació al seguiment dels tipus de contractes públics, la configuració del compte de creditors per obligacions reconegudes, les novetats en el mòdul de bestretes i pagaments a justificar, i altres que s'especifiquen en aquell apartat.
- ✓ **Mòdul d'ingressos:** amb novetats en àmbits com la configuració del compte de deutors per drets reconeguts, l'anul·lació de drets per ajornament i fraccionament, les devolucions d'ingrés.
- ✓ **Subvencions rebudes:** atès el tractament que reben a partir d'aquest exercici les subvencions rebudes, Sicalwin ha configurat un nou submenú dintre de Pressupost d'ingressos anomenat *Gestió de Subvencions Rebudes*, per tal de donar compliment al que disposa la norma de reconeixement i valoració 18 "Transferències i Subvencions" de la nova ICAL.

Us recomanem doncs que llegiu detingudament la totalitat del document abans que es comenci el registre d'operacions de les diferents àrees que es mencionen en aquest manual.

2. Àrea de despeses.

2.1. Introducció

Podem resumir les novetats en aquest mòdul en les següents:

- La utilització del grup "0" del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) és opcional a partir de l'exercici 2015, i és quan activem el nou pla comptable quan ho hem hagut de decidir. En funció de la decisió que s'hagi pres, les modificacions de crèdit i les fases RC, A i D, utilitzaran o no (i no portaran assentament de partida doble associat) els comptes del grup "0" o comptes d'ordre.
- En el **model normal** el compte de Creditors per obligacions reconegudes (400) canvia segons l'econòmica de despesa i el tercer de l'operació. Això afectarà a operacions de pressupost corrent, a operacions de tancats, i a les operacions pendents d'aplicar al pressupost.
- El seguiment del **Tipus de Contractes**.
- Nova operació de Retenció de crèdit per a acords de no disponibilitat (només al model normal).
- Tant en el **model normal** com en el **simplificat** la fase d'ordenació del pagament (P) deixarà de tenir assentament associat.
- Nou tractament de les **operacions 413** (OPA): l'operativa de programa no canvia en absolut però la configuració de l'assentament de partida doble sí. Aquesta nova configuració és automàtica per l'usuari.

En aquest document tractarem amb detall algunes d'aquestes novetats que suposen noves utilitats al programa.

2.2. Diferències entre models comptables en el mòdul de despeses

Mòdul	Normal	Simplificat
Dígits Comptes PGCP	4-5	3-4
Comptes d'ordre (grup 0)	Opcional	Opcional
Fase P	Obligatòria, sense assentament	Opcional, sense assentament
Utilització de comptes 400X i 401X en funció del Capítol i Tercer, naturalesa de l'entitat	Sí	No
Nou assentament aplicació op.413	Sí	Sí
Nova operació RC per acords de no disponibilitat	Sí	No
Seguiment de contractes	Sí	No

2.3. Configuració del compte de Creditors per Obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent i tancats.

En el model normal de comptabilitat, els assentaments d'operacions de despeses es configuren a partir d'aquest exercici 2015 utilitzant un compte o altre del PGCP en funció d'una sèrie d'atributs de l'operació. D'aquesta manera, els comptes a utilitzar són els següents:

Pressupost corrent

400. Creditors per obligacions reconegudes de pressupost de despeses corrents.

4000. Operacions de gestió

4001. Altres comptes a pagar

4002. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades

4003. Altres deutes

Pressupostos tancats

401. Creditors per obligacions reconegudes de pressupostos d'exercicis tancats.

4010. Operacions de gestió

- 4011. Altres comptes a pagar
- 4012. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades
- 4013. Altres deutes

A Sicalwin la utilització d'un compte o altre anirà en funció de les següents dades introduïdes:

- ✓ Capítol de l'econòmica de despeses
- ✓ Tercer de l'operació
- ✓ Naturalesa de l'entitat

2.3.1. Capítol de l'econòmica de despeses

En funció del capítol de l'econòmica de despeses, l'assentament comptable mourà un compte PGCP o altre. En el cas del pressupost corrent:

4000. Operacions de gestió. Totes aquelles despeses de caràcter pressupostari excepte les relatives al capítol 3 "Despeses financeres", el capítol 6 "Inversions reals" i els capítols 8 i 9 d'actius i passius financers. Així doncs, es tracta de les despeses dels capítols 1, 2, 4 i 6 (si constitueix l'activitat habitual) i 7.

4001. Altres comptes a pagar. Despeses de capítol 8 "Actius financers".

4002. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades. En el cas que el tercer de l'operació tingui la marca de tercer del grup, despeses de capítols 3, 6 (quan no és l'activitat habitual del grup) i capítol 9.

4003. Altres deutes. Els mateixos capítols que el compte anterior, però en el cas que el tercer no tingui la marca de tercer del grup.

2.3.2. Tercer

Per tal que Sicalwin tingui coneixement de si el tercer de l'operació de despeses és del grup, cal revisar els tercers a l'opció de menú Tercers / Manteniment de Tercers, modificant el check en aquells tercers que faci falta.

Manteniment de tercers

Dades generals

Tipus document: Núm. document: Identificador:

Nom: Alias:

Província: Municipi:

País: Adreça:

Codi postal: Tel.: Fax: E-Mail:

Admet diferir IVA: ☐ Excloure Mod. 347: ☐ Excloure Mod. 190,180: ☐

Admet fer compensacions: ☐ Tercer embargat: ☐ Treballador Entitat: ☐ % Irpf:

Observacions:

Data de Caducitat Certificat OIC: / / Tercer del grup: ☐

Altres dades

Tipus tercer: Tipus relació:

Sector instit.: Activitat econòmica:

Forma de pag.: Despeses Transferència:

2.3.3. Naturalesa de l'entitat

Les operacions del capítol 6 de despeses mouran el compte 4000 o 4003/4002 en funció de la naturalesa de l'entitat. Es tracta d'un nou paràmetre que s'ha de seleccionar internament en el cas que l'entitat es dediqui a la gestió d'immobles.

Si l'entitat té per naturalesa dedicar-se a la construcció de béns d'inversió haureu de comunicar-ho al departament de suport per tal que us configurem el programa adequadament.

2.4. Seguiment del Tipus de Contractes

Amb la nova ICAL apareix un nou estat a incloure en la Memòria del Compte General d'aquelles entitats de **model normal**¹. Aquest estat ha de recollir informació sobre la contractació administrativa i els procediments d'adjudicació: estem parlant del punt de la memòria M22

CONTRATACIÓN ADMINISTRATIVA. PROCEDIMIENTOS DE ADJUDICACIÓN												
TIPO DE CONTRATO	PROCEDIMIENTO ABIERTO			PROCEDIMIENTO RESTRINGIDO			PROCEDIMIENTO NEGOCIADO			DIÁLOGO COMPETITIVO	ADJUDICACIÓN DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLIC. CRITERIO	UNICO CRITERIO	TOTAL	MULTIPLIC. CRITERIO	UNICO CRITERIO	TOTAL	CON PUBLICIDAD	SIN PUBLICIDAD	TOTAL			
• De obras • De suministro • Patrimoniales • De gestión de servicios públicos • De servicios • De concesión de obra pública • De colaboración entre el sector público y el sector privado • De carácter administrativo especial • Otros												
TOTAL												

