

Àrea de Presidència Intervenció General

Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local

EL COST DELS SERVEIS

MANUAL OPERATIU MÒDUL DE COSTOS DE SICALWIN

Documentació realitzada per: Carles Arza Macia Cap de la Secció de Suport Municipal

Organització i Coordinació: Intervenció General Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local

<u>ÍNDEX</u>

1. Introducció	5	5
2. Paràmetres	6	6
2.1. Perm	nisos d'usuari	7
2.2. Elem	ients de cost	8
2.3. Cent	res i activitats	12
2.4. Rela	ció aplicacions – centres	15
3. Comptabili	tzació	
3.1. Pres	supost de despeses	
3.1.1.	Nòmines	18
3.1.2.	Despeses Generals	20
3.1.3.	Factures	22
3.1.4.	Amortitzacions	23
3.2. Pres	supost d'ingressos	
3.2.1.	Ingressos	25
3.3. Grav	ació/Modificació d'operacions	
3.3.1.	Gravació directa operacions	26
3.3.2.	Modificació d'operacions	27
4. Consulta d	'operacions	29
5. Recàlcul d'	operacions de cost	34

Edició octubre 2017

1. Introducció

Abans d'entrar en la lectura d'aquest manual, es recomanable llegir la part teòrica del curs de costos "El cost dels serveis", per facilitar la comprensió de la terminologia que s'utilitzarà.

El present manual parteix que l'Entitat ja ha decidit la seva estructura de costos a implantar, i aquí ens centrarem en com entrar aquesta estructura al programa, l'operativa de funcionament per comptabilitzar les operacions de despeses i ingressos que inclourem dintre dels costos, contemplant també alguns aspectes de criteri a l'hora de tractar aquestes, i les possibilitats per obtenir i treballar la informació que proporciona el mòdul de costos del programari de comptabilitat SICALWIN.

2. Paràmetres.

El Mòdul de Costos de què disposa el programari de comptabilitat SICALWIN, no està activat per defecte a les Entitats que utilitzen el programa, encara que totes les Entitats poden veure l'opció de menú corresponent.

🞝 Menú principal	
Menú de SICAL	
Pressupost de despeses	
Pressupost d'ingressos	
Expedients de modificació de crèdits	
Operacions no pressupostàries	
Recursos d'altres ens públics	
Arees gestores de despeses	
⇒ Tresoreria	
Control d'agents recaptadors	
Scomptabilitat general	
For the second secon	
Administració del sistema	
Processos d'obertura	
Sortides per impressora	
Operacions de fi d'exercici	
⇒ Gestió de passius	
🇇 Centres de Cost	
📰 Enlace con Gestión de Activos_2	
1	

Cas d'estar interessat en fer servir aquest mòdul, s'haurà de fer una petició amb un correu de l'Interventor de l'entitat al Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local de la Diputació de Barcelona, sol·licitant l'activació d'aquest. Sense haver-se activat el mòdul, al accedir a qualsevol de les opcions de Centres de Cost sortirà el següent missatge:



2.1. Permisos d'usuari.

Un cop activat el mòdul, podran accedir al mateix tots els usuaris que tenen accés a SICALWIN. Inicialment aquestes persones surten sense permisos, i seran els usuaris amb nivell Intervenció, de la pròpia Entitat, els que tenen la capacitat de donar permisos al mòdul de costos a la resta d'usuaris.

Per accedir a donar permisos, s'ha d'anar per l'opció de *Centres de Cost – Manteniments – Permisos Usuari/ Centre de cost:*



Dintre de la pantalla de Permisos Usuari/ Centre de Cost, s'haurà de marcar a la part de dalt de la pantalla el grup i nom de l'usuari a qui volem donar permisos, i a la part baixa marcarem el nivell de permisos que li volem assignar, que pot ser:

- Sense permisos: no pot ni visualitzar ni treballar amb centres de cost.
- Permís per visualitzar: només pot fer consultes de centres de cost.
- Permís per modificar: pot consultar i treballar amb centres de cost.

	Grups d'usuaris				119	SUARIS	
Grup	Descrinció			Usuari	Nom	JOANIJ	
Grup	Descripció			0PS\$CA	Arza Macià, Carlos		
1	Administradores		1 million	OPS\$LC	CUBO GARCÍA, LUIS ANGEL		
10	Interventor 00AA						
11	Tresoreria						
12	Carrega Inicial						
2	Consulta						
20	Operador de centre gestot	desp					
3	Operador						
4	Interventor						
5	Factura						
6	Direcció						
7	Operador OOAA	-					
	<u> </u>						
			-	-	1		
		Sense P	ermiso	os	Permís per Visualitzar	Permís Modificació	
D	lespeses	Г			Г	2	
li li	ngressos	Г			Г		

2.2. Elements de cost.

Cadascuna de les categories significatives en què es classifiquen els consums de l'organització agrupats per les seves característiques econòmiques i el nivell d'informació que requereixi el subjecte comptable.

an E	lements de Co	stX
E 7 0	ilement: 'ipus: Categoria Descripció:	P1 G Gastos PERS COSTES DE PERSONAL Element Ascendent Sueldos y Salarios
		Comptes associats a l'Element :
	Compte	Descripció
	6400	Despeses de personal i prestacions socials.Sous i salaris.
-	*	
l		
-		
<u> </u>	•	

Permet vincular el compte del grup 6 o 7 corresponent a operacions habituals amb l'element de cost o ingrés, que seran les agrupacions en què es recollirà i donarà la informació de costos.

L'entrada dels elements de cost i el lligam amb la categoria i compte ha de ser prèvia a la comptabilització. Al entrar operacions pressupostàries per la relació del programa de comptabilitat entre classificacions i comptes, aquestes aniran cap a comptes comptables, i de la mateixa manera, amb la relació entre comptes i elements de cost, al indicar el centre de cost o activitat, adreçarà aquestes operacions de costos cap a la categoria i element corresponent.

Per facilitar la tasca dels usuaris, a totes les entitats en xarxa per les que s'activa el mòdul de costos, es dóna aquesta taula pre-carregada amb tots els elements requerits per la normativa pels elements de cost de despeses, i els explicats a la teoria pels d'ingressos.

🖥 Elements c	e Cost				_ □				
Element:									
Tipus:									
Categoria			E	ement Ascendent					
Descrinci									
Description	,. j	🛋 Elemer	its de C	ost 🛛 🗙					
				ELEMENT					
		Element	Tipus	Descripció					
Com	pte	P1	G	Sueldos y Salarios					
*		- P2	G	Indemnizaciones					
		- P3	G	Cotizaciones sociales a cargo del empleador					
		- P4	G	Otros coste sociales					
		- P5	G	Indemnizaciones por razón de servicio					
		- P6	G	Transporte de personal					
		S1	G	Costes de investigación y desarrollo del ejercicio					
		S10	G	Costes diversos					
_		— S2	G	Arrendamientos y cánones					
		— S3	G	Reparaciones y conservación					
			10						
		_	Filtre						
		Element	Tipus	Descripció					
				_					
		Eiltrar	Re	staurar <u>B</u> uscar					
		Ri desitasu	reatring	ir más la raceres utilitas l'estarios					
		- Si desitgeu	restring	ir mes la recerca utilitzeu i asterisc					

Per les entitats en local que així ho sol·licitin es pot proporcionar les dades de les taules corresponents.

L'estructura proporcionada està pensada per conciliar el resultats de costos amb el resultat econòmic patrimonial, modificar-la pot suposar que aquesta conciliació es perdi. Si es volguessin afegir elements, s'haurien d'entrar manualment, definint:

- Element: Codi de l'element de cots.
- Tipus: G per despeses i I per ingressos.
- Categoria: Només per despeses, agrupacions requerides per la normativa que indica la naturalesa econòmica:

🐃 Eleme	🐃 Elements de Cost 📃					
Α.	JUDA DE CATEGORIA D'ELEMENT DE COST					
Codi	Descripció					
ADQU	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS					
CALC	COSTES CALCULADOS					
FINC	COSTES FINANCIEROS					
OTRS	OTROS COSTES					
PERS	COSTES DE PERSONAL					
SERV	SERVICIOS EXTERIORES					
TRIB	TRIBUTOS					
TRNF	COSTES DE TRANSFERENCIAS					

- Element Ascendent: Només per despeses. Si l'objectiu es desglossar un element, seria l'element original. Només admetrà elements que comencin amb el mateix caràcter del codi.
- Descripció
- Compte: De l'ICAL amb que vincularia l'element de cost. Si l'objectiu es deglosar un existent s'hauria d'eliminar el compte de l'element original.

