

Matèria	Codi	Descripció	Data	Versió
F.Comptable	2021/FC/0002	Com comptabilitzar la seguretat social corresponent al mes de desembre al programa comptable Sicalwin?	28/10/2021	01

FAQ'S Com comptabilitzar la seguretat social mensual i l'aportació corresponent al mes de desembre al programa comptable SICALwin?

Per a fer el registre comptable de la seguretat social, cal tenir en compte:

- D'una banda les aportacions fetes pels treballadors, que impliquen un apunt no pressupostari al concepte 20030, i que es descompten mensualment de la nòmina del treballador.
- I, per altra banda, les aportacions a càrrec de l'entitat local, que impliquen operacions pressupostàries.

Aquestes aportacions es comptabilitzen de la següent manera:

1) Seguretat social dels mesos de Gener a Novembre:

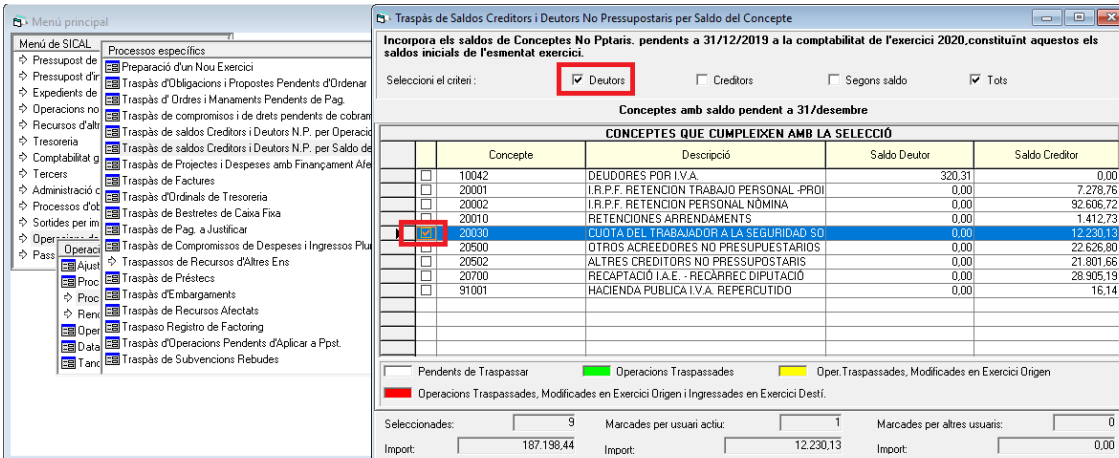
a) Aportacions fetes pels treballadors

Són aquelles que a l'hora de comptabilitzar la nòmina s'afegeix una línia de descompte amb el concepte no pressupostari **20030**:

- El detall de l'**import** d'aquest concepte no pressupostari al final de cada mes ha de coincidir amb els descomptes comptabilitzats en les nòmines de tots els treballadors durant el mes que es liquida (ex. Les aportacions corresponents a les nòmines del mes de gener es liquiden al febrer).

Per consultar el saldo del concepte no pressupostari 20030 seguir la **ruta** següent:

Operacions no pressupostàries > Consulta / Extracte de conceptes no pressupostaris



Traspàs de Saldos Creditors i Deutors No Pressupostaris per Saldo del Concepte

Incorpora els saldos de Conceptes No Pptaris, pendents a 31/12/2019 a la comptabilitat de l'exercici 2020, constituint aquests els saldos inicials de l'esmentat exercici.

