



**Diputació
Barcelona**

SICALWIN

Comptes anuals i Rendició de comptes 2015.

Novembre 2016

Índex

1.	Introducció	3
2.	Estats de Liquidació	4
2.1.	Balanç de situació	5
2.2.	Compte del Resultat Econòmic Patrimonial	6
2.3.	Estat de liquidació del pressupost.	7
2.4.	Resultat pressupostari	8
2.5.	Estat de Canvis en el Patrimoni Net	8
2.5.1.	Estat total de Canvis en el Patrimoni Net.....	8
2.5.2.	Estat d'ingressos i despeses reconegudes.....	11
2.5.3.	Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.....	12
2.5.4.	Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries.....	14
2.5.5.	Entitats amb model simplificat.....	15
2.6.	Estat de Fluxes d'Efectiu	16
2.6.1.	Fluxes d'efectiu de les activitats de gestió	21
2.6.2.	Fluxes d'efectiu de les activitats d'inversió	22
2.6.3.	Fluxes d'Efectiu de les Activitats de Finançament	23
2.6.4.	Fluxes d'efectiu pendents de classificació.	24
2.6.5.	Comprovació dels imports resultants	26
3.	Memòria	27
3.1.	Punt 25: Indicadors financers i patrimonials.	29
4.	Rendició de Comptes	32
4.1.	Inventari	33
4.1.1.	Immobilitzat material	34
4.1.2.	Patrimoni Públic del Sòl	36
4.1.3.	Inversions immobiliàries	37
4.1.4.	Immobilitzat intangible.....	39
4.1.5.	Arrendament financer.....	40
4.2.	Endeutament i Subvencions	42
4.2.1.	Transferències i subvencions concedides	43
4.2.2.	Estat Resum de la conciliació	43

4.2.3.	Correccions per deteriorament de valor.....	44
4.2.4.	Deutes al cost amortitzat.....	45
4.2.5.	Deutes al valor raonable	49
4.2.6.	Resum per categories	49
4.2.7.	Línies de crèdit.....	52
4.2.8.	Avals concedits	54
4.2.9.	Avals executats	55
4.2.10.	Avals reintegrats.....	55
4.3.	Contractació administrativa.....	56
4.4.	IGOES / Transferències.....	57
4.4.1.	Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.	57
4.4.2.	Transferències i subvencions rebudes.....	58
4.5.	Tresoreria.....	60
4.6.	Medi Ambient / Actius en estat de venda.....	60
4.6.1.	Beneficis fiscals per raons mediambientals en tributs propis.....	61
4.6.2.	Actius en estat de venda.....	61
4.7.	Període mig de cobrament.....	62
4.8.	Indicadors de gestió.....	63
4.9.	Informació addicional	63
4.10.	Generació fitxer XML i PDF Rendició de Comptes.....	65

1. Introducció

En aquest document tractarem les principals modificacions realitzades a Sicalwin per a l'adaptació del programa a la Instrucció de Comptabilitat per a l'Administració Local (ICAL) de 2013¹ en relació als Comptes Anuals i la rendició de comptes.

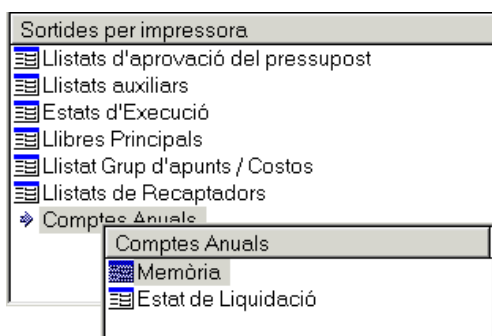
D'acord amb aquesta instrucció, els comptes anuals estan integrats per:

- El balanç
- Compte de resultats econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Memòria
- Estat de canvis en Patrimoni net
- Estat de Fluxes d'Efectiu.

De forma excepcional en els comptes anuals de l'exercici 2015 no apareixeran els imports relatius a l'exercici anterior, 2014, tot seguint el que disposa la Disposició transitòria de la nova ICAL. Això implica que els estats que generem a l'exercici 2015 i que es descriuen en aquest manual no incorporaran la informació relativa a l'exercici 2014.

En el present document us explicarem com obtenir cadascun d'aquests estats i les novetats que presenta la rendició de comptes a partir d'aquest exercici 2015.

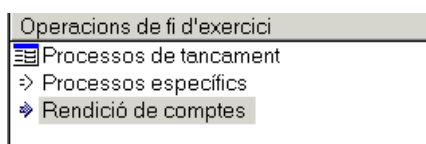
Pel que fa als Estats de Liquidació i la Memòria, es poden obtenir des del punt de menú *Sortides per Impressora / Comptes Anuals*.



¹ l'Ordre HAP/1781/2013 i Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aproven la Instrucció del model normal i simplificat de comptabilitat local

Ambdues opcions es poden utilitzar sense necessitat d'haver tancat l'exercici, tot i que alguns dels llistats de la Memòria poden aparèixer en blanc pel fet de no haver-se produït el tancament.

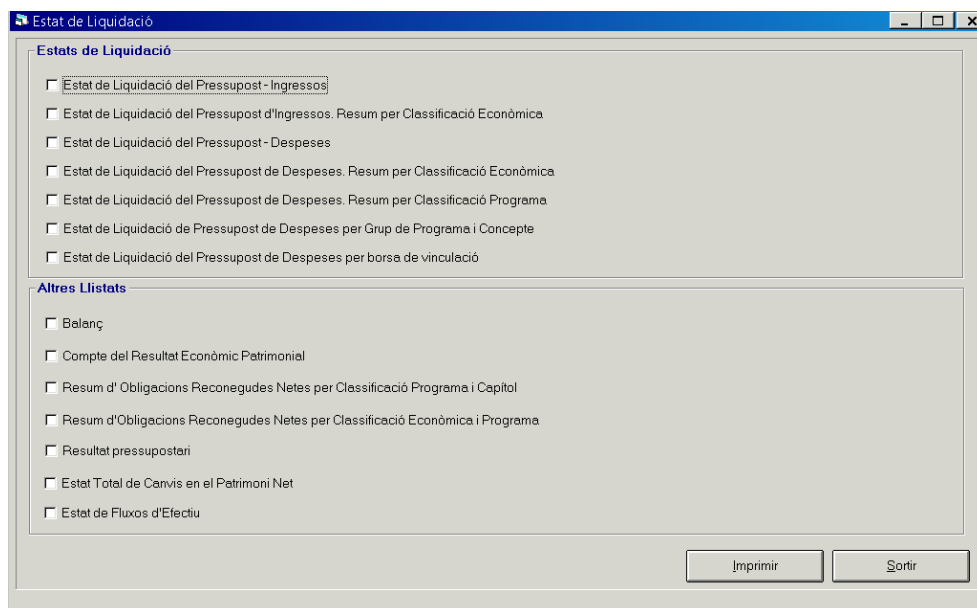
Un cop fet el tancament, podrem accedir a Rendició de Comptes, que es troba a *Operacions de Fi d'Exercici / Rendició de Comptes*, i completar les dades no comptables relatives als estats de la Memòria. La majoria d'estats es calcularan de forma automàtica, tot i que podran ser revisats per l'usuari. En tot cas, veurem específicament com obtenir-los en el punt que hi dedicarem en aquest manual:



Veurem doncs ara els punts de menú afectats un a un i els diferents estats que hi contenen.

2. Estats de Liquidació.

Dintre del punt de menú relatiu a *Estats de Liquidació* podem obtenir tots aquests models:



Anem a veure les novetats.

2.1. Balanç de situació

Tal com hem comentat, excepcionalment durant 2015 apareixeran buides totes les quantitats de l'exercici anterior. El model s'ha adaptat al que estableix la nova ICAL.

EXERCICI 2015									
BALANÇ									
COMPTE	ACTIU	NOTES EX MEMÒRIA	Ex. 2015	Ex. 2014	COMPTE	PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES EX MEMÒRIA	Ex. 2015	Ex. 2014
	A) Actiu no corrent		37.026.051,62			A) Patrimoni net		25.153.700,58	
	I) Inmobilitzat intangible		28.593,78			I) Patrimoni		21.191.100,39	
203,(203),(203)	2. Propietat intel·lectual i industrial		27.375,40		100,101	1. Patrimoni		21.191.100,39	
206,(206),(206)	3. Aplicacions informàtiques		-61.917,85						
208,208,(208),(208)	5. Ua altre immobilitzat intangible		62.593,23		120	II) Patrimoni general		3.947.225,16	
	II) Inmobilitzat material		34.473.871,68		120	1. Resultats d'exercicis anteriors		1.984.484,85	
210,(210),(210),(210)	1. Terres		239.600,40			2. Resultats d'exercicis anteriors		1.982.741,51	
211,(211),(211),(211)	2. Construccions		13.259.682,85			IV) Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		115.373,53	
212,(212),(212),(212)	3. Instal·lacions		133.781,22		130,131,132	1. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		115.373,53	
214,214,216,217	5. Ua altre immobilitzat material		664.381,40						
216,216,(216),(216)									
219,(219),(219),(219)									
220,(220),(220),(220)									
221,(221),(221),(221)									
222,(222),(222),(222)									
223,(223),(223),(223)									
224,224,227,228									
2300									
	6. Inmobilitzat material ex obris liberats		20.136.424,81		14	B) Passiu no corrent		13.138.187,13	
	V) Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades		2.494.525,94		170,177	I) Provisions a llarg termini		460.584,00	
201,201,211	1. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades		205.000,00		173,174,175,179	1. Provisions a llarg termini		460.584,00	
202,202,212,(212)	2. Inversions financeres ex patrimoni de socors		30.000,00		180,185	II) Deutes a llarg termini		12.737.603,13	
202,202,212,(212)	3. Inversions financeres ex patrimoni d'altres entitats		174.000,00			2. Deutes amb estatut de crèdit		4.426.000,00	
202,202,255,(255)	4. Crèdits financeres representats de deute		2.289.475,93		500,521,527	4. Altres deutes		6.312.593,07	
(206)					400,4013,4133,4193				
(206)					503,524,528,529				
201,202,203,204	VII) Inversions financeres a llarg termini		29.054,22		590,581				
206,207,(207),(208)	2. Crèdits financeres representats de deute		29.054,22						
	B) Actiu corrent		3.649.631,36						
400,410,440,446	III) Deutors i altres comptes a cobrar		905.000,66		402,4012,4132,4182	III) Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		60.511,66	
(400)	1. Deutors per operacions de gestió		628.123,67		51	1. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		60.511,66	
400,401,443,440	2. Altres comptes a cobrar		285.215,19		405,419,502	IV) Creditors i altres comptes a pagar a curt termini		934.421,51	
441,442,445,(450)					400,4010,411,4130	1. Creditors per operacions de gestió		247.348,05	
500,505,508	3. Administracions públiques		11.658,90		414,419,503	2. Altres comptes a pagar		686.692,89	
410,411,412					414,419,419,503				
400,412,440,(450)	IV) Inversions financeres a curt termini		746.250,60		504,509				
502,503,505,(506)	2. Crèdits financeres representats de deute		746.250,60		475,476,477				
(506)									
400,410,440,(450)	V) Inversions financeres a curt termini		86.893,13						
541,542,544,546	2. Crèdits financeres representats de deute		74.412,64						
547,(550),(560)									
545,546,565,566	4. Altres inversions financeres		12.500,49						
(567),(568)									
	VII) Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.911.386,97						

2.2. Compte del Resultat Econòmic Patrimonial

Com a novetat, en el nou model de Compte de resultat econòmic patrimonial els comptes amb saldo creditor (ingressos) figuraran amb signe positiu i els comptes amb saldo deutor (despeses) figuraran amb signe negatiu.

COMPTES DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL EXERCICI 2015

COMPTES	NOTES EN MEMÒRIA	Ex.: 2015	Ex.: 2014
	1. Ingresos tributarios y urbanísticos	4.770.422,60	
72,73	a) Impuestos	3.845.627,74	
740,742	b) Tasas	740.245,94	
744	c) Contribuciones especiales	184.548,92	
745,746	d) Ingresos urbanísticos		
	2. Transferencias y subvenciones recibidas	1.748.821,88	
	a) De ejercicio	1.641.545,25	
751	a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos de ejercicio	352.445,84	
750	a.2) Transferencias	1.249.088,41	
752	a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial		
753	b) Imputación de subvenciones para el financiado o financiado	7.616,48	
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otros	97.160,13	
	3. Ventas y prestaciones de servicios	420.848,78	
700,701,702,703	a) Ventas	80.291,01	
704			
741,705	b) Prestación de servicios	340.357,77	
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades		
71,7940,(6940)	4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor		
780,781,782,783	5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado		
776,777	6. Otros ingresos de gestión ordinaria	208.074,87	
795	7. Excesos de provisiones		
	A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)	7.146.487,81	
	8. Gastos de personal	-1.867.487,88	
(640),(641)	a) Sueldos, salarios y similares	-1.442.707,05	
(642),(643),(644),(645)	b) Cargas sociales	-414.780,81	
(65)	9. Transferencias y subvenciones concedidas	-218.814,84	
	10. Aprovisionamientos		
(600),(601),(602),(605)	a) Coste de mercancías y otros aprovisionamientos		
(607),61	b) Deterioro de valor de mercancías, materias primas y otros aprovisionamientos		
(6941),(6942),(6943),7941	11. Otros gastos de gestión ordinaria	-1.742.018,18	
(62)	a) Similares y servicios exteriores	-1.741.687,96	
(63)	b) Tributos	-328,60	
(675)	c) Otros		
(68)	12. Amortización del inmovilizado	-814.870,02	
	B) TOTAL DESPESAS DE GESTIÓN ORDINARIA (8+9+10+11+12)	-4.827.728,88	

2.3. Estat de liquidació del pressupost.

Abans d'obtenir els informes de liquidació del pressupost és necessari abans haver accedit a *Operacions de Fi d'Exercici / Processos de tancament* i calcular el romanent de tresoreria per tal que els llistats es generin amb les dades correctes i actualitzades.

Respecte l'exercici anterior, hi ha un nou llistat relatiu a la liquidació del pressupost de despeses resumida per bosses de vinculació jurídica dels crèdits.

Estat de Liquidació

Estats de Liquidació

- Estat de Liquidació del Pressupost - Ingressos
- Estat de Liquidació del Pressupost d'Ingressos. Resum per Classificació Econòmica
- Estat de Liquidació del Pressupost - Despeses
- Estat de Liquidació del Pressupost de Despeses. Resum per Classificació Econòmica
- Estat de Liquidació del Pressupost de Despeses. Resum per Classificació Programa
- Estat de Liquidació de Pressupost de Despeses per Grup de Programa i Concepte
- Estat de Liquidació del Pressupost de Despeses per borsa de vinculació**

Altres Llistats

- Balanç
- Compte del Resultat Econòmic Patrimonial
- Resum d' Obligacions Reconegudes Netes per Classificació Programa i Capítol
- Resum d'Obligacions Reconegudes Netes per Classificació Econòmica i Programa
- Resultat pressupostari
- Estat Total de Canvis en el Patrimoni Net
- Estat de Fluxos d'Efectiu

(2015) Pàg. 1

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST PER BORSA DE VINCULACIÓ

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES PER BORSES DE VINCULACIÓ

BORSA DE VINCULACIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMÉS	OBLIGACIONS RECONEGUIDES NETES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE	ROMANENTS DE CRÈDIT
	INICIALS	MODIFICACIONS	DEFINITIVES					
01 0 3	554.847,21	-245.365,59	309.281,82	259.702,38	259.702,38	259.702,38		49.579,28
01 0 9	870.813,59	495.000,00	1.365.813,59	1.357.993,85	1.357.993,85	1.357.993,85		7.819,74
01 1 4	925,00		925,00	895,07	895,07	442,54	442,53	39,93
01 1 8	375.000,00	1.779.478,98	2.154.478,98	2.154.478,98	2.154.478,98	2.154.478,98		
01 2 1	10.000,00		10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
01 2 4	3.000,00		3.000,00	988,33	988,33			2.011,67
01 4 4	2.700,00		2.700,00			988,33		2.700,00
01 4 8		74.285,00	74.285,00	74.285,00	74.285,00		74.285,00	
01 9 1	584.585,80	-24.425,25	560.160,55	490.794,19	490.794,19	481.269,07	9.525,12	69.366,16
01 9 2	292.787,19	82.604,10	375.371,29	319.982,13	319.982,13	312.004,27	7.977,86	55.389,16
01 9 6	21.087,71	107.303,72	128.391,43	126.285,33	126.285,33	125.885,17	600,16	2.106,10
02 4 1	13.483,29	115,00	13.598,29	13.590,46	13.590,46	13.590,46		7,83
02 4 2	26.995,15	5.500,00	32.495,15	23.981,85	23.981,85	18.484,51	5.497,34	8.513,30
02 4 4	47.785,34		47.785,34	44.897,73	44.897,73	44.897,73		3.087,61
03 1 1	151.718,03	9.980,46	161.698,49	157.633,40	157.633,40	154.759,08	2.874,32	4.065,99
03 1 2	5.070,00	-2.153,05	2.916,95	924,46	924,46	924,46		1.992,49
03 1 6	959,25	1.135.032,60	1.135.991,85	151.546,48	151.546,48	110.636,53	40.909,95	984.445,37
03 3 6	8.598,85	226.872,15	235.181,00	8.349,00	8.349,00	8.349,00		226.832,00
04 3 1	243.252,80	5.300,00	248.552,80	238.757,21	238.757,21	237.821,82	1.135,39	9.795,59
04 3 2	182.755,80	3.846,41	186.402,21	157.897,44	157.897,44	145.564,29	12.333,15	28.504,77
04 3 4	11.000,00		11.000,00	8.868,52	8.868,52	1.577,84	7.091,68	2.330,48
04 3 6	2.500,00	1.923,90	4.423,90	4.403,97	4.403,97	2.940,98	1.462,99	19,93
05 3 1	183.344,02	-7.361,65	175.982,37	167.210,39	167.210,39	163.542,71	3.667,68	8.771,98
05 3 2	50.119,06	7.638,30	57.757,36	52.563,85	52.563,85	49.699,61	2.864,24	5.193,51
05 3321 2	26.530,26	2.115,73	28.645,99	21.200,95	21.200,95	19.816,65	1.384,30	7.445,04
05 3360 2	2.940,00		2.940,00	2.198,13	2.198,13	2.198,13		741,87
05 3 4	137.755,51	-2.000,00	135.755,51	101.455,51	101.455,51	68.941,61	32.513,90	34.300,00
05 3 6	57.450,00	-29.199,39	28.250,61	26.882,80	26.882,80	11.862,34	15.020,46	1.567,81
06 3 2	5.610,51	-1.000,00	4.610,51	3.375,42	3.375,42	48,40	3.325,02	1.237,09
06 3 6		2.410,32	2.410,32	2.159,25	2.159,25		2.159,25	251,07
07 3 1	72.925,09		72.925,09	70.860,47	70.860,47	69.073,57	1.786,90	2.064,62
Suma	3.946.229,86	3.627.601,74	7.573.831,60	6.053.651,53	6.053.651,53	5.829.970,91	223.680,62	1.520.180,07

2.4. Resultat pressupostari

Podem imprimir el resultat pressupostari des d'aquesta opció de menú, sempre que prèviament haguem fet la simulació del tancament que s'ha explicat en el punt anterior. S'ha adaptat el model al que disposa la ICAL.