En cas de què una operació es realitzi contra un compte que no tingui cap element de cost vinculat, el programa emetrà un missatge en aquest sentit, i no deixarà incloure el centre de cost o activitat. Amb l'estructura d'elements pre-carregats implica que el tractament d'aquest cost no procedeix.

Per adequar els comptes comptables als elements de cost, ens trobem amb el problema de que el compte 629 Comunicacions i altres serveis engloba conceptes que poden anar a més d'un element de cost. Per poder crear una relació unívoca, haurem de desglossar aquest, en diferents comptes:

Cte.	Compte	Descripció
629		Serveis exteriors. Comunicacions i altres serveis.
	6290	Altres Serveis
	6291	Dietes
	6292	Locomoció
	6293	Comunicacions

Aquest desglós s'haurà de realitzar prèviament a la càrrega de conceptes, ja que en aquesta ja s'utilitzen aquests comptes:

1	Elen	nents de Co:	st 💶 💶	:
	Eler Tip	ment: us:	S10 G Gastos	
	Cate	egoria	SERV SERVICIOS EXTERIORES Element Ascendent	
	Des	cripció:	Costes diversos	
			Comptes associats a l'Element :	1
		Compte	Descripció	
		6290	Serveis exteriors.Comunicacions i altres serveis.	
	*			

🐉 E	ements de Co	st 💶 💶 🖂 🛄 🚬
E	lement: ïpus:	P5 Gastos
C	ategoria	PERS COSTES DE PERSONAL Element Ascendent
C	escripció:	Indemnizaciones por razón de servicio
		Comptes associats a l'Element :
	Compte	Descripció
	6291	Dietes
÷	÷	

Ele	Elements de Cost								
Ele	ement: ous:	P6 G Gastos							
Ca	Categoria PERS COSTES DE PERSONAL Element Ascendent								
De	scripció:	Transporte de personal							
		Comptes associats a l'Element :							
	Compte	Descripció							
	6292	Locomoció							
*									

🂐 E	lements de Co	st 💶 💶 🖂 🖂 🔤 🔤	
F	lement:	59	
Т	ious:	G Gastas	
C	ategoria	SERV SERVICIOS EXTERIORES Element Ascendent	
C	escripció:	Comunicaciones	
	_	Comptes associats a l'Element :	
	Compte	Descripció	
	6293	Comunicacions	
3	¥		

2.3. Centres i activitats.

A la definició de l'estructura de costos, s'han d'haver definit els centres de cost i activitats que s'aplicaran a l'Entitat.

Per entrar aquests centres de cost i activitats al programa, anirem a *Centres de Cost – Manteniments – Manteniment de centres de cost o activitats* i entrarem:

Manteniment de centres de cost	o activitats					_ 🗆 X		
Codi de Centre de Cost	REGGEN							
Tipus de Centre	ADA Activida	ad DAG						
Centre Cost Asc.	C00001 DIREC	DIRECCIÓ ADMINISTRATIVA						
ld. Portador Descàrrega								
Nivell Centro/Activitat	0							
Centro/Activitat d'Últim Nivell	v							
Unitat Mesurada 1			V	'alor Total de la	Unitat de Mesura 1			
Unitat Mesurada 2	<u> </u>		v	'alor Total de la	Unitat de Mesura 2			
Unitat Mesurada 3		Valor Total de la Unitat de Mesura 3						
Naturalesa del Centre			C	istricte	ļ			
Qualificació								
Descripció	REGISTRE GEN	IERAL						
Cod. C. Coste Descript	ción	Tip. Centro	Descripción Tipo Centro	C.Coste Asc.	Descripción C.Coste Ascend.	Descrip.		
A01000 ÀREA DE PRESIDÈI	NCIA	CMI	Centro Mixto					
		CMI	Centro Mixto	A01000	ÀREA DE PRESIDÈNCIA			
*								

- Codi de centre de Cost: El codi de Centre de Cost o activitat que l'haguem assignat.
- Tipus de centre: En aquest camp haurem d'escollir la seva tipologia.

Si es un Centre entre:

CODI	DESCRIPCIÓ	TEORIA
CAG	Centro Agrupación de Coste	D'ACUMULACIÓ DE COST
CAN	Centro Anexo	ANNEXES
CAU	Centro Auxiliar	AUXILIARS
CDA	Centro DAG	DAG
CMI	Centro Mixto	MIXTA
CPR	Centro Principal	FINAL

Si es una Activitat entre:

CODI	DESCRIPCIÓ	TEORIA				
AAN	Actividad Anexa	ANNEXA				
AAU	Actividad Auxiliar	AUXILIAR				
ADA	Actividad DAG	DAG				
AOR	Actividad Organización	OGRANITZACIÓ				
APR	Actividad Principal	FINAL				
ATR	Actividad TROPI	TROPI				

Obligatòriament s'ha d'entrar el Centre d'acumulació de cost Z999 COSTOS EXCEPCIONALS I NO HABITUALS, que serà l'únic on el tipus de centre serà N No imputable. Recull costos que no es tractaran al procés, però que ens serviran per quadrar amb el Resultat econòmic financer.

- Centre de Cost ascendent: Per centres de cost que pengin d'un centre de cost de nivell superior serà el de nivell superior. Per activitats serà el centre de cost de darrer nivell del que pengin. Serveix per dibuixar la piràmide de l'estructura, però no influeix en el procés de descàrrega de costos.
- Id. Portador Descàrrega: Camp no rellevant a desaparèixer. Deixar en blanc.
- Centre/Activitat d'Últim Nivell: Marcar només pels centres i activitats que siguin de darrer nivell. Marcar-ho o no determina el funcionament del centre o l'activitat al procés de descàrrega de costos.
- Unitat de Mesura/ Valor total de la unitat de mesura/ Naturalesa del centre/Districte/Classificació/Qualificació: Camps no rellevants a desaparèixer. Deixar en blanc.
- Descripció: Descripció del centre de cost o activitat.

A mesura que anem entrant els diferents centres de cost i activitats de la nostra estructura, els tindrem a la part baixa d'aquesta pantalla.

Manteniment de centres de cost o	o activitats					_ 🗆 ×			
Codi de Centre de Cost	CASAVI								
Tipus de Centre	APR Activida	lividad Principal							
Centre Cost Asc.	C00005 PROMO	ROMOCIÓ ECONÒMICA							
ld. Portador Descàrrega									
Nivell Centro/Activitat	0								
Centro/Activitat d'Últim Nivell	<u> </u>								
Unitat Mesurada 1				Valor Total de la	Unitat de Mesura 1				
Unitat Mesurada 2				∨alor Total de la	Unitat de Mesura 2				
Unitat Mesurada 3		Valor Total de la Unitat de Mesura 3							
Naturalesa del Centre Qualificació				Districte					
Descripció	CASAL D'AVIS								
Cod. C. Coste Descript	sión	Tip. Centro	Descripción Tipo Centro	C.Coste Asc.	Descripción C.Coste Ascend.	Descr			
C00008 OBRES I SERVEIS		CPR	Centro Principal	A03000	ÀREA D'OBRES, SERVEIS CI				
CAP CAP	/	APR	Actividad Principal	C00006	SERVEI DE MANTENIMENT				
CASAVI CASAL D'AVIS		APR	Actividad Principal	C00005	PROMOCIÓ ECONÒMICA				
CASEST CASAL D'ESTIU		APR	Actividad Principal	C00008	OBRESISERVEIS				
		APR	Actividad Principal	C00006	SERVEI DE MANTENIMENT				
		APR	Actividad Principal	C00006	SERVEI DE MANTENIMENT				

2.4. Relació Aplicacions - Centres.

El programa precisa definir la relació entre les aplicacions, tant d'ingressos com de despeses, i els centres de cost o activitats a les que poden anar imputades aquestes, i cas de ser més d'un/una el percentatge de repartiment. L'objectiu d'aquesta utilitat és doble:

 Facilitar la imputació de costos, ja que al posar l'aplicació en una operació el programa proposarà un repartiment als centres de cost i/o activitats que s'hagin determinat.