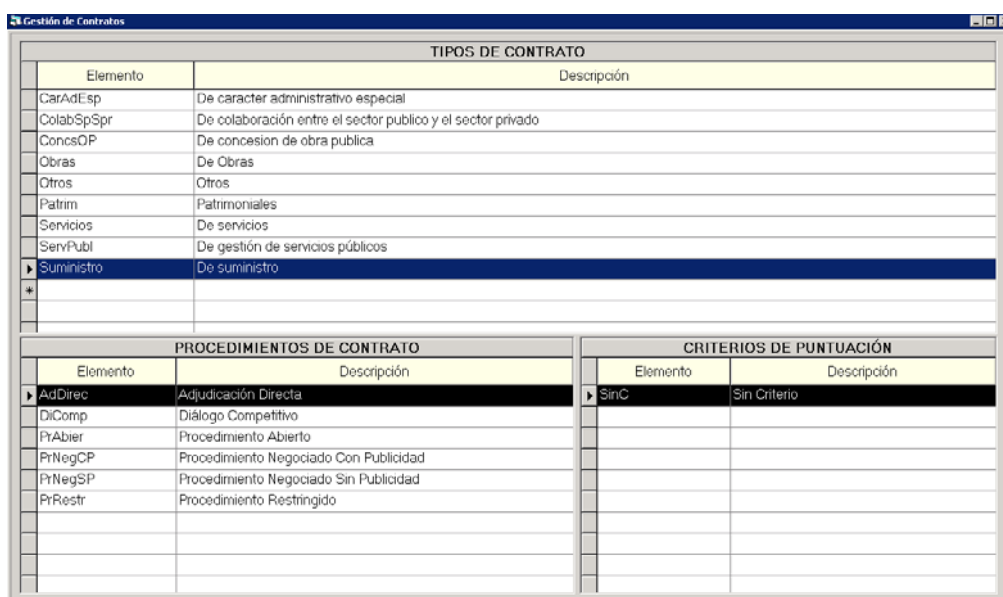
Per tal que aquest estat es pugui generar de forma automàtica a través del programa, s'ha previst una nova opció de gestió del tipus de contracte que s'inclourà en les operacions de despesa que impliquin un compromís de despesa. Si no es vol fer servir aquesta opció, sempre es podrà completar manualment la informació al final de l'exercici, tot i que pot suposar un major volum de feina.

Les entitats que desitgeu treballar amb aquesta opció de gestió de contractes a través de les operacions de despesa, ens heu de trucar per tal que us ho configurem internament. A més, haureu de decidir si voleu que sigui obligatori en qualsevol adjudicació i en quins capítols voleu que s'estableixi aquesta obligatorietat d'indicació del tipus de contracte (Sicalwin preveu per defecte el capítol 2 i el 6).

¹ Per tant aquest apartat només és d'aplicació per a les entitats amb model normal, les del model simplificat en queden exemptes.

2.4.1. Manteniment de tipus i procediments dels contractes

El punt de la Memòria 22 estableix que s'ha de comunicar el tipus de procediment (obert, restringit, negociat, diàleg competitiu, adjudicació directa) així com el tipus de contracte (obres, subministraments, etc) i el criteri de puntuació. Per tal que aquests valors ja estiguin tabulats i definits prèviament a la gravació d'operacions, s'ha creat una nova opció de menú de **Gestió de Contractes**. Aquesta opció la trobarem a *Pressupost de Despeses / Gestió de Contractes*².



TIPOS DE CONTRATO	
Elemento	Descripción
CarAdEsp	De caracter administrativo especial
ColabSpSpr	De colaboración entre el sector publico y el sector privado
ConcsOP	De concesion de obra publica
Obras	De Obras
Otros	Otros
Patrim	Patrimoniales
Servicios	De servicios
ServPubl	De gestión de servicios públicos
Suministro	De suministro
*	

PROCEDIMIENTOS DE CONTRATO	
Elemento	Descripción
AdDirec	Adjudicación Directa
DiComp	Diálogo Competitivo
PrAbier	Procedimiento Abierto
PrNegCP	Procedimiento Negociado Con Publicidad
PrNegSP	Procedimiento Negociado Sin Publicidad
PrRestr	Procedimiento Restringido

CRITERIOS DE PuntuACIÓN	
Elemento	Descripción
SinC	Sin Criterio

Els diferents tipus que apareixen en el manteniment són els definits en el model del punt 22 de la Memòria. En concret:

Tipus de contracte: D'obres, subministraments, de gestió de serveis públics, etc, Es permetrà la introducció de nous tipus de contracte, i aquests nous tipus s'englobaran en el llistat de la Memòria sota l'epígraf "Altres".

Procediment del contracte: Procediment obert, restringit, negociat, adjudicació directa.. No es permetrà la introducció de nous tipus de procediment, ja que es tracta d'uns procediments fixes i tancats que determina el model.

² Només estarà visible en aquelles entitats que ens hagin trucat per tal que els haguem configurat aquesta opció, tal com hem indicat just en el punt anterior del manual.

Criteris de puntuació: únic criteri o multicriteri. En els casos en que el procediment d'adjudicació sigui el Diàleg Competitiu o Adjudicació Directa, el criteri de puntuació serà "Sense Criteri".

2.4.2. Gravació d'operacions

Des del moment que s'hagi configurat que es vol indicar el tipus i procediment de contracte en les adjudicacions, haurem de completar els camps relatius a aquesta informació en les operacions de despesa. En concret la introducció d'aquestes dades s'haurà de fer en els següents codis d'operacions de despesa:

Pressupost corrent: 220, 230, 300, 240, 250, 413, 260 (prèvies), 502, 503.

Pressupostos futurs: 220, 230, 300

La imatge mostra una finestra de programari amb el títol "Operaciones de Ejecución de Gastos". A l'interior, hi ha diversos camps de text i botons per a la gestió de despeses. Els camps inclouen: "Centro Gestor", "Oficina que Contabiliza", "Operación:" (amb el valor 220), "Signo:" (amb el símbol +), "Compromiso de Gasto", "Fecha Contable:" (amb el valor 01/01/2015), "Op. anterior:", "Documento:", "Fecha Doc.:" (amb el valor //), "Expte:", "Fecha Expediente:" (amb el valor //), "Proyecto:", "Orgánica", "Programa", "Económica", "Préstamo:" i "Contrato (Tipo/Proc./Criter.)". Els camps "Orgánica", "Programa" i "Económica" estan formats per múltiples sub-camps petits. El camp "Contrato (Tipo/Proc./Criter.)" està destacat amb un rectangle blau.

En el cas del registre de factures no es podrà entrar el tipus i procediment de contracte, però si la factura va associada a una operació d'adjudicació (AD) per la que sí s'hagués especificat la tipologia del contracte, al registrar la factura i comptabilitzar-la, l'obligació reconeguda recollirà també automàticament les dades associades al contracte.

Si es tracta d'una factura d'un capítol de despesa que hem definit com obligatori detallar el tipus de contracte, sense associar a una operació AD, el Monitor de Comptabilització de Justificants permetrà modificar massivament les dades de les factures i introduir llavors per aquelles factures seleccionades els nous camps relatius al tipus de contracte:

Monitor de Contabilización de Justificantes

Indicar Criterios de Selección **Ver Datos Seleccionados** Agrupación de Facturas

DOCUMENTOS QUE CUMPLEN CON LA SELECCIÓN

	Número de Registro	Fecha Registro	Número de Documento	Fecha Documento	Grupo de Apuntes	Importe Factura
☒	2015/5	01/01/2015	23	01/01/2015		6,55

Modificar Masivamente las Facturas marcadas

Ordinal Paq.