Selecció del criteri: Deutors Creditors Segons saldo Tots

Conceptes amb saldo pendent a 31/desembre

Concepte	Descripció	Saldo Deutor	Saldo Creditor
10042	DEUDORES POR I.V.A.	320.31	0.00
20001	I.R.P.F. RETENCION TRABAJO PERSONAL -PROI	0.00	7.278.76
20002	I.R.P.F. RETENCION PERSONAL NÓMINA	0.00	92.606.72
20010	RETENCIONES ARRENDAMENTS	0.00	1.412.73
20030	CUOTA DEL TRABAJADOR A LA SEGURIDAD SO	0.00	12.230.13
20500	OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	0.00	22.626.80
20502	ALTRES CREDITORS NO PRESUPUESTARIS	0.00	21.801.66
20700	RECAPTACIÓ I.A.E. - RECARRREC DIPUTACIÓ	0.00	28.905.19
91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	0.00	16.14

Pendents de Traspassar Operacions Traspassades Oper. Traspassades, Modificades en Exercici Origen
 Operacions Traspassades, Modificades en Exercici Origen i Ingressades en Exercici Destí.

Seleccions: 9 Marcades per usuari actiu: 1 Marcades per altres usuaris: 0
 Import: 187.198.44 Import: 12.230.13 Import: 0.00



Matèria	Codi	Descripció	Data	Versió
F.Comptable	2021/FC/0002	Com comptabilitzar la seguretat social corresponent al mes de desembre al programa comptable Sicalwin?	28/10/2021	01

Núm. operac.	Data oper.	Cod. oper.	Fase	Data doc.	Deure (pag.)	Haver (ingr.)	Saldo Total	Tercer
320201000007	01/01/2020	400			0,00	2.932,62	2.932,62	
320200000303	31/01/2020	600			2.373,13	0,00	559,49	S. SOCIAL TRESORERIA
320200000304	31/01/2020	600			559,49	0,00	0,00	S. SOCIAL TRESORERIA
320200000306	31/01/2020	820	I		0,00	584,99	584,99	FUNCIONARIS PERSONAL F
320200000307	31/01/2020	820	I		0,00	99,59	684,58	PERSONAL PERSONAL /
320200000308	31/01/2020	820	I		0,00	213,74	898,32	PERSONAL PERSONAL /
320200000309	31/01/2020	820	I		0,00	259,75	1.158,07	PERSONAL PERSONAL /
320200000310	31/01/2020	820	I		0,00	63,67	1.221,74	PERSONAL PERSONAL /
320200000311	31/01/2020	820	I		0,00	232,64	1.454,38	PERSONAL PERSONAL /
320200000312	31/01/2020	820	I		0,00	77,14	1.531,52	PERSONAL PERSONAL /
320200000313	31/01/2020	820	I		0,00	43,34	1.574,86	PERSONAL PERSONAL /
320200000314	31/01/2020	820	I		0,00	140,44	1.715,30	PERSONAL PERSONAL /
320200000315	31/01/2020	820	I		0,00	189,89	1.905,19	PERSONAL PERSONAL /
320200000316	31/01/2020	820	I		0,00	143,53	2.048,72	PERSONAL PERSONAL /
320200000317	31/01/2020	820	I		0,00	428,73	2.477,45	PERSONAL PERSONAL /

Per comptabilitzar el pagament corresponent a aquestes aportacions fetes pels treballador, seguir la ruta següent:

Operacions no pressupostàries > *Operacions no pressupostàries* > **Expedició d'ordres de pagament**

A continuació caldrà comptabilitzar l'ordenació del pagament i el pagament efectiu un cop aprovats.

Per conèixer més sobre les operacions corresponents a les fases d'ordenació de pagament i pagaments efectius, podeu consultar la següent FAQ:

[FAQ's Com es comptabilitzen les operacions d'ordenació de pagaments, pagaments efectius i reintegraments de pagament al programa comptable SICALWIN.](#)

b) Aportacions a càrrec de l'entitat local



Matèria	Codi	Descripció	Data	Versió
F.Comptable	2021/FC/0002	Com comptabilitzar la seguretat social corresponent al mes de desembre al programa comptable Sicalwin?	28/10/2021	01

Les aportacions a càrrec de l'entitat local, s'imputaran en el pressupost de despeses. Per comptabilitzar aquestes operacions es farà una obligació de despeses.