Una vegada revisada la proposta del programa, l'usuari tindrà la potestat d'acceptarla, o modificar-la segons consideri convenient, per l'operació que està realitzant.

 Evitar que s'entrin centres de cost o activitat a aplicacions que no es volen tractar amb costos, ja que només, per les aplicacions que s'hagi definit algun centre de cost o activitat, el programa obrirà la pantalla per tractar els costos.

Per això és molt important que per totes les aplicacions que es volen tractar amb costos, s'entrin els centres o activitats a les que poden anar, encara que sigui el centre de cost residual.

Per entrar la relació aplicacions – centre, anirem a Centres de Cost – Manteniments – Relació Aplicacions/ Centres de Cost:

	Aplicacions Despeses i C. Cost			Aplicacions Ingrés i	C. Cost					
	Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Centre de Cost	Tant per Un (01)				
	01	912	10000	Retribucions bàsiques carrecs electe:	C00002	1,0000				
	01	912	16000	Seguretat Social carrecs electes	C00002	1,0000				
•	01	912	22600	Representació càrrecs electes	C00002	1,0000				
*										
-										
		·				·				
Cen	tre Cost:	DIRECCIÓ	RECCIÓ POLÍTICA							
Apli	c.:	Represen	tació càrrecs ele	ctes						

A la pantalla tenim una pestanya per despeses i un altres per ingressos.

Entrarem les dades a la reixeta que surt en pantalla, i a mesura que anem entrant la relació entre les aplicacions i els diferents centres de cost i activitats, els visualitzarem a la part baixa de aquesta pantalla.

- Aplicació: Per a despeses entrarem orgànic (si s'utilitza) + programa + econòmic als camps corresponents, per a ingressos entrarem orgànic (si s'utilitza) + econòmic de la aplicació que vulguem relacionar.
- Descripció: Surt automàticament al introduir l'aplicació.
- Centre de Cost: Centre de cost o activitat a la que pot anar l'aplicació que s'està tractant.
- Percentatge o Tant per 1: Percentatge de l'aplicació, en tant per 1, que de forma predeterminada anirà al centre de cost o activitat que s'ha indicat.

Per aplicacions on es relaciona només amb un centre o activitat el percentatge serà 1.

Per relacionar aplicacions amb més d'un centre de cost o activitat, es va repetint l'aplicació a la reixeta i variant el centre de cost i/o activitat i el percentatge. En aquests cas la suma total dels percentatges per aquella aplicació ha de ser 1.

En cas de què la relació entre aplicació i centres de cost o activitats variï en funció de l'operació i no es vulgui que el programa proposi cap centre de cost o activitat es relacionarà l'aplicació amb el centre d'acumulació de costos Z999, amb un percentatge d'1. El programa obrirà la pantalla de costos perquè l'usuari determini els centres de cost/activitats que corresponen a l'operació i els imports.

En cap cas pot quedar una aplicació d'ingressos o despeses que s'ha de tractar a costos que no estigui entrada en la relació d'aplicacions.

3. Comptabilització.

Una vegada entrada l'estructura de costos, portadors/ indicadors, centres de cost i activitats i relacionar les aplicacions amb aquests, estarem preparats per tractar les operacions que comptabilitzem amb costos.

La comptabilització de qualsevol operació de despeses o ingressos amb centres de cost, es farà per les mateixes opcions del menú que es faria sense utilitzar els centres de cost (ADO, ADO+P+R, RD, RD-I), etc., amb l'única particularitat, que posteriorment a l'entrada de l'import i saltar el camp Grups d'Apunts, s'obrirà una pantalla per fer el repartiment de l'operació per centres de cost i/o activitats.

3.1. Pressupost de Despeses.

3.1.1. Comptabilització de Nòmines.

A la comptabilització de les nòmines hem de tenir en compte el tractament que hem decidit fer d'aquestes al crear l'estructura de centres de cost i activitats, que depèn totalment de les fonts d'informació de què disposem:

 Qui realitza les nòmines de la nostra entitat, intern o extern, disposa d'un programa de nòmines que genera mensualment el fitxer que requereix el nostre programa de comptabilitat per fer el traspàs automàtic.

Al programa de nòmines s'haurà de mantenir per cada treballador el centre de cost o activitat al que s'han d'imputar les seves retribucions, això permetrà que aquesta informació vingui inclosa en el fitxer, i al mateix moment que es comptabilitzen les operacions de nòmina, es generarien les operacions de costos.

b. Es comptabilitza la nòmina manualment però de forma conjunta. Per evitar tenir que estar desglossant per centres de cost i activitats cada operació de nòmines es pot crear un únic centre acumulador de costos instrumental, Z4XXXX Nòmines pendents. Aquest centre a posteriori s'haurà de buidar, traspassant els costos al centres o activitats que realment els han suportat, en funció d'un criteri de repartiment.

En aquest cas, totes les aplicacions corresponents a les nòmines del personal, a la relació d'aplicacions amb centres de cost/ activitat, hauran d'estar relacionats amb aquest centre de cost acumulador.

c. Es comptabilitzen les nòmines manualment, però amb una operació per cada treballador o grups de treballadors en funció de les àrees on desenvolupen les seves tasques. En aquest cas l'entitat haurà de valorar si és adient imputar directament als centres o activitats que els han suportat aquests costos a mesura que es comptabilitzen.

En tots dos casos, b i c, anirem a realitzar l'operació de comptabilització de nòmines per la mateixa opció de menú que utilitzaríem si no es tractes amb centres de cost, Pressupost de despeses - Pressupost Corrent - Operacions d'execució de despeses, o per Tresoreria - Pagaments - ADO + P + R, omplint les dades corresponents a l'operació, normalment serà multiplicació, i desprès de saltar la casella endossatari s'obrirà una pantalla per fer el desglòs de centres de cost i activitats.

Centre gesto	or:				Oficina que	comptabilitza:				
Operació:	240	Signe:	+ ADO	sobre Crédito D	isponible		Data comptable	e: 0	6/10/2017	
Op. anterior	:						Data oper. ante	rior:		
Document:			Data	a doc.: //	Exp.:		Data expedient	: 🗖	//	
Projecte:										
Orgànica Préstec: Referència: Import:	Programa	Econòmica	a 200,00	Compte PGC	3P:					
Tota	ام کرنے دانیں	t						-		
Gra	atribucio ai	e costos	1	1						
Ten	Ejer.	Org.	Func.	Eco.		Descripción		Importe	Cta	
	2017	02	920	12000	Sous del Grup A1			1.000	0,00 6400	
End	2017	02	920	12100	Complement de destinac	Complement de destinació Sous del Grup A1			0,00 6400 1.00 6400	- U
Ord Tex										
	-									
	Centro	i de	_	_	Descripción C. Coste		Tant	o por Uno	Total por Línea	
	Z999	FETS	NO HABITU	ALS I EXCEPCIO	NALS				(0,00
	Z40000	ACUM	IULAT NOMI	NES				1,0000	700),00
*	_									-11
	-									-11
	_									-1
									Acceptar	

A la pantalla tindrem a la part superior les aplicacions i a la part inferior haurem d'indicar els centres de cost o activitats en què desglossem aquesta aplicació, per l'operació que estem realitzant. Cas de què l'assignació coincideixi amb la relació entrada per aquestes aplicacions a la relació amb centres de cost i activitats del Manteniment, només caldrà acceptar la proposta que ens fa el programa. La relació entrada a Manteniment, no tanca la possibilitat d'assignar costos a centres i/o activitats no relacionats, només és necessari entrar-ho explícitament.

3.1.2. Comptabilització de Despeses Generals.

Anirem a realitzar l'operació per la mateixa opció de menú que utilitzaríem si no es tractés amb centres de cost, Pressupost de despeses - Pressupost Corrent - Operacions d'execució de despeses, o per Tresoreria - Pagaments - ADO + P + R, omplint les dades corresponents a l'operació, i desprès de saltar la casella endossatari s'obrirà una pantalla per fer el desglòs de centres de cost i activitats.

A la pantalla tindrem a la part superior l'aplicació de l'operació, o aplicacions en cas de què l'operació sigui multiplicació, i a la part inferior haurem d'indicar els centres de cost o activitats en què desglossem aquesta aplicació, per l'operació que estem realitzant. Cas de què l'assignació coincideixi amb la relació entrada per aquestes a la relació d'aplicacions amb centres de cost i activitats entrada al manteniment, només caldrà acceptar la proposta que ens fa el programa. La relació entrada a Manteniment, no tanca la possibilitat d'assignar costos a centres i/o activitats no relacionats, només és necessari entrar-ho explícitament.