2.5. Estat de Canvis en el Patrimoni Net

Aquest és un dels dos nous estats que s'hauran de generar a partir de l'exercici 2015, el qual es compon de varis llistats:

- Estat total de canvis en el Patrimoni Net
- Estat d'Ingressos i Despeses reconegudes
- Estat d'Operacions amb l'entitat o entitats propietàries:
 - a) Operacions patrimonials amb l'entitat patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.
 - b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries.

L'estat de canvis en el patrimoni net tracta de reflectir els moviments de les partides que engloben el patrimoni net durant l'exercici.

Per generar aquests estats serà necessari haver realitzat l'assentament de tancament de l'exercici.

2.5.1. Estat total de Canvis en el Patrimoni Net

1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
A	PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 20XX-1					
B	AJUSTES POR CAMBIOS DE CRITERIOS CONTABLES Y CORRECCIÓN DE ERRORES					
C	PATRIMONIO NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 20XX (A+B)					
D	VARIACIONES DEL PATRIMONIO NETO EJERCICIO 20XX					
	1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio					
	2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias					
	3. Otras variaciones del patrimonio neto					
E	PATRIMONIO NETO AL FINAL DEL EJERCICIO 20XX (C+D)					

La fila A s'obtéindrà de les dades recollides en l'assentament d'obertura dels comptes corresponents al Patrimoni Net:

- Patrimoni:
 - 100 Patrimoni
 - 101 Patrimoni rebut
- Patrimoni generat:
 - 120 Resultat d'exercicis anteriors
 - 129 Resultat de l'exercici
- Ajustos per canvis de valor:
 - 136 Ajustos per valoració de l'immobilitzat no financer
 - 133 Ajustos per valoració d'actius financers disponibles per a la venda
 - 134 Ajustos per valoració d'instruments de cobertura
- Subvencions rebudes:
 - 130 Subvencions per al finançament de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda.
 - 131 Subvencions per al finançament d'actius corrents i despeses
 - 132 Subvencions per al finançament d'operacions financeres.

La fila B recollirà els assentaments que corresponguin a canvis de criteris comptables i correcció d'errors. Aquests assentaments els haurem d'indicar manualment, separats per comes, en la casella que s'ha habilitat quan s'entra en aquest punt de menú:

Estat de Canvis en el Patrimoni Net

Càlcul Ajustos EOEPEB Impressió

Per realitzar el càlcul de l'Estat Total de Canvis en el Patrimoni Net, serà necessari realitzar el seient de tancament comptable.

Si és oportú, introdueixi en la casella habilitada per a això separats per comes, els de seients corresponents als ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors que s'han d'informar a l'apartat corresponent de l'Estat Total de Canvis en el Patrimoni Net. No és necessari indicar els corresponents a rectificacions de saldos d'obligacions, de pagaments ordenats, de drets de pressupostos tancats i anul·lacions d'OPA de tancat, ja que s'inclouran automàticament.

També ha d'indicar el seient que abona els comptes de la devolució de l'aportació a l'entitat o entitats propietàries (1014- Devolucions de béns i drets. 1015-Altres devolucions).

Seients d'Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors ETPCN: 7545

Seients d'abonament de comptes de la devolució d'aportació a l'Entitat o Entitats propietàries (1014 i 1015) EOEPEB:

Calcular

També s'inclouran, concretament en la columna de Patrimoni Generat, l'import dels moviments corresponents al compte 120 (resultat d'exercicis anteriors) que provinquin de rectificacions d'obligacions i ordres de pagament, OPA, rectificacions de drets reconeguts, rectificacions d'obligacions i ordres de pagament per devolució d'ingressos, tot d'exercicis tancats. Aquest import el programa el calcularà automàticament, per la qual cosa no es necessari indicar els assentaments.

La fila D1 haurà de coincidir amb el llistat d'Estat d'Ingressos i Despeses Reconegudes

La fila D2 haurà de coincidir amb el total del llistat a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.

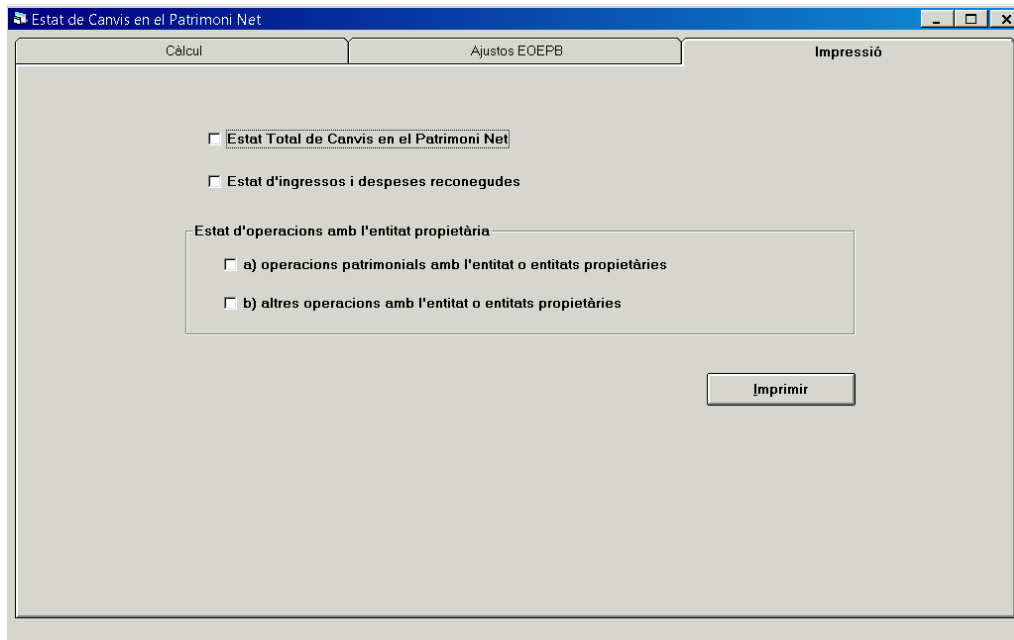
La fila D3 inclourà la resta d'assentaments que no s'hagin inclòs en els apartats anteriors.

Amb tots aquests punts obtindrem el resultat de la fila E, que obligatòriament coincidirà amb les dades de Patrimoni Net del balanç de situació.

Per obtenir el llistat haurem d'accedir al punt de menú corresponent a Estat de Canvis en el Patrimoni Net. A banda d'indicar els assentaments per ajustaments de canvis de criteris comptables i correcció d'errors, haurem d'indicar els assentaments d'abonament de comptes de la devolució d'aportació a l'entitat o entitats propietàries (1014 i 1015). En aquests comptes es registren comptablement les devolucions d'aportacions a l'entitat o entitats propietàries. A final d'exercici s'hauran de saldar amb càrrec als subcomptes representatius de les aportacions patrimonials retornades, és a dir, amb càrrec als comptes 1010, 1011, 1012 o 1013. En el cas que s'hagi registrat aquest assentament, l'haurem d'indicar en la casella que veiem en aquesta imatge, per tal que no repercuteixi en les dades del llistat a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.

Seients d'abonament de comptes de la devolució d'aportació a l'Entitat o Entitats propietàries (1014 i 1015)
EOEPB:

A continuació podrem donar-li a *Calcular* per poder accedir posteriorment a la pestanya d'Impressió.



2.5.2. Estat d'ingressos i despeses reconegudes

Aquest estat recull el resultat total obtingut per l'entitat en l'exercici, integrat pels resultats que s'incorporen al Compte de resultat econòmic patrimonial, i pels resultats no realitzats, derivats de valoracions a valor raonable de determinats elements patrimonials o de les subvencions rebudes no imputades al resultat.

Com ja hem comentat, els imports d'aquest estat han de coincidir amb els de la fila D1 de l'Estat Total de Canvis en el Patrimoni Net.

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

COMPTE P.G.C.P.		NOTES EN MEMÒRIA	2015	2014
129	I. Resultat econòmic patrimonial A		478.651,60	
	II. Ingressos i despeses reconegudes directament en el patrimoni net:			
	1. Immobilitzat no financer B			
920	1.1 Ingressos			
(820),(821),(822)	1.2 Despeses			
	2. Actius i passius financers B			
900,991	2.1 Ingressos			
(800),(891)	2.2 Despeses			
	3. Cobertures comptables B			
910	3.1 Ingressos			
(810)	3.2 Despeses			
94	4. Subvencions rebudes C		531.373,47	
	Total (1+2+3+4)		531.373,47	
	III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta:			
	1. Immobilitzat no financer B			
(823)	2. Actius i passius financers B			
(802),902,993	3. Cobertures comptables B			
(8110),9110	3.1 Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial			
(8111),9111	3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta			
(84)	4. Subvencions rebudes C		-51,29	
	Total (1+2+3+4)		-51,29	
	IV. TOTAL ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		1.009.973,78	

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

EXERCICI 2015

	NOTES EN MEMÒRIA	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	III. Ajustos per canvis de valor	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2014		5.822.315,33	7.463.622,59	0,00	0,00	13.285.937,92
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS		0,00	7.969,39	0,00	0,00	7.969,39
PATRIMONI NETO INICIAL AJUSTADO DEL EJERCICIO 2015 (A+B)		5.822.315,33	7.471.591,98	0,00	0,00	13.293.907,31
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2015		0,00	5.532.949,17	0,00	531.322,18	6.064.271,35
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		0,00	A 478.651,60	B 0,00	C 531.322,18	D 1.009.973,78
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net		0,00	5.054.297,57	0,00	0,00	5.054.297,57
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2015 (C+D)		5.822.315,33	13.004.541,15	0,00	531.322,18	19.358.178,66

2.5.3. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.

Aquest estat mostra les operacions patrimonials produïdes entre l'ens públic en qüestió i la seva entitat propietària, per tant recollirà les variacions produïdes en l'exercici en els comptes 101 – Patrimoni rebut.

Com ja hem comentat en l'inici, abans d'obtenir el llistat haurem d'haver indicat si és el cas a la pantalla inicial, el nombre de l'assentament a través del qual s'han abonat els comptes 1014 –Devolució de béns i drets, i/o 1015 – Altres devolucions, amb càrrec als subcomptes representatius de les aportacions patrimonials retornades.

Estat de Canvis en el Patrimoni Net

Pàg. 1

Operacions Patrimonials amb l'Entitat o Entitats Propietàries

EXERCICI 2015

	NOTES EN MEMÒRIA	2015	2014
1. Aportació patrimonial dinerària			
2. Aportació de béns i drets		2.674.193,29	
3. Assumpció i condonació de l'entitat o entitats propietàries			
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries			
5. (-) Devolució de béns i drets		-2.241.915,30	
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries			
TOTAL		432.277,99	

Podem veure com en el punt 5 (-) Devolució de béns i drets, figura l'import de les devolucions de béns i/o drets que s'han executat durant l'exercici, essent aquest l'import de l'assentament d'abonament del compte 1014 amb càrrec al compte 1011 d'Aportacions de béns i drets.

2.5.4. Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries.

Aquest llistat està integrat per les operacions realitzades amb l'entitat propietària com per exemple les subvencions, que són considerades com ingressos, imputades a l'exercici o directament a patrimoni net. En el llistat es diferenciarien els ingressos i despeses reconeguts directament al compte de resultat econòmic patrimonial dels ingressos i despeses reconeguts directament a patrimoni net.

Estat de Canvis en el Patrimoni Net			
Altres Operacions amb l'Entitat o Entitats Propietàries			
	NOTES EN MEMÒRIA	2015	2014
I. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial (1 + 2 + 3)		4.743.747,34	
1. Transferències i subvencions		4.743.747,34	
1.1 Ingressos		4.743.747,34	
1.2 Despeses			
2. Prestación de servicio y venta de bienes			
2.1 Ingressos			
2.2 Despeses			
3. Altres			
3.1 Ingressos			
3.2 Despeses			
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1 + 2)			
1. Subvencions rebudes			
2. Altres			
TOTAL (I+II)		4.743.747,34	

Si detectem que un import determinat d'algun dels altres comptes d'ingressos o despeses correspon a operacions amb l'entitat propietària o propietàries, llavors podem realitzar un ajust manual en la pestanya habilitada per això anomenada **Ajustos EOEPB:**

Descripció	Valor
I. Ingresos y gastos reconocidos directamente en la cuenta del resultado económico patrimonial (1+2+3)	
1. Transferencias y subvenciones	
1.1 Ingresos	0,00
1.2 Gastos	0,00
2. Prestación de servicios y venta de bienes	
2.1 Ingresos	0,00
2.2 Gastos	0,00
3 Otros	
3.1 Ingresos	0,00
3.2 Gastos	0,00
II. Ingresos y gastos reconocidos directamente en el patrimonio neto (1+2)	
1. Subvenciones recibidas	0,00
1. Otros	0,00
*	

2.5.5. Entitats amb model simplificat.

En el model simplificat l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net es redueix als següents llistats:

- Estat total de Canvis en el Patrimoni Net
- Estat d'Operacions amb l'entitat o entitats propietàries:
 - Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.

Igual que hem explicat abans pel model normal, haurem d'indicar els assentaments corresponents a ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors.

The screenshot shows the 'Càlcul' (Calculation) tab of the 'Estat de Canvis en el Patrimoni Net' application. It contains a text box with instructions: 'Per realitzar el càlcul de l'Estat Total de Canvis en el Patrimoni Net, serà necessari realitzar el seient de tancament comptable. Si és oportú, introduïu en la casella habilitada per a això separats per comes, els de assentament corresponents als ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors que s'han d'informar a l'apartat corresponent de l'Estat Total de Canvis en el Patrimoni Net. No és necessari indicar els corresponents a rectificacions de saldos d'obligacions, de pagaments ordenats, de drets de pressupostos tancats i anul·lacions d'OPA de tancat, ja que s'inclouran automàticament.' Below the text box is a label 'Seients d'Ajustos per canvis de criteris comptables i correcció d'errors ETPCN:' followed by an empty input field. At the bottom right is a 'Calcular' button.

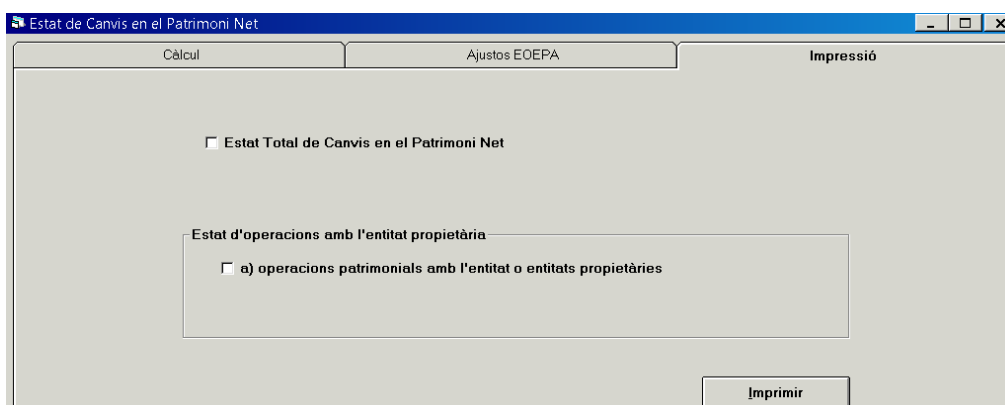
Després haurem de desglossar l'import de la variació del compte 101 – Patrimoni rebut si és el cas, en els apartats corresponents a la pestanya Ajustos EOEPA.