Per conèixer més sobre les operacions corresponents a les fases d'execució del pressupost de despeses, podeu consultar la següent FAQ:

[FAQ's Com es comptabilitzen les operacions d'execució del pressupost de despeses d'autorització, compromís de la despesa i reconeixement de l'obligació al programa comptable SICALWIN](#)

2) Seguretat social del mes de desembre:

a) Aportacions fetes pels treballadors

Són aquelles que a l'hora de comptabilitzar la nòmina s'afegeix una línia de descompte amb el concepte no pressupostari **20030**:

- El detall de l'**import total** d'aquest concepte no pressupostari a data 31 de desembre ha de coincidir amb els descomptes comptabilitzats en les nòmines de tots els treballadors durant tot l'exercici pressupostari
- I, el **saldo** del concepte que ha de constar a 31 de desembre ha de ser únicament el de l'import corresponent a les retencions per concepte de seguretat social de la nòmina del mes de desembre.

Per consultar el saldo del concepte no pressupostari 20030 seguir la **ruta** següent:

Operacions no pressupostàries > Consulta / Extracte de conceptes no pressupostaris

Menú principal

Menú de SICAL

- ↳ Pressupost de despeses
- ↳ Pressupost d'ingressos
- ↳ Expedients de modificació de crèdits
- ↳ Operacions no pressupostàries
- ↳ Recu. Operacions no pressupostàries
- ↳ Tresi. Operacions no pressupostàries
- ↳ Comj. Consultes de conceptes no pressupostaris
- ↳ Terci. Consultes d'operacions no pressupostàries
- ↳ Admi. Consulta / Extracte de conceptes no pressupostaris
- ↳ Proci. Liquidació automàtica de IVA
- ↳ Sorti. Llibres de registres d'IVA
- ↳ Oper. Valors Depositats per l'Entitat
- ↳ Pass. Operacions No Pressupostàries Prèvies
- ↳ Centi. Valors Depositats per l'Entitat Prèvis
- ↳ Recu. Consulta de Riscos per Entitats Financeres
- ↳ Consultes d'operacions no pressupostàries Reduïda

Consulta / Extracte de conceptes no pressupostaris

Consultar conceptes des del

Econòmica

2|0|0|3|0 |QUOTA DEL TREBALLADOR A la SEGURETAT SOCIAL

Fins al

Econòmica

2|0|0|3|0 |QUOTA DEL TREBALLADOR A la SEGURETAT SOCIAL

Segons operacions des de la data

01/12/2021

fins a

31/12/2021

Referència o grup d'apunts
(* Sense referència o grup ap.)

Conceptes d'origen

Creditora

Deutora

Tots

Veure dades

Cancel·lar



Matèria	Codi	Descripció	Data	Versió
F.Comptable	2021/FC/0002	Com comptabilitzar la seguretat social corresponent al mes de desembre al programa comptable Sicalwin?	28/10/2021	01

Concepte: 20030 CUOTA DEL TRABAJADOR A LA SEGURIDAD SOCIAL Cte. PGCP: 4760
Data comptable de: 01/12/2020 fins a: 31/12/2020 Grup d'apunts: Saldo anterior: 395,00

Núm. operac.	Data oper.	Cod. oper.	Fase	Data doc.	Deure (pag.)	Haver (ingr.)	Saldo Total	Tercer
320200000159	31/12/2020	820	I		0,00	75,00	470,00	
320200000167	31/12/2020	820	I		0,00	50,00	520,00	
320200000186	31/12/2020	820	I		0,00	200,00	720,00	
320200000197	31/12/2020	820	I		0,00	100,00	820,00	
320200000202	31/12/2020	820	I		0,00	100,00	920,00	
320200000208	31/12/2020	820	I		0,00	70,00	990,00	
320200000219	31/12/2020	820	I		0,00	40,00	1.030,00	
320200000240	31/12/2020	820	I		0,00	40,00	1.070,00	
320200000247	31/12/2020	820	I		0,00	100,00	1.170,00	
					0,00	775,00	1.170,00	

Tercer: Text exp.: NOMINA DESEMBRE.