Aquest funcionament s'aplicarà per les despeses de funcionament (capítol 2), despesa financera (capítol 3) en cas de què es tracti a costos, i subvencions corrents (capítol 4). La resta de capítols de despeses (capítol 6, 7, 8 i 9) no es tracta a la comptabilitat de costos.

Operació:	600	Signe:	+	Realizacion c	lel pago					Data comptable:	06/10/2017
Op. Anterior:										Data Oper. Anterior:	
Document				Data doc.:	11	Ex	р.: [Data expedient:	11
Projecte:											
Orgànica Prog	yrama	Econòmica	L1 FF	ILTUBATIONIT STES POPULAP	NILALIH IS obiliari Lestris						
06 33	8	2050		rrendaments (de mobiliari i e	estris per feste	es				
Préstec:											
Referència:			1	Compte	e PGCP:	6210			Saldo a	aplicació	4.000,00
Import:			250,	.00					Saldo a	vinculació	25.000,00
Total IVA					lescomptes				Líquid a	pagar	250,00
Gr. apunts:											
Tercer:	20			ISTRUET				Forma pag.:			
Endossatari:								Ordinal terc.			
Ordinal pag.								Tipus pag.:			 ACF:
Text:											 <u>_</u>
											-

۹,	Distri	ibució de	costos						<u> </u>
		Ejer.	Org.	Func.	Eco.	Descripción	Imp	orte	Cta
	•	2017	06	338	20500	Arrendaments de mobiliari i estris per festes		250,00	6210
		Centro de Coste				Descripción C. Coste	Tanto por Uno		Fotal por Línea
	•	Z999	FETSI	NO HABITUA	ALS I EXCEPCIC	NALS			250,00
ŀ	*								
								_	
									<u>A</u> cceptar

La comptabilització d'operació de despeses pendents d'aplicar al pressupost, operacions 413, funciona de la mateixa manera que hem vist per les operacions de despeses de nòmina o de despeses generals.

L'aplicació d'aquestes operacions al pressupost de despeses no grava operació a costos, ja que no mou comptes del REP.

3.1.3. Comptabilització de Factures.

Per Entitats que utilitzin el Registre de Factures i comptabilitzin aquestes amb el Monitor de Comptabilització de Factures, s'haurà d'entrar el desglòs de centres de cost i activitats al moment d'entrar l'aplicació a la factura.

💐 Registre d	'entrada de fac	tures					_ 🗆 ×
N. registre:	1	N. Op. Ant	erior:			Data:	09/10/2017
N. fact.:	1	Da	ta factura: 01/10/2017	Exp.:		Data exp.:	11
Tercer. 12 ENDESA					 Cl. dada assoc	iada:	
<u>R</u> e:	sum factura	<u>D</u> esgloss.	aplicacions				
Org	gàn. Prog	. Econom.	Codi projecte	Op. anterior	Referència	Import	PGCP
04	337	22100				151,	25 6280
*							I
Tetel and a		1	51.05 T-+-10.44	- F	0.00 Tatal days		0.00
l otal press	upost:	1	51,25 TOTALIVA:	1	U,UU Total desc	ompte:	151.25
Elquid.	J		1,20	00 00			101,20
Oficina Comp	table: [Cooocooo		Org. Gestor: L00000		0. Tramitador	ra:][00000000]01	
Endossatari:		I		Dia			08/12/2017
Eorma de na			J Tinus da	Dies Ve	enc.: J ^{oo} Data		Monetèrie: EUR
Ordinal terce	r.		. 1943 46	Ordinal pag.:			
Text				- 1, - <u>-</u> - 1			
							v

🖡 Dist	ribució de co	ostos						_ 🗆 X
	Ejer.	Org.	Func.	Eco.	Descripción	Impor	te	Cta
•	2017 04	4	337	22100	Energia elèctrica		151,25	5280
-								
-								
	Centro de Coste	Τ			Descripción C. Coste	Tanto por Uno	T	otal por Línea
•	Z999	FETSI	NO HABITUA	ALS I EXCEPCIO	NALS			0,00
	C00005	PROM	OCIÓ ECON	ÒMICA		0,2000		30,25
*		CASAL	D'AVIS			0,8000		121,00
-								
								Acceptar

A la pantalla tindrem a la part superior l'aplicació de l'operació, o aplicacions en cas de què l'operació sigui multiplicació, i a la part inferior haurem d'indicar els centres de cost o activitats en què desglossem aquesta aplicació, per l'operació que estem realitzant. Cas de què l'assignació coincideixi amb la relació entrada per aquestes a la relació d'aplicacions amb centres de cost i activitats entrada al manteniment, només caldrà acceptar la proposta que ens fa el programa. La relació entrada a Manteniment, no tanca la possibilitat d'assignar costos a centres i/o activitats no relacionats, només és necessari entrar-ho explícitament.

Una vegada entrat el desglòs de la factura en centres de cost i activitats, i comptabilitzar aquesta per Monitor de Comptabilització de Factures, aquest desglòs quedarà gravat al reconeixement de l'obligació, passant a estar inclòs a les operacions que suposen cost.

3.1.4. Comptabilització d'amortitzacions.

Les operacions d'adquisició d'actiu (Capítol 6) no es consideren cost, ja que la compra no suposa la utilització de la totalitat d'aquest actiu immediatament, sinó que per la seva naturalesa es consumirà en més d'un exercici. Per incloure el cost corresponent a la utilització dels actius durant l'exercici, s'aplicarà com a tal l'amortització de l'exercici d'aquests actius, que reflecteix la pèrdua de valor per la seva utilització.

S'obtindrà el mateix càlcul d'amortització de l'exercici necessari per entrar a la comptabilitat, però obtenint el desglòs d'aquest per centres de cost i activitats, i entrant dintre de la comptabilitat analítica aquest desglòs.

Per assolir aquesta informació cal disposar d'un inventari correcte amb referència del centre de cost o activitat a cada fitxa amortitzable, que ens permetrà obtenir aquestes dades.

Cas de què l'Entitat porti l'Inventari amb el programa de Gestió Patrimonial cedit per la Diputació de Barcelona, s'haurà d'entrar a les fitxes d'inventari i assignar als diferents actius el centre de cost o activitat que li correspongui. Al final de l'exercici, posteriorment a realitzar el càlcul i comptabilització de l'amortització, existeix un procés al programa d'inventari que traspassà a costos el desglòs d'aquesta amortització "Enviament d'informació al mòdul de costos".

AI AI	lta patrimonial de Bé	éns					_ 🗆 🗵
Bé:	Dates Bàsiques	Classificació: 110101 E Localització Física i Analítica		Dades de Gestió	B Gestió Valoració/ Operacions	: Simple Altres Da	des
	_ocalització						1
	SupraCentro:	<u> </u>	Alta pat	trimonial de Béns AJUDA DE	CENTRES DE COST	×	
	Centre:		ntre Cost A01000	ÀREA DE PRESIDÈNCIA	Descripció C.Cost	<u> </u>	в
	Ubicació:		EGGEN	DIRECCIÓ ADMINISTRAT REGISTRE GENERAL INFORMÀTICA	TIVA		В
	Planta:		ONSJU IOMINE	CONTRACTACIÓ I SUPO NÒMINES I SELECCIÓ DE	RT JURIDIC E PERSONAL		
	Espai:	(OFIINF PADRO	OFICINA INFORMACIÓ CI PADRÓ HABITANTS	UTADÀ		в
	Centre Gestor:		00002 0VERN	DIRECCIO POLITICA EQUIP DE GOVERN			
	Centre Cost:		entre Cost		Filtre Descripció C.Cost		
	Responsable:		iltrar <u>E</u>	Restaurar			
		Sid	lesitja restri	ngir més la recerca utilitz	i l'asterisc		

Programa de Gestió Patrimonial (GPA)

3.2. Pressupost d'Ingressos.

3.2.1. Comptabilització d'Ingressos.

Anirem a realitzar l'operació per la mateixa opció de menú que utilitzaríem si no es tractés amb centres de cost, Pressupost d'ingressos - Pressupost Corrent - Operacions d'execució d'ingressos, o per Tresoreria - Cobraments – Aplicació directa i provisional d'ingressos o Aplicació definitiva d'ingressos, omplint les dades corresponents a l'operació, i desprès de saltar la casella grup d'apunts s'obrirà una pantalla per fer el desglòs de centres de cost i activitats.