The screenshot shows the 'Ajustos EOEPA' (Adjustments EOEPA) tab of the 'Estat de Canvis en el Patrimoni Net' application. It displays a table with two columns: 'Descripció' (Description) and 'Valor' (Value). The table contains four rows of data:

Descripció	Valor
1. Aportación patrimonial dineraria	0,00
2. Aportación de bienes y derechos	0,00
3. Asunción y condonación de pasivos financiero	0,00
4. Otras aportaciones de la entidad o entidades propietaria	0,00

Below the table, there is a note: 'Atenció, l'import corresponent a la variació del compte 101 Patrimoni Rebut, s'ha imputat a l'apartat d'Aportació de béns i drets, pot desglossar aquesta variació en la resta de partides si fos necessari.' To the right of the note is a 'Gravar' (Save) button. At the bottom left, there is a label 'Import:' followed by an input field containing the value '0,00'.

Per últim podrem visualitzar/imprimir els Estats de Canvis en el Patrimoni Net.



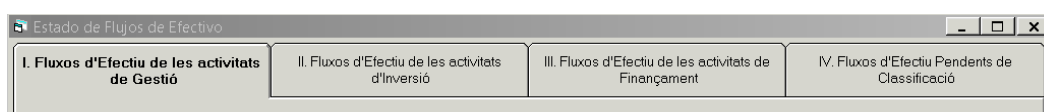
2.6. Estat de Fluxes d'Efectiu

L'estat de fluxes d'efectiu (EFE) informa sobre l'origen i destinació dels moviments que s'han produït en les partides monetàries d'actiu representades en efectiu i altres actius líquids equivalents, i indica la variació neta soferta per les mateixes durant l'exercici.

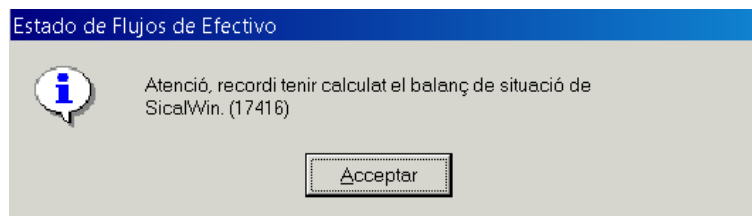
Aquest estat només es contempla per les entitats de model comptable normal. La ICAL no el preveu en entitats de model comptable simplificat o bàsic.

Quan marquem l'opció corresponent dintre del menú de *Sortides per Impressora / Comptes Anuals / Estats de liquidació / Estat de Fluxes d'efectiu*, s'obren les següents pestanyes d'informació:

- I. Fluxes d'Efectiu de les activitats de Gestió
- II. Fluxes d'Efectiu de les activitats d'Inversió
- III. Fluxes d'Efectiu de les activitats de Finançament
- IV. Fluxes d'Efectiu pendents de classificació.



De forma prèvia a obtenir aquest estat es necessari que l'entitat hagi generat el Balanç de Situació, ja que la dada d'efectiu de final d'exercici es prendrà de l'epígraf "VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents" del balanç. Per això sempre que accedim a aquest estat el programa ens ho recordarà amb el següent missatge:



Si no haguéssim generat el Balanç prèviament a imprimir l'EFE, l'acumulat d'"Efectiu i altres actius líquids equivalents a l'efectiu a final de l'exercici" podria aparèixer amb import zero.

I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió		II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió		III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament		IV. Fluxos d'Efectiu Pendants de Classificació	
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió							
A) Cobraments:		22.033.953,32		B) Pagaments:		17.653.766,60	
1. Ingressos tributaris i urbanístics	6.879.470,01	7. Despeses de personal	5.085.542,55				
2. Transferències i subvencions rebudes	4.866.301,61	8. Transferències i subvencions concedides	473.788,17				
3. Vendes i prestacions de serveis	2.750.653,82	9. Aprovisionaments	0,00				
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	0,00	10. Altres despeses de gestió	4.439.996,42				
5. Interessos i dividends cobrats	105.739,02	11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	0,00				
6. Altres Cobraments	7.431.788,86	12. Interessos pagats	143.903,28				
		13. Altres pagaments	7.510.536,18				
		Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)				4.380.186,72	

Estado de Flujos de Efectivo			
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió	II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió	III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament	IV. Fluxos d'Efectiu Pendants de Classificació
II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió			
C) Cobraments:	41.411,44		
1. Venda d'inversions reals	0,00		
2. Venda d'actius financers	41.411,44		
3. Unitat d'activitat	0,00		
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	0,00		
D) Pagaments:	879.522,57		
5. Compra d'inversions reals	875.022,57		
6. Compra d'actius financers	4.500,00		
7. Unitat d'activitat	0,00		
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00		
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-838.111,13		

Estado de Flujos de Efectivo			
I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió	II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió	III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament	IV. Fluxos d'Efectiu Pendants de Classificació
III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament			
I) Augments en el patrimoni:	0,00		
1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00		
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00		
2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries	0,00		
G) Cobraments per emissió de passius financers	0,00		
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00		
4. Préstecs rebuts	0,00		
5. Altres Deutes	0,00		
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	1.693.561,00		
6. Obligacions i altres valors negociables	0,00		
7. Préstecs rebuts	1.693.561,00		
8. Altres deutes	0,00		
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+I-F+G-H)	-1.693.561,00		

I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió		II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió		III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament		IV. Fluxos d'Efectiu Pendants de Classificació	
IV. Fluxos d'Efectiu Pendants de Classificació							
I) Cobraments pendents d'aplicació						14.515.803,11	
J) Pagaments pendents d'Aplicació						14.570.609,92	
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+/-J)						-54.806,81	
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi						0,00	
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (+I+II+III+IV+V)						1.793.707,78	
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici						1.061.849,61	
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici						2.855.557,39	

A l'última pestanya apareixen tres opcions:

Imprimir: des d'on podem imprimir els llistats, el programa realitza una sèrie de comprovacions en aquest moment:

1. Es comprova que l'import de l'apartat "*Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici*" sigui igual a la suma dels imports corresponents a "*Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a inici de l'exercici*" i "*VI. Increment/Disminució Neta de l'efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu*".

I. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Gestió		II. Fluxos d'Efectiu de les activitats d'Inversió		III. Fluxos d'Efectiu de les activitats de Finançament		IV. Fluxos d'Efectiu Pendants de Classificació	
IV. Fluxos d'Efectiu Pendants de Classificació							
I) Cobraments pendents d'aplicació						40.789.276,64	
J) Pagaments pendents d'Aplicació						40.859.727,52	
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+/-J)						-70.450,88	
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi						0,00	
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (+I+II+III+IV+V)						-4.553.724,28	
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici						8.429.642,55	
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici						3.874.656,26	

Estado de Flujos de Efectivo

i Llistat Desquadrat: La suma d'efectius a l'inici de l'exercici i l'increment/disminució d'efectius és diferent als efectius resultants al final de l'exercici

2. Les dades de desglossament d'informació obtinguda pel programa per cadascuna de les pestanyes no poden tenir imports negatius. Si algun d'ells resultés ser negatiu llavors el programa ens donaria un missatge d'error indicant-nos l'epígraf en qüestió.

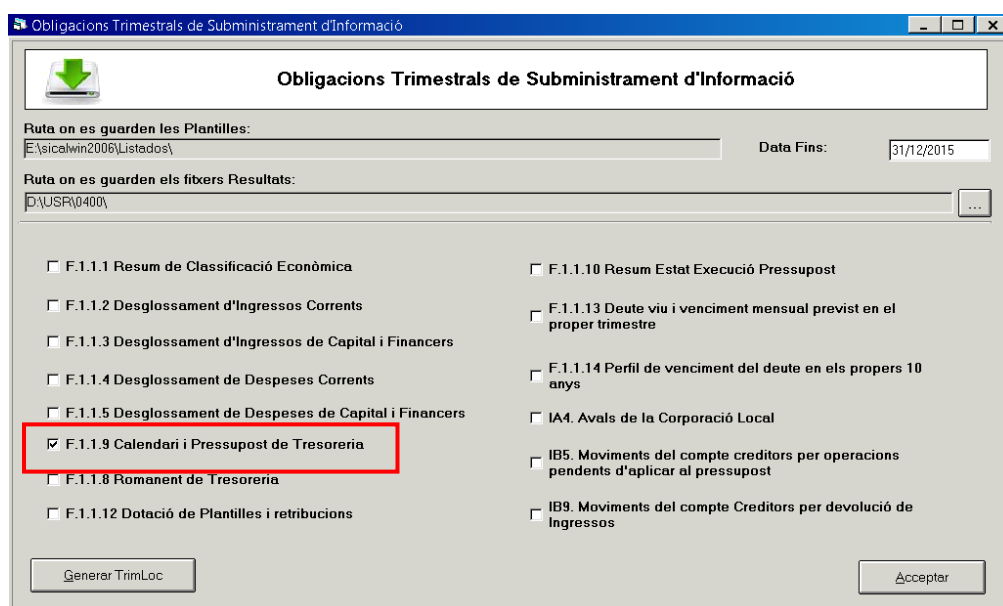
Gravar: podrem gravar la informació obtinguda de manera que la propera vegada que accedim a aquest estat el programa recuperi la informació guardada sense necessitat de recàlcul.

Recalcular: Si un cop gravat volguéssim tornar a obtenir les dades actualitzades, hauríem de donar-li a recalcular per tal que el programa regeneri l'estat.

Amb l'opció Imprimir el llistat que obtindrem tindrà el següent format:

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU			
EXERCICI: 2015			
		Data obtenció	18/07/2016
		Pàg.	1
	NOTES EN MEMÒRIA	2015	2014
I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN			
A) Cobros:		4.380.188,72	
1. Ingresos tributarios y urbanísticos		22.033.953,32	
2. Transferencias y subvenciones recibidas		6.879.470,01	
3. Ventas y prestaciones de servicios		4.866.301,61	
5. Intereses y dividendos cobrados		2.750.653,82	
6. Otros cobros		105.739,02	
7.431.788,86			
B) Pagos:		17.653.766,60	
7. Gastos de personal		5.085.542,55	
8. Transferencias y subvenciones concedidas		473.788,17	
10. Otros gastos de gestión		4.439.996,42	
12. Intereses pagados		143.903,28	
13. Otros pagos		7.510.536,18	
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)		4.380.188,72	
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
C) Cobros:		41.411,44	
2. Venta de activos financieros		41.411,44	
D) Pagos:		879.522,57	
5. Compra de inversiones reales		875.022,57	
6. Compra de activos financieros		4.500,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		-838.111,13	
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN			
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:		1.693.561,00	
7. Préstamos recibidos		1.693.561,00	
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		-1.693.561,00	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN			
I) Cobros pendientes de aplicación		14.515.803,11	
J) Pagos pendientes de aplicación		14.570.609,92	
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		-54.806,81	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)			
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		1.793.707,78	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		2.855.557,39	

A continuació detallarem de quina manera fa el programa els càlculs per cadascun dels apartats de l'EFE. A nivell general hem d'assenyalar que el programa segueix el mateix mètode de càlcul que el que s'utilitza en els diferents apartats del formulari F1.1.9 Calendari i Pressupost de Tresoreria que s'obté des d' *Administració del Sistema / Exportació de dades i suports magnètics / Obligacions trimestrals de Subministrament d'Informació*.



2.6.1. Fluxes d'efectiu de les activitats de gestió

L'apartat A de Cobraments es calcula amb la suma dels següents acumulats:

1. Ingressos tributaris i urbanístics: cobraments pressupostaris dels capítols 1 i 2 de pressupost corrent i tancat.
2. Transferències i subvencions rebudes: cobraments pressupostaris de capítols 4 i 7 tant de corrent com de tancats.
3. Vendes netes i prestacions de serveis: cobraments pressupostaris de capítol 3 de corrent i tancats.
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens: cobraments no pressupostaris de ROE (recursos d'altres ens) calculats de la mateixa manera que el total de cobraments no pressupostaris del formulari F1.1.9., amb la diferència que en aquest estat s'inclouen les operacions gravades en ordinals de tresoreria enllaçats a comptes del PGCP 575 i 574.
5. Interessos i dividendes cobrats: cobraments pressupostaris de capítol 5 de corrent i tancats.

6. Altres cobraments: cobraments no pressupostaris calculats de la mateixa manera que al formulari F1.1.9, però amb la diferència de que en aquest estat s'inclouen les operacions gravades en ordinals de tresoreria enllaçats a comptes del PGCP 575 i 574. A aquests cobraments se'ls ha de restar els de l'apartat 4 de ROE.

L'apartat B de Pagaments es calcula amb la suma dels següents acumulats:

7. Despeses de personal: pagaments pressupostaris de capítol 1 de pressupost corrent i de pressupostos tancats.
8. Transferències i subvencions concedides: pagaments de capítol 4 i 7 de corrent i tancats.
9. Aprovisionaments: aquest acumulat apareixerà amb import zero per defecte, no obstant podríem introduir manualment l'import si fos el cas.
10. Altres despeses de gestió: pagaments pressupostaris de capítol 2 de corrent i tancats.
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens: pagaments de ROE calculats de la mateixa manera que el total de pagaments no pressupostaris del formulari F1.1.9, amb la diferència de que en aquest estat s'inclouen les operacions gravades en ordinals de tresoreria associats a comptes del PGCP 575 i 574.
12. Interessos pagats: pagaments de capítol 3 del pressupost corrents i de tancats.
13. Altres pagaments: pagaments no pressupostaris calculats de la mateixa manera que el total de pagaments no pressupostaris del formulari F1.1.9, amb la diferència de que en aquest estat s'inclouen les operacions gravades en ordinals de tresoreria associats a comptes del PGCP 575 i 574. A aquest import se li restarà l'import dels pagaments de ROE de l'apartat 11.

De la diferència entre l'apartat A – Cobraments i B – Pagaments, s'obtenen els **Fluxes Nets d'Efectiu per Activitats de Gestió**.

2.6.2. Fluxes d'efectiu de les activitats d'inversió

Aquest estat agrupa els cobraments i pagaments per operacions de venda i adquisició d'actius no corrents i altres inversions no vinculades al cicle de les activitats de la gestió ordinària dels ens públics. En aquest sentit, els cobraments i pagaments d'aquest apartat derivaran d'operacions amb immobilitzat material, intangible,

inversions immobiliàries, actius en estat de venda i en general inversions financeres a llarg i a curt termini, exceptuant les que s'hagin qualificat com equivalents a l'efectiu.

En l'apartat C es calculen els cobraments d'aquest apartat, que son la suma de:

1. Venda d'inversions reals: cobraments pressupostaris de capítol 6 de corrent i de tancats.
2. Venda d'actius financers: cobraments pressupostaris de capítol 8 de corrent i de tancats.
3. Unitat d'activitat: per defecte apareixerà amb import zero, però el programa deixarà introduir-hi import.
4. Altres cobraments per activitats d'inversió: per defecte apareixerà amb import zero, però el programa deixarà introduir-hi import.

L'apartat D de Pagaments es calcula amb la suma dels següent acumulats:

5. Compra d'inversions reals: pagaments pressupostaris de capítol 6 tant de corrent com de tancats.
6. Compra d'actius financers: pagaments pressupostaris de capítol 8 de pressupost corrent i pressupostos tancats.
7. Unitat d'activitat: per defecte apareixerà sense import però es podrà emplenar.
8. Altres pagaments per activitats d'inversió: també apareixerà sense import però el programa deixarà emplenar la dada.

De la diferència entre C – Cobraments i D – Pagaments obtindrem els **Fluxes Nets d'Efectiu per Activitats d'Inversió**.

2.6.3. Fluxes d'Efectiu de les Activitats de Finançament

S'inclouran tots els cobraments i pagaments derivats de totes aquelles operacions relacionades amb les fonts de finançament de l'entitat, siguin pròpies o alienes, sempre que, en aquest últim cas, no siguin les relacionades amb l'activitat normal de gestió. Anem a veure el detall dels diferents apartats:

En l'apartat E tenim els Augments de Patrimoni:

1. Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries: l'import per defecte apareixerà buit, però podrem introduir l'import que correspongui si és el cas.

L'apartat F inclou els Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:

2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries: per defecte apareixerà sense import però podrem introduir l'import que correspongui.

L'apartat G inclou els Cobraments per emissió de passius financers i es calcula sumant els següents acumulats:

3. Obligacions i altres valors negociables: cobraments pressupostaris de l'article 90 i 92 de pressupost corrent i tancats.
4. Préstecs rebuts: cobraments pressupostaris dels articles 91 i 93 del pressupost corrent i d'exercicis tancats.
5. Altres deutes: cobraments del pressupost d'ingressos de l'article 94 tant de corrent com de tancats.