Per a poder realitzar el pagament, des del concepte no pressupostari, de la seguretat social del mes de desembre, el mes de gener de l'exercici següent, només caldrà **traspassar el saldo del concepte 20030 a l'exercici següent.**

Per fer el traspàs cal anar a la **ruta** següent:

Operacions de fi d'exercici > Processos específics > Traspàs de saldos Creditors i Deutors No Pressupostaris per Saldo del concepte

Incorpora els saldos de Conceptes No Pptais. pendents a 31/12/2019 a la comptabilitat de l'exercici 2020, constituint aquests els saldos inicials de l'exercici.

Selecció del criteri: Deutors Creditors Segons saldo Tots

Conceptes amb saldo pendent a 31/desembre

CONCEPTES QUE CUMPLEIXEN AMB LA SELECCIÓ				
	Concepte	Descripció	Saldo Deutor	Saldo Creditor
<input type="checkbox"/>	10042	DEUDORES POR I.V.A.	320,31	0,00
<input type="checkbox"/>	20001	I.R.P.F. RETENCION TRABAJO PERSONAL -PROI	0,00	7.278,76
<input type="checkbox"/>	20002	I.R.P.F. RETENCION PERSONAL NOMINA	0,00	92.606,72
<input type="checkbox"/>	20010	RETENCIONES ARRENDAMIENTOS	0,00	1.412,73
<input checked="" type="checkbox"/>	20030	CUOTA DEL TRABAJADOR A LA SEGURIDAD SO	0,00	12.230,13
<input type="checkbox"/>	20500	OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	0,00	22.626,80
<input type="checkbox"/>	20502	ALTRES CREDITORS NO PRESUPPOSTARIS	0,00	21.801,66
<input type="checkbox"/>	20700	RECAPTACIÓ I.A.E. - RECARREC DIPUTACIÓ	0,00	28.905,19
<input type="checkbox"/>	91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	0,00	16,14

Pendents de Traspassar
 Operacions Traspassades
 Oper. Traspassades, Modificades en Exercici Origen
 Operacions Traspassades, Modificades en Exercici Origen i Ingressades en Exercici Destí.

Seleccionades: 9 Marcades per usuari actiu: 1 Marcades per altres usuaris: 0
Import: 187.198,44 Import: 12.230,13 Import: 0,00

Seleccionar el concepte no pressupostari **20030** i des de l'opció: *Traspàs de Saldos No Pressupostaris per saldo > Incorporació a l'exercici següent els conceptes marcats*, traspassar el saldo del concepte a l'exercici següent.



Matèria	Codi	Descripció	Data	Versió
F.Comptable	2021/FC/0002	Com comptabilitzar la seguretat social corresponent al mes de desembre al programa comptable Sicalwin?	28/10/2021	01

The screenshot shows the Sicalwin application interface. A menu is open with the option 'Incorporar a l'exercici següent els Conceptes marcats' highlighted. Below the menu, a table titled 'PTES QUE CUMPLEIXEN AMB LA SELECCIÓ' displays a list of concepts with their descriptions and balances.

Concepte	Descripció	Saldo Deutor	Saldo Creditor
10042	DEUDORES POR I.V.A.	320,31	0,00
20001	I.R.P.F. RETENCION TRABAJO PERSONAL -PROI	0,00	7.278,76
20002	I.R.P.F. RETENCION PERSONAL NÓMINA	0,00	92.606,72
20010	RETENCIONES ARRENDAMENTS	0,00	1.412,73
20030	CUOTA DEL TRABAJADOR A LA SEGURIDAD SO	0,00	12.230,13
20500	OTROS ACREEDORES NO PRESUPUESTARIOS	0,00	22.626,80
20502	ALTRES CREDITORS NO PRESUPUESTARIS	0,00	21.801,66
20700	RECAPTACIÓ I.A.E. - RECARREC DIPUTACIÓ	0,00	28.905,19
91001	HACIENDA PUBLICA I.V.A. REPERCUTIDO	0,00	16,14

b) Aportacions a càrrec de l'entitat local

Pel que fa a les aportacions a càrrec de l'entitat local corresponents al mes de desembre, s'imputaran en el pressupost de despeses¹ de l'exercici següent.