A la pantalla tindrem a la part superior l'aplicació de l'operació, o aplicacions en cas de què l'operació sigui multiplicació, i a la part inferior haurem d'indicar els centres de cost o activitats en què desglossem aquesta, per l'operació que estem realitzant. Cas de què l'assignació coincideixi amb la relació entrada per aquestes aplicacions a la relació amb centres de cost i activitats entrada al manteniment, només caldrà acceptar la proposta que ens fa el programa. La relació entrada a Manteniment, no tanca la possibilitat d'assignar costos a centres i/o activitats no relacionats, només és necessari entrar-ho explícitament.

🖻 Operacions d'execució d'ingressos 📃 📃 🗙											
<u>R</u> econeixement i anul·lació de drets	Obligació reconeguda per Devolució d'Ingressos	<u>C</u> ompromisos d'ingrés									
Reconeixement i anul·lació de drets Codi operació: 700 Signe: + Operació anterior:	Obligació reconeguda per Devolució d'Ingressos Reconocimiento de Derechos realització Tipus Subvenció: [0.R.G.T.	Compromisos d'ingrés Data comptable: 09/10/2017 Dat op. anterior: Data document: / / Data expedient: / / Compte PGCP: 7400									
Grup d'apunts:											

🖲 Dist	ribució de c	ostos				<u> </u>
	Ejer.	Org.	Eco.	Descripción	Importe	Cta
	2017		30900		150,00	7400
	Centro de Descripción C. Coste			Descripción C. Coste	Tanto por L	Ino Total por Línea
	Z999	FETSI	NO HABITUALS	IEXCEPCIONALS		0,00
	CEMENT	CEME	NTIRI		1,0	150,00
*						
						Acceptar

Aquest funcionament s'aplicarà per tots els ingressos corrents (capítol 1 a 5).

3.3. Gravació directa/ Modificació d'operacions.

Aquesta opció té dues utilitats: que l'usuari pugui enregistrar operacions de cost sense que provinguin del pressupost ni d'inventari, i que es puguin modificar operacions de costos ja gravades, s'hagin generat com s'hagin generat.

3.3.1 Gravació directa d'operacions:

La utilització d'aquesta opció s'adreça principalment a:

a. Despeses o ingressos que corresponen a l'exercici i que s'haurien d'imputar a algun/s dels centres de cost o activitats, però no s'han inclòs com a despesa o ingrés pressupostari. Aquesta situació es pot donar per diferents motius, meritats i no vençuts, eliminar despeses o ingressos anticipats, etc. Ens permetrà quadrar els totals de costos amb el Resultat Econòmic Patrimonial. Existeix la possibilitat de gravar operacions de despeses o d'ingressos, i en tots dos casos podran tenir signe positiu o negatiu.

b. Entrada de l'operació corresponent a l'amortització de l'exercici, desglossat per centre de cost i activitats.

Per fer-ho haurem d'anar a *Centres de Cost – Grabació Directa d'Operacions de Centres de Cost* i omplirem les dades corresponents a l'operació directa que volem entrar:

Nº Oper. Cost	Data Comptable: 31/12/2017 Uespese	Prèvia Dofinitium	C Factures C	Justif. C	Directa C
Nº Oper. Comptable	N. registre:			Just Emit. 🤘	GAC. O
Centre Gestor:					
Text: ASSEGURANÇA BIA	NUAL RETROEXCAVADORA SERVEIS MANTEN	NIMENT			A 7
Introduir aplicació 🗖					
Àlies Exerc. Orgànica	Programa Econòmica				
Centre de Cost Descripció		N. línia	Compte P.G.C.	Element de Cost	Import
C00006 SERVEI DE N	MANTENIMENT	1	6250	S6	600,00
VIAPUB VIA PÚBLICA		2	6250	S6	750,00
PARJAR PARCS I JAR	DINS	3	6250	S6	150,00
*					
			Tota		1.500,00
			<u>G</u> uarda	ar Dades	Tornar

3.3.2 Modificació d'operacions:

Respecte a la modificació d'operacions, ens permetrà modificar la distribució de costos realitzada a la comptabilització. L'objectiu d'aquesta utilitat es rectificar imputacions errònies, o, entrar aquesta imputació a costos quan al comptabilitzar l'operació s'ha realitzat al centre de cost residual i es vol tractar com a cost.

Per fer-ho a la mateixa pantalla de *Grabació Directa d'Operacions de Centres de Cost*, cridarem l'operació de costos que volem modificar, apareixent les dades en pantalla:

Nº Oper. Cost 20170000002	Data Comptable: 06/10/2017 Uespese	 Prèvia Definitiva 	C Factures C .	Justif. (Just.Emit. (Directa C
Nº Oper. Comptable 220170000001	N. registre:		ont		
Centre Gestor:					
Text:					^ _
Introduir aplicació					
Orgànica Programa Econòmica	CHETTIRA LEDIMENDADH FESTES POPILLARS Arrendaments de mobiliari i estris				
06 338 205 00	Arrendaments de mobiliari i estris per festes				
Centre de Cost Descripció		N. línia	Compte P.G.C.	Element de Cost	Import
Z999 FETS NO HA	BITUALS I EXCEPCIONALS	1	6210		250,00
*					
			Tota		250,00
			<u>G</u> uarda	ar Dades	Tornar

I podrem modificar tant la descripció com els centres de cost / activitats on s'imputa la despesa:

Nº Oper.	Cost 20	170000002	Data Compta	ble: 06/10/2017	Uespese r	Prèvia	C Factures	C Justif.	¢	Directa	C
№ Oper.	Comptable 22	20170000001	N. registre:		Ingressos C	Definitiva	 Abunam ent 	O Just. E	mit. (G.A.C.	0
Centre G	estor:										
Text:	Γ										Å
Introduir	aplicació	Г									
Orgàn	ica Programa	Econòmica	EDIT THRATTON FESTES POPUL Arrendaments de	II INII (ALCI) ARS mobiliari i estris							
06	338	20500	Arrendament	s de mobiliari i estris	perfestes						
	Centre de Co	ost Descripció				N. línia	Compte P.G	à.C. Elem C	ent de ost	Import	
	Z999	FETS NO HA	BITUALS I EXC	EPCIONALS		1	6210				0,00
	FESTMA	FESTA MAJO)R			2	6210				250,00
*											
											_
								Total			250,00
								Guardar Dad	es	Toma	ar]

La gravació de la modificació esborra l'operació de costos inicial i genera una nova.

4. Consultes d'operacions.

Mitjançant les possibilitats disponibles dintre d'aquesta opció de menú podem realitzar diferents consultes i obtenir informació sobre les operacions de costos enregistrades. Per realitzar consultes hem d'anar a *Centres de Cost – Consultes de Centres de Cost –* on disposem de les següents opcions:

- a. Consultes d'Acumulats de Centres de Cost: Ens permet consultar diferents acumulats de costos, com poden ser Costos directes, Costos indirectes, Ingressos, Marge etc.., agrupats per centre de cost i activitat. Al entrar a la pantalla corresponent visualitzarem un filtre que ens permet fer aquesta consulta seleccionant per:
 - Centres de Cost/ Activitat: Des del centre de cost o activitat que volem que comenci la selecció fins al centre de cost/ activitat que determinen. Sí només volem consultar un centre de cost o activitat posarem als camps, des de i fins, el mateix centre de cost o activitat.
 - Tipus de Centre de Cost: Permet seleccionar filtrant per la tipologia, centre de cost principal, auxiliar, etc..., activitat principal, annexa, etc...
 - Centre de Cost Ascendent: Permet visualitzar tot el que tingui com ascendent el centre o activitat seleccionat. Si és un centre de nivell superior, els centres que hi pengen. Si és un centre d'últim nivell les activitats que pengen, etc...

