

## FAQ'S Com s'han de tramitar les factures registrades o conformades a 31 de desembre que no s'han pogut aplicar al pressupost de despeses de l'exercici?

### Ordre HAC/1364/2018 i Nota informativa IGAE núm. 1/2019 (El nou compte 413 "creditors per operacions meritades")

Les factures registrades o conformades a 31 de desembre que no s'han pogut aplicar al pressupost de despeses, és a dir, no s'ha adoptat l'acord de reconeixement de l'obligació i, conseqüentment, no s'ha gravat el reconeixement de l'obligació (O, ADO), és procedent registrar la despesa meritada mitjançant la gravació d'una Operació Pendent d'Aplicar (d'ara endavant OPA).

El procediment a seguir per registrar les OPA's és el següent:

#### 1. Consultar les factures registrades i/o conformades a 31 de desembre

Finalitzat l'exercici, s'han de consultar al programa de comptabilitat SICALWIN les factures registrades o conformades a 31 de desembre (per exemple, si finalitza l'exercici 2020, s'haurà de fer la consulta a l'exercici 2020 del SICALWIN).

La consulta de justificants s'haurà de fer tenint en compte totes aquelles factures que consten en el Registre comptable de SICALWIN i que es troben en una situació de registrada o conformada.

Per accedir al menú caldrà seguir la següent **ruta**:

*Pressupost de despeses > Justificants de despeses > Consultes generals de justificants*

En el menú de Consultes generals de justificants, caldrà filtrar pel Tipus de document **O – Factures**, i per les Situacions iguals a **E – Registrada** i **CT – Conformada** (o bé, per aquella nomenclatura que tingui establerta l'entitat per aquests dos tipus de situacions).

The screenshot shows the 'Consultes generals de Justificants' window in SICALWIN. The 'Tipus de document' dropdown is set to '0 Factures'. The 'Situacions iguals a' dropdown is set to 'E' and 'CT'. The 'Estat' dropdown is set to '[C=Comptabilitat, P=Pendent, T=Tots]'. The 'Mostrar columna Situació Signatura Elect.' checkbox is checked. The 'Filtres 1', 'Filtres 2', and 'Filtres 3' sections are visible. The 'Pagades' radio button is selected. The 'Dades generals' and 'Factures per situació' buttons are at the bottom.

Un cop realitzada la consulta amb els filtres corresponents, caldrà exportar la consulta a Excel per poder gravar les Operacions pendents d'aplicar al pressupost.

...	N. d'entrada	Data	N. de document	Data doc.	Import total	Situació	Tercer
<input type="checkbox"/>	F/2020/3074	31/08/2020	266 8	24/08/2020	55.109,92 CT		U40619652
<input type="checkbox"/>	F/2020/3435	28/09/2020	75190022	20/08/2020	1.385,34 CT		A80907397
<input checked="" type="checkbox"/>	F/2020/3675	11/10/2020	012234831647_0081	09/10/2020	6,95 CT		A81948077
<input type="checkbox"/>	F/2020/3677	11/10/2020	IR-2020-000105386	01/10/2020	271,42 CT		A80907397
<input type="checkbox"/>	F/2020/3685	13/10/2020	CI0916868398	08/10/2020	17,07 CT		A80907397
<input type="checkbox"/>	F/2020/3686	13/10/2020	CI0916868463	08/10/2020	1.226,44 CT		A80907397
<input type="checkbox"/>	F/2020/3787	19/10/2020	B 16-205761	15/10/2020	34,24 CT		A17063579
<input type="checkbox"/>	F/2020/3815	21/10/2020	FAV-20100-004297	21/10/2020	24.805,00 CT		B41632332
<input type="checkbox"/>	F/2020/3856	23/10/2020	082036190732_0221	22/10/2020	80,54 CT		A81948077
<input type="checkbox"/>	F/2020/4183	10/11/2020	IR-2020-000116213	01/11/2020	241,78 CT		A80907397
<input type="checkbox"/>	F/2020/4213	11/11/2020	CI0917003175	08/11/2020	1.444,35 CT		A80907397
<input type="checkbox"/>	F/2020/4249	13/11/2020	Emt - 126	13/11/2020	300,00 CT		G28457323
<input type="checkbox"/>	F/2020/4289	17/11/2020	082035857007_0333	16/11/2020	444,09 CT		A81948077
<input type="checkbox"/>	F/2020/4366	22/11/2020	012234831647_0096	20/11/2020	53,64 CT		A81948077
<input type="checkbox"/>	F/2020/4368	23/11/2020	FAV-20100-004730	23/11/2020	1.169,67 CT		B41632332
<input type="checkbox"/>	F/2020/4381	23/11/2020	FAV-20100-004735	23/11/2020	27.413,76 CT		B41632332
<input type="checkbox"/>	F/2020/4495	26/11/2020	O 2200956	26/11/2020	3.509,00 CT		A08757304
<input type="checkbox"/>	F/2020/4507	26/11/2020	A 201211	26/11/2020	1.237,83 CT		B55054332
<input type="checkbox"/>	F/2020/4513	26/11/2020	A 20243	26/11/2020	1.978,35 CT		B17878489
<input type="checkbox"/>	F/2020/4514	26/11/2020	A 20244	26/11/2020	3.351,22 CT		B17878489