En l'apartat H s'inclouen els Pagaments per desemborsament de passius financers, que son la suma dels següents acumulats:

6. Obligacions i altres valors negociables: pagaments dels articles 91 i 92 del pressupost de despeses, tant d'exercici corrent com de tancats.
7. Préstecs rebuts: pagaments pressupostaris dels articles 91 i 93 del pressupost de despeses, tant d'exercici corrent com de tancats.
8. Altres deutes: pagaments pressupostaris de l'article 94 del pressupost de despeses corrent i de tancats.

De la suma de cobraments de tots aquests apartats i la resta dels pagaments (E-F+G-H) obtindrem el **Fluxe Net d'Efectiu per activitats de finançament.**

2.6.4. Fluxes d'efectiu pendents de classificació.

Aquest part de l'Estat de Fluxes d'Efectiu (EFE) recull els cobraments i pagaments l'origen dels quals és desconegut, i els quals s'hauran reconegut en comptes de partides pendents d'aplicació. En concret:

Apartat I – Cobraments pendents d'aplicació: es calcularà prenent els cobraments de l'exercici realitzats en els conceptes no pressupostaris 30XXX i 40XXX, incloses les operacions gravades amb ordinals de tresoreria lligats als comptes PGCP 575 i 574.

Apartat J – Pagaments pendents d'aplicació: inclourà els pagaments realitzats durant l'exercici en els conceptes no pressupostaris 30XXX i 40XXX, inclosos els registrats en ordinals de tresoreria lligats als comptes PGCP 575 i 574.

IV. Fluxos d'Efectiu Pendents de Classificació	
I) Cobraments pendents d'aplicació	14.515.803,11
J) Pagaments pendents d'Aplicació	14.570.609,92
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	-54.806,81
V. Efecte de les variacions dels tipus de canvi	0,00
VI. Increment/Disminució Neta de l'Efectiu i Actius Líquids equivalents a l'efectiu (I+II+III+IV+V)	1.793.707,78
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	1.061.849,61
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	2.855.557,39

El punt V – Efecte de les variacions del tipus de canvi apareixerà sense import però podrem indicar l'import que calgui si és el cas.

VI – Increment/Disminució neta de l'efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu , es calcula amb la suma dels 5 apartats anteriors.

Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici, prendrà l'import dels comptes del grup 57* de l'assentament d'obertura de la comptabilitat.

Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a final de l'exercici, prendrà l'import del Balanç de situació de l'exercici corrent de l'epígraf B.VII "Efectiu i altres actius líquids equivalents" de l'actiu corrent. Per tant aquest import no coincidirà amb l'import dels fons líquids que consta al Romanent líquid de tresoreria o en el formulari F1.1.9 de

Calendari i Pressupost de Tresoreria, ja que en aquests dos estats s'exclouen de l'import dels fons líquids els provinents dels saldos dels comptes PGCP 575 i 574.

2.6.5. Comprovació dels imports resultants

En el moment de donar-li a l'opció *Gravar* del formulari, el programa realitzarà la següent comprovació entre els diferents imports resultants:

L'Efectiu i actius líquids equivalents a inici de l'exercici + Increment/Disminució neta de l'efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu = Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici.

Pot donar-se el cas que el llistat no quadri i per tant no ens deixi ni gravar ni imprimir els resultats. En aquest cas haurem de modificar l'import o imports de qualsevol de les 4 pestanyes, sempre que sigui algun dels imports que no es calcula automàticament pel programa. Es recomana en tot cas, que els imports a modificar siguin els següents que trobarem a la pestanya d'Estat de Fluxes d'Efectiu per Activitats de Gestió:

I A) 6. Altres cobraments

I B) 14. Altres pagaments

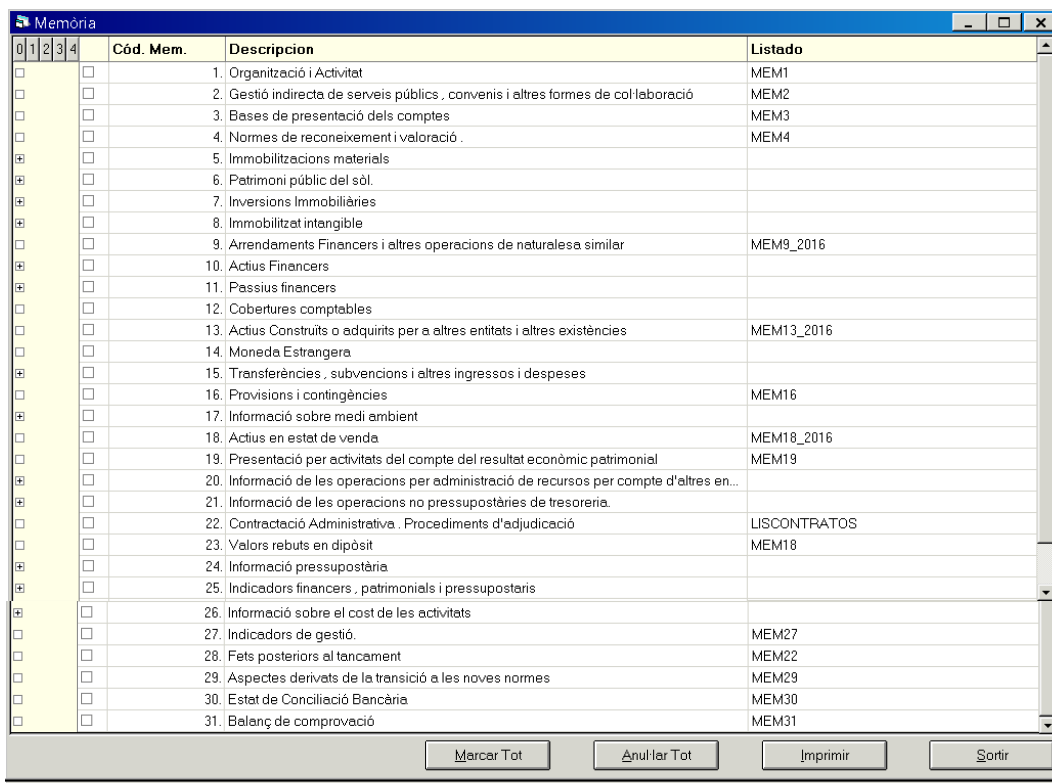
El fet de *Gravar* les dades del llistat farà que el programa empleni també les dades de l'indicador de Cash-Flow que s'informa en l'apartat 25 A de la **Memòria**, corresponent a Indicadors financers i patrimonials.

G) CASH-FLOW

PASSIU NO CORRENT (1)	FLUXOS NETS DE GESTIÓ (2)	PASSIU CORRENT (3)	CASH-FLOW ((1/2) + (3/2))
5.859.188,46	4.380.188,72	3.120.691,24	2,05

3. Memòria

Igual que en exercicis anteriors, Sicalwin genera bona part dels estats relatius als diferents punts que integren la Memòria, ara adaptats a la ICAL 2013 vigent des de l'exercici 2015. Per fer-ho hem d'accedir a *Sortides per Impressora / Comptes Anuals / Memòria*:



0	1	2	3	4	Cód. Mem.	Descripció	Listado
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					1. Organització i Activitat	MEM1
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					2. Gestió indirecta de serveis públics , convenis i altres formes de col·laboració	MEM2
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					3. Bases de presentació dels comptes	MEM3
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					4. Normes de reconeixement i valoració .	MEM4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					5. Immobilitzacions materials	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					6. Patrimoni públic del sòl.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					7. Inversions Immobiliàries	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					8. Immobilitzat intangible	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					9. Arrendaments Financers i altres operacions de naturalesa similar	MEM9_2016
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					10. Actius Financers	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					11. Passius financers	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					12. Cobertures comptables	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					13. Actius Construits o adquirits per a altres entitats i altres existències	MEM13_2016
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					14. Moneda Estrangera	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					15. Transferències , subvencions i altres ingressos i despeses	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					16. Provisions i contingències	MEM16
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					17. Informació sobre medi ambient	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					18. Actius en estat de venda	MEM18_2016
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial	MEM19
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					20. Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres en...	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					21. Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria.	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					22. Contractació Administrativa . Procediments d'adjudicació	LISCONTRATOS
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					23. Valors rebuts en dipòsit	MEM18
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					24. Informació pressupostària	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					25. Indicators financers , patrimonials i pressupostaris	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					26. Informació sobre el cost de les activitats	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					27. Indicators de gestió.	MEM27
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					28. Fets posteriors al tancament	MEM22
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					29. Aspectes derivats de la transició a les noves normes	MEM29
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					30. Estat de Conciliació Bancària	MEM30
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>					31. Balanç de comprovació	MEM31

Sicalwin ens imprimirà els informes que tenen indicat el nom del llistat (MEM1 per exemple) a la darrera columna de la pantalla. Els apartats que a l'esquerra de la pantalla tenen un signe "+" han d'obrir-se per veure els subapartats que hi pengen.

Els punts del 1 al 4 no presenten dades comptables. El sistema obrirà una plantilla que és lliure d'utilitzar-se o no. Una vegada modificada aquesta plantilla podem guardar-la a la ruta que l'hi indiquem.

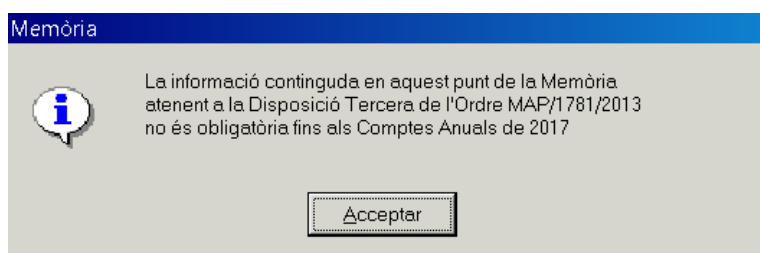
Els punts del 5 al 11 i el punt 13 sortiran sense dades mentre no s'hagi fet el tancament de l'exercici, i haguem entrat a l'opció corresponent de Rendició de Comptes, calculant i guardant les dades, tal com explicarem més endavant en l'apartat corresponent a Rendició de Comptes.

Els apartats 12 “*Cobertures comptables*” i 14 “*Moneda estrangera*” apareixeran sense dades atès que no són dades que Sicalwin contempli.

La informació dels apartats 15, 17 i 18 la podem introduir manualment en els formularis habilitats per això en l'apartat corresponent habilitat a Rendició de Comptes.

Els punts 16, 19, 20, 21, 22, 23, 24 i 25 s'obtindran de forma automàtica amb la informació comptable registrada a Sicalwin, i el contingut dels llistats no es podrà modificar en cap moment.

La informació relativa als punts 26 “*Informació sobre el cost de les activitats*” i 27 “*Indicadors de gestió*” d'acord amb la Disposició Transitòria Tercera de la ICAL 2013 no es podrà obtenir per ara a Sicalwin, ja que s'estableix que no hi haurà obligació de presentar-la fins als comptes anuals de l'exercici 2017. De fet, si intentem imprimir-los el programa ens informarà d'aquesta exempció temporal:



El punt 28 relatiu a *Fets posteriors al tancament*, en imprimir-lo el programa presentarà una plantilla de text que podem o no utilitzar.

El punt 29 relatiu als Aspectes derivats a la transició a les noves normes no es podrà obtenir a través del programa, essent una informació que s'haurà d'elaborar manualment i que només és necessari pel Compte General d'aquest exercici 2015.

Els llistats relatius als punt 30 i 31 es poden obtenir amb el programa i no estan previstos específicament per la ICAL, però són d'ajuda per completar-la.

Com hem apuntat, bona part dels estats que integren la Memòria recullen la informació que s'obté des de l'opció de Rendició de Comptes, que a continuació explicarem, per tant ara només explicarem l'apartat dels indicadors financers i patrimonials.

3.1. Punt 25: Indicadors financers i patrimonials.

Els indicadors s'obtenen de forma automàtica amb les dades de comptabilitat. El llistat té el següent format:

INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS.

1. INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS

A) LIQUIDITAT IMMEDIATA			EXERCICI	2015
FONS LÍQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT IMMEDIATA (1/2)		
4.133.209,44	578.474,40	7,15		
B) LIQUIDITAT A CURT TERMINI				
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (2)	FONS LÍQUIDS (1)	PASSIU CORRENT (3)	LIQUIDITAT A CURT TERMINI ((1+2)	
1.847.122,40	4.133.209,44	578.474,40	10,34	
C) LIQUIDITAT GENERAL				
ACTIU CORRENT (1)	PASSIU CORRENT (2)	LIQUIDITAT GENERAL (1/2)		
5.520.987,71	578.474,40	9,54		
D) ENDEUTAMENT PER HABITANT				
PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	NOMBRE D'HABITANTS (3)	ENDEUTAMENT PER HABITANT ((1+2)/3)	
578.474,40	331.647,27	7372	123,46	
E) ENDEUTAMENT				
PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	PATRIMONI NET (3)	ENDEUTAMENT ((1+2)/(1+2+3))	
578.474,40	331.647,27	42.335.277,36	0,02	
F) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT				
PASSIU CORRENT (1)	PASSIU NO CORRENT (2)	RELACIÓ D'ENDEUTAMENT (1/2)		
578.474,40	331.647,27	1,74		
G) CASH-FLOW				
PASSIU NO CORRENT (1)	FLUXOS NETS DE GESTIÓ (2)	PASSIU CORRENT (3)	CASH-FLOW ((1/2) + (3/2))	
331.647,27	1.323.148,17	578.474,40	0,69	

En aquest estat s'inclouen uns quants nous indicadors que passem a explicar el seu càlcul.

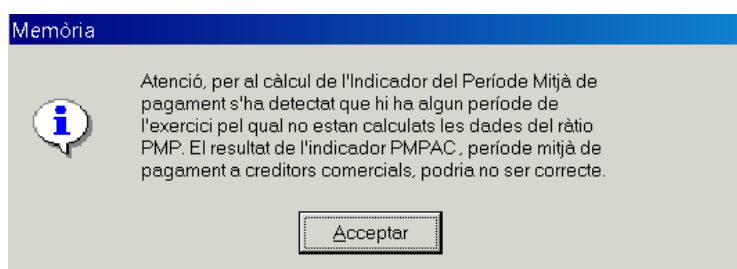
- **Indicador del Període Mig de Pagament d'operacions comercials.**

					\sum (Número dies període de pagament x Import pagaments)
Període mig de pagament =					
d'oper.comercials					\sum Import pagaments

Aquest indicador reflecteix el número de dies que en terme mig tarda una entitat en pagar als seus proveïdors comercials derivats dels capítols 2 i 6 del pressupost de

despeses. L'indicador s'obté aplicant la mateixa fórmula que l'utilitzada per calcular el "Període Mig de Pagament" (PMP) atenent al RD 635/2014.

El programa prendrà la informació que per cadascun dels períodes (mesos o trimestres en funció de cada entitat) s'hagi obtingut per subministrar l'esmentat PMP. Si no haguéssim fet el càlcul d'algun dels trimestres (o mesos) llavors haurem d'accedir prèviament a *Pressupost de Despeses / Registre de Factures / Període Mig de Pagament RD 635/2014* i realitzar el càlcul per al període del que manquen dades.

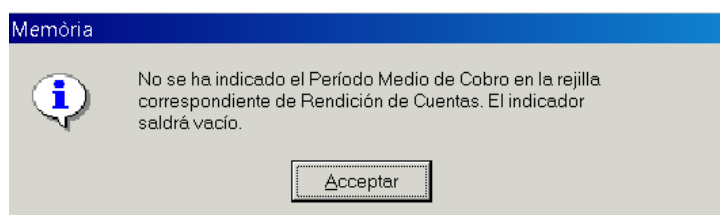


- **Indicador de Període Mig de Cobrament d'operacions comercials.**

						\sum (Número dies període de cobrament x Import cobraments)
Període mig de cobrament =						
d'oper.comercials						\sum Import cobraments

L'indicador reflecteix el nombre de dies que en terme mig tarda una entitat en cobrar els seus ingressos derivats de l'execució dels capítols 1 a 3 i 5, exclosos d'aquest últim capítol aquells que es deriven d'operacions financeres. Per tant, per aquest indicador del capítol 5 només es tindran en compte els ingressos dels articles 54, 55 i del concepte 599.

El programa controlarà que prèviament a imprimir aquest punt de la Memòria s'hagi realitzat el càlcul d'aquest indicador en el formulari corresponent de Rendició de Comptes, tal com veurem a continuació. Si no s'hagués fet ens donarà aquest missatge:



L'indicador s'obté d'operacions d'ingrés de contret previ amb independència que l'operació de dret reconegut sigui d'exercici corrent o de tancat. En el cas que l'operació DR sigui de tancat, per saber la data d'aquest DR el programa consultarà l'exercici on es va gravar l'operació.

- **Ràtios del Compte de Resultat Econòmic Patrimonial.**

J) RÀTIO S DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

1) ESTRUCTURA DELS INGRESSOS

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	INGRESSOS TRIBUTARIS I URBANÍSTICS / (1)	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIÓNS REBUDES / (1)	VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS / (1)	RESTA D'INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA / (1)
6.257.187,99	0,60	0,36	0,00	0,05

2) ESTRUCTURA DE LES DESPESES

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	DESPESES DE PERSONAL / (1)	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIÓNS CONCEDIDES / (1)	APROVISIONAMENTS / (1)	RESTA DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA / (1)
5.197.923,89	0,33	0,14	0,00	0,53

3) COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1)	INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (2)	COBERTURA DE LES DESPESES CORRENTS (1/2)
5.197.923,89	6.257.187,99	0,83

Per a l'elaboració d'aquests ratis el programa les dades dels diferents apartats i grups tal com estan definits en el Compte de resultat econòmic patrimonial que hem vist amb anterioritat.