Els filtres d'aquesta consulta poden utilitzar-se individualment, és a dir, omplint només un dels camps i deixant buits la resta, amb la qual cosa la selecció serà únicament funció del camp omplert, o fer un filtre combinat, omplint més d'un camp.

consulta a acamarats de centres de cost	Consulta d'acumulats de centres de cost
	AJUDA DE CENTRES DE COST
Centre / Activitat de Centre de Cost	A0100 ÁREA DE PRESIDÊNCIA
	CI0001 DIRECCIÓ ADMINISTRATIVA
Des de:	REGGEN REGISTRE GENERAL
	INFORM INFORMÀTICA
Fins a:	NOMINE NÓMINESUSELECCIÓ DE PERSONAL
	OFINE OFICINA INFORMACIÓ CIUTADÀ
	PADRO PADRÓ HABITANTS
	CI0012 DIRECCIÓ POLÍTICA
Naturalesa del Centre	GOVERN EQUIP DE GOVERN
	Filtre
Qualificació	Centre Cost Descripció C.Cost
Guanicacio I	X
	Eitrar Bestaurar Buscar
	Si desitaeu restrinair més la recerca utilizeu l'asterisc
	Consulta d'acumulats de centres de co. X
Tipus de Centre	
	TIPUS DE CENTRE
	Codi Descripció
	CPR Centro Principal
	CAU Centro Auxiliar
	CDA Centre DAG
	COA CEINO DAG
Centre Cost Asc.	CMI Centro Mixto
	N No imputable
	CAN Centro Anexo
	CAG Centro Agrupación de Coste
	APB Actividad Principal
	AALL Actividad Appiliar
Id. Portador Descàrrega	ADD ACIVIDED DAG
	Consulta d'acumulats de centres de cost
	AJUDA DE CENTRES DE COST
	Centre Cost Descripció C.Cost
	A01000 ÅREA DE PRESIDÊNCIA
	C00001 DIRECCIÓ ADMINISTRATIVA
	REGGEN REGISTRE GENERAL
	CONSUU CONTRACTACIÓ I SUPORT JURIDIC
	NOMINE NÔMINES I SELECCIÓ DE PERSONAL
	OFIINF OFICINA INFORMACIÓ CIUTADĂ
	PADRO PADRO HABITANTS
	CUUUZ DIRECCO FOLITICA
	GOVERN EGOVERN

El resultat de la consulta, per centre de cost i activitat, seran una sèrie d'acumulats predeterminats, podent estructurar la consulta al nostre gust amb l'opció d'afegir o eliminar camps, disponible amb el botó de la dreta del ratolí.

Centre / Activitat de Centre de	Descripció	Tipus de Centre	Centre Cost Asc.	Costos Directes	Costos Indirectes	Cost Total
A01000	ÀREA DE PRESIDÈNCIA	CMI		0,00	0,00	0
A02000	ÀREA HISENDA I PROMOCIÓ ECONÒMICA	CMI		0,00	0,00	0
A03000	ÀREA D'OBRES, SERVEIS CULTURA I	CMI		0,00	0,00	0
ACCINS	ACCIÓ INSTITUCIONAL	AOR	C00002	0,00	0,00	0
ACTEXT	ACTIVITATS EXTRAESCOLARS	APR	C00008	0,00	0,00	0
ALTFES	ALTRES FESTES POPULARS	APR	C00007	0,00	0,00	0
ASSISO	ASSITÈNCIA SOCIAL	APR	C00008	0,00	0,00	0
BOLLET	BOLLETÍ MUNICIPAL	APR	C00007	0,00	0,00	0
BOSTRE	BOSSA DE TREBALL	APR	C00005	0,00	0,00	0
C00001	DIRECCIÓ ADMINISTRATIVA	CMI	A01000	0,00	0,00	0
C00002	DIRECCIÓ POLÍTICA	CMI	A01000	0,00	0,00	0
C00003	COORDINACIÓ	Afegir camp			0,00	0
C00004	HISENDA	Eliminar camp	Id. Portado	r Descàrrega	0,00	0
C00005	PROMOCIÓ ECONÒMICA	CPR	A Costos Def.	d'Ingressos	0,00	0
C00006	SERVEI DE MANTENIMENT	CMI	A Costos Prev	ristos a Ingressos ir de Dernerer	0,00	600
C00007	CULTURA I COMUNICACIÓ	CPR	A Costos de F	actures	0,00	0
C00008	OBRES I SERVEIS	CPR	A Costos prev	is de Factures Emeses	0,00	0
CAP	CAP	APR	C Cost Prima	ri (Directe o Indirecte)	0,00	0
CASAVI	CASAL D'AVIS	APR	C Criteri de R	epartiment	0,00	0
CASEST	CASAL D'ESTIU	APR	C Unitat Mesu	urada 1	0,00	0
CEIP	CEIP	APR	C Valor Total	de la Unitat de Mesura 1	0,00	0
CEMENT	CEMENTIRI	APR	Naturalesa	del Centre	0.00	0 -
			Districte			<u> </u>
			Qualificació) unda 2		Tomar
			Unicat Mest	araua 2		

b. Consultes d'Operacions de Centres de Cost: Ens permetrà consultar les operacions per les que s'hagin entrat desglòs de costos, de forma similar a la Consulta d'operacions del programari de comptabilitat.

Al entrar a la pantalla corresponent visualitzarem un filtre que ens permetrà fer aquesta consulta seleccionant per diferents camps: àrea, centre de cost, data de l'operació, compte del Pla General Comptable, import de l'operació, número d'operació de costos o número d'operació comptable, aplicació pressupostària tant d'ingressos com de despeses i els paràmetres opcionals de la descripció dels centres / activitats .

Aquesta opció ens permetrà trobar si hi ha operacions de alguna aplicació que haurien d'estar lligades a costos i no han quedat lligades. Treien un estat d'execució per aplicacions, veurem quin es l'import d'obligacions reconegudes de cada aplicació. Utilitzant aquesta consulta determinarem el total de l'aplicació que ha quedat imputat a costos. Si tenim alguna diferència, podrem buscar l'operació mitjançat la consulta d'operacions de despeses del pressupost.

Consulta d'Operacions de centi	res de cost		_ D X
Àrea © Totes	C Despeses	C Ingressos	
Centre de Cost			
Data oper.des de: 1/		fins: //	Cte. PGCP:
Imports des de:		fins:	N. registre:
Operacions de Cost			Operació recalculable
Des de oper. n.:	fins:		Totes C Sí C No
Operacions Comptables		(INGRESSOS)	
Des de oper. n.:	fins:	Des de oper. n.:	fins:
Econòmica			T Aplic. Exacta T Sense Partida
		(DESPESES)	
PREVIA		DEFINITIVA	
	fins:	Des de oper. n	j ins.
Urganica Programa Econo	mica		T Aplic. Exacta T Sense Partida
Naturalesa del Centre		Distri	to
Qualificació			Veure <u>D</u> ades

El resultat de la consulta ens permetrà visualitzar les operacions seleccionades podent estructurar la consulta al nostre gust amb l'opció d'afegir o eliminar camps, disponible amb el botó de la dreta del ratolí.

onsulta d'Operacio	ns de centres	de cost				
N. Operació	G/I Li	ín. Data	Centre Cost	Descripció	Aplic.	Import
20170000003	G	2 06/10/2	117 FESTMA Afegir camp Eliminar camp	EFESTA MALIOR Compte Oper. Ingressos Oper. Prèvia Oper. Despeses Factura Text Operació recalculable Centre gestor Tercer	06/338/20500	250.0

c. Consultes d'Elements de Cost: Ens permetrà consultar les despeses i ingressos imputats per element de cost i dividit per centres i activitats.

Al entrar a la pantalla corresponent visualitzarem un filtre que ens permetrà fer aquesta consulta seleccionant per diferents camps:

- Centres de Cost/ Activitat: Des del centre de cost o activitat que volem que comenci la selecció fins al centre de cost/ activitat que determinen.
- Element de Cost: Des de l'element de cost que volem que comenci la selecció fins al que determinen. Sí només volem consultar un posarem als camps, des de i fins, el mateix.
- Tipus: De despeses o ingressos.