Forma Pago

Tipo Pago

Expte. o Decreto: Fecha Expedient //

Endosatario:

☐ Completar Aplicación

Orgánica Programa Económica

Proyecto:

Op. Anterior: Referencia: Cuenta PGCP:

Tipo de contrato adjudicado.

Procedimiento del contrato adjudicado.

Criterio de puntuación del contrato adjudicado.

2.4.3. Modificació d'operacions

Sicalwin ha previst que es puguin introduir a posteriori les dades de la tipologia i procediment del contracte quan no s'hagin introduït en el moment de gravar l'operació, o es vulguin modificar. Aquests camps s'han habilitat entre els possibles de modificació a *Administració del Sistema / Modificació d'operacions*.

Modificación de Operaciones

Nº Operación a modificar: Código Operación: **240** Fase: **ADO**

Fecha Contable:

Fecha Documento:

Fecha Expediente:

Nº Documento:

Nº Expediente:

Importe Operación:

IVA:

Dtos:

Líquido:

Tercero:

Endosatario:

Interesado:

Ordinal Entidad:

Tipo Pago:

Forma Pago:

Ordinal Tercero:

Grupo Apuntes:

Texto Explicativo:

Contrato (Tipo/Proc./Criter.) Servicios AdDirec SinC

2.4.4. Consulta d'operacions

Les consultes d'operacions de despesa inclouen aquests nous camps com a criteri per filtrar les consultes dintre dels *Altres filtres*.

Consulta de Operaciones de Gastos

Agrupación Presupuesto Corriente Presupuesto Cerrados Todas las Operaciones

Desde Oper. n°: hasta Referencia: Cta. PGCP:

Fec. oper. desde: hasta Expediente:

Grabadas desde: hasta Centro Gestor:

N° Tesorería desde: hasta Asiento N°:

Cód. Operación: Fases: Impreses Si Todas

Tercero: Sólo oper. con saldo Tercero en Multiterceros

Endosatario Sólo oper. negativas

Proyecto/G.F.A.: Documento:

Cód. Préstamo:

Alias Ejer. Orgánica Programa Económica

Otros Filtros Filtros para operaciones 413

Procedentes de Remanentes: Financiación: R.L.T. General R.L.T. Afectado Ambos Cualquiera

Fec. Cad. Certif. 01C: hasta

Operación acogida al RECC

Tipo Suministro De suministro Procedim. Contrato AdDirec Adjudicación Directa

Criterio Contrato SinC Sin Criterio

Rel. Contable: Con Documentos Todas Aplic. Exacta Ver Datos

A més, en el resultat d'una consulta podem afegir aquesta informació tot donant-li al botó dret del ratolí, *Afegir camp*: tipus de contracte, procediment de contracte, criteri contracte.

Añadir Campo Eliminar Campo

ITS SEURETAT CIUTA

Usuario

Tipo de Documento del Tercero

Documento Endosatario

Entidad C/C Abono

N° Oficina C/C Abono

Dígito control C/C Abono

N° Cta C/C Abono

Domicilio Tercero

Población Tercero

C.P. Tercero

Provincia Tercero

Domicilio Endosatario

Población Endosatario

C.P. Endosatario

Provincia Endosatario

Domicilio Social Contratista

Fecha Op. Ascendente

BIC

IBAN

Forma de Pago

Fecha Op. Ascendente

BIC

IBAN

Ordinal de pago 413

Fecha de pago 413

Fecha de aplicación a presupuesto

Tipo Contrato

Procedim. Contrato

Criterio Contrato

2.5. Retenció de Crèdit per Acords de no disponibilitat

La nova ICAL, en el seu **model normal**, preveu un nou compte del grup 003:

003. Pressupost de despeses: crèdits definitius

0030. Crèdits disponibles

0031. Crèdits retinguts per a gastar

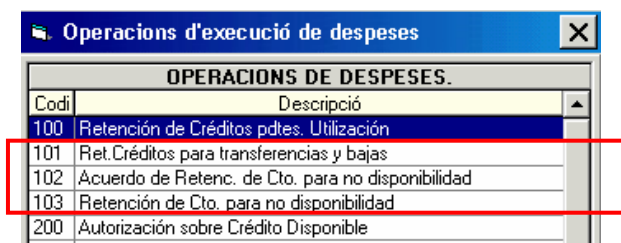
0032. Crèdits retinguts per a transferències i baixes

0033. Crèdits retinguts per acords de no disponibilitat

0034. Crèdits no disponibles.

El compte 0033 recollirà el total d'operacions de crèdits retinguts que tenen acords de no disponibilitat pendents d'aprovació. En el moment que s'aprova la declaració de no disponibilitat, s'haurà de practicar un assentament idèntic de signe negatiu.

Seguint el que indica la ICAL, Sicalwin presenta ara un nou codi d'operació **102 – Acords de Retenció de Crèdit per a no disponibilitat**



Codi	Descripció
100	Retención de Créditos pdtes. Utilización
101	Ret. Créditos para transferencias y bajas
102	Acuerdo de Retenc. de Cto. para no disponibilidad
103	Retención de Cto. para no disponibilidad
200	Autorización sobre Crédito Disponible

Aquesta nova fase 102 és obligatòria per després poder gravar, de forma encadenada, l'operació 103 de Retenció de crèdit per a no disponibilitat. L'operació 103 podrà tenir import igual o inferior al de l'operació 102, per tant podria haver saldo en l'operació 102.

Per les entitats que hagin escollit en l'activació del pla comptable seguir mantenint els comptes del grup 0, quan gravem una operació amb codi 102, Acord de retenció de crèdit per a no disponibilitat, es generarà el següent assentament comptable:

Assent. comptable			
Compte	Descripció	Importe deure	Import haver
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles.	1.000,00	
0033	Crèdits retinguts per a acords de no disponibilitat.		1.000,00

Quan es gravi l'operació 103 posterior, s'haurà d'enllaçar amb la gravada amb el codi 102 anteriorment. L'assentament generat serà el següent:

Assent. comptable			
Compte	Descripció	Importe deure	Import haver
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles.	1.000,00	
0034	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits no disponibles.		1.000,00
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles.	-1.000,00	
0033	Crèdits retinguts per a acords de no disponibilitat.		-1.000,00

Es cancel·la l'assentament anterior i es mourà l'import cap el compte 0034, Crèdits no disponibles.

2.6. Bestretes i pagaments a justificar

En l'antiga instrucció de comptabilitat del **model normal**, el compte del PGCP 5585 "Lliuraments per a provisions de fons" s'utilitzava tant per a les bestretes de caixa fixa com pels pagaments a justificar, mentre que la nova ICAL presenta aquest concepte desglossat en dos comptes separats:

5584 – Lliuraments per a Pagaments a Justificar.

5585 – Lliuraments per a la reposició de Bestretes de Caixa Fixa pendents de pagament.

Atès que són els pagaments a justificar els que veuen modificat el compte associat als lliuraments de fons, del 5585 al 5584, Sicalwin ha optat per permetre realitzar el traspàs dels pagaments a justificar de 2014 a 2015, però no permetrà el traspàs de

✓ La fitxa del pagament a justificar:

Habilitado:	HAB_ACF	
Ordinal:	812	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND PLC, SUC
Ordinal Caja:		
Concepto Pago a Acreedores finales:	Alias: Económica	PROVISIONS DE FONDS PER PAGAMENTS A JUSTIFICAR PENDENTS DE J
	4 1 0 0 0	PROVISIONS DE FONDS PER PAGAMENTS A JUSTIFICAR PENDENTS DE J
Concepto para Libramientos:	Alias: Económica	LIBRAMENTS PER PROVISIONS DE FONDS
	4 5 0 0 0	LIBRAMENTS PER PROVISIONS DE FONDS
Concepto para Gastos Pendientes:	Alias: Económica	DESPESSES REALITZADES AMB PROVISIONS DE FONDS PER ADOPJ PEND J
	4 5 0 0 0	DESPESSES REALITZADES AMB PROVISIONS DE FONDS PER ADOPJ PEND J

- ✓ Les dades genèriques internes dels pagaments a justificar.