- **Indicadors pressupostaris**

Sobre aquests indicadors només comentar-ne dos:

Autonomia: es prenen els drets reconeguts nets dels capítols 1, 2, 3, 5, 6 i 8 i a aquesta quantitat se li suma el saldo creditor del compte 750.

Autonomia fiscal: en el numerador es prenen les dades dels capítols 1 i 2. A aquesta quantitat se sumaran els imports d'aquells articles o conceptes del capítol 3 que determinem. Per fer-ho, haurem de comunicar-ho a l'equip de Suport per tal que ens introdueixin les dades internament i el programa ho tingui en compte a l'hora de calcular aquest indicador.

4. Rendició de Comptes

Com és habitual, trobarem l'opció de menú a *Operacions de fi d'exercici / Rendició de Comptes / Rendició de Comptes*.

Des d'aquí es realitzarà l'obtenció dels comptes anuals en format PDF/XML segons el format que estableix la Resolució de la IGAE de 13 de novembre de 2015, publicada en el BOE nº 278 amb data 20 de novembre del mateix any, segons el qual es recomana un format normalitzat de Compte General de les entitats locals en suport informàtic, format que han adoptat els diferents Òrgans de Control Extern, entre ells la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Una vegada hem tancat l'exercici, podem entrar en aquesta opció per tal de completar la informació i generar els fitxers que després haurem de remetre a la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Rendició de Comptes

aytos Rendición de Cuentas

Órgan de Rendició de Comptes: Sindicatura de Cuentas de Cataluña

Fitxer XML: V:\SCW\Sindicatura\PO800000G_2015_NOR_COMPTEES_ANUALS.xml

Nom Entitat: Ajuntament

Codi MAP: 08112AA000

CIF: P0800000G

Població a 1 de Gener: 15000

Exercici: 2015

Data Aprovació Pressupost: 15/10/2014

Data d'Aprovació del Compte General: 24/07/2016


Inventari | Endeument i Subvencions | Contractació Administr. | IGDES/Transf.

Indicadors de Gestió | Tresoreria | Medi Amb./Act. Est. Venda | Período Medio de Cobro

Generar XML | Generar PDF | Informació Addicional | Organització i Activitat

- **Òrgan de rendició de comptes:** és l'OCEX al que hem de retre comptes. En el nostre cas escollirem la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

- **Fitxer XML.** Indicarem la ruta on es gravaran els fitxers XML i PDF. És recomanable crear dintre del directori on vulguem gravar els fitxers una carpeta específica per aquests fitxers.
- **Les dades de l'entitat (nom entitat, CIF, Codi MAP, població):** apareixen automàticament, ja que el programa les pren de l'opció de menú *Manteniment d'entitats* que trobareu a *Administració del Sistema / Taules bàsiques / Manteniment d'entitats*. Si l'exercici està tancat no es podrà accedir a aquesta opció de menú per modificar-les, si ho necessitéssiu hauríeu de posar-vos en contacte amb l'equip de Suport per tal que us obrin l'exercici a efectes de modificar aquestes dades. En tot cas, les dades que presenta la pantalla d'identificació de Rendició de Comptes es poden modificar directament des d'aquesta pantalla.
- **Data aprovació del pressupost i Data d'aprovació del Compte General:** ambdues han de ser emplenades manualment.

A continuació podem donar-li al símbol de gravar  per tal de començar a treballar amb les dades, fent servir les diferents opcions que es presenten a la part inferior de la pantalla.

En qualsevol de les pestanyes que explicarem a continuació tindrem tres possibilitats:

Exportar a Excel: ens permetrà exportar la reixeta de dades a una fulla de càlcul.

Recalcular: tornarà a agafar les dades de la comptabilitat, esborrant qualsevol modificació manual que haguem realitzat sobre les dades de la reixeta en qüestió, per la qual cosa s'ha d'anar en compte a l'hora d'utilitzar aquesta opció.

Gravar: sempre que acabem de treballar en una pestanya hem de pulsar aquest botó per a que les dades restin emmagatzemades i es generi correctament el fitxer i el llistat corresponent de la Memòria.

4.1. Inventari

Des d'aquest botó es realitzen els càlculs per a la generació dels diferents punts de la Memòria que no poden ser obtinguts de Sicalwin directament, o almenys requereixen una revisió de l'usuari abans de la seva confirmació i generació dels fitxers pdf i xml.

Es tracta de:

- Immobilitzat material (punt 5 de la Memòria)
- Patrimoni públic del sòl (punt 6 de la Memòria)
- Inversions immobiliàries (punt 7 de la Memòria)
- Immobilitzat intangible (punt 8 de la Memòria)
- Arrendament financer (punt 9 de la Memòria)
-

Anem a veure cadascun d'ells.

4.1.1. Immobilitzat material

Correspon al punt 5.1 de la Memòria. En l'ICAL es fa referència a que s'indicarà el moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades, tot indicant el següent:

- a) Saldo inicial
- b) Entrades
- c) Augments per traspassos d'altres partides
- d) Sortides
- e) Disminucions per traspassos a altres partides
- f) Correccions valoratives netes per deteriorament de l'exercici
- g) Amortitzacions de l'exercici
- h) Increment per revalorització en l'exercici (en el cas de model de revalorització).
- i) Saldo final

Sicalwin complementarà tota la informació d'Immobilitzat material atenent a la valoració del model de cost.

Dades de la Memòria									
Immobilitzacions materials		Patrimoni Públic del Sòl		Inversions Immobiliàries		Immobilitzat Intangible		Arrendament Financer	
Immobilitzacions Materials									
	Compte	Situació (En Curs/Terminada)	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Augments per Transferències o Traspàs d'altra Compte	Sortides, Baixes o Reduccions	Disminucions per Transferència o Traspàs a altre Compte	Correccions valoratives netes	
▶	2100	Acabada	2.651.120,13	582.727,47	0,00	0,00	0,00	0,0	
	2110	Acabada	27.360.289,53	110.841,77	7.559.058,04	0,00	0,00	0,0	
	2120	Acabada	0,00	30.300.496,00	1.378.926,38	0,00	0,00	0,0	
	2130	Acabada	3.628,48	45.000,00	0,00	14.605,10	0,00	0,0	
	2140	Acabada	250.130,40	27.259,69	35.539,11	0,00	0,00	0,0	
	2150	Acabada	1.517.735,35	341.383,88	0,00	17.869,41	0,00	0,0	
	2160	Acabada	255.356,02	18.417,44	0,00	0,00	0,00	0,0	
	2170	Acabada	80.531,82	71.064,82	0,00	0,00	0,00	0,0	
	2180	Acabada	155.706,58	8.552,28	0,00	38.521,43	0,00	0,0	
	2190	Acabada	62.299,76	5.996,65	0,00	0,00	0,00	0,0	
	2199	En Curs	0,00	612.134,76	0,00	0,00	612.134,76	0,0	
	2300	Acabada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
	2310	En Curs	0,00	0,00	612.134,76	0,00	0,00	0,0	
	2320	En Curs	28.349,20	982.922,77	0,00	1.011.271,97	0,00	0,0	
	2330	En Curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	
	Total		32.365.147,27	33.106.797,53	9.585.658,29	1.082.267,91	612.134,76	0,0	

Observacions Exportar a Excel Recalcular Gravar

0	Compte	S'agafen els comptes que comencen per 21 i els següents comptes: 2300, 2310, 232*, 233*, 234*, 235*, 237*, 238*, 2390.
00	Situació	Si la descripció del bé conté la cadena "curs", llavors s'entendrà que és un immobilitzat en curs.
1	Saldo inicial	S'agafa l'import del compte en l'assentament d'obertura de la comptabilitat menys l'import de l'amortització acumulada reflectida en el mateix assentament d'obertura.
2	Entrades	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte al Deure i no siguin assentaments directes
3	Augments	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte al Deure i siguin assentaments directes (diferents de l'assentament d'obertura i de l'assentament de tancament)
4	Sortides	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte a l'Haver, i no siguin assentaments directes
5	Disminucions	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte a l'Haver, i siguin assentaments directes (diferents de l'assentament d'obertura i de l'assentament de tancament)
6	Correccions valoratives netes per	Saldos dels comptes (H-D) del grup 29 atenent a les següents equivalències: 210 → 2910, 2990

	deteriorament	211→2911, 2991 212→2912, 2992 213→2913, 2993 214→2914 215→2915 216→2916 217→2917 218→2918 219→2919, 2999
7	Amortitzacions de l'exercici	Saldos dels comptes (H-D) del grup 28.
8	Saldo final	8 = 1+2+3-4-5-6-7

Podrem modificar les dades corregint les quantitats que proposi el programa en les diferents caselles si estimem que no són correctes les distribucions.

4.1.2. Patrimoni Públic del Sòl

És el punt 6 de la Memòria, en la ICAL es determina que s'oferirà la mateixa informació que la que conté el punt 5 de la Memòria. Sicalwin complimentarà tota la informació atenent a la valoració al model de cost.

The screenshot shows a software window titled 'Dades de la Memòria' with a tabbed interface. The active tab is 'Patrimoni Públic del Sòl'. Below the tabs is a table with the following data:

Compte	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Augments per Transferències o Traspàs d'altre Compte	Sortides, Baixes o Reduccions	Disminucions per Transferència o Traspàs a altre Compte	Correccions valoratives netes	A
▶ 2400	2.260.609,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2410	698.648,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2430	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2440	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2480	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2490	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2499	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
*							
Total	2.959.257,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

At the bottom of the window, there are four buttons: 'Observacions', 'Exportar a Excel', 'Recalcular', and 'Gravar'.

0	Compte	S'agafen els comptes que comencen per 24.
1	Saldo inicial	S'agafa l'import del compte en l' assentament d'obertura de la comptabilitat menys l'import de l'amortització acumulada reflectida en el mateix assentament d'obertura.
2	Entrades	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte al Deure i no siguin assentaments directes
3	Augments	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte al Deure i siguin assentaments directes (diferents de l'assentament d'obertura i de l'assentament de tancament)
4	Sortides	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte a l'Haver, i no siguin assentaments directes
5	Disminucions	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte a l'Haver, i siguin assentaments directes (diferents de l'assentament d'obertura i de l'assentament de tancament)
6	Correccions valoratives netes per deteriorament	SalDOS dels comptes (H-D) del grup 29 atenent a les següents equivalències: 240 → 2930 241 → 2931 249 → 2939
7	Amortitzacions de l'exercici	SalDOS dels comptes (H-D) del grup 28.
8	Saldo final	$8 = 1+2+3-4-5-6-7$

4.1.3. Inversions immobiliàries

Correspon al punt 7 de la Memòria, i contindrà la mateixa informació que s'ha detallat en el punt 5. Igual que en els punts anteriors, Sicalwin complementarà la informació atenent la valoració al model de cost.

	de l'exercici	
8	Saldo final	$8 = 1+2+3-4-5-6-7$

4.1.4. Immobilitzat intangible

Correspon al punt 8 de la Memòria. En l'ICAL es fa referència a que s'indicarà el moviment durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en aquest epígraf i de les seves amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades, tot indicant el següent:

- a) Saldo inicial
- b) Entrades
- c) Augments per traspassos d'altres partides
- d) Sortides
- e) Disminucions per traspassos a altres partides
- f) Correccions valoratives netes per deteriorament de l'exercici
- g) Amortitzacions de l'exercici
- h) Increment per revalorització en l'exercici (en el cas de model de revalorització).
- i) Saldo final

Sicalwin complementarà tota la informació de l'immobilitzat intangible atenent a la valoració al model de cost.

Dades de la Memòria								
Immobilitzacions materials Patrimoni Públic del Sòl Inversions Immobiliàries Immobilitzat Intangible Arrendament Financer								
Immobilitzat Intangible								
Compte	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Augments per Transferències o Traspàs d'altre Compte	Sortides, Baixes o Reduccions	Disminucions per Transferència o Traspàs a altre Compte	Correccions valoratives netes	Amortitzacions de l'exercici	
▶ 2000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	39.722,00	7.199,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.313,48
2060	41.666,38	53.237,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.222,22
2070	0,00	23.032,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.394,08
2080	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2090	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2099	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
*								
Total	81.388,38	83.469,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.929,79

Observacions Exportar a Excel Recalcular Gravar

0	Compte	S'agafen els comptes que comencen per 20
1	Saldo inicial	S'agafa l'import del compte en l' assentament d'obertura de la comptabilitat menys l'import de l'amortització acumulada reflectida en el mateix assentament d'obertura.
2	Entrades	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte al Deure i no siguin assentaments directes
3	Augments	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte al Deure i siguin assentaments directes (diferents de l'assentament d'obertura i de l'assentament de tancament)
4	Sortides	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte a l'Haver, i no siguin assentaments directes
5	Disminucions	Suma de l'import dels assentaments que continguin aquest compte a l'Haver, i siguin assentaments directes (diferents de l'assentament d'obertura i de l'assentament de tancament)
6	Correccions valoratives netes per deteriorament	Saldos dels comptes (H-D) del grup 29 atenent a les següents equivalències: 203 → 2903 206 → 2906 207 → 2907 208, 209 → 2909
7	Amortitzacions de l'exercici	Saldos dels comptes (H-D) del grup 28.
8	Saldo final	$8 = 1+2+3-4-5-6-7$

4.1.5. Arrendament financer

És el punt 9 de la Memòria. La ICAL detalla que per a cada actiu s'haurà d'indicar: l'import pel qual s'ha reconegut inicialment, si aquest import correspon al valor raonable o, en el seu cas, al valor actual dels pagaments a realitzar i l'existència, si és el cas, de l'opció de compra. També s'han de descriure de forma general els acords significatius de l'arrendament, i pel que fa als actius que sorgeixen d'aquests contractes, se'ls aplicarà el que s'ha especificat en les notes anteriors, relatives a

l'immobilitzat material, inversions immobiliàries, immobilitzat intangible i patrimoni públic del sòl.

Tota la informació d'aquest punt de la memòria haurà de ser introduïda de forma manual per l'usuari, tant si es porta el mòdul de passius de Sicawin com si no. S'introduiran les següents dades de l'arrendament financer:

- **Classe actiu:** tipus d'actiu que dóna origen a l'arrendament financer: vehicles, ordinadors...
- **Import reconeixement inicial:** import inicial reconegut de l'arrendament financer. Si l'entitat té mòdul de passius de SCW correspondrà a l'import introduït al camp "*Capital*" que trobareu a l'opció *Introducció de préstecs i operacions de tresoreria* del mòdul.
- **Valoració:** tipus de valoració de l'arrendament: valor raonable de l'actiu, valor actual dels pagaments a realitzar, valor de mercat...
- **Opció de compra:** existència o no de l'opció de compra.
- **Acords significatius arrendament financer:** si n'hi ha, indicar els punts més significatius acordats al contracte d'arrendament financer.
- **Naturalesa dels actius que sorgeixen d'aquests contractes:** indicar si l'actiu es classifica com immobilitzat: intangible, material. El programa ens ofereix un conjunt d'opcions.

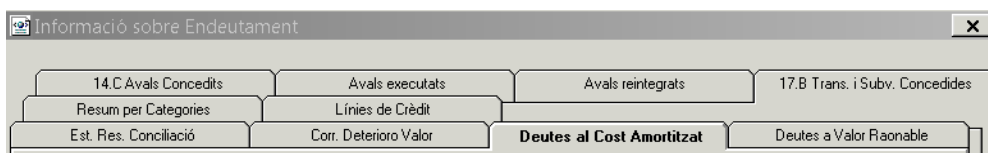
The screenshot shows a software window titled 'Dades de la Memòria' with a tabbed interface. The active tab is 'Arrendament Financer'. Below the tabs is a table with the following data:

	Classe d'Actiu	Import Reconeixement Inicial	Valoració	Opció de Compra (Sí/No)	Acords Significatius Arrendament	Naturalesa dels Actius que Sorgeixen d'Aquests Contractes
*	Vehicle	45.000,00	Valor razonable = Valc	No	Cap	Inmovilizado material

At the bottom of the window, there are four buttons: 'Observacions', 'Exportar a Excel', 'Recalcular', and 'Gravar'.

4.2. Endeutament i Subvencions

Des d'aquest botó el programa realitza els càlculs per a la generació de diversos punts de la Memòria que no poden ser obtinguts per Sicalwin directament i per la qual cosa requereixen almenys una revisió per part de l'usuari abans de la seva confirmació i generació dels fitxers PDF i XML.



Entre aquests punts es troba el punt 11 de la Memòria, dedicat als **Passius Financers**. En aquest punt, d'acord amb la ICAL, s'haurà d'incloure la següent informació:

1. Situació i moviments dels deutes, distingint:
 - a) Deutes a cost amortitzat
 - b) Deutes a valor raonable
 - c) Estat resum de conciliació entre la classificació de passius financers del balanç i les categories que s'estableixen a la norma de reconeixement i valoració nº9, passius financers, amb l'estructura que es defineix en el model de quadre.
2. Línies de crèdit.
3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i del tipus d'interès.
 - a) Risc del tipus de canvi
 - b) Risc del tipus d'interès.
4. Avals i altres garanties concedides
 - a) Avals concedits
 - b) Avals executats
 - c) Avals reintegrats
5. Altra informació

Anem a explicar cadascuna de les pestanyes que presenta el programa relacionant-la amb el punt de la Memòria amb que es correspon.