Tercer: **A81948077 ENDESA ENERGIA,S.A**

Text: **AOC:88933216 Facturació del Consum [ GRAN VIA JAUME I 37 8-1:17001;GIRONA;GIRONA:ESP ] / Potència [ GRAN VIA JAUME I 37**

Històric Veure factura Veure operació Veure Document Associar Document Tornar

## 2. Gravar les Operacions Pendents d'Aplicar (OPA) en l'exercici finalitzat

A partir de la informació obtinguda a l'apartat anterior, s'hauran de gravar les "Operacions pendents d'aplicar al pressupost (OPA)" al SICALWIN de l'exercici que ha finalitzat (en aquest exemple, com que ha finalitzat el 2020, caldria gravar les OPA's en l'exercici 2020 del SICALWIN) per les despeses i/o inversions corresponents a les factures que, a 31 de desembre de l'exercici que ha finalitzat, estan registrades o conformades.

Per gravar les OPA's es podrà procedir de dues maneres:

### Opció 1: Des d'Operacions de fi d'exercici

La primera opció seria accedint al menú d'Operacions pendents d'aplicar al pressupost del SICALWIN de l'exercici que ha finalitzat, en el qual s'hauran d'anar omplint les dades corresponents a les factures de despeses i/o inversions que a 31 de desembre estan en situació de registrades o conformades.

Per accedir al menú caldrà seguir la següent ruta:

*Operacions de fi d'exercici > Operacions Pendents d'Aplicar a Pressupost*

En aquesta pantalla s'hauran d'omplir els diferents camps corresponents a les factures registrades o conformades, tenint en compte les següents indicacions:

- ♦ En el camp **Op. Anterior**, es podrà vincular amb l'operació RC, D o AD, si s'escau.

- ♦ En el camp **Document**, caldrà recuperar la factura registrada o conformada per tal de poder-la vincular a l'OPA.
- ♦ En el supòsit d'estar davant d'una factura vinculada a un projecte amb finançament afectat, caldrà indicar-ho en el camp **Projecte**.
- ♦ En el camp **Aplicació pressupostària** cal indicar l'aplicació on s'hauria imputat la factura si s'hagués reconegut l'obligació abans de finalitzar l'exercici.
- ♦ En el camp **Contracte (Tipus/Proc/Criteri)**, cal omplir les dades, en funció del tipus de contracte a què correspongui la factura.
- ♦ El camp **Alta de béns**, únicament s'haurà d'informar si es tracta d'una despesa d'inversió, és a dir, d'aplicacions de capítol 6. En aquest cas caldrà donar d'alta el Bé o la Millora si es disposa de programa de gestió patrimonial.

## **OPCIÓ 2: Des de Monitor de justificants de despeses**

La segona opció per gravar les Operacions pendents d'aplicar a pressupost, seria accedint al menú de Monitor de justificants de despeses del SICALWIN de l'exercici que ha finalitzat. Aquesta opció, permetrà comptabilitzar aquestes operacions de forma massiva.

