



**Diputació
Barcelona**

SICALWIN

Nou tractament del compte 413 "Creditors per operacions meritades" d'acord amb l'Ordre HAC/1364/2018 de 12 de desembre 2018.

Març 2019

Índex

1.	Introducció	3
2.	El nou compte 413: Creditors per operacions meritades.....	4
2.1.	Definició i sentit dels comptes divisionaris.	4
2.2.	Adaptació al Balanç de Situació.....	5
3.	Adaptacions del programa Sicalwin en relació l'Ordre HAC/1364/2018.....	6
3.1.	Modificació de l'assentament d'obertura 2019.	6
3.2.	Operacions de Despeses pendents d'aplicar al pressupost	7
3.3.	Gravació de Despeses Meritades i no vençudes.	8

1. Introducció

El propassat 22 de desembre el BOE va publicar l'Ordre HAC/1364/2018, de 12 de desembre, per la qual es modifiquen els plans de comptes locals annexos a les instruccions dels models normal i simplificat de comptabilitat local. L'Ordre és una adaptació de la modificació aprovada pel Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) mitjançant l'Ordre HFP/1970/2016.

Les raons per les quals s'ha modificat el PGCP i per tant el Pla de Comptes Local són les següents:

- La necessitat d'adequar la periodicitat mínima –fins ara anual- amb la que es venien registrant les operacions en el compte 413 “Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost”, a la periodicitat que estableixen els requeriments d'informació sobre aquest compte. En aquest sentit, el subministrament d'informació sobre el compte 413 és trimestral per a les entitats locals amb població superior a 5.000 habitants, i es manté anual en les entitats de població menor de 5.000 habitants.
- Evitar la heterogeneïtat amb la que fins ara s'ha utilitzat el compte 413 “Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost” per les diferents administracions públiques, clarificant la seva definició per fer més comparable la informació obtinguda del compte.

Les modificacions realitzades sobre el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'administració local es poden resumir en les que a continuació s'enumeren:

- ✓ Supressió del compte 411 “Creditors per despeses meritades”.
- ✓ Substitució del compte 413 “Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost” i els subcomptes 4130, 4131, 4132 i 4133 pel nou compte 413 “Creditors per operacions meritades”. El nou compte 413 presenta els següents divisionaris:
 - 4130 – Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors
 - 4131 – Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost

- ✓ S'elimina de la Memòria el punt 24.1.1.c) "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" i en el seu lloc es crea l'apartat 24.7 "Creditors per operacions meritades" amb el següent format:

Creditors per operacions meritades

Compte	Import	Observacions
Total		

Tal com es pot observar, la informació apareixerà resumida per comptes sense cap més detall.

2. El nou compte 413: Creditors per operacions meritades

2.1. Definició i sentit dels comptes divisionaris.

El nou compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull els deutes derivats de despeses econòmiques no financeres, així com els deutes derivats de l'adquisició o construcció d'actius que no neixin ajornats, és a dir, que no es formalitzin mitjançant contractes d'arrendament financer ni amb pagament ajornat. En definitiva, recull deutes derivats d'operacions meritades no registrades en altres comptes i que no s'hagin imputat al pressupost de despeses de l'entitat.

D'acord amb aquesta definició, les adquisicions d'actius i despeses realitzades (meritades i no imputades al pressupost) que s'hagin de registrar mitjançant els comptes específics de proveïdors d'immobilitzat, creditors per arrendaments financers, deutes per operacions de crèdit, interessos de deutes, provisions, etc, restaran en aquests comptes fins a la seva aplicació a pressupost de despeses, no registrant cap moviment al compte 413, tret del cas de les provisions.

El nou compte 413 presenta el següent desglossament:

4130 “Creditors per operacions aplicables al pressupost en períodes posteriors” (model normal) i “Creditors per operacions aplicables al pressupost en exercicis posteriors” (model simplificat).

4131 “Creditors per operacions pendents d’aplicar al pressupost”.

La utilització d’una divisionària o una altra ve determinada en funció de si en el moment del meritament de la despesa aquesta és aplicable al pressupost de despeses de l’entitat d’acord amb la normativa pressupostària (4131) o l’obligació ha d’estar pressupostada en un període posterior al del seu meritament (4130).