4.2.1. Transferències i subvencions concedides

Correspon al punt 15.2 de la Memòria. Respecte a la informació que sobre transferències i subvencions concedides ja es venia informant en anys anteriors, la nova ICAL afegeix com a nova informació a detallar:

- La finalitat de la subvenció
- Import reintegrat de la subvenció

Així doncs, haurem d'informar d'aquelles transferències i subvencions concedides (capítols 4 i 7 del pressupost de despeses) d'import significatiu respecte al total, indicant el seu import i característiques així com les dades del perceptor.

Característiques de la Subvenció	N.I.F Perceptor	Denominació Perc	Import	FINALITAT	REINTEGRAMENTS
* Subvenció 1	05856172A	CONS	5.000,00	Promoció cultura	500,00
Total			5.000,00		500,00

4.2.2. Estat Resum de la conciliació

Correspon al punt 10.1.A de la Memòria, es tracta d'un estat resum de la conciliació entre la classificació que figura en el balanç i les categories que s'estableixen en la norma de reconeixement i valoració nº 8 de la ICAL d'Actius Financers.

La informació que doni aquesta opció vindrà donada per les xifres de balanç relatives a actius financers, és a dir, pels grups 25 i 26 del PGCP quan són a llarg termini i en general, els grups 53 i 54 quan són a curt termini.

Informació sobre Endeutament

14.C Avals Concedits Avals executats Avals reintegrats 17.B Trans. i Subv. Concedides

Resum per Categories Línies de Crèdit

Est. Res. Conciliació Corr. Deterioro Valor Deutes al Cost Amortitzat Deutes a Valor Raonable

Estado Resumen de la Conciliación

CATEGORIAS	AFLP INVERSIONS EN PATRIMONI 2015	AFLP VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE 2015	AFLP ALTRES INVERSIONS 2015	AFCP INVERSIONS EN PATRIMONI 2015	AFCP VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE 2015	TOTAL 2015
CRÈDITS I PARTIDES A COBRAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS MANTINGUDES	1.736.924,98	128.941,26	0,00	0,00	0,00	1.865.866,24
ACTIUS FINANCERS A VALOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS EN ENTITATS DE	14.141.037,14	0,00	0,00	0,00	0,00	14.141.037,14
▶ ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	15.877.962,12	128.941,26	0,00	0,00	0,00	16.006.903,38

Observacions Exportar a Excel Recalcular Gravar

Les dades calculades per defecte a Sicalwin les podem modificar si fos el cas, i prevaldrà la informació que haguem introduït.

Un cop gravades aquestes dades podem obtenir el punt 10.1.A de la Memòria:

ESTAT RESUM DE LA CONCILIACIÓ

CATEGORIAS	ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI						ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI						TOTAL	
	INVERSIONS EN PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE		ALTRES INVERSIONS		INVERSIONS EN PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE		ALTRES INVERSIONS			
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
CRÈDITS I PARTIDES A COBRAR														
INVERSIONS MANTINGUDES FINS AL VENCIMENT	1.736.924,98		128.941,26											1.865.866,24
ACTIUS FINANCERS A VALOR RAONABLE AMB CANVI EN RESULTATS														
INVERSIONS EN ENTITATS DE GRUP, MULTIGRUP I ASSOCIADES	14.141.037,14													14.141.037,14
ACTIUS FINANCERS DISPONIBLES PER A LA VENDA														
TOTAL	15.877.962,12		128.941,26											16.006.903,38

4.2.3. Correccions per deteriorament de valor

Relacionat amb l'anterior punt, trobem el punt 10.1.B de la Memòria, on es detallaran les correccions per deteriorament de valor dels actius financers. Sicalwin calcularà

automàticament aquesta informació, prenent els valors dels moviments en els comptes dels grups 29 i 59 del PGCP que estan recollits en el balanç de situació.

Podrem modificar si és necessari les dades que ens calcula el programa. En donar-li a Gravar podrem després generar el llistat de la Memòria 10.1.B.

B) CORRECCIONES PER DETERIORACIÓ DEL VALOR

EXERCICI 2015

CLASSES D'ACTIUS FINANCERS	SALDO INICIAL	DISMINUCIONS DE VALOR PER DETERIORACIÓ CREDITICIA DE	REVERSIÓ DE LA DETERIORACIÓ CREDITICIA EN L'EXERCICI	SALDO FINAL
Actius financers a llarg termini	4.168.321,60	672.169,32		4.840.490,92
Inversions en patrimoni	4.168.321,60	672.169,32		4.840.490,92
Inversions en patrimoni				
Altres inversions				
Actius financers a curt termini				
Inversions en patrimoni				
Inversions en patrimoni				
Altres inversions				

4.2.4. Deutes al cost amortitzat

Correspon al punt 11.1.A de la Memòria. Si l'entitat porta el mòdul de passius de Sicalwin, aquest punt sortirà ja emplenat de forma automàtica amb les dades del mòdul. No obstant això, haurem de revisar les dades que presenti aquesta reixeta de dades, sobretot en els casos en què no s'hagin mantingut correctament actualitzats els quadres d'amortització, i les haurem de modificar d'acord amb les dades del full de

càlcul de la memòria d'endeutament corresponent al tancament de l'exercici (**Memòria d'endeutament.xls**).

Si l'entitat no porta el mòdul de passius de Sicalwin, aquesta reixeta de dades apareixerà en blanc i haurem d'introduir de forma manual les dades del full de càlcul de la memòria d'endeutament perquè es pugui generar aquest punt de la memòria correctament.

En ambdós casos, els assentaments de reclassificació del deute de llarg a curt termini i la periodificació dels interessos meritats i no vençuts s'han fet en base a aquest full de càlcul, per tant són les dades que haurien de sortir en aquest punt de la memòria, coincidents amb la comptabilitat.

The screenshot shows a software window titled "Informació sobre Endeutament". It contains several tabs: "14.C Avals Concedits", "Avals executats", "Avals reintegrats", "17.B Trans. i Subv. Concedides", "Resum per Categories", "Línies de Crèdit", "Est. Res. Conciliació", "Corr. Deterioro Valor", "Deutes al Cost Amortitzat" (selected), and "Deutes a Valor Raonable". The main table is titled "COST AMORTITZAT" and has the following columns: "Identificació del Deute", "T.I.E.", "Deute a l'1 Gener Cost Amortitzat", "Deute a l'1 Gener Interests Explícits", "Creacions Efectiu", "Creacions Despeses", and "Interests Reportats T.I.E. Explícits". The table lists several debt items with their respective values, and a "Total" row at the bottom.

Identificació del Deute	T.I.E.	Deute a l'1 Gener Cost Amortitzat	Deute a l'1 Gener Interests Explícits	Creacions Efectiu	Creacions Despeses	Interests Reportats T.I.E. Explícits
2012/1/PIE REFINANÇAMENT	0,00000	246.339,35	0,00	0,00	0,00	0,00
2013/1/PIE REFINANÇAMENT	0,00000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2015/1/PIE13 DEVOLUCIÓ LIQU	0,00000	0,00	0,00	95.634,96	0,00	0,00
6012/1/16012 DIPUTACIÓ DE BÀ	0,00000	75.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6013/1/16013 CAIXA DE CREDIT	0,00000	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6014/1/16014 CAIXA CREDIT DII	0,00000	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6015/1/16015	0,00000	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total		3.380.247,71	79,42	95.634,96	0,00	54.211,99

Tal com hem dit, haurem de revisar i/o emplenar aquesta reixeta de dades. Per fer-ho, agafarem el full de càlcul de la revisió de tancament de l'exercici relatiu a la revisió de l'endeutament (Memòria d'endeutament.xls). En concret utilitzarem les dades incloses en els fulls anomenats MEM.CAPITALS i MEM.EXPLÍCITS.

Entitat	Ajuntament de xxxxxxxx						FULL	1
ESTAT DEL DEUTE . CAPITALS								
							EXERCICI	2015
IDENT. DEL DEUTE	PENDENT A 1 DE GENER	CREACIONS	AMORTITZACIÓ I D'ALTRES DISMINUCIONS	PENDENT A 31 DE DESEMBRE			TOTAL	
				A LLARG TERMINI	A CURT TERMINI VENÇUT	A CURT TERMINI NO VENÇUT		
SUMA ANT.								

Entitat:	Ajuntament de xxxxxxxx						FULL	1
ESTAT DEL DEUTE . INTERESSOS								
							EXERCICI	2015
IDENTIFICACIÓ DEL DEUTE	MERITAT I NO VENÇUT A 1/1		MERITAT EN L'EXERCICI	VENÇUT EN L'EXERCICI	RECTIFICACIONS I TRASPASSOS	MERITAT I NO VENÇUT A 31/12		
SUMA ANTERIOR	A CURT TERMINI	A LLARG TERMINI				A CURT TERMINI	A LLARG TERMINI	

Préstec a préstec anirem omplint o comprovant les diferents columnes:

- **Identificació deute:** Nom o codi del préstec de la columna “Identificació del deute” del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS.
- **T.I.E.:** Aquesta dada no s’obtindrà de SCW ni tampoc es troba al full de càlcul i, per tant, haurà de ser emplenada per l’usuari de forma manual en cas de valoració inicial dels passius financers a cost amortitzat.
- **Deute a l’1 de gener. Cost amortitzat:** Capital pendent a 1 de gener. Correspon a la columna “Pendent a 1 de gener” del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS.
- **Deute a l’1 de gener. Interessos explícits²:** Interessos meritats i no vençuts a 1 de gener (tant a curt com a llarg termini). Correspon a la suma de les dades de les columnes “Interessos meritats i no vençuts a 01/01 – Curt termini” i “Interessos meritats i no vençuts a 01/01 – Llarg termini” del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. INTERESSOS.
- **Creacions. Efectiu:** Nous préstecs ingressats a l’exercici. Correspon a la columna “Creacions” del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS.
- **Creacions. Despeses:** Aquesta dada no s’obtindrà de SCW ni tampoc es troba al full de càlcul, per tant, haurà de ser emplenada per l’usuari de forma manual en cas de valoració inicial dels passius financers a cost amortitzat.

² Si el quadre d’amortització està actualitzat, la suma dels imports de les dues columnes haurà de ser l’import total de la columna d’interessos “Meritats en l’exercici” del full de càlcul de la memòria d’endeutament (Memòria d’endeutament.xls).

- **Interessos reportats segons T.I.E. Explícits:**³ Interessos meritats a l'exercici. Correspon a la columna "Meritats en l'exercici" del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. INTERESSOS.
- **Interessos reportats segons T.I.E. Resta:** Aquesta dada no s'obtéindrà de SCW ni tampoc es troba al full de càlcul, per tant, haurà de ser emplenada per l'usuari de forma manual en cas de valoració inicial dels passius financers a cost amortitzat.
- **Interessos cancel·lats:** Interessos vençuts a l'exercici. Correspon a la columna "Vençut en l'exercici" del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. INTERESSOS.
- **Diferències de canvi. Del cost amortitzat:** Aquesta dada no s'obtéindrà de SCW ni tampoc es troba al full de càlcul, per tant, haurà de ser emplenada per l'usuari de forma manual en cas de valoració inicial dels passius financers a cost amortitzat.
- **Diferències de canvi. D'interessos explícit:** Aquesta dada no s'obtéindrà de SCW ni tampoc es troba al full de càlcul, per tant, haurà de ser emplenada per l'usuari de forma manual en cas de valoració inicial dels passius financers a cost amortitzat.
- **Disminucions. Valor comptable:** Amortització de capital de l'exercici. Correspon a la columna "Amortització i d'altres disminucions" del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS.
- **Disminucions. Resultat:** Aquesta dada no s'obtéindrà de SCW ni tampoc es troba al full de càlcul, per tant, haurà de ser emplenada per l'usuari de forma manual en cas de valoració inicial dels passius financers a cost amortitzat.
- **Deute a 31 de desembre. Cost amortitzat:** Aquesta columna romandrà inactiva i serà el capital pendent a 31 de desembre. Correspon a la columna

³ Si el quadre d'amortització està actualitzat, la suma dels imports de les dues columnes haurà de ser l'import total de la columna d'interessos "Meritats en l'exercici" del full de càlcul de la memòria d'endeutament (Memòria d'endeutament.xls).

“Total pendent a 31 de desembre” del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS.

- **Deute a 31 de desembre. Interessos explícits:** Aquesta columna romandrà inactiva i seran els interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre. Correspon a la columna “Interessos meritats i no vençuts a 31/12/201X – Curt termini” del full de càlcul ESTAT DEL DEUTE. INTERESSOS.

4.2.5. Deutes al valor raonable

Correspon al punt 11.1.B. de la Memòria. La informació per aquest llistat no es podrà obtenir de forma automàtica amb el programa i per tant, hauré de introduir-la de forma manual des d’aquesta opció de Rendició de Comptes.

En cas de no tenir passius valorats a valor raonable i aquest llistat surti amb dades, caldrà clicar “Recalcular” i després “Gravar”.

The screenshot shows a software interface for debt management. The main window is titled "Informació sobre Endeutament". It has several tabs: "14.C Avals Concedits", "Avals executats", "Avals reintegrats", and "17.B Trans. i Subv. Concedides". Below these are sub-tabs: "Resum per Categories", "Línies de Crèdit", and "Deutes al Cost Amortitzat". The active tab is "Deutes a Valor Raonable".

The table in this tab is titled "Valor Raonable" and has the following columns:

Identificación de la Deuda	Deuda al 1 Enero Valor Ex-Cupón	Deuda al 1 Enero Intereses Explicitos	Creaciones Efectivo	Creaciones Gastos	Intereses Devengados
*					
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

At the bottom of the window, there are four buttons: "Observacions", "Exportar a Excel", "Recalcular", and "Gravar".

4.2.6. Resum per categories

Correspon al punt 11.1.C. de la Memòria. Igual que en el cas dels Deutes a cost amortitzat, les dades sortiran del mòdul de passius de Sicalwin, encara que podran ser modificades per l'usuari. Si no hem mantingut correctament els quadres d'amortització, els imports no seran correctes i per tant els haurem de corregir.

En cas de no tenir passius valorats a valor raonable i aquest llistat surti amb dades, caldrà clicar "Recalcular" i després "Gravar" per tal que les dades surtin valorades a cost amortitzat.

Per revisar i/o corregir les dades, agafarem el full de càlcul de la memòria d'endeutament de la revisió de tancament de l'exercici (**Memòria d'endeutament.xls**). En concret utilitzarem les dades incloses en els fulls de càlcul anomenats MEM.CAPITALS i MEM.EXPLÍCITS.

Entitat:	Ajuntament de xxxxxxxx						FULL	1
ESTAT DEL DEUTE . CAPITALS								
							EXERCICI	2015
IDENT. DEL DEUTE	PENDENT A 1 DE GENER	CREACIONS	AMORTITZACIÓ I D'ALTRES DISMINUCIONS	PENDENT A 31 DE DESEMBRE			TOTAL	
				A LLARG TERMINI	A CURT TERMINI VENÇUT	A CURT TERMINI NO VENÇUT		
SUMA ANT.								

Entitat:	Ajuntament de xxxxxxxx						FULL	1
ESTAT DEL DEUTE . INTERESSOS								
							EXERCICI	2015
IDENTIFICACIÓ DEL DEUTE	MERITAT I NO VENÇUT A 1/1		MERITAT EN L'EXERCICI	VENÇUT EN L'EXERCICI	RECTIFICACIONS I TRASPASSOS	MERITAT I NO VENÇUT A 31/12		
	A CURT TERMINI	A LLARG TERMINI				A CURT TERMINI	A LLARG TERMINI	
SUMA ANTERIOR								

En aquest estat s'han de agrupar les dades en funció de la categoria del deute. Per defecte, tots els imports recollits al mòdul de passius apareixeran recollits a la primera fila *Deutes a cost amortitzat*. Les dades de *Deutes a valor raonable* apareixeran a zero, però es podran modificar les dades manualment si fos el cas.

Per agrupar els imports dels préstecs en les diferents classes (columnes que apareixen en pantalla), el programa tindrà en compte el *Tipus de Deute* que apareix definit a *Manteniment de Préstecs*, per a cada operació de passiu. Les diferents classes són:

- Obligacions i altres valors negociables a llarg termini: préstecs amb Tipus de Deute 5
- Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini: préstecs amb Tipus de Deute1
- Altres deutes a llarg termini: préstecs amb Tipus de Deute 3 o 4 i que tinguin Tipus de Préstec 1 o 3.
- Obligacions i altres valors negociables a curt termini: préstecs amb Tipus de Deute 6
- Deutes amb entitats de crèdit a curt termini: préstecs amb Tipus de Deute 2
- Altres deutes a curt termini: préstecs amb Tipus de Deute 3 o 4 i que tinguin Tipus de Préstec 2 o 4.