Per accedir al menú caldrà seguir la següent **ruta**:

*Pressupost de despeses > Justificants de despesa > Monitor de comptabilització de justificants*

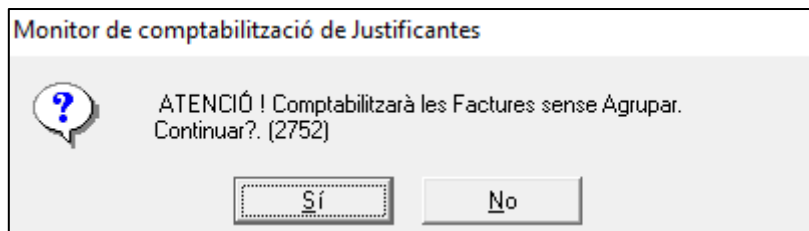
Un cop dins d'aquest menú, caldrà indicar el tipus de justificant que es vol consultar, en aquest cas, *0 – Factures*, i tot seguit prémer el botó indicat a la següent imatge "*Seleccionar anul·lant seleccions anteriors*", que permetrà consultar totes les factures registrades i/o conformades a 31 de desembre, sense tenir en compte qualsevol altra consulta que s'hagi pogut realitzar amb anterioritat.

En la següent pantalla, apareixeran totes les factures registrades i/o conformades a 31 de desembre, pendents de fer el reconeixement de l'obligació.  
Per poder comptabilitzar les OPA's, se seleccionaran massivament aquestes factures a través del menú superior de la pantalla.

	Número de registre	Data registre	Número de document	Data document	Grup d'apunts	Import factura
<input type="checkbox"/>	2020/260	31/01/2020	DES2018-PARTIXA	29/01/2020		4.536,97
<input type="checkbox"/>	2020/382	14/02/2020	GV9S5	04/12/2019		3.384,60
<input type="checkbox"/>	2020/383	14/02/2020	BE30S	01/12/2019		4.207,70

Un cop seleccionades, es podran comptabilitzar de forma massiva totes les Operacions pendents d'aplicar corresponents a les factures seleccionades des del menú superior *Monitor de comptabilització de factures – Comptabilitzar les factures marcades*; indicant que es volen comptabilitzar sense agrupar.

Acció	Teclat
Selecció de factures a comptabilitzar	Mayús+F1
Afegir noves factures a la selecció anterior	Mayús+F2
Classificar les factures seleccionades	Mayús+F3
Marcades factures seleccionades	Mayús+F4
Desmarcar factures seleccionades	Mayús+F5
Modificar massivament les factures marcades	Mayús+F6
Informe de fact. amb Tercers sense dades bancàries	Mayús+F7
Imprimir llista de factures marcades	Mayús+F8
<b>Comptabilitzar les factures marcades</b>	<b>Mayús+F9</b>
Visualitzar les factures seleccionades	Mayús+F11



Tot seguit, s'obrirà la pantalla, on s'haurà d'indicar el tipus d'operació que es vol comptabilitzar. En aquest cas, caldrà indicar que es volen gravar *Despeses pendent d'aplicar a Pressupost*, sense relació, a la data comptable de 31 de desembre de l'any que correspongui.

### 3. Aplicar les Operacions Pendents d'Aplicar en el següent exercici

Les OPA's que s'hagin gravat, s'hauran de traspasar a l'exercici següent (per exemple, si les OPA's s'han gravat al 2020, caldrà traspassar-les des d'aquest exercici a l'exercici 2021 del SICALWIN), per tal que es pugui gravar el reconeixement de l'obligació (O, ADO) en el nou pressupost. Els passos a seguir seran els que es detallen a continuació:

#### 3.1. Traspassar les OPA's

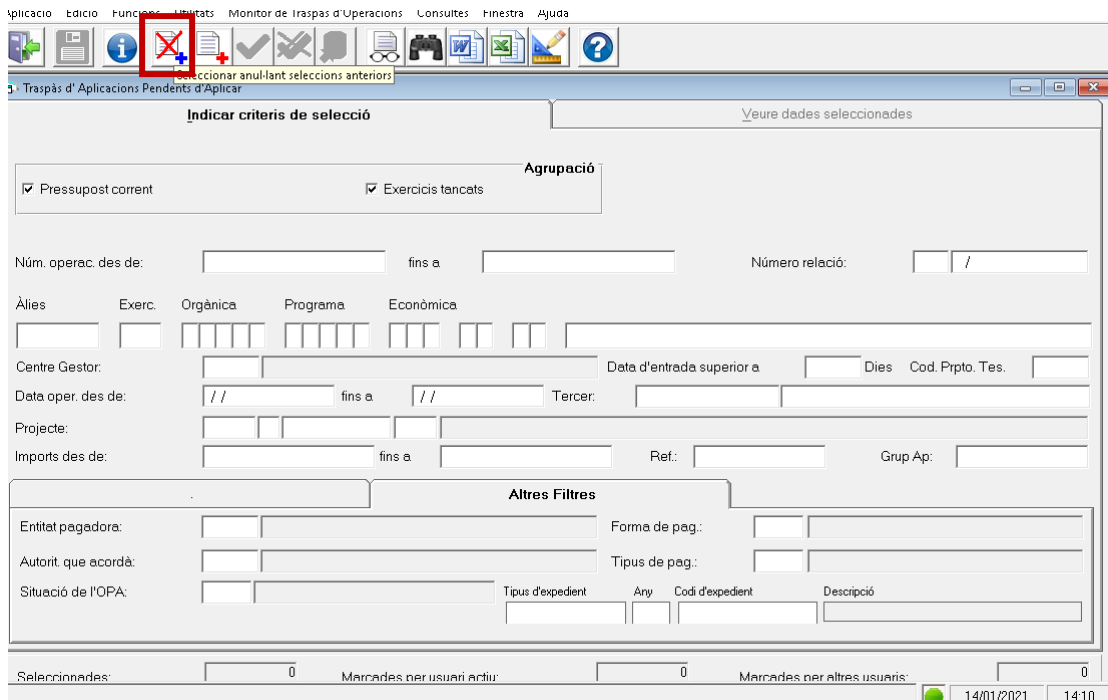
El traspàs de les OPA's s'haurà de realitzar des de l'exercici que ha finalitzat a l'exercici següent.

Per accedir al menú caldrà seguir la següent **ruta**:

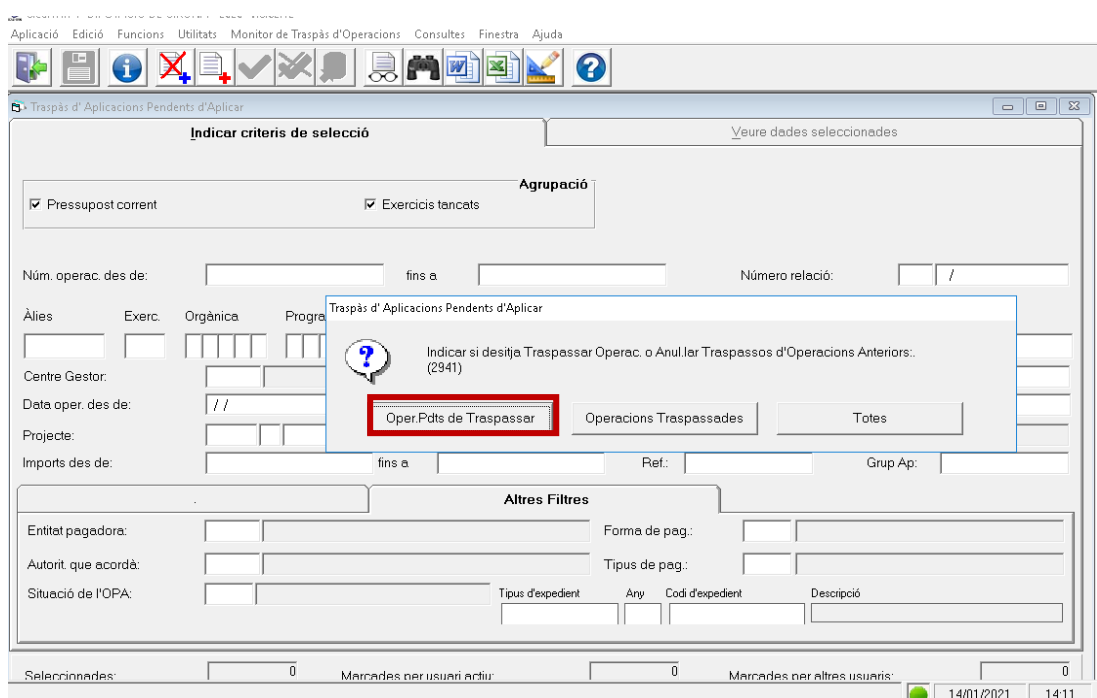
*Operacions fi d'exercici > Processos específics > Traspàs d'Operacions Pendents d'Aplicar a Ppst.*