En el compte **4130** es recolliran les obligacions meritades no aplicables al pressupost de despeses de l’entitat en el període que s’hagin meritat o en algun anterior. D’aquesta manera, aquest compte inclourà totes les despeses que es venien registrant anteriorment en el compte 411 “Creditors per despeses meritades”.

En el cas del compte **4131**, aquest recollirà les obligacions meritades que siguin aplicables en el pressupost de despeses de l’entitat i que estiguin pendents d’aplicar a final del període.

2.2. Adaptació al Balanç de Situació.

Atès que el saldo del compte 413 ha de figurar en diferents epígrafs i partides del Balanç en funció de l’origen o naturalesa de les obligacions que es tractin, la Intervenció General de l’Estat, a través de la Nota Informativa 1/2019, estableix la recomanació de desglossar les divisionàries de quatre xifres en divisionàries de cinc xifres, amb el mateix detall que a través de les divisionàries de quatre xifres, presentava l’anterior compte 413.

El desglossament seria el següent:

413. Creditors per operacions meritades.

4130. Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors.

41300. Operacions de gestió.

- 41301. *Altres comptes a pagar*
- 41302. *Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.*
- 41303. *Altres deutes.*
- 4131. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost.
 - 41310. *Operacions de gestió.*
 - 41311. *Altres comptes a pagar.*
 - 41312. *Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades.*
 - 41313. *Altres deutes*

3. Adaptacions del programa Sicalwin en relació l'Ordre HAC/1364/2018

3.1. Modificació de l'assentament d'obertura 2019.

En el moment de realitzar l'assentament d'obertura 2019, Sicalwin proposarà l'assentament amb els comptes corresponents d'acord amb aquestes equivalències:

Entitats amb Model Normal

Compte 2018	Compte 2019
4130	41310
4131	41311
4132	41312
4133	41313
4110	4310

Entitats amb Model Simplificat

Compte 2018	Compte 2019
411	4130
413	4131

En el cas que l'entitat ja hagi realitzat a hores d'ara l'assentament d'obertura 2019, Sicalwin automàticament haurà convertit els comptes de l'assentament als nous comptes d'acord amb les mateixes equivalències.

3.2. Operacions de Despeses pendents d'aplicar al pressupost

En totes aquelles operacions amb codi 413 (OPA) ja gravades a l'exercici 2019, el programa ha modificat els assentaments associats substituint l'antic compte 413X (4 dígits en model normal i 3 dígits en model simplificat) pel nou compte 4131X a 5 dígits en model normal i pel compte 4131 en el model simplificat.

En les noves operacions 413 que gravem, tant des d'Operacions de fi d'exercici / Operacions Pendents d'Aplicar al Pressupost com des del monitor de comptabilització de factures, es mourà el nou compte 4131X:

Compte	Descripció	Importe deure	Import haver
6270	Serveis exteriors.PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELACIONS PÚBLIQUES.	1.200,00	
41310	Acreeedores por operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto. Operación de Gestión		1.200,00

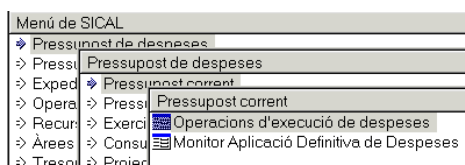
Totals: 1.200,00 1.200,00

Pel que fa l'aplicació a pressupost de les operacions 413 en l'exercici 2019, l'assentament comptable mourà el compte 4131X.

Compte	Descripció	Importe deure	Import haver
41310	Acreeedores por operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto. Operación de Gestión	1.200,00	
4000	Creditores presupostarios.Operacions de gestió.		1.200,00