Per emplenar i/o modificar les dades que presenti el programa, prendrem el full de càlcul de la memòria d'endeutament de la revisió d'endeutament, i en funció de la categoria del deute emplenar els diferents camps:

- **Categories:** Deute a cost amortitzat o Deute a valor raonable.
- **Llarg termini. Obligacions i altres valors negociables:** Import pendent a 31 de desembre de les obligacions i altres valors negociables a llarg termini.
- **Llarg termini. Deutes amb entitats de crèdit:** Correspon al sumatori del capital pendent dels diferents deutes amb entitats privades de crèdit de les columnes *Pendent a 31 de desembre – llarg termini* i *Pendent a 31 desembre – curt termini* més la columna *d'interessos Meritats i no vençuts a 31/12 – curt termini* dels fulls de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS i ESTAT DEL DEUTE. INTERESSOS.
- **Llarg termini. Altres deutes:** Correspon al sumatori del capital pendent dels deutes amb entitats no privades de crèdit de les columnes *Pendent a 31 de desembre – Llarg termini* i *Pendent a 31 de desembre – Curt termini* més la

columna d'Interessos *Meritats i no vençuts a 31/12 – Curt termini* dels fulls de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS i ESTAT DEL DEUTE. INTERESSOS.

- **Curt termini. Obligacions i altres valors negociables:** import pendent a 31 de desembre de les obligacions i altres valors negociables a curt termini.
- **Curt termini. Deutes amb entitats de crèdit.** Correspon al sumatori del capital pendent dels deutes amb entitats privades de crèdit de la columna *Pendent a 31 desembre – Curt termini* més la columna d'interessos *Meritats i no vençuts a 31/12 – Curt termini* dels fulls de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS i ESTAT DEL DEUTE. INTERESSOS.
- **Curt termini. Altres deutes:** correspon al sumatori del capital pendent dels deutes amb entitats no privades de crèdit de la columna *Pendent a 31 de desembre – Curt termini* més la columna d'interessos *Meritats i no vençuts a 31/12 – Curt termini* dels fulls de càlcul ESTAT DEL DEUTE. CAPITALS i ESTAT DEL DEUTE. INTERESSOS.
- **Total:** aquesta columna romandrà inactiva i serà el sumatori de les columnes anteriors.

4.2.7. Línies de crèdit

Aquesta opció correspon al punt 11.2 de la Memòria. Apareixeran de forma automàtica les dades dels préstecs entrats en el mòdul de passius amb **tipus de préstec 2 Operacions de tresoreria** i en els que s'hagi identificat com **tipus de deute 2. Deutes amb entitats de crèdit per operacions de tresoreria**.

Informació sobre Endeutament

Est. Res. Conciliació Corr. Deterioro Valor Deutes al Cost Amortitzat Deutes a Valor Raonable
 14.C Avals Concedits Avals executats Avals reintegrats 17.B Trans. i Subv. Concedides

Resum per Categories **Línies de Crèdit**

Línies de Créditos					
	Identificació	LÍMIT CONCEDIT	DISPOSAT	DISPONIBLE	COMISSIÓ S/ NO DISPOSAT
▶	2014/2/000001 OPERACIÓ DE TRESORI	400.000,00	0,00	400.000,00	0,00
*					
Total		400.000,00	0,00	400.000,00	0,00

Observacions Exportar a Excel Recalcular Grav

Per revisar i/o emplenar aquesta pantalla, agafarem el full de càlcul de la memòria d'endeutament del tancament de l'exercici (**Memòria d'endeutament.xls**) i en concret utilitzarem les dades incloses en el full de càlcul MEM.CAPITALS.

Entitat:	Ajuntament de xxxxxxxx							FULL	1
ESTAT DEL DEUTE . CAPITALS									
								EXERCICI	2015
IDENT. DEL DEUTE	PENDENT A 1 DE GENER	CREACIONS	AMORTITZACIÓ I D'ALTRES DISMINUCIONS	PENDENT A 31 DE DESEMBRE				TOTAL	
				A LLARG TERMINI	A CURT TERMINI VENÇUT	A CURT TERMINI NO VENÇUT			
SUMA ANT.									

Per a cada operació de tresoreria emplenarem les diferents columnes de l'opció en pantalla:

- **Identificació:** nom o codi del préstec de la columna "Identificació del deute".
- **Límit concedit:** correspon a la columna "Creacions".
- **Disposat:** correspon al pagament no pressupostari de la columna "Amortització i d'altres disminucions".
- **Disponible:** aquesta columna romandrà inactiva i serà la diferència de les dues columnes anteriors "Límit concedit" i "Disposat". Correspon a la columna "Total pendent a 31 de desembre".
- **Comissió sobre no disposat:** import de les obligacions reconegudes com a despesa per comissió sobre no disposat comptabilitzades durant l'exercici. Aquesta dada no es troba al full de càlcul. Si l'entitat treballa amb el mòdul de passius de Sicalwin, llavors el programa prendrà la dada de l'annualitat de l'aplicació de despeses classificada com "Altres despeses" de l'opció *Introducció de préstecs i operacions de tresoreria – Aplicacions de préstecs i operacions de tresoreria*.
Si l'entitat no disposa de mòdul de passius, aquesta dada s'haurà de buscar a les diferents opcions de consulta de despeses del programa.

4.2.9. Avals executats

Correspon al punt 11.4.B de la Memòria. Per a cada aval executat durant l'exercici, distingint entre els relatius a entitats del grup, multigrup i associades de la resta, s'informarà dels pagaments efectuats per raó de l'execució, indicant les aplicacions pressupostàries o conceptes no pressupostaris on s'hagin imputat, d'acord amb el detall que especifica el quadre model.

El programa presentarà la reixeta de dades en blanc, i la introducció de dades serà manual.

Identificac ión Aval	NIF Avalado	Denominaci3n Avalado	Fecha Concesi3n Aval	Fecha Vencimiento Aval	Finalidad Aval	Avals Cancelados en el Ejercicio por Ejecuci3n	Aplicaci3n Presupuestaria - Orgánica
1	2226	HIDRAULICA Y OE	01/01/2015	19/07/2032	AVAL REBUT	5.000,00	
*							

4.2.10. Avals reintegrats

Correspon al punt 11.4.C de la Memòria. S'haurà d'informar de les quantitats rebudes durant l'exercici com a conseqüència d'avals executats aquest any o anys anteriors, i de les aplicacions pressupostàries a les que s'hagin imputat, distingint les que siguin rebudes d'entitats del grup, multigrup i associades de la resta.

Aquesta reixeta de dades s'haurà de complimentar de forma manual. A més s'haurà d'indicar el concepte no pressupostari dels avals depositats que es reintegren. El programa validarà que el concepte no pressupostari sigui 80XXX.

Avales Reintegrados					
Año	Importe Reintegrado	Aplicación Presupuestaria - Orgánica	Descripción	Aplicación Presupuestaria - Económica	Descripción Econó
2015	1.000,00			39901	ALTRES INGRESSOS DIVERSO
*					

4.3. Contractació administrativa

Aquesta reixeta de dades recollirà la informació de contractació administrativa acumulant les operacions gravades amb el codi de contracte de la mateixa manera que s'obté la informació per al punt 22 de la Memòria. Aquesta informació la podem introduir manualment en el cas que no haguem utilitzat el mòdul de contractes de Sicalwin i també podem modificar les dades que el programa presenti.

Contractació Administrativa							
Tipus Contracto	Procemiento Obert Multiplic. Criterio	Procediment Obert Únic Criteri	Procediment Obert Total	Procediment Restringit Multiplic. Criteri	Procediment Restringit Únic Criteri	Procediment Restringit Total	Procediment Negociat Amb Publicitat
- De Obras	800.904,61	0,00	800.904,61	0,00	0,00	0,00	0,00
- De suministro	114.357,75	0,00	114.357,75	0,00	0,00	0,00	0,00
- Patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De gestión de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De servicios	56.805,22	0,00	56.805,22	0,00	0,00	0,00	0,00
- De concesion de	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De colaboración	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- De caracter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Otros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	972.067,58	0,00	972.067,58	0,00	0,00	0,00	0,00

En el cas que haguem creat nous tipus de contracte, aquests imports s'acumularen sota l'epígraf *Altres*. D'aquesta manera es permetrà que aquelles entitats que hagin

definit per exemple el tipus de contracte *No procedeix* i volguessin que aquest import no aparegués en la Memòria, només haurien de modificar manualment l'acumulat d'*Altres* per tal de descomptar aquest import de la tipologia *No procedeix*.

4.4. IGOES / Transferències

Des d'aquesta opció es realitzen els càlculs per a la generació de varis punts de la Memòria que no poden ser obtinguts directament de Sicalwin, o que almenys requereixen una revisió abans de la seva confirmació i generació dels fitxers XML i PDF.

Apareixeran dues pestanyes corresponents a diferents punts de la Memòria:

- Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències (punt 13)
- Transferències i subvencions rebudes (punt 15.1).

4.4.1. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.

És el punt 13 de la Memòria. D'acord amb la ICAL, s'ha d'informar a nivell de partida de balanç sobre les circumstàncies que han motivat les correccions valoratives per deteriorament de les existències reconegudes durant l'exercici i el seu import, l'import dels costos capitalitzats durant l'exercici en les obres en curs, limitacions de la disponibilitat de les obres i altres existències per garanties i altres raons anàlogues, etc.

Tota aquesta informació no es pot obtenir de forma automàtica a través del programa i per tant haurem d'emplenar manualment la reixeta de dades per tal d'obtenir després el punt 13 de la memòria, en el cas que la nostra entitat tingui actius construïts per a altres ens i altres existències.

	PARTIDA BALANÇ	IMPORT DE LES CORRECCIONS VALORATIVES	IMPORT REVERSIÓ	IMPORT COSTOS CAPITALITZATS	LIMITACIÓ DISPONIBILITAT OBRES I ALTRES EXISTÈNCIES - GARANTIES	LIMITACIÓ DISPONIBILITAT OBRES I ALTRES EXISTÈNCIES - PIGNORACIONS	LIMITACIÓ DISPONIBILITAT OBRES I ALTRES EXISTÈNCIES - FIANCES
*							

Observacions Exportar a Excel Recalcular Gravar

4.4.2. Transferències i subvencions rebudes

Correspon al punt 15.1 de la Memòria. Sobre aquest punt la ICAL determina que s’ha d’informar sobre l’import i característiques de les transferències i subvencions rebudes, l’import de les quals sigui significatiu, així com sobre el compliment o incompliment de les condicions imposades per a la percepció i gaudiment de les subvencions, el criteri d’imputació a resultats i els imports imputats.

Sicalwin recuperarà automàticament les dades del Mòdul de subvencions rebudes i ens permetrà modificar la informació o emplenar-la manualment. Aquestes dades, un cop gravades, prevaldran pel llistat relatiu al punt 15.1 de la Memòria.

El programa presentarà les dades tant de subvencions com de transferències rebudes, és a dir, tots els drets reconeguts i ingressos sense contret previ de l’exercici dels capítols 4 i 7, amb independència de que l’operació s’hagi gravat amb tipus o codi de subvenció.

En el cas d’operacions gravades amb **Codi de Subvenció**, l’import rebut en l’exercici apareixerà agrupat sota aquest codi. En el cas d’operacions amb **Tipus de subvenció** i sense codi de subvenció, la informació apareixerà desglossada per número d’operació de dret reconegut o de cobrament sense contret previ. Aquest serà el cas de les operacions amb els següents tipus de subvenció:

4. Transferències
5. Subvencions per a despeses no financeres
6. Subvencions per a la cancel·lació de deutes genèrics
7. Subvencions per a despeses financeres

Pel que fa a les devolucions d'ingrés pagades durant l'exercici, aquestes minoraran l'import rebut de la transferència o subvenció de la següent manera:

- Per a les operacions amb **Codi de Subvenció**: minorarà l'import de la subvenció rebuda per l'exercici.
- Per les operacions amb **Tipus de Subvenció**: l'import de les devolucions d'ingrés pagades apareixerà en una nova línia d'operació amb l'import en negatiu.

CARACTERÍSTIQUES	IMPORT REBUT EXERCICI 2015	IMPORT REBUT EXERCICIS ANTERIORS	IMPORT REINTEGRABLE	IMPORT NO REINTEGRABLE	QUANTITAT IMPUTADA A RESULTATS EXERCICI 2015	QL IMI RE E AN
2014-1-SUBV02-DIBA.AR	14.984,69	0,00	0,00	14.984,69	119,06	
2014-1-SUBV03-GENERA	48.891,60	0,00	0,00	66.693,14	0,00	
2014-1-SUBV04-DIBA.AR	0,00	0,00	0,00	67.155,58	0,00	
2014-1-SUBV05-DIBA	30.009,92	0,00	0,00	30.009,92	0,00	
120150000078 -	9.675,00	0,00	0,00	9.675,00	9.675,00	
120150000079 -	1.075,00	0,00	0,00	1.075,00	1.075,00	
120150000080 -	10.293,30	0,00	0,00	10.293,30	10.293,30	
120150000081 -	1.143,70	0,00	0,00	1.143,70	1.143,70	
120150000088 -	1.522,85	0,00	0,00	1.522,85	1.522,85	
120150000089 -	80,15	0,00	0,00	80,15	80,15	
120150000090 -	19.318,25	0,00	0,00	19.318,25	19.318,25	
120150000091 -	1.016,75	0,00	0,00	1.016,75	1.016,75	
120150000125 -	3.239.925,13	0,00	0,00	3.239.925,13	3.239.925,13	
120150000178 -AREA	1.300,00	0,00	0,00	1.300,00	1.300,00	
Total	5.437.680,88	0,00	0,00	5.563.062,42	5.343.913,73	

Del seguit d'operacions en les que només vam indicar Tipus de Subvenció, haurem d'informar només d'aquelles amb import significatiu, per tant podem esborrar aquelles línies que considerem que no compleixen aquesta consideració.

4.6.1. Beneficis fiscals per raons mediambientals en tributs propis

Correspon al punt 17.2 de la Memòria. D'acord amb la ICAL s'ha d'informar de l'import dels beneficis fiscals per raons mediambientals que afectin als tributs propis.

Aquesta informació no es pot obtenir directament de Sicalwin per tant el programa permet introduir de forma manual la informació en la reixeta de dades:

Medio Ambiente

Benef. Fiscals Raz. Medioam. Tribut. Prop.

Actius en Estat Venda

Import		
CODI ECONÒMIC	TRIBUT	IMPORT
11300	IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA	2.500,00
*		
Total		2.500,00

Observacions Exportar a Excel Recalcular Gravar

4.6.2. Actius en estat de venda

Correspon al punt 18 de la Memòria. S'haurà d'informar dels actius en estat de venda amb una descripció detallada dels mateixos quan el seu import sigui significatiu, indicant el seu import.

Igual que en el punt anterior, el programa ens permet introduir manualment la informació.

Medio Ambiente

Benef. Fiscals Raz. Medioam. Tribut. Prop.

Actius en Estat Venda

ACTIVOS EN ESTADO VENTA	
DESCRIPCIÓN ACTIUS EN ESTAT VENTA	IMPORT
ACTIU 1	20.000,00
ACTIU 2	3.500,00
*	

4.7. Període mig de cobrament

Aquesta opció s'utilitza per a l'obtenció de l'indicador de període mig de cobrament que s'inclou en el punt de la Memòria 25.A d'Indicadors financers i patrimonials.

L'indicador reflecteix el nombre de dies que per terme mig tarda l'entitat en cobrar els seus ingressos, és a dir, en recaptar els seus drets reconeguts derivats de l'execució dels capítols 1 a 3 i 5, exclosos d'aquest últim capítols els ingressos derivats d'operacions financeres. Per tant, del capítol 5 només es consideraran els ingressos dels articles 54, 55 i del concepte 599.

Es tindran en compte les operacions d'ingrés amb contret previ amb independència de que l'operació de dret reconegut sigui d'exercici corrent o de tancat. En el cas que el dret sigui de tancats, el programa consultarà la data d'aquesta operació en l'exercici d'origen.