Un cop dins el menú, caldrà cercar i seleccionar les OPA's que s'hagin gravat i que no hagin estat traspassades prèviament a l'exercici següent.

Amb el botó indicat a la següent imatge, s'indica que es volen consultar totes les operacions que compleixin amb els requisits establerts en els camps de les pantalles, sense tenir en compte altres consultes que prèviament s'hagin pogut realitzar.

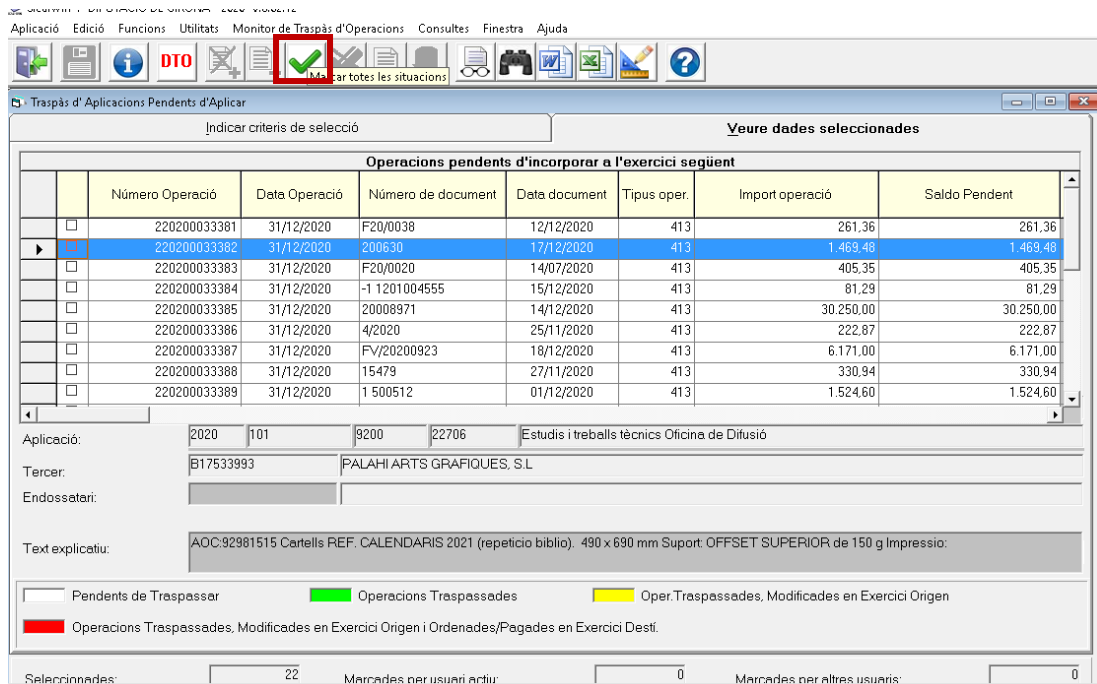


Abans de mostrar les OPA's gravades, per tal de poder traspassar aquestes operacions a l'exercici següent, caldrà indicar el que es vol consultar, és a dir, les operacions OPA's pendents de traspassar.