Aquesta decisió s'ha pres atès que el concepte 45XXX que s'utilitzava el 2014 es traspasarà a 2015 com a concepte de lliuraments de bestretes (mantenint-se associat al compte 5585), i serà necessari definir un nou concepte 45XXX associat al nou compte 5584, Lliuraments per a pagaments a justificar.

Així doncs, per defecte el concepte 45XXX amb el que s'hagués treballat durant 2014 es traspasarà a 2015 com a concepte de lliuraments de bestretes de caixa fixa:

Económica:		Alias:	LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS
4 5 0 0 0			LIBRAMIENTOS PARA PROVISIONES DE FONDOS
☒ Concepto A.C.F./P.A.J. ☐ Concepto I.R.P.F. ☐ Concepto I.V.A. ☐ Concepto Formalización		Tercero del Grupo: ☒ No se requiere esta información Concepto de Libramientos: ACF Anticipos de Caja Fija Naturaleza del Concepto: D Deudor Tipo de Control de Saldo: N Sin control Tipo de Concepto I.R.P.F.:	

A la Càrrega de conceptes no pressupostaris de l'exercici 2015 si el concepte està marcat com d' A.C.F./P.A.J. haurem d'escollir el tipus de concepte de lliuraments que es tracta, i el programa controlarà en tot cas:

- ✓ Si escollim el concepte de lliuraments ACF, que el concepte no pressupostari tingui associat el compte 5585 a la taula de Classificacions (*Administració del sistema / Taules bàsiques / Classificacions*).
- ✓ Si escollim el concepte de lliuraments PAJ, que el concepte no pressupostari tingui associat el compte 5584 a la taula de Classificacions (*Administració del sistema / Taules bàsiques / Classificacions*).

A més, un cop configurats els conceptes no pressupostaris corresponents, els usuaris que treballen amb pagaments a justificar haureu de posar-vos en contacte amb el nostre equip de Suport per tal que us configurem internament les noves opcions

genèriques dels pagaments a justificar que us permetin continuar treballant amb aquest mòdul a l'exercici 2015.

3. Àrea d'ingressos

3.1. Introducció

Les principals novetats en l'àrea d'ingressos les podem resumir en les següents:

- ✓ La utilització del **tipus d'exacció** en els ingressos és opcional, a definir en el moment de l'activació del nou pla comptable i per tant, els assentaments comptables associats a les operacions d'ingressos, els formularis de gravació i consultes d'operacions de l'aplicació, es configuraran de forma automàtica segons aquesta decisió.
- ✓ En el **model normal** de comptabilitat el compte de **deutors per drets reconeguts (430)** canvia segons l'econòmica d'ingrés i el tercer associat a l'operació. Això afectarà tant a les operacions de corrent com a les de tancats. De la mateixa manera que en despeses, haurem d'haver identificat prèviament tots aquells tercers que pertanyen al grup d'entitats.
- ✓ Nou tractament per a les operacions d'**Anul·lació de Drets per Ajornament i Fraccionament**.
- ✓ Tant en el model normal com en el simplificat la fase de **Manament de pagament per devolució d'ingressos** deixa de tenir assentament associat.
- ✓ Nou tractament comptable per a les operacions d'ingressos per **subvencions rebudes**. Atesa la importància d'aquest mòdul, hem creat un apartat específic per separat de l'àrea d'ingressos.

3.2. Diferències entre models en l'àrea d'ingressos.

Les principals diferències pel que respecta a l'àrea d'ingressos entre les normes comptables normal i simplificada són les següents:

Mòdul	Normal	Simplificat
Dígits Comptes PGCP	5-6	3-4
Tipus d'exacció	Opcional	No
Fase P	Obligatòria, sense assentament	Opcional, sense assentament
Utilització de comptes 430X i 431X en funció del Capítol i Tercer	Sí	No
Nou tractament Op. Anul·lació de Drets Rec.per Fraccionament i Ajornament	Sí	No
Mòdul de Subvencions rebudes	Sí	Sí (amb tractament diferenciat, sense comptes grup 8 i 9)

3.3. Utilització opcional del tipus d'exacció en ingressos

Quan s'ha activat el nou pla comptable s'ha hagut de decidir si es vol utilitzar el tipus d'exacció en ingressos, ja que a partir de 2015 és opcional en el model normal de comptabilitat. El que es va indicar en aquell moment no es podrà modificar durant l'exercici.

Les entitats que van decidir continuar amb el control comptable del tipus d'exacció en els ingressos, tindran configurades les operacions d'ingressos amb aquest camp obligatori, i els assentaments associat en les operacions de drets reconeguts mouran comptes del PGCP amb un desglossament de 5 dígits i en el cas d'anul·lacions de drets reconeguts els comptes tindran un desglossament de 6 dígits.

3.4. Configuració compte de Deutors per Drets reconeguts. Pressupost corrent i tancats.

En el model normal, els assentaments de les operacions d'ingrés es configuren utilitzant un compte del PGCP o altre en funció del capítol de l'econòmica del pressupost d'ingressos i el tercer de l'operació.

Igual que a l'àrea de despeses, es fa necessari que prèviament s'hagin marcat com **tercers del grup** (a *Manteniment de Tercers*) tots aquells tercers que integren el nostre grup d'entitats.

El lligam del compte del PGCP amb l'econòmica del pressupost d'ingrés i el tercer de l'operació es pot resumir en aquesta taula

Compte PGCP	Descripció	Capítols Econòmica	Tercer	Altres condicions
4300	Operacions de gestió	1, 2, 3, 4, 7 i 5 (si el concepte té naturalesa no financera)	Qualsevol	Només aquelles operacions de cap.5 de naturalesa no financera, que són aquelles del compte PGCP associat a la classificació és diferent de 76*
4301	Altres comptes a cobrar	9	Qualsevol	
4302	Inversions financeres en ent.grup, multigrup i associades	6, 8 i 5 (quan concepte té naturalesa financera)	Tercer del grup	Només aquelles operacions de cap.5 quan el compte associat a la classificació és igual a 76*
4303	Altres inversions financeres	6, 8 i 5 (quan concepte té naturalesa financera)	Tercer fora del grup	Només aquelles operacions de cap.5 quan el compte associat a la classificació és igual a 76*

3.5. Anul·lació de drets per ajornament i fraccionament.

La nova ICAL suposa la desaparició de l'antic grup 444 anomenat *Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament*, el qual es substitueix pel compte 2621 amb la mateixa nomenclatura. Aquest fet implica que a l'exercici 2015 el concepte no pressupostari 10444 que es venia utilitzant associat a l'antic grup 444 estarà associat ara al compte 2621.

D'altra banda, el concepte no pressupostari 10443, *d'Ajornaments i Fraccionaments a curt termini* serà necessari desglossar-lo en varis conceptes, atès que els comptes han

de ser diferents en funció del tipus d'operació. En aquest sentit, a Sicalwin es crearan a l'exercici 2015 els següents conceptes no pressupostaris associats als comptes del PGCP que s'indiquen en funció de la naturalesa d'operació i el tercer associat.