	A HIDA DE CENTRES DE COST
Des de:	Centre Cost Descripció Cost
inc a:	C00011 DIPECCIÓ ADMINISTRATIVA
inso. j	BEGGEN BEGISTRE GENERAL
	INFORM INFORMÀTICA
	CONSJU CONTRACTACIÓ I SUPORT JURIDIC
	NOMINE NÔMINES I SELECCIÓ DE PERSONAL
Naturalesa del Centre	OFIINF OFICINA INFORMACIÓ CIUTADÀ
	PADRO PADRÓ HABITANTS
Qualificació	C00002 DIRECCIÓ POLÍTICA
	GOVERN EQUIP DE GOVERN
	ELEMENTS DE COST
	Elem. Cost Des. Elem. Cost
Elements de Cost	A1 Coste de materiales de reprografía e imprenta
	A2 Coste de otros materiales
Dec de:	A3 Adquisición de bienes de inversión
	A4 Trabajos realizados por otras entidades
	B1 Costes de Transferencias
	C1 Amortizaciones
Fins a:	DI Subvencions corrents
	E1 Transfarànciae
	F1 Costes Financieros
Tipus:	
	TIPO ELEM. COST
	Codi Descripció
	G Gastos
	i ingresos
	Mexico de de

-

Cost	Descripció	G/I	Tipo Elem. Cost	Centre Cost	Descripció C.Cost	Despeses	Ingressos
<u></u>	Arrendamientos			FESTMA	FESTA MAJOR	250,00	0,00
32	y cánones			Z999	FETS NO HABITUALS I EXCEPCIONALS	0,00	0,00
	Servicios	G	Gastos	C00006	SERVEI DE MANTENIMENT	600,00	0,00
S6	bancarios y			PARJAR	PARCS I JARDINS	150,00	0,00
	similares			VIAPUB	VIA PÚBLICA	750,00	0,00
TOTAL						1.750,00	0,00

5. Recàlcul d'operacions de cost.

Aquesta utilitat permetrà:

- a. Assignar centre de cost o activitat a operacions a les que originalment no s'havia indicat.
- b. Modificar massivament centre de cost o activitat a operacions a les que se l'havia assignat mitjançant repartiment automàtic, sense modificar els indicats a la relació d'aplicacions centres de cost. Mai operacions que s'han gravat o modificat manualment.

Per fer-ho:

- Primer haurem de incloure o variar la relació d'aplicacions i centres de cost, anant a Centres de Cost – Manteniments – Relació Aplicacions / Centre de Cost, posant la nova relació sobre la que es farà el recàlcul.
- Posteriorment seleccionarem les operacions que volem recalcular anant a Centres de Cost – Recàlcul d'Operacions de Cost, i seleccionarem segons vulguem realitzar el punt a) o el b).

Recalcular Reparteixo a Operacions de Cost Assigna Repartiment a Operacions pressupostàries per primera vegada Centre de Cost	Recàlcul d'operacions de cost	X
Centre de Cost Data oper. des de: / / fins: / / Cte. PGCP: Imports des de: fins: / / N. registre: ////////////////////////////////////	C Recalcular Reparteixo a Operacions de Cost	Assigna Repartiment a Operacions pressupostàries per primera vegada 📀
Data oper. des de: / / fins: / / Cte. PGCP: Imports des de: fins: ins: N. registre: Imports des de: Operacións de Cost Operació recalculable Operació recalculable Des de oper. n: fins: Imports des de: Imports des de: PRÉVIA fins: Des de oper. n.: fins: Imports des de: PRÉVIA fins: Des de oper. n.: fins: Sense Partida Impairies fins: Des de oper. n.: fins: Sense Partida Impairies fins: Des de oper. n.: fins: Sense Partida Impairies fins: Des de oper. n.: fins: Partice Exacts Sense Partida Impairies fins: Des de oper. n.: fins: Partice Exacts Sense Partida Impairies fins: Des de oper. n.: fins: fins: Partice Exacts Sense Partida Impairies fins: Des de oper. n.: fins: fins: fins: fins: Impairies fins: fins: fins: fins: fins: fins:	Centre de Cost	
Imports des de: fins: N. registre: Operacions de Cost Operació recalculable Des de oper. n.: fins: OETNITIVA Des de oper. n.: fins: DEFINITIVA Des de oper. n.: fins: Des de oper. n.: FRÈVIA fins: Des de oper. n.: FRÈVIA fins: Des de oper. n.: Frait fins: Des de oper. n.: fins: Des de oper. n.: fins: Orgànica fins: Des de oper. n.: Naturalesa del Centre Distrito Qualificació Veure Dades	Data oper.des de: 7 /	fins: // Cte. PGCP:
Operación de Cost Operació recalculable Des de oper. n: fins: PRÈVIA Des de oper. n: Des de oper. n: fins: Econòmica Aplic. Exacta Sense Partida Des de oper. n: fins: Orgànica Programa Conòmica Aplic. Exacta Maturalesa del Centre Distrito Qualificació Veure Dades	Imports des de:	fins: N. registre:
Des de oper. n.: fins: fins: <td>Operacions de Cost</td> <td>□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □</td>	Operacions de Cost	□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □
Oberacions Comptables (INGRESSOS) PRÈVIA DEFINITIVA Des de oper. n.: fins: Econòmica Aplic. Exacta Sense Partida Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Aplic. Exacta Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica	Des de oper. n.: fins:	● Totes C Sí C No
PREVIA DEFINITIVA Des de oper. n.: fins: Econòmica Aplic. Exacta Sense Partida Image: Presentation of the sense particle of the	Operacions Comptables	f INGRESSOS 1
Des de oper, n.: Ins. Econòmica Aplic. Exacta Sense Partida Image: Conòmica Image: Conòmica Image: Conòmica Image	PRÉVIA Des de oper prise fins:	DEFINITIVA
Econòmica Aplic. Exacta Sense Partida Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Aplic. Exacta Sense Partida Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Im		Des de oper. n.:
Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Programa Econòmica Image: Pro	Econòmica	🗖 Aplic. Exacta 👘 Sense Partida
PRÈVIA Des de oper. n.: Des de oper. n.: Drgànica Programa Econòmica Image: Conòmica Image: Conòmica Image: Conòmica Image: Conòmica<		
Des de oper. n.: fins: Des de oper. n.: fins: Orgànica Programa Econòmica Aplic. Exacta Sense Partida Naturalesa del Centre Distrito Veure Dades		
Orgànica Programa Econòmica Aplic. Exacta Sense Partida Naturalesa del Centre Distrito Veure Dades	Des de oper. n.: fins:	Des de oper. n.: fins:
Naturalesa del Centre Distrito Qualificació Veure Dades	Orgànica Programa Econòmica	Aplic. Exacta Sense Partida
Naturalesa del Centre Distrito Qualificació Veure Dades		
Naturalesa del Centre Distrito Qualificació Veure Dades		
Qualificació Veure <u>D</u> ades	Naturalesa del Centre	Distrito
	Qualificació	Veure <u>D</u> ades

a. Assignar centre de cost o activitat a operacions a les que originalment no s'havia indicat.

Únicament seleccionarà les operacions amb aplicació en què detecti que existeix a la relació *Aplicacions / Centre de Cost i* no tingui assignat centre de cost i/o activitat. Podem filtrar pels mateixos camps de la consulta d'operacions de cost.

A	Aplicacion	s Despeses	i C. Cost	Aplicacions Ingrés i (C. Cost			
	Drgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Centre de Cost	Tant per Un (01)		
01		912	10000	Retribucions bàsiques carrecs electe:	C00002		1,0000	
01		912	16000	Seguretat Social carrecs electes	C00002		1,0000	
01		912	22600	Representació càrrecs electes	C00002		1,0000	
02		920	12000	Sous del Grup A1	Z40000		1,0000	
02		920	12100	Complement de destinació	Z40000		1,0000	
02		920	16000	Seguretat Social	Z40000		1,0000	
02		920	20200	Arrendaments d'edificis i altres constru	C00001		1,0000	
02		920	22000	Ordinari no inventariable	C00001		1,0000	
02		920	22199	Altres subministraments C00001			1,000	
02		920	22799	Altres treballs realitzats per altres emp	INFORM		1,0000	
03		931	12000	Sous del Grup A1	Z40000		1,0000	
03		931	16000	Seguretat Social	Z40000		1,0000	
03		931	22199	Altres subministraments	C00004		1,0000	
03		932	22708	Serveis de recaptació a favor de l'enti	LTRIBU		1,0000	
03		934	31100	Despeses de formalització, modificac	TRESOR		1,0000	
03		934	35200	Interessos de demora	TRESOR		1,0000	
04		241	22000	Ordinari no inventariable	C00005		0,2000	
04		241	48000	A famílies i institucions sense ànim de	Z999		1,0000	

	"	Rec.	Oper-Lin./Fact-Lin.	G/I	Data	Aplic.	Import	Text
T		•	220170000004-1	G	09/10/2017	02/920/20200	155,00	
1								
1								
1								
4								
	_							
	_							
	_							
	_							
Ł	_							
+								
	-							
Ē×	porti	ar	1	1		Marcar operacions	v Desmarcar	x Acceptar Iormar

Atenció, totes les operacions de la selecció surten marcades per defecte.