Totals: 1.200,00 1.200,00

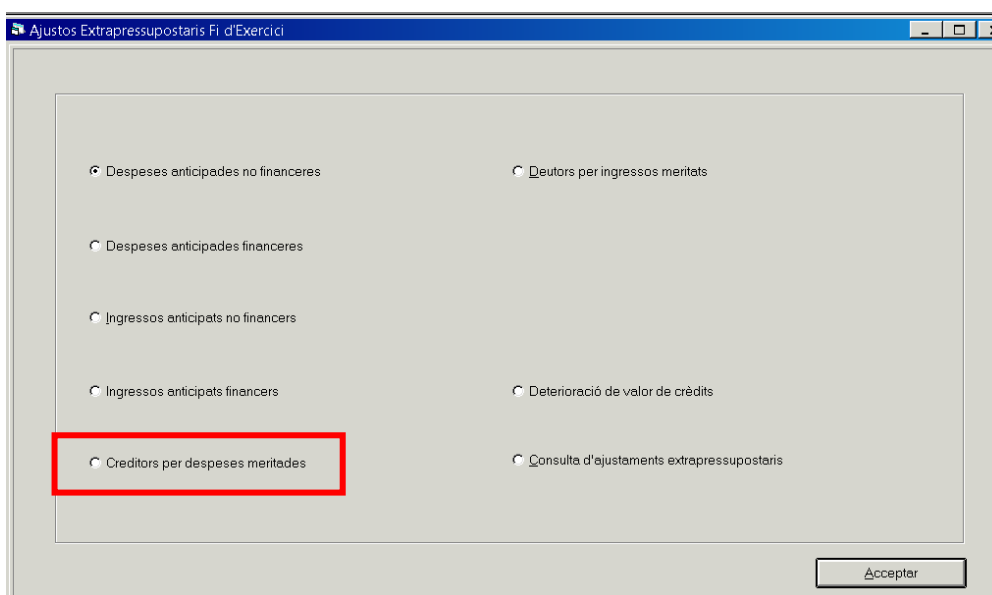
Recordeu que l'aplicació es realitza des del *Pressupost de Despeses / Pressupost corrent*.



Podem fer-ho individualment des d'*Operacions d'execució de despeses* o per lots des del *Monitor Aplicació Definitiva de Despeses*.

3.3. Gravació de Despeses Meritades i no vençudes.

El registre de despeses meritades i no vençudes es realitza des d'*Operacions de Fi d'Exercici / Ajustos Extrapressupostaris de Fi d'Exercici* escollint l'opció "Creditors per Despeses Meritades".



A partir de l'exercici 2019 el compte utilitzat serà el 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupostos en períodes posteriors".

Ajustaments extrapressupostaris fi d'exercici

CREDITORS PER DESPESES NO VENÇUTS						
N. assent.	Compte	Descripció DEURE	Compte	Descripció HAVER	Import	
2	6230	Serveis exteriors.Serveis de professionals indep	4130	acreedores por operaciones aplicables a presupu	1.750,00	
Despeses meritades pendents de venciment a 31.03.2019						
*						
Grup Apunt						
Data comptable 31/03/2019						

Acceptar Cancel·lar

Atès que la comunicació sobre el compte 413 ha de ser trimestral¹, a partir d'aquest exercici es fa necessari que les despeses meritades i no vençudes es registrin de forma trimestral. El venciment d'aquestes despeses pot produir-se dintre del mateix exercici, per tant, el programa permetrà que la despesa registrada en el 4130 es pugui aplicar en el mateix exercici.

Quan registrem l'import trimestral, hem de parar atenció a la data de gravació de l'assentament. El programa per defecte ens proposarà el 31 de desembre, però podem modificar-lo i posar la data que ens interessi (en l'exemple hem indicat l'últim dia del primer trimestre).

L'aplicació de les despeses meritades i no vençudes es podrà realitzar de dues maneres:

- Al compte 400X. És el cas que la despesa venci i s'apliqui al pressupost, generant un reconeixement d'obligació (ADO). Aquest funcionament és el mateix que venia produint-se fins ara, l'únic canvi és el que afecta a l'assentament comptable ja que a partir d'ara s'utilitzarà el compte 4130 enlloc del compte 4110.

¹ En entitats de població superior a 5.000 habitants. Per entitats amb població inferior als 5.000 habitants la comunicació és anual.