Concepte no pressupostari	Compte PGCP	Capítols econòmica	Tercer	Altres condicions
10443	4430	1, 2, 3, 4, 7 i 5 (quan té naturalesa no financera)	Qualsevol	Només aquelles operacions de cap.5 de naturalesa no financera, que són aquelles del compte PGCP associat a la classificació és diferent de 76*
10441	4431	9	Qualsevol	
10442	4432	6, 8 i 5 (quan té naturalesa financera)	Tercer del grup	Només aquelles operacions de cap.5 quan el compte associat a la classificació és igual a 76*
10440	4433	6, 8 i 5 (quan té naturalesa financera)	Tercer fora del grup	Només aquelles operacions de cap.5 quan el compte associat a la classificació és igual a 76*

Quan es vagi a gravar una operació d'anul·lació de drets per ajornament i fraccionament, en el cas que el venciment sigui a curt termini, el programa obrirà el camp de l'econòmica i permetrà la introducció del concepte no pressupostari 1044X en funció del tercer i el capítol de l'operació d'ingrés l'ajornament de la qual s'estigui gravant. El programa controlarà que el concepte escollit sigui coherent amb el tercer de l'operació i el capítol de l'operació d'ingrés.

Operacions d'execució d'ingressos

Reconeixement i anul·lació de drets | Obligació reconeguda per Devolució d'Ingressos | Compromisos d'ingrés

Codi operació: 752 Signe: + Anul. Derechos Aplaz. y Fraccionamiento Data comptable: 27/01/2015
 Operació anterior: 120150000001 Dat op. anterior: 27/01/2015
 Document: Data document: / /
 Núm. expedient: Data expedient: / /
 Projecte:

Econòmica AJUNTAMENT
 Import sobre Vehiclos de Tracció Mecànica
 Import sobre Vehiclos de Tracció Mecànica

Ajornament i Fraccionament de Drets

	F. Venciment	Economi	Descripció	Import	PGCP
T e	26/01/2016	10443	DEUD. A.C.P. POR APLAZAMIENTO Y FRACCIONAMIENTO OPER. GEST.	5.000,00	4430
Inl	26/01/2017	10444	DEUDORS A LLARG TERMINI PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	5.000,00	2621
Im					
Gr					
T e					

Número de Venciments: 2 Import total del Fraccionament: 10.000,00 **Aceptar**

Si la data de venciment que indiquem és a curt termini (fins a un any) llavors quan passem per l'econòmica no pressupostària el programa ens proposarà les possibles

de la 10440 a 10443, però en intentar gravar el fraccionament controlarà que el concepte escollit sigui coherent amb el capítol i naturalesa de l'operació i el tercer associat. Si també s'inclou un venciment a llarg termini llavors el programa ja directament ens proposarà el concepte 10444, que és l'associat al compte 2621 de *Deutors a llarg termini per fraccionaments i ajornaments*.

En el **model simplificat** el concepte de deutors a curt termini per ajornament i fraccionament no canvia i es manté el **10443**, associat al compte 443. El concepte de Deutors a llarg termini per ajornament i fraccionament serà també el **10444**, associat en aquest cas al compte 265.

4. Mòdul de subvencions rebudes

4.1. Introducció

Atesa l'aprovació de la nova ICAL i l'entrada en vigor aquest 1 de gener de 2015 de les normes que s'hi inclouen, entra en funcionament la norma de reconeixement i valoració número 18: **Transferències i Subvencions**. La norma defineix el que són transferències i subvencions als efectes de comptabilitat financera. En el cas de les subvencions s'indica que si no s'han complert les condicions i requisits associats al seu gaudiment, llavors han de tenir la consideració de reintegrables i per tant l'operació s'ha de tractar com un passiu per l'entitat receptora.

Quan es compleixen aquests requisits per a la seva recepció, llavors es consideren no reintegrables i s'han d'imputar a **patrimoni net** (130-131-132). Amb posterioritat es traslladaran al compte de resultats econòmic patrimonial (subgrup 75) d'acord amb la seva finalitat, per exemple, si la subvenció finança despeses, de manera correlacionada amb aquests, i quan financen l'adquisició d'actius, es traslladarà la subvenció a resultats en proporció a la vida útil del bé o quan es produeixi la seva baixa o alienació. Les transferències rebudes per la seva banda s'imputaran al resultat de l'exercici que es reconeguin.

Els canvis de la nova ICAL en aquest àmbit afecten tant al **model normal** com al **model simplificat**, però el tractament comptable varia una mica. Els comptes afectats per aquesta norma són els següents:

- ✓ Subgrup 75 "Transferències i subvencions" amb comptes específics per recollir la imputació al resultat econòmic patrimonial de les subvencions rebudes que prèviament han tingut la consideració de patrimoni net i que correspon ara el seu trasllat a resultats d'acord amb el que disposa la norma.
- ✓ Subgrup 13 "Subvencions i ajustos per canvis de valor", recollirà l'import de les subvencions rebudes classificades com no reintegrables fins que s'hagi de produir el seu trasllat o imputació al compte de resultat econòmic patrimonial d'acord amb les normes de reconeixement i valoració.

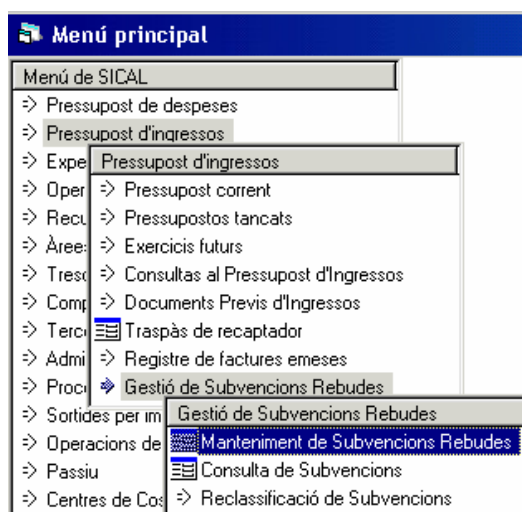
- ✓ Grup 8 “Despeses imputades al patrimoni net” i grup 9 “Ingressos imputats al patrimoni net”, dos grups de nova creació que recolliran aquelles disminucions o increments del patrimoni net de l'entitat que no s'imputen al resultat econòmic patrimonial de l'exercici en el que es generen. En el model simplificat aquests grups no es preveuen, per tant s'utilitzarà directament el compte del subgrup 13.

El nou tractament comptable de transferències i subvencions afectarà a les operacions del pressupost d'ingressos dels capítols 4 i 7.

Trobarem a Sicalwin un nou mòdul de gestió de les subvencions rebudes, dintre del punt de menú relatiu al Pressupost d'ingressos, anomenat *Gestió de Subvencions Rebudes*.

En aquest punt de menú apareixeran les següents opcions:

- *Manteniment de Subvencions rebudes*
- *Consulta de Subvencions*.
- *Reclassificació de subvencions*:
 - o *Transformació de Deutes en Subvencions*
 - o *Transformació de Subvencions en Deutes*



4.2. Manteniment de Subvencions rebudes

Per donar d'alta una subvenció rebuda haurem d'accedir a aquesta pantalla i sempre abans de gravar una operació del capítol 4 o 7 que es trobi sota els supòsits de la norma.

