

Curs Comptabilitat CGAP (Avançat):

El pressupost

1) Configuració

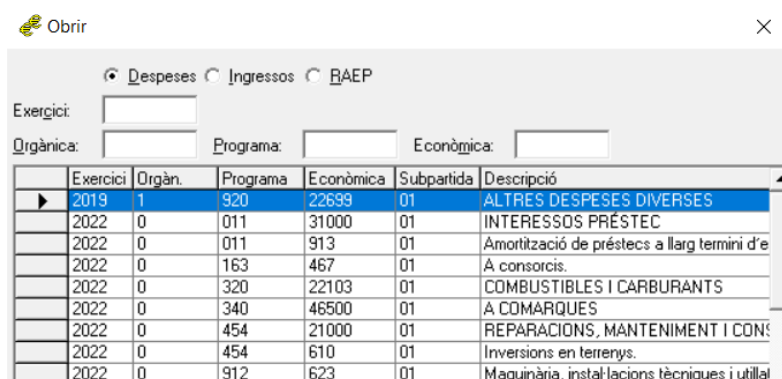
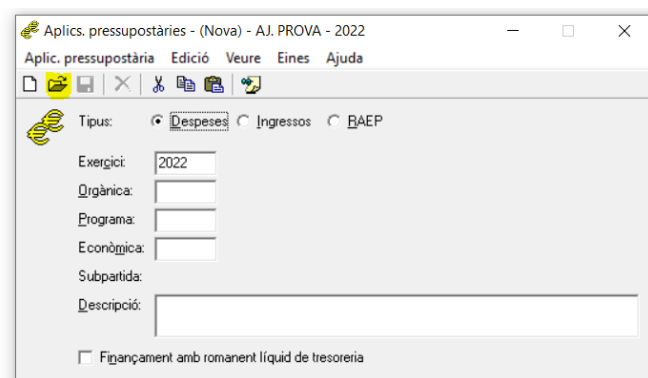
Un cop creat l'exercici comptable el primer que hauríem de fer es introduir el pressupost en la comptabilitat, però abans d'això ens hem d'assegurar que totes les aplicacions del pressupost estan creades.

Cal tenir en compte que les "aplicacions" pressupostàries es fan creades a partir de "classificacions" pressupostàries, si no existeix una classificació pressupostària NO es podrà crear l'aplicació.

Per tal de comprovar que existeixen les aplicacions hem d'anar a CGAP → Taules → Taules Pressupostàries i en aquest submenú clicar sobre la icona "Partides pressupostàries".

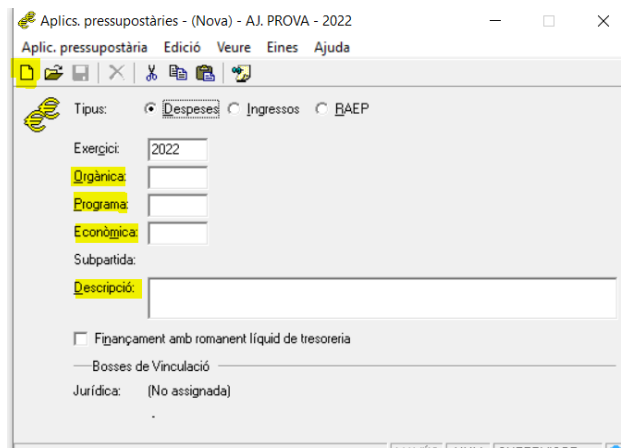


Si seleccionem la carpeta groga podrem veure totes les partides creades...



	Exercici	Orgàn.	Programa	Econòmica	Subpartida	Descripció
▶	2019	1	920	22699	01	ALTRES DESPESES DIVERSES
	2022	0	011	31000	01	INTERESSOS PRÉSTEC
	2022	0	011	913	01	Amortització de préstecs a llarg termini d'e
	2022	0	163	467	01	A consorcis.
	2022	0	320	22103	01	COMBUSTIBLES I CARBURANTS
	2022	0	340	46500	01	A COMARQUES
	2022	0	454	21000	01	REPARACIONS, MANTENIMENT I CON
	2022	0	454	610	01	Inversions en terrenys.
	2022	0	912	623	01	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitat

Si en aquest moment, o durant la introducció de l'assentament del pressupost detectem que manca alguna aplicació la podem crear en aquest mateix apartat seleccionant la icona de "nou" (full en blanc) i entrant les dades que pertoquin...



Com deiem anteriorment, ens podem trobar que volem crear una aplicació però una de les classificacions NO existeix, aleshores cal anar a la icona “Classificacions pressupostàries” del mateix submenú (Taules pressupostàries).



En el llistat que apareix caldrà que seleccionem quin tipus de classificació volem crear...