En la següent pantalla, apareixeran totes les OPA's gravades, pendents de traspassar a l'exercici següent. Per poder seleccionar massivament aquestes operacions, es pot fer a través del menú superior de la pantalla.

Després de seleccionar totes les operacions que es volen traspassar a l'exercici següent, caldrà indicar l'ordre de traspassar les operacions des del menú superior *Monitor de Traspàs d'Operacions*.



### 3.2. Reconeixement de l'obligació

Per gravar el reconeixement de l'obligació (O, ADO) corresponent a les despeses i/o inversions de les factures que, a 31 de desembre, estan registrades o conformades i, per les quals s'ha gravat una OPA, es farà des de l'exercici següent en què s'hagin gravat les OPA's (per exemple, si l'exercici que ha finalitzat i des del qual s'ha gravat l'OPA és el 2020, per gravar el reconeixement de l'obligació caldrà fer-ho des de l'exercici 2021 del SICALWIN).

- Primer, caldrà accedir al menú d'Operacions d'execució de despeses de l'exercici en què s'ha de reconèixer l'obligació al pressupost de l'entitat.

Per accedir al menú caldrà seguir la següent **ruta**:

*Pressupost de despeses > Pressupost corrent > Operacions d'execució de despeses*

- Un cop dins aquest menú, per poder enllaçar l'operació de reconeixement de l'obligació (O, ADO) amb l'OPA procedent de l'exercici anterior, cal accedir a l'opció "Aplicar al pressupost de Despeses pendents d'Aplicar a Pt."

Aplicació Edició Funcions Utilitat: **Aplicar al pressupost** Finestra Enlace Patrimonial Ajuda

de Despeses pendents d' Aplicar a Pt. **Mayús+F1**  
de Despeses i Ingressos Diferits Mayús+F2

Operacions d'execució de despeses

Centre gestor: AM ASSISTÈNCIA I COOPERACIO ECONOMICA Oficina que comptabilitza: AM ASSISTÈNCIA I COOPERACIO ECONOMICA

Operació: 240 Signe: + ADO sobre Crèdito Disponible Data comptable: 14/01/2021

Op. Anterior: Data oper. anterior:

Document: Data doc: // Tipus d'expedient Any Codi d'expedient

Projecte:

Àlies Orgànica Programa Econòmica

Préstec: Contracte (Tipus/Proc./Criter.)

Referència: Compte PGCP:

Import:

Total IVA Total descomptes Liquid a pagar

Gr. apunts: Consumeix REM:

Tercer: Forma pag.:

Endossatari: Ordinal terc.:

Ordinal pag. Tipus pag. ACF:

Text:

- Des del menú “Aplicar al pressupost de Despeses pendents d’Aplicar a Pt.” s’haurà d’indicar el número d’operació de l’OPA a enllaçar amb el reconeixement de l’obligació. Per indicar el número hi ha dues opcions:

- Indicar manualment el número d’operació dins el camp.

Aplicar al pressupost de Despeses pendents d' & Aplicar a Pt.

Número d'Operació: 220190034609

Acceptar Vure operació

- Prémer F5, filtrar per totes les OPA’s pendents d’aplicar a pressupost, i seleccionar la que correspongui.



Selecció d'operacions

Àlies: [ ] Orgànica: [ ] Programa: [ ] Econòmica: [ ]

Des de data: [ ] fins a data: [ ] Tercer: [ ]

Projecte: [ ]

Des d'import: [ ] fins a import: [ ] Grup apunts: [ ]

Referència: [ ] Document: [ ] Exp./decret: [ ]

Aplicació seleccionada     
 Totes     
 Projecte seleccionat     
 Tots

OPERACIONS QUE COMPLEIXEN AMB LA SELECCIÓ						
N. Operació	Fase	Referència	Data	Import	Saldo operació	

Tercer: [ ]

- Un cop enllaçada l'operació ADO / O amb l'OPA, es recuperen totes les dades que constaven en l'OPA, i per tant, únicament caldrà omplir els camps que hagin quedat buits i s'hagin d'informar.
- Finalment, amb tots els camps informats, ja es podrà gravar l'operació, i per tant, la despesa ja estarà imputada al pressupost de despeses de l'exercici corrent.