Manteniment de Subvencions Rebudes

Codi de Subvenció

Codi:

Descripció:

Import Concedit: Reintegrable: ☐ Import a Reintegrar:

Tercer:

Econòmica

Aplicació d'Ingressos: ☐ ☐ ☐ ☐ ☐

Compte PGCP:

Compte Passiu: Import Ingressat:

Criteris d'Imputació

Criteris d'Imputació: Fecha Subvenció: / / Criteri Lliure (nombre d'anys):

Imputació				
	Descripció	Amortització	VNC Alienació/Baixa	Import Subvencionat
*				

Import Total Amortitzat:

Anem a detallar el sentit de cadascun dels camps que conté aquest formulari:

Codi de la subvenció: haurem d'indicar l'exercici / tipus / codi.

L'exercici serà el de creació de la subvenció.

El tipus de la subvenció es tracta d'un camp que admetrà algun d'aquests valors:

TIPUS	
Codi	Descripció
1	Subvenciones Recibidas para la financiación de inmovilizado
2	Subvenciones para Activos corrientes y Gastos (Proyectos)
3	Subvenciones para la financiación de operaciones financieras (Préstamos)

L'últim camp del codi a emplenar és lliure.

Descripció de la subvenció: és una descripció lliure.

Import de la subvenció: S'ha d'introduir l'import de la subvenció. Prèviament a realitzar el procés d'imputació de la subvenció al resultat econòmic patrimonial el

programa comprovarà les dades per tal de verificar que l'import de la subvenció registrada coincideix amb l'import de les operacions de drets reconeguts més ingressos de contret simultani comptabilitzats amb aquesta.

Reintegrable: Per defecte vindrà desmarcada aquesta opció, per tant es consideraria NO reintegrable. En funció del que s'esculli en aquesta opció l'assentament que es gravarà en el moment de realitzar l'ingrés de la subvenció serà un o altre. Haurem de marcar l'opció de reintegrable en el cas que ens hagin concedit una subvenció subjecte a unes condicions i en el moment de l'alta es no les haguem complert i per tant sigui susceptible de retorn l'import rebut. Quan marquem aquesta opció, i per tant, considerem que la subvenció és reintegrable, llavors no serà obligatori introduir les dades associades al criteri d'imputació a resultat, ja que les subvencions tindran la consideració de passiu, utilitzant els comptes del PGCP dels subgrups 17* i 52* corresponents.

Import reintegrable: si hem marcat l'anterior opció haurem d'indicar l'import a reintegrar, que sempre haurà de ser diferent de zero.

Tercer: el tercer que ens ha concedit la subvenció.

Aplicació d'ingressos: Serà obligatori indicar l'aplicació del pressupost d'ingressos del capítol 4 o 7 que existeixi en el pressupost de l'entitat, el compte de la qual sigui coherent amb el tipus de subvenció escollit en introduir el codi inicial. S'haurà d'atendre a les següents equivalències:

Tipus de subvenció	Descripció de la subvenció	Compte PGCP
1	Subvencions rebudes per al finançament d'immobilitzat	753X
2	Subvencions per Actius corrents i Despeses (projectes)	754X
3	Subvencions per al finançament d'operacions financeres (préstecs)	756X

Compte PGCP: El programa indicarà de forma automàtica el compte associat en funció de les dades introduïdes prèviament en el manteniment, en concret tenint en compte: el tipus de subvenció indicat, i si el tercer que ens ha concedit la subvenció pertany al grup d'entitats o no.

Compte Passiu: Només s'habilitarà aquest camp en el cas que la subvenció s'hagi catalogat com reintegrable. S'indicarà el compte del PGCP a la que s'ha de generar l'assentament, en concret comptes dels subgrups 52*, 17*.

Criteri d'imputació: només s'haurà d'indicar el cas que la subvenció no sigui reintegrable. En funció del tipus de subvenció indicat tindrem un criteri o altre entre aquests:



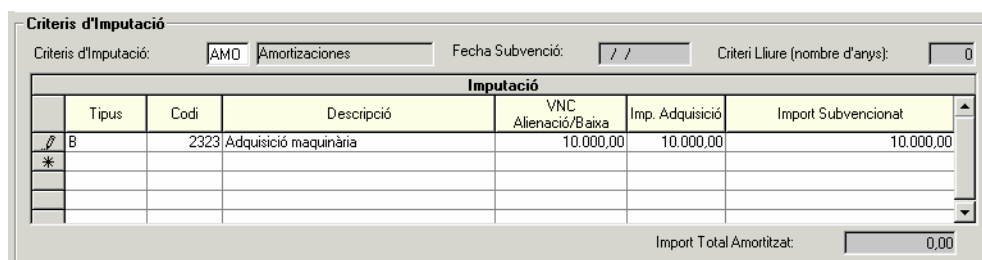
Codi	Descripció
AMD	Amortizaciones
LIB	Libre
PRE	Préstamos
PRY	Proyectos

El programa escollirà automàticament el criteri en funció del tipus de subvenció. Per cadascun dels motius serà necessària una informació determinada per poder calcular de forma automàtica la imputació de la subvenció a resultat de cada exercici.

Quan la subvenció es marca com reintegrable aquest camp apareixerà bloquejat. Si posteriorment reclassifiquem la subvenció a no reintegrable, serà obligatori completar aquestes dades per tal que es realitzi una correcta imputació a resultats de la subvenció.

En funció del criteri les dades addicionals sol·licitades seran les següents:

- ✓ **Amortització de l'actiu:** en el cas de subvenció del tipus 1, per al finançament d'immobilitzat, la imputació al resultat econòmic es realitzarà al mateix ritme que l'amortització del bé associat, en proporció a la vida útil del bé, amb el mateix mètode d'amortització, o en el seu cas, quan es produeixi l'alienació o baixa del bé a inventari.



Criteris d'Imputació

Criteri d'Imputació: Amortizaciones Fecha Subvenció: Criteri Lliure (nombre d'anys):

Imputació						
	Tipus	Codi	Descripció	VNC Alienació/Baixa	Imp. Adquisició	Import Subvencionat
	B	2323	Adquisició maquinària	10.000,00	10.000,00	10.000,00

Import Total Amortitzat:

En el cas que es treballi amb l'aplicació de gestió de patrimoni (GPA), aquest camp tindrà ajuda associada i el programa validarà que el codi del bé existeixi en l'aplicació de patrimoni. Aquestes dades no seran obligatòries en el moment de l'alta de la subvenció, però sí al final de l'exercici, de forma prèvia a realitzar la imputació al resultat de la part corresponent de la subvenció.

- ✓ **Despesa executada en projecte de despesa:** específic pel tipus 2 de subvenció, subvenció pel finançament de despeses, en aquest cas la imputació de la subvenció a resultat serà correlativa a l'execució i meritament de les obligacions reconegudes associades a la subvenció. Aquesta correlació el programa la podrà conèixer mitjançant el projecte de despesa que li haurem d'indicar.

Aquest camp tindrà ajuda associada i validarà que només apareixen aquells projectes on en les dades del finançament consti aquell agent i en que entre els conceptes d'ingrés definits estigui el concepte introduït en el *Manteniment de subvencions*.

Criteris d'Imputació						
Criteris d'Imputació:				Fecha Subvención:		Criteri Lliure (nombre d'anys):
PRY				/ /		0
Imputació						
	Any	Tipus	Organ	Número	Descripció	Import Subvencionat
*	2015	3	DESPE	1	Actuacions subvencionades	8.000,00
Import Total Amortitzat:						0,00

- ✓ **Pagament d'amortització de préstecs:** específic pel tipus 3 de subvenció, es sol·licitarà el codi de préstec associat. En aquest cas el ritme d'imputació dependrà dels pagaments d'amortització de l'esmentat préstec que haurem associat.