Codi	Descripció
Econòmica d' ingressos	Conjunt Comptes Pressupostaris de tipus Econòmica d' ingressos
Econòmica de despeses	Conjunt Comptes Pressupostaris de tipus Econòmica de despeses
Orgànica	Conjunt Comptes Pressupostaris de tipus Orgànica
Programa	Conjunt Comptes Pressupostaris de tipus Programa

Per finalment poder crear la classificació nova en el Menú “Arxiu” → Nou

Codi	Descripció
1	DESPESES DE PERSONAL
10	Òrgans de govern i personal directe.
100	Retribucions bàsiques i altres remuneracions dels membres dels òrgans de govern.
10000	RETRIBUCIONS REGIDOR
10001	Altres remuneracions (ASSISTÈNCIES JG I CP)
101	Retribucions bàsiques i altres remuneracions del personal directe.
10100	Retribucions bàsiques.
10101	Altres remuneracions.
107	Contribucions a plans i fons de pensions.
10700	Del personal directe.
10701	Personal eventual.
11	Retribucions bàsiques i altres remuneracions de personal eventual.
110	Retribucions complementàries.
11001	Altres remuneracions.
11002	Contribucions a plans i fons de pensions.
117	Personal funcionari.
120	Retribucions bàsiques.
12000	SOUS DEL GRUP A1
12001	Sous del grup A2
12002	Sous del grup B
12003	SOUS DEL GRUP C1
12004	Sous del grup C2
12005	Sous del grup E.
12006	Terrens.
12006	Altres retribucions bàsiques.
121	Retribucions complementàries.
12100	COMPLEMENT DE DESTINACIÓ
12101	COMPLEMENT ESPECÍFIC
12103	Altres complements.

En la nova finestra emergent introduïrem el codi (codi de la classificació) i marcarem proposta en el cas que no vulguem desglossar el compte financer associat a la partida

Classificació pressupostària - (Nova) - AJ. PROVA - 2022

Codi: 45080
 Descripció: A l'administració general de les comunitats autònomes.

Compte PGC associat:
 Codi: 65
 Descripció: TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS

Tipus: Automàtica Proposta

Nou Acceptar Cancel·lar

Quan acceptem ja haurem creat la classificació i podrem anar a generar l'aplicació pressupostària.

2) Introducció

Per tal de poder entrar les dades del pressupost a la comptabilitat utilitzarem dos documents comptables:

- ABI 001 pels ingressos
- ABD 001 per les despeses

En general s'entra tot el pressupost d'ingressos/despeses en un únic ABI/ABD, tot i això es poden entrar tant ABI/ABD com es vulguin (per exemple per capítols)

La introducció del pressupost és igual tan amb ingressos com en despeses.

Així doncs, cal anar a "Entrada d'operacions" del menú CGAP i seleccionar el document ABI/ABD (en la imatge és l'ABD).

Capçalera

ABD
 (001) OBERTURA. PRESSUPOST DESPESES EX. CORRENT

Op. Pressupostària de Despeses de l'Exercici Corrent Barrat:

Operació anterior:

Moneda: Pesseta Euro Data operació: 01/01/2022

Desc. general: Pressupost de despeses 2022

Desc. amplada:

Import pressup.

	Ever	Orgànica	Programa	Econòmica	Sp.	Projecte	Expedient	Import	Finançada RLT
	2022	0	011	31000	01			5.000,00	<input type="checkbox"/>
	2022	0	920	13000	01			3.000,00	<input type="checkbox"/>
	2022	0	454	610	01			60.000,00	<input type="checkbox"/>
	*								<input type="checkbox"/>
Total:									68.000,00

Aprovació

Tipus: Data:

Decret:

- Dades de l'últim moviment

En el document introduïrem, la data, la descripció general, les partides en cada línia (amb el seu import i si estan vinculades a algun projecte), el tipus, data i decret de l'aprovació, per finalment, guardar l'assentament, comprovant que l'import total coincideixi amb el del pressupost.

3) Bosses de vinculació

Un cop introduïdes les dades del pressupost (o de les modificacions de crèdit) es molt recomanable realitzar la configuració de les bosses de vinculació amb concordança amb les aprovades en les bases d'execució del pressupost).

Per tal de fer-ho, anirem a menú CGAP→ Taules → Taules pressupostàries i seleccionem la icona bosses de vinculació



Quan s'accedeix, ens mostra una nova finestra amb totes les aplicacions pressupostàries del pressupost (si s'han fet modificacions també es mostren aquestes), agrupades a 1 dígit tal com surt a l'encapçalament

Seleccioni els criteris d'agrupació en número de dígit.