Aplicació Edició Funcions Utilitats **Aplicar al pressupost** Finestra Enlace Patrimonial Ajuda
 de Despeses pendents d'Aplicar a Pt. Shift+F1
 de Despeses i Ingressos Diferits Shift+F2

Operacions d'execució de despeses

Centre gestor: _____ Oficina que comptabilitza: _____
 Operació: 240 Signe: ADO sobre Crèdit Disponible Data comptable: 17/04/2019
 Op. Anterior: _____ Data oper. anterior: _____
 Document: _____ Data doc.: // Exp.: _____ Data expedient: //
 Projecte: _____

Orgànica Programa Econòmica Administració central i Coordinació
ADMINISTRACIÓ GENERAL
JURÍDICS CONTENCIOSOS
 1 2 1 9 2 0 2 2 6 0 4 DESPESES JURÍDIQUES

Préstec: _____ Contracte (Tipus/Proc./Criter): _____ Servicios AdDirec SinC
 Referència: _____ Compte PGCP: 6230 Saldo a aplicació 1.500,00
 Import: 1.750,00 Saldo a vinculació 96.125,34

Aplicar al pressupost

Creditors per despeses de reportats						
	Compte Deure	Compte Haver	Import	Text		Línia a Aplicar
<input checked="" type="checkbox"/>	6230	4130	1.750,00	Despeses meritades i no vençudes a 31.03.2019		121.920.22604 / 1
Total import a aplicar			1.750,00			

Acceptar Cancel·lar

Operacions d'execució de despeses

Centre gestor: _____ Oficina que comptabilitza: _____
 Operació: 240 Signe: ADO sobre Crèdit Disponible Data comptable: 17/04/2019
 Op. Anterior: _____ Data oper. anterior: _____
 Document: _____ Data doc.: // Exp.: _____ Data expedient: //
 Projecte: _____

Orgànica Programa Econòmica Administració central i Coordinació
ADMINISTRACIÓ GENERAL
JURÍDICS CONTENCIOSOS
 1 2 1 9 2 0 2 2 6 0 4 DESPESES JURÍDIQUES

Assent. comptable

Compte	Descripció	Importe deure	Import haver
0030	Pressupost de despeses: crèdits definitius. Crèdits disponibles.	1.750,00	
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.		1.750,00
0040	Pressupost de despeses: despeses autoritzades.	1.750,00	
0050	Pressupost de despeses: despeses compromeses.		1.750,00
4130	Acreeedores por operaciones aplicables a presupuesto en periodos posteriores	1.750,00	
4000	Creditors pressupostaris. Operacions de gestió.		1.750,00
Totals:		5.250,00	5.250,00

Confirmar assent. Cancel·lar

- Al compte 4131X. En el cas que venci i no es pugui realitzar en aquell moment l'aplicació al pressupost, perquè no hi hagi consignació al pressupost o perquè en el moment de la comunicació la despesa encara no s'ha aprovat. El programa llavors permet registrar una operació 413 (OPA) associada a una Despesa meritada i no vençuda. L'operació es realitza des d'*Operacions de Fi d'Exercici / Operacions Pendents d'Aplicar al Pressupost*. Des d'allà, i un cop completades les dades fins a

l'import, podem recuperar la despesa meritada no vençuda registrada amb anterioritat.

Operacions Pendent d'Aplicar a Pressupost

Centre gestor: _____ Oficina que comptabilitza: _____

Operació: 413 Signe: + Gasto pendiente de aplicar a presupuesto Data comptable: 30/06/2019

Op. Anterior: _____ Data oper. anterior: _____

Document: _____ Data doc.: // Exp.: _____ Data expedient: //

Projecte: _____

Orgànica Programa Econòmica
 1 2 1 9 2 0 2 2 6 0 4
 Administració central i Coordinació
 ADMINISTRACIÓ GENERAL
 JURÍDICS CONTINGENTS
 DESPESES JURÍDIQUES

Préstec: _____ Contracte (Tipus/Proc./Criter.) Servicios AdDirec SinC

Referència: _____ Compte PGCP: 6230 Saldo a aplicació 1.500,00

Import: 1.750,00 Saldo a vinculació 96.125,34

En aquest cas l'assentament proposat serà un traspàs del compte 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors", saldant-lo, al compte 4131X "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".

Assent. comptable

Compte	Descripció	Importe deure	Import haver
4130	Acreedores por operaciones aplicables a presupuesto en periodos posteriores	1.750,00	
41310	Acreedores por operaciones Pendientes de Aplicar a Presupuesto. Operación de Gestión		1.750,00
Totals:		1.750,00	1.750,00

[Confirmar assent] [Cancelar]