Criterios de Imputación						
Criterios de Imputación:				Fecha Subvención:		Criterio Libre (número de años):
PRE				/ /		0
Imputación						
	Año	Tipo	Número	Descripción	Importe Subvencionado	
*	2014	1	PRE_2	PRESTAMO	1.500,00	

- ✓ **Criteri lliure:** Si escollim aquest criteri llavors haurem d'indicar el nombre d'anys en que s'haurà de realitzar la imputació (per sistema lineal) de la subvenció al resultat.

Criteris d'Imputació				
Criteris d'Imputació:		Fecha Subvención:		Criteri Lliure (nombre d'anys):
LIB		30/06/2015		5

4.3. Operacions d'execució d'ingressos per subvencions rebudes

En qualsevol de les pantalles de gravació d'operacions que afectin al pressupost d'ingressos, si l'aplicació del pressupost utilitzada és de capítol 4 o 7, el programa ens demanarà la introducció de dos nous camps:

- Tipus de Subvenció
- Codi de Subvenció

Operacions d'execució d'ingressos

<u>Reconeixement i anul·lació de drets</u>		Obligació reconeguda per Devolució d'Ingressos	Compromisos d'ingrés
Codi operació:	700	Signe: + Reconocimiento de Derechos	Data comptable: 27/01/2015
Operació anterior:			Dat op. anterior:
Document:			Data document:
Núm. expedient:			Data expedient:
Projecte:			
Orgànica Econòmica	ACCIO I SERVEIS SOCIALS		
	TRANSFERENCIES CORRENTS DE LA DIPUTACIÓ		
	TRANSFERENCIES CORRENTS DE LA DIPUTACIÓ		
Préstec:		Subvenció: 2015 [2] CULTU Actuacions culturals	
Op. Compromís:		Tipus Subvenció: [2] Subvenciones para Activos corrientes y Gastos (Proyectos)	
Tercer:			Compte PGCP: 7541

A partir de l'exercici 2015, en qualsevol operació d'ingressos dels capítols 4 i 7 s'haurà d'informar en tots els casos del Tipus de Subvenció. En els casos que tinguem creat el Codi de Subvenció prèviament, al indicar-lo (fent F5 el programa ens ensenya les subvencions creades amb aquella aplicació d'ingrés associada) el programa inserirà automàticament el Tipus de Subvenció associat, que serà 1, 2 o 3.

En canvi, si no indiquem el codi de subvenció, llavors només podrem escollir entre els següents Tipus de Subvenció:

SUBVENCIÓ	
Codi	Descripció
4	Transferencias
5	Subvenciones para gastos no financieros
6	Subvenciones para la cancelación de deudas genéricas
7	Subvenciones para gastos financieros

Si després d'introduir un codi de subvenció seleccionem un tercer per l'operació d'ingrés diferent del que es va associar a la subvenció (a Manteniment de Subvencions) llavors el programa ens donarà el següent missatge:

A la consulta de subvencions rebudes podem filtrar per diversos criteris com podem comprovar en aquesta pantalla:

Un cop li donem a *Filtrar*, passem a la segona pestanya de *Resultats*. Des d'aquesta pestanya podem visualitzar la informació de les subvencions que compleixen els condicionants de la consulta. A la part superior de la pantalla apareix un resum de cada subvenció, quan seleccionem una d'elles se'ns carrega a la part inferior de la pantalla totes les dades associades a aquella subvenció que hem donat d'alta en el *Manteniment de Subvencions* i a més, en les pestanyes de Corrent i Tancats podrem consultar els acumulats per cada fase del pressupost d'ingressos per aquell codi de subvenció.

30

Subvenció	Descripció	Import Concedit	Import Ingressat	Imp. Imputat a Resultats	Import Pendent	Criteri
2015/1/CAP	SUBVENCIO PEL CAP	100.000,00	0,00	0,00	0,00	AMO
2015/2/CULTU	Actuacions culturals subvencionades	8.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00	PRY

A més, podrem consultar des d'aquí les operacions gravades en el pressupost d'ingressos associades a aquella subvenció.

D'entre les dades que es visualitzen a la pantalla de consulta es troben:

- Els imports imputats a resultat per codi de subvenció, així com l'import pendent d'imputar a resultats.
- Acumulats d'execució d'operacions d'ingrés associades.
- En el cas de que s'hagués produït una reclassificació d'una subvenció rebuda, de Reintegrable a no reintegrable o a la inversa, es podrà consultar els imports reclassificats.

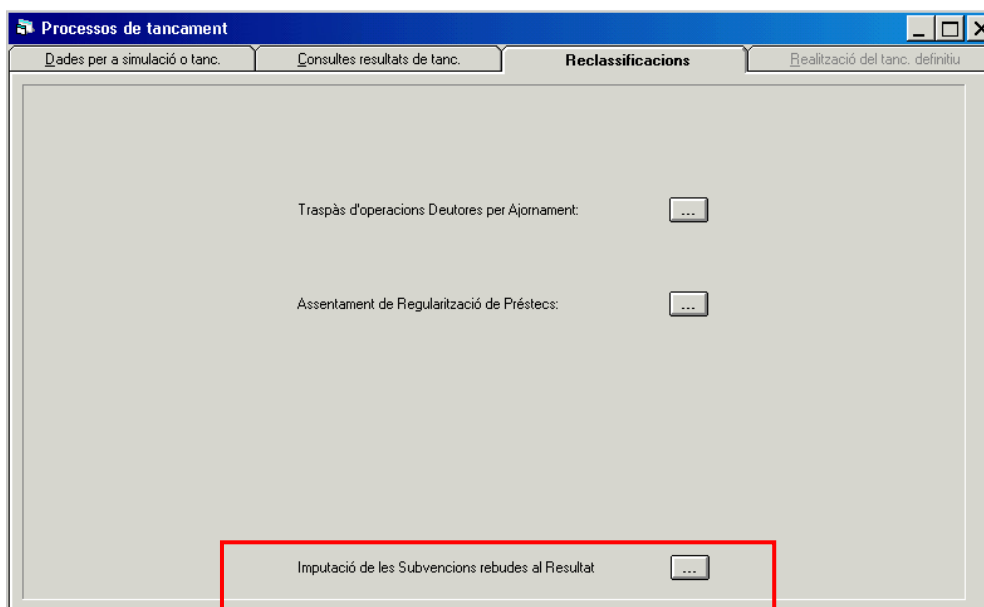
4.5. Imputació de subvencions rebudes

D'acord amb el que estableix la norma de reconeixement i valoració 18 de la nova ICAL, les subvencions rebudes no reintegrables s'imputaran a patrimoni net, i posteriorment es traslladaran al compte de resultat econòmic patrimonial d'acord amb la seva finalitat:

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

En el cas de les transferències rebudes (PIE, etc) aquestes s'imputaran al resultat de l'exercici en que es reconeixen.

La imputació al resultat de l'exercici s'haurà de fer a final de l'exercici, accedint a l'opció situada a *Operacions de fi d'exercici / Processos de tancament / Reclassificacions* dintre de l'opció **Imputació de les subvencions rebudes al resultat**



Aquesta opció permetrà fer de forma automàtica l'assentament d'imputació de les subvencions rebudes al resultat econòmic patrimonial, tot seguint el funcionament que expliquem a continuació.