El programa mostrarà la reixeta emplenada amb totes les operacions que compleixin les condicions anteriors per tal de poder realitzar els càlculs. Aquesta informació es podrà modificar, per exemple, es podrà modificar la data de l'operació DR⁴

	Nº d' Operació Cobrament	Nº de línia	Data Cobrament	Nº d' operació DR	Exercici Origen DR	Data Operació DR	Nombre de dies cobram	Import Cobrament	Import * núm dies
<input type="checkbox"/>	120150000758	1	28/02/2015	120150000622-1	2015	28/02/2015	1	68,84	68,84
<input type="checkbox"/>	120150000759	1	28/02/2015	120150000614-1	2015	28/02/2015	1	91,88	91,88
<input type="checkbox"/>	120150000761	1	28/02/2015	120150000592-1	2015	28/02/2015	1	35,16	35,16
<input type="checkbox"/>	120150000762	1	28/02/2015	120150000510-1	2015	28/02/2015	1	35,16	35,16
<input type="checkbox"/>	120150000763	1	28/02/2015	120150000606-1	2015	28/02/2015	1	1.650,88	1.650,88
<input type="checkbox"/>	120150000764	1	28/02/2015	120150000276-1	2015	31/01/2015	28	2.254,71	63.131,88
<input type="checkbox"/>	120150000765	1	28/02/2015	120150000552-1	2015	28/02/2015	1	389,70	389,70
<input type="checkbox"/>	120150000766	1	28/02/2015	120150000548-1	2015	28/02/2015	1	35,86	35,86
<input type="checkbox"/>	120150000767	1	28/02/2015	120150000517-1	2015	28/02/2015	1	98,24	98,24
<input type="checkbox"/>	120150000768	1	28/02/2015	120150000577-1	2015	28/02/2015	1	146,52	146,52
<input type="checkbox"/>	120150000769	1	28/02/2015	120150000524-1	2015	28/02/2015	1	59,77	59,77
<input type="checkbox"/>	120150000771	1	28/02/2015	120150000562-1	2015	28/02/2015	1	832,50	832,50
<input type="checkbox"/>	120150000772	1	28/02/2015	120150000610-1	2015	28/02/2015	1	808,83	808,83
<input type="checkbox"/>	120150000773	1	28/02/2015	120150000651-1	2015	28/02/2015	1	10.000,00	10.000,00
	Tot						1.292,63	9.686.117,31	1.326.564.687,40

Import * núm dies 1.326.564.687,40 / Import Cobrament 9.686.117,31 = període mitjà de cobrament 136,95526

⁴ Serà útil en entitats que hagin començat a treballar en Sicalwin fa pocs exercicis i per tant no tinguin en xarxa la base de dades de l'exercici d'origen del dret reconegut en qüestió.

Quan li donem a *Gravar* llavors podrem passar a imprimir el llistat de la Memòria 25.A, el qual ja ens donarà aquesta xifra. Si aquest el volem recalcular, li hem de donar a la tecla *Recalcular* per tal que el programa carregui novament totes les operacions.

Si disposem d'un càlcul propi del rati, fet externament a Sicalwin, podrem introduir aquest de forma manual en el formulari, només inserint en la part inferior del formulari el numerador i el denominador d'aquest indicador.

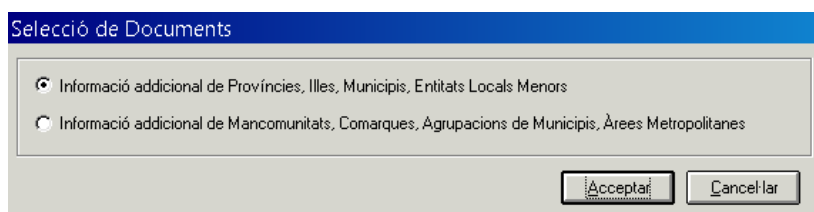
4.8. Indicadors de gestió

La informació relativa als indicadors de gestió apareixerà buida per a la presentació de la Memòria de l'exercici 2015, atenent a la Disposició Transitòria Tercera de l'Ordre HAP/1781/2013 d'informació sobre el cost de les activitats i indicadors de gestió, que estableix que no s'haurà d'incloure aquesta informació (punts 26 i 27 de la Memòria) fins als comptes anuals de l'exercici 2017.

4.9. Informació addicional

Haurem de completar les pestanyes relatives a Informació addicional tot detallant els organismes i altres entitats que integren l'entitat principal (ajuntament) o de les quals l'entitat en forma part. Aquesta opció de programa continua exactament igual com s'ha fet fins ara i per tant no ha experimentat cap canvi respecte exercicis precedents.

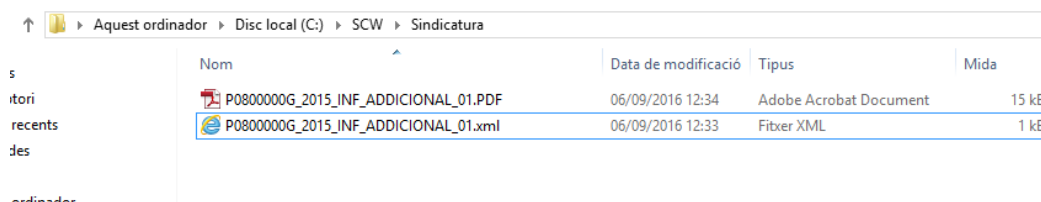
Quan hi accedim ens demanarà que classifiquem la nostra entitat entre:



Haurem de passar pestanya a pestanya i completar la informació que correspongui, tot detallant organismes autònoms que formen part de la nostra entitat, entitats públiques empresarials, societats mercantils de capital íntegrament de l'entitat, participacions en altres societats, fundacions, consorcis, etc etc.

Per últim haurem de completar la pestanya relativa a **Altres dades** en la qual haurem d'indicar diferents dates en relació a l'aprovació, liquidació del pressupost i tramitació del compte general.

Una vegada haguem complimentat tota la informació requerida podrem generar el fitxer XML i PDF de la informació adicional. El programa gravarà els fitxers en la carpeta que haguem indicat en la pantalla inicial de *Rendició de Comptes*:



4.10. Generació fitxer XML i PDF Rendició de Comptes

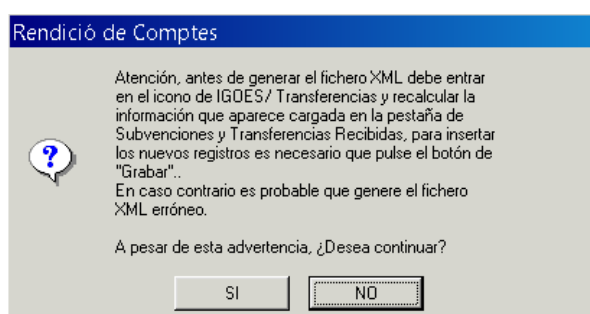
Un cop hem revisat i completat totes les pestanyes que integren la Rendició de Comptes, podem generar el fitxer XML.

Abans de generar qualsevol fitxer, haurem de situar en la ruta de gravació del fitxer XML els documents word que el programa utilitzarà per generar correctament el PDF de la Memòria. En concret es tracta dels següents fitxers que corresponen als punts de la memòria que s'indiquen:

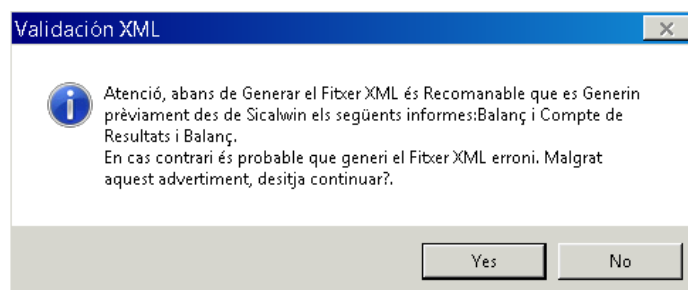
Nom del fitxer	Punt de la memòria que correspon
MEM1	1. Organització i activitat
MEM2	2. Gestió indirecta de serveis
MEM3	3. Bases de presentació dels comptes
MEM4	4. Normes de reconeixement i valoració
MEM22 ⁵	28. Fets posteriors al tancament

⁵ En el cas d'una entitat de model simplificat, a més d'aquests fitxers haurà de tenir allotjat el fitxer MEM18S, el qual correspon al punt 20 – Fets posteriors al tancament.

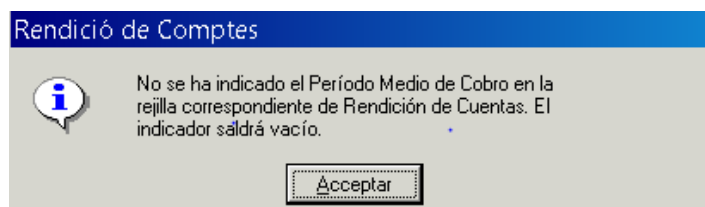
Els fitxers que generi el programa es guardaran en la carpeta que haguem escollit inicialment en l'opció *Fitxer XML*. Quan li donem al botó **Generar XML** el programa ens donarà una sèrie de missatges d'advertència i a la vegada realitzarà una verificació i validació de la coherència de les dades comptables, informant-nos de la forma de procedir en cada cas. A continuació podeu veure els missatges que us poden aparèixer:



Si ja hem revisat la pestanya *d'IGOES / Transferències* podem contestar Sí a la pregunta.

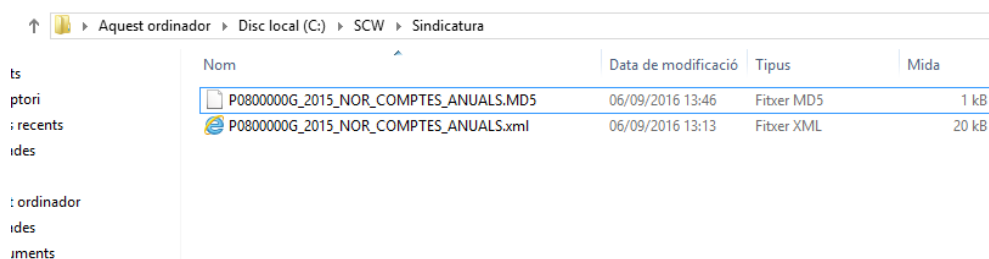


Si prèviament a generar el fitxer hem imprès el balanç i compte de resultats, podem continuar amb la generació del fitxer.



En aquest cas el programa continuarà amb la generació del fitxer en acceptar el missatge però tal com s'indica, el període mig de cobrament apareixerà en blanc, per tant hauríem d'accedir a l'opció corresponent, completar-lo i després tornar a generar el fitxer XML.

En tot cas, quan hagi finalitzat el procés, el programa ens gravarà els fitxers a la carpeta indicada:



Nom	Data de modificació	Tipus	Mida
P0800000G_2015_NOR_COMPTES_ANUALS.MD5	06/09/2016 13:46	Fitxer MD5	1 kB
P0800000G_2015_NOR_COMPTES_ANUALS.xml	06/09/2016 13:13	Fitxer XML	20 kB

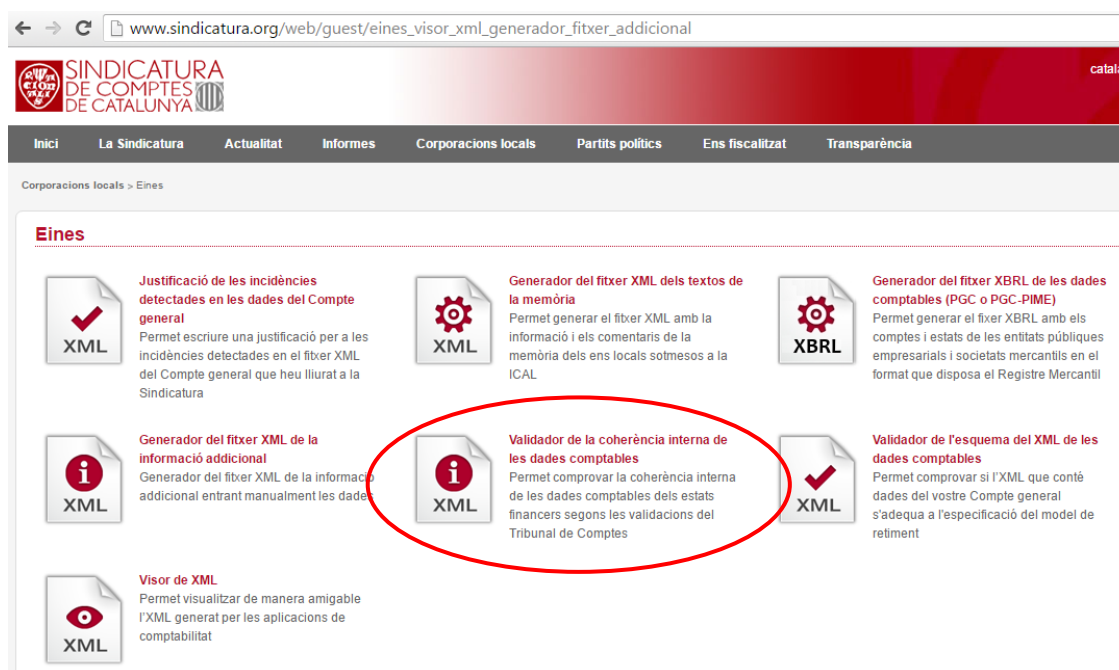
El nom dels fitxers començarà pel CIF de l'entitat seguit de l'exercici d'obtenció, a continuació el model comptable de l'entitat (NOR o SIM) i el sufixe COMPTES_ANUALS.

El fitxer d'extensió XML és el que s'enviarà a Sindicatura.

El fitxer d'extensió md5 no s'ha d'enviar a Sindicatura.

El fitxer XML és obligatori que abans de trametre'l a Sindicatura el valideu amb el validador extern que aquesta posa a la vostra disposició, per tal d'assegurar-vos la coherència interna de les dades que trameteu. Aquest validador el podeu trobar a:

http://www.sindicatura.org/web/guest/eines_visor_xml_generador_fitxer_addicional



www.sindicatura.org/web/guest/eines_visor_xml_generador_fitxer_addicional

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA català

Inici La Sindicatura Actualitat Informes Corporacions locals Partits polítics Ens fiscalitzat Transparència

Corporacions locals > Eines

Eines

- XML** **Justificació de les incidències detectades en les dades del Compte general**
Permet escriure una justificació per a les incidències detectades en el fitxer XML del Compte general que heu lliurat a la Sindicatura
- XML** **Generador del fitxer XML dels textos de la memòria**
Permet generar el fitxer XML amb la informació i els comentaris de la memòria dels ens locals sotmesos a la ICAL
- XBRL** **Generador del fitxer XBRL de les dades comptables (PGC o PGC-PIME)**
Permet generar el fitxer XBRL amb els comptes i estats de les entitats públiques empresarials i societats mercantils en el format que disposa el Registre Mercantil
- XML** **Generador del fitxer XML de la informació addicional**
Generador del fitxer XML de la informació addicional entrant manualment les dades
- XML** **Validador de la coherència interna de les dades comptables**
Permet comprovar la coherència interna de les dades comptables dels estats financers segons les validacions del Tribunal de Comptes
- XML** **Validador de l'esquema del XML de les dades comptables**
Permet comprovar si l'XML que conté dades del vostre Compte general s'adequa a l'especificació del model de reliment
- XML** **Visor de XML**
Permet visualitzar de manera amigable l'XML generat per les aplicacions de comptabilitat

O directament a:

https://rendiciondecuentas.es/ValidacionExterior/home?request_locale=ca

Validador Extern de la Plataforma de Rendició Telemàtica de Comptes

La present eina permet validar el format dels distints arxius XML que constitueixen el Compte General d'una Entitat Local, d'acord amb les especificacions tècniques establertes. Addicionalment, aquesta eina permet comprovar la coherència interna de les xifres comptables contingudes en els estats financers de l'Entitat local.

Emplenau les dades necessàries per a procedir a la validació

AVÍS: L'arxiu a validar no podrà ser superior a 3 Megabytes.

Exercici: 2015

Tipus d'Arxiu: Compte de Model Normal (XML)

Arxiu a Validar:

També podem generar el PDF de la Memòria donant-li al botó **Generar PDF**. Com hem comentat, haurem de tenir els diferents documents word guardats en la carpeta indicada en la ruta de gravació.

Rendició de Comptes

aytos Rendición de Cuentas

Òrgan de Rendició de Comptes: Sindicatura de Cuentas de Cataluña

Fitxer XML: V:\SINDICATURA\2015\VP0816600A_2015_NDR_COMPTE_S_ANUALS.xml

Nom Entitat: Ajuntament

Codi MAP: 0816720002

CIF: P0800000G








Població a 1 de Gener: 8258

Exercici: 2015

Data Aprovació Pressupost: 17/12/2014

Data d'Aprovació del Compte General: 02/11/2016

Inventari	Endeutament i Subvencions	Contractació Administ.	IGDES/Transf.
Indicadors de Gestió	Tresoreria	Medi Amb./Act. Est. Venda	Período Medio de Cobro
Generar XML	Generar PDF	Informació Addicional	Organització i Activitat

Nom	Data de modificació	Tipus	Mida
 P0816600A_2015_NOR_BALANC.PDF	14/11/2016 12:07	Adobe Acrobat D...	9 kB
 P0816600A_2015_NOR_COMPTE_RESULTAT.PDF	14/11/2016 12:07	Adobe Acrobat D...	13 kB
 P0816600A_2015_NOR_ESTAT_CANVIS_PATRIMONI_NET.PDF	14/11/2016 12:07	Adobe Acrobat D...	24 kB
 P0816600A_2015_NOR_ESTAT_FLUXOS_EFECTIU.PDF	14/11/2016 12:07	Adobe Acrobat D...	5 kB
 P0816600A_2015_NOR_LIQUIDACIO.PDF	14/11/2016 12:07	Adobe Acrobat D...	191 kB
 P0816600A_2015_NOR_LIQUIDACIO_RESUMS.PDF	14/11/2016 12:07	Adobe Acrobat D...	276 kB
 P0816600A_2015_NOR_MEMORIA.PDF	14/11/2016 12:17	Adobe Acrobat D...	1.282 kB

Els fitxers pdf. s'han generat a partir dels fitxer xml, i serviran per certificar que la informació enviada a Sindicatura de Comptes coincideix amb l'aprovada al Compte General de l'entitat.

Per això haurem d'obrir els pdf, i comprovar que les dades coincideixen amb les corresponents al seu Compte General: balanç, compte de resultats, estat de canvis en el patrimoni net, estat de fluxos d'efectiu, liquidació.