¹ D'acord amb l'article 16 de l'OEHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals:

"Concepte 160. Quotes socials. Aportacions de les entitats locals i dels organismes autònoms als règims de la Seguretat Social i de previsió (mutualitats de funcionaris) del personal al seu servei. Despeses mèdiques i farmacèutiques del personal, no cobertes pels règims de previsió social i assumides per les entitats locals. A tal efecte s'obren a l'estructura els subconceptes següents: Subconcepte 160.00 Seguretat Social."

Així mateix, la nota informativa de la IGAE núm. 1/2019 redefineix la utilització del compte 413 a partir de les modificacions establertes per l'Ordre HFP/1970/2016, de 16 de desembre, i s'indica:

"El nou compte 413 "Creditors per operacions meritades" presenta un desglossament en dos divisionàries d'ús opcional:

- 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors", al Pla de Comptes Normal, o 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupost en exercicis posteriors", al Pla de Comptes Local Simplificat.
- 4131 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost.

El desglossament del compte 413 distingeix els deutes en funció de si en el moment de la seva meritació són o no són aplicables al pressupost de despeses de l'entitat. A aquests efectes, es considerarà que una obligació és aplicable al pressupost de despeses quan, de conformitat amb la normativa pressupostària, ha d'estar pressupostada en el període en què es meriti o en algun d'anterior. En cas contrari, és a dir, quan l'obligació hagi d'estar pressupostada en un període posterior al de la seva meritació, es considera que l'obligació no és aplicable al pressupost.

D'acord amb lo anterior:

La divisionària 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors", o 4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupost en exercicis posteriors", recollirà les obligacions meritades no aplicables al pressupost de despeses de l'entitat en el període en què s'hagin meritat o en algun d'anterior.

En aquesta divisionària s'inclouran, en tot cas, les obligacions derivades de:

- *Certificacions expedides el mes següent per les obres executades a l'últim mes de cada període (trimestral o anual, segons escaigui) i aquelles obligacions similars que derivin de documents acreditatius de la conformitat amb la prestació realitzada en altres contractes.*
- *Lliuraments de béns i prestació de serveis l'execució dels quals estigui a cavall entre dos períodes, per l'import meritat en el primer. Les obligacions derivades d'aquestes operacions són les que es registraven a la suprimida compte 411 "Creditors per despeses meritades".*



Matèria	Codi	Descripció	Data	Versió
F.Comptable	2021/FC/0002	Com comptabilitzar la seguretat social corresponent al mes de desembre al programa comptable Sicalwin?	28/10/2021	01

Per a la comptabilització de la mateixa, caldrà:

- a) Durant el mes de desembre de l'exercici en curs, caldrà fer l'assentament comptable directe següent:

Import de la despesa meritada	642	Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	a	Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors	4130	Import de la despesa meritada
-------------------------------	-----	---	---	---	------	-------------------------------

Per fer l'assentament comptable directe cal anar a la **ruta** següent:

Comptabilitat general > Introducció d'assentaments > Comptabilització d'assentaments

Aplicació edició Funcions Utilitats Consultes Finestra Ajuda



Matèria	Codi	Descripció	Data	Versió
F.Comptable	2021/FC/0002	Com comptabilitzar la seguretat social corresponent al mes de desembre al programa comptable Sicalwin?	28/10/2021	01

b) A l'exercici següent, caldrà reconèixer la obligació per l'import meritat en l'exercici anterior

En el moment en què es dicti l'acte de reconeixement de les obligacions en el pressupost, a més de gravar l'operació pressupostària (ADO o O) corresponent, caldrà gravar l'assentament següent:

Despeses diferides no financeres_Assentament comptable amb data de comptabilització de l'ADO/O

Import de la despesa reconeguda en el 2020	4130	Creditors per operacions aplicables a pressupost en exercicis posteriors	a	Compte de despeses	6xxx	Import de la despesa reconeguda en el 2020
--	------	--	---	--------------------	------	--