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

Quan accedim a aquesta opció apareixeran les dades de les subvencions i s'acumularan les dades de cadascuna d'elles fins aquell moment. En funció del criteri d'imputació de cada subvenció apareixerà la següent informació:

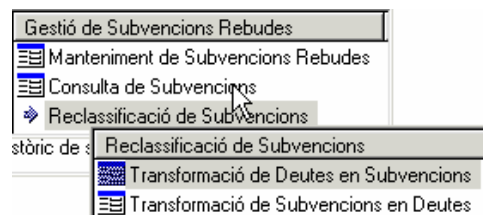
- ✓ Si el criteri és el projecte de despesa, apareixerà el codi del projecte i l'import de les obligacions.

Quan li donem a Gravar Assentament el programa ens proposa l'assentament d'imputació de les subvencions al resultat econòmic patrimonial de l'exercici:

Assent. comptable			
Compte	Descripció	Importe deure	Import haver
8410	*Imputac. de subv. per la financ. d'actius corrents i gastos de l'entitat o entitats propiet.	1.875,00	
7540	Subv. per a actius corrents i despeses imputades a l'exercici de l'entitat o entitats propiet.		1.875,00
8400	Imput. subv. financ. de immovil. no financ. i d'actius en venda de l'entitat o entitats propiet.	10.000,00	
75300	Subv. financ. del immovil. no financ. en l'exercici per amortiz. de l'entitat o entitats propiet.		10.000,00
Totals:		11.875,00	11.875,00

4.6. Reclassificació de subvencions rebudes

Dintre del menú de subvencions rebudes, trobarem l'opció relativa a *Reclassificació de Subvencions*.



Es poden presentar dues situacions possibles que a continuació tractarem:

- ✓ **Que una subvenció es transformi en deute** : és el cas d'una subvenció catalogada com no reintegrable que passa a ser considerada com reintegrable. Llavors procedeix reclassificar la subvenció com deute.

Quan accedim a l'opció de *Transformació de Subvencions en Deutes* ens trobarem el següent formulari:

reintegrable a Reintegrable, el qual es restarà per calcular el saldo de la subvenció pendent d'imputar.

- ✓ **Que un deute es transformi en subvenció**: serà el cas contrari, una subvenció catalogada com reintegrable passi a no reintegrable. Serà el cas més usual, ja que inicialment l'haurèm catalogada com reintegrable (perquè encara no hem complert les condicions establertes a la subvenció) i a posteriori, un cop satisfetes les condicions, passem a considerar-la no reintegrable. En aquest cas haurem de reclassificar el deute a subvenció. Per fer-ho, accedirem a l'opció anomenada *Transformació de Deutes en Subvencions*

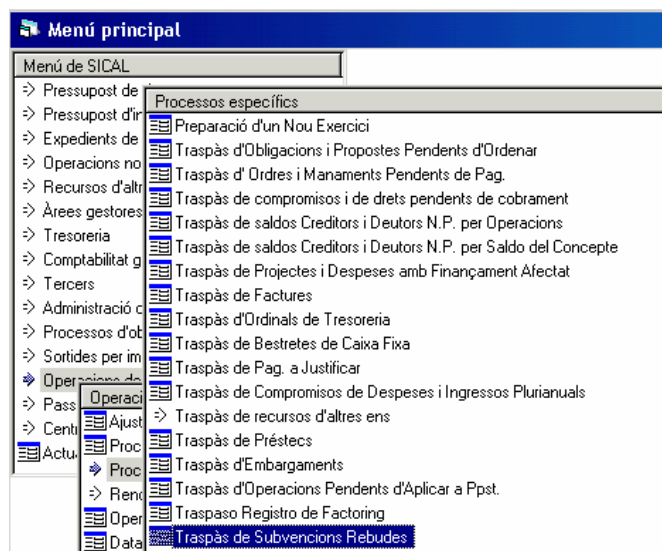
En aquest cas el codi de subvenció tindrà ajuda associada, ja que el programa només ens proposarà els codis d'aquelles subvencions que en aquest moment consten com a reintegrables (passiu).

Any	Tipus	Codi	Descripció
2015	2	CULTU	Actuacions culturals subvencionades

Quan realitzem aquesta reclassificació ens demanarà el Criteri d'Imputació, atès que aquesta dada no estava introduïda en el *Manteniment de Subvencions* quan es tracta de subvencions reintegrables.

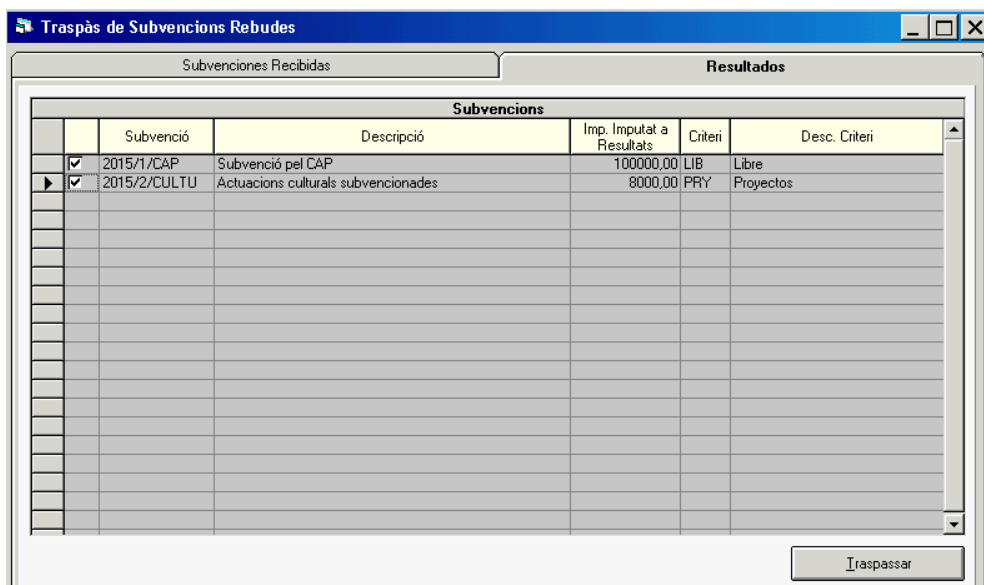
4.7. Traspàs de subvencions rebudes a l'exercici següent

S'ha creat una nova opció dintre dels traspassos entre exercicis anomenada *Traspàs de subvencions rebudes*, que trobareu a *Operacions de Fi d'exercici / Processos Específics / Traspàs de Subvencions Rebudes*.



Aquesta opció permetrà el traspàs de les dades generals de les subvencions així com tots els seus acumulats.

The image shows a screenshot of a software window titled 'Traspàs de Subvencions Rebudes'. It has two tabs: 'Subvenciones Recibidas' (selected) and 'Resultados'. The 'Subvenciones Recibidas' tab contains several input fields and a button. The fields are labeled: 'Codi de Subvenció' (with a sub-label 'Codi:' and a text box), 'Aplicació d'Ingressos:' (with a text box), 'Criteris d'Imputació:' (with a text box), and 'Reintegrable' (with a checkbox). There is also a button labeled 'Filtrar' at the bottom right.



Com es pot comprovar a les imatges, el traspàs de subvencions rebudes funciona com qualsevol altra de les opcions de traspàs que ja funcionen al programa. A més, les operacions d'ingrés associades a les subvencions també es traspassaran amb les dades de codi de subvenció i tipus de subvenció.