En aquesta pantalla seleccionarem les operacions que volem recalcular i donarem al botó Acceptar, imputant el mòdul aquestes operacions als centres de cost i activitats que hem indicat a la Relació d'Aplicacions / Centres de Cost amb el percentatge indicat.

3 (Consulta d'Operacion	s de cen	tres de co	ost				_ 🗆 X
	N. Operació	G/I	Lín.	Data	Centre Cost	Descripció	Aplic.	Import
Ŀ	20170000004	G	2	09/10/2017	C00001	DIRECCIÓ	02/920/20200	155,00

Aquesta utilitat, també és la que utilitzarem si volem tractar costos a posteriori, quan hem finalitzat la comptabilització sense haver imputat cap operació a costos. Per fer-ho entrarem en el moment que vulguem fer el tractament, la relació d'aplicacions amb centres de cost / activitats i amb aquesta utilitat assignarem centre o activitat a les operacions.

	·	Rec.	Oper-Lin./Fact-Lin.	G/I	Data	Aplic.	Import	Text
	╗┼		120170003472-1		30/09/2017	/ / 39300	6.22	
	7 1		120170003473-1	i	30/09/2017	/ / 39300	8.36	
	7 1		120170003474-1	i	30/09/2017	/ / 39300	4.28	
	7		120170003475-1	1	30/09/2017	/ / 39300	1.72	
	1		120170003476-1	1	30/09/2017	/ / 39300	0,68	
	1		120170003477-1	1	30/09/2017	/ / 39300	1,25	
	1		120170003478-1	1	30/09/2017	/ / 39300	11,22	
	┛	~	120170003479-1	1	30/09/2017	/ / 39300	14,92	
	◙	~	120170003487-1	1	27/07/2017	/ / 39902	2.020,70	COBRAMENT SENTENCIA PER MALMETRE
	┛	✓	220170005833-1	G	05/06/2017	12 / 231 / 22105	2.288,82	ALIMENTS SUPERMERCAT SERVEIS SOCIA
	┛	✓	220170006072-19	G	31/05/2017	01 / 920 / 12000	1.120,15	NÔMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
	┛	✓	220170006072-38	G	31/05/2017	01 / 925 / 13000	1.236,71	NÔMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
	┛	✓	220170006072-46	G	31/05/2017	01 / 920 / 12000	1.120,15	NÔMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
	┛	✓	220170006072-52	G	31/05/2017	01 / 920 / 12000	1.120,15	NÔMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
	┛	~	220170006072-69	G	31/05/2017	01 / 150 / 12001	968,57	NÒMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
	┛	~	220170006072-75	G	31/05/2017	01 / 920 / 12000	1.120,15	NÔMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
L I	2	✓	220170006072-102	G	31/05/2017	01 / 920 / 12003	727,23	NÒMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
	2	✓	220170006072-103	G	31/05/2017	01 / 920 / 12100	308,07	NÔMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
	2	✓	220170006072-106	G	31/05/2017	01 / 920 / 12003	727,23	NÔMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
	2	✓	220170006072-109	G	31/05/2017	01 / 920 / 12003	727,23	NÒMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
V	2	✓	220170006072-122	G	31/05/2017	01 / 920 / 12000	1.120,15	NOMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
V	2	✓	220170006072-125	G	31/05/2017	01 / 920 / 12003	727,23	NÔMINA MAIG 2017- CONFECCIONAT RRHH
L		.	5007 TOOOT TOO T	<u> </u>	0010017	012000210000	1 100 15	
<u>E</u> xpo	ortar					Marcar operacions	V Desmarcar	x Acceptar Iornar

Es recomana fer paquets per aplicacions, o grups d'aplicacions, encara que el programa permetria fer-ho massivament per totes les operacions.

b. Modificar massivament centre de cost o activitat a operacions a les que se l'havia assignat.

5	Consulta d'Operacions de centres de cost													
	N. Operació	G/I	Lín.	Data	Centre Cost	Descripció	Aplic.	Import						
	20170000004 G		2	09/10/2017	C00001	DIRECCIÓ	02/920/20200	155,00						

Per poder recalcular prèviament s'haurà de modificar la relació a Aplicacions / Centre de Cost i les operacions hauran de tenir assignat centre de cost i/o activitat. No té gaire sentit utilitzat aquesta utilitat sense filtrar per aplicació.

Orgànica	Programa	Econòmica	Descripció	Centre de Cost	Tant per Un (01)
04	337	22102	Gas	C00005	0,
04	337	22103	Combustibles i carburants	CASAVI	1.
05	163	22700	Neteja viaria	NETVIA	1.
05	164	22700	Manteniment i vigilancia del cementirir	CEMENT	1.
05	171	21000	Reparació i conservació parcs públic	PARJAR	1.
05	171	22101	Aigua Jardins	PARJAR	1.
06	338	20500	Arrendaments de mobiliari i estris per	Z999	1.
06	338	22609	Despeses diverses festes	Z999	1.
06	338	22700	Netejes festes	Z999	1.
06	338	48000	Subvencions entitats festes	Z999	1.
07	165	22100	Enllumenat Public	ENLLUP	1,
07	165	22112	Manteniment enllumenat públic	ENLLUP	1,
07	231	12001	Sous del Grup A2	Z40000	1.
07	231	16000	Seguretat Social	Z40000	1.
07	231	48000	Subvencions assitencia social	ASSISO	1.
07	320	48000	Subvencions Educació Social	EDUSOC	1.
02	920	20200	Arrendaments d'edificis i altres constru	CONSJU	1.
tre Cost:	CONTRA	CTACIÓ I SUPOF	RT JURIDIC		

 Recalcular Reparteixo a 	Operacions de Cost		Assigna Repartiment a Operacions pressupostàries per primera vegada					
Centre de Cost								
Data oper.des de: 11			fins:	11	Cte	. PGCP:		
Imports des de:			fins:		N. re	egistre:		
Operacions de Cost					Coperació recalcul	able		
Des de oper. n.:	fins	в:			 Tote 	s OSí	C No	
Operacions Comptables								
			(IN	GRESSOS)				
Des de oper. n.:	fir	ns:		Des de oper. n.:		fins:		
Econòmica					🗖 Aplic. Exacta	□ Sei	nse Partida	
			(D	ESPESES)				
PREVIA Decido opor pri				Definitiva Des de ener ni		fine:		
	1	ins:		Des de oper. n				
Urganica Programa E	conomica				🗖 Aplic. Exacta	E Sei	nse Partida	
	0 2 0 0							
Naturalesa del Centre				Distrito				
Qualificació							Veure <u>D</u> ades	

Podem filtrar pels mateixos camps de la consulta d'operacions de cost.

Ens preguntarà:

Recàlcul d'Operacions											
Seleccioni el Tipus de de Re	ecálculo que desitja realitzar										
Recalcular Oper. i Elements de Cost	Recalcular NOMÉS Elements de Cost										

Seria normal recalcular-ho tot, operació i element de cost.

En aquest cas les operacions surten per defecte sense marcar. En aquesta pantalla seleccionarem les operacions que volem recalcular marcant-les i donarem al botó Acceptar, imputant el mòdul aquestes operacions als centres de cost i activitats que hem indicat a la Relació de Partides / Centres de Cost amb el percentatge indicat.

۹,	Recà	lcul	d'Ope	racions					
		_		1		1			
		m	Rec.	№ Oper. C. Cost	G/I	Data	Aplic.	Import	Text
	•		2	20170000004	G	09/10/2017	02 / 920 / 20200	155,00	
	*								
			1						
	Ē	xpor	tar				Marcar operacior	is 🔽 Desmarcar	r x Acceptar Iomar
-		_							

5	Consulta d'Operacions de centres de cost												
	N. Operació G/I		Lín.	Data	Centre Cost	Descripció	Aplic.	Import					
	20170000004 G		2	09/10/2017	CONSJU	CONTRACTACIÓ I	02/920/20200	155,00					