Orgànica: 1 Programa: 1 Econòmica: 1 Subpartida:

Generar

Detall bosses de vinculació:

Ex	Orgànica	Programa	Econòmica	Sp	Codi	Descripció de la bossa	V. Org.	V. Prg.	V. Eco.	V. Sp.
0	011	31000	01	00001		Org.0 Prg.0 Eco.3	0	0	3	
0	011	913	01	00002		Org.0 Prg.0 Eco.9	0	0	9	
0	163	467	01	00003		Org.0 Prg.1 Eco.4	0	1	4	
0	320	22103	01	00004		Org.0 Prg.3 Eco.2	0	3	2	
0	340	46500	01	00005		Org.0 Prg.3 Eco.4	0	3	4	
0	454	21000	01	00006		Org.0 Prg.4 Eco.2	0	4	2	
0	454	610	01	00007		Org.0 Prg.4 Eco.6	0	4	6	
0	912	623	01	00008		Org.0 Prg.9 Eco.6	0	9	6	
0	920	13000	01	00009		Org.0 Prg.9 Eco.1	0	9	1	
0	920	16000	01	00009		Org.0 Prg.9 Eco.1	0	9	1	
0	920	22103	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	
0	920	22200	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	
0	920	22699	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	
0	920	22708	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	
0	920	22799	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	
0	920	465	01	00011		Org.0 Prg.9 Eco.4	0	9	4	
0	920	48000	01	00011		Org.0 Prg.9 Eco.4	0	9	4	
0	920	622	01	00008		Org.0 Prg.9 Eco.6	0	9	6	
0	920	623	01	00008		Org.0 Prg.9 Eco.6	0	9	6	

Si es vol modificar aquesta distribució per defecte només cal modificar els dígit i clicar sobre el botó “generar”

Per altra banda si el que volem es introduir excepcions cal que seleccionem la partida que tindrà l'excepció i cliquem sobre la icona de la bossa de vinculació

Seleccioni els criteris d'agrupació en número de dígit.

Orgànica: 1 Programa: 1 Econòmica: 1 Subpartida:

Detall bosses de vinculació:

Ex	Orgànica	Programa	Econòmica	Sp	Codi	Descripció de la bossa	V. Org.	V. Prg.	V. Eco.	V. Sp.
0	011	31000	01	00001		Org.0 Prg.0 Eco.3	0	0	3	
0	011	913	01	00002		Org.0 Prg.0 Eco.9	0	0	9	
0	163	467	01	00003		Org.0 Prg.1 Eco.4	0	1	4	
0	320	22103	01	00004		Org.0 Prg.3 Eco.2	0	3	2	
0	340	46500	01	00005		Org.0 Prg.3 Eco.4	0	3	4	
0	454	21000	01	00006		Org.0 Prg.4 Eco.2	0	4	2	
0	454	610	01	00007		Org.0 Prg.4 Eco.6	0	4	6	
0	912	623	01	00008		Org.0 Prg.9 Eco.6	0	9	6	
0	920	13000	01	00009		Org.0 Prg.9 Eco.1	0	9	1	
0	920	16000	01	00009		Org.0 Prg.9 Eco.1	0	9	1	
0	920	22103	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	
0	920	22200	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	
0	920	22699	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	
0	920	22708	01	00010		Org.0 Prg.9 Eco.2	0	9	2	

Al fer-ho s'ens mostrarà una nova finestra on haurem de definir la excepció (en la imatge es generar una bossa per l'aplicació) i acceptar

Vincular a nova bossa

Codi de bossa: 00012

Descripció de la bossa: Org:0 Prg:912 Eco:623 Sp:01

Definició vinculació:

Cl. Orgànica: 0 Cl. Programa: 912 Cl. Econòmica: 623 Subpartida: 01

Acceptar Cancel·lar

Podrem comprovar que s'ha generat una bossa (0012) amb les característiques només de la aplicació.

	0	454	610	01	00007	Org.:0 Prg.:4 Eco.:6	0	4	6		
▶	✓	0	912	623	01	00012	Org.:0 Prg.:912 Eco.:623 Sp.:01	0	912	623	01
	0	920	13000	01	00009	Org.:0 Prg.:9 Eco.:1	0	9	1		


Si volem definir una excepció amb diverses partides haurem de seleccionar una aplicació que compleixi amb les excepcions (en la imatge crearem la bossa 0013 amb les partides que comencin per 0-9-22) aprovades a les bases d'execució.

	0	920	16000	01	00009	Org.:0 Prg.:9 Eco.:1	0	9	1	
▶	0	920	22103	01	00010	Org.:0 Prg.:9 Eco.:2	0	9	2	
	0	920	22200	01	00010	Org.:0 Prg.:9 Eco.:2	0	9	2	
	0	920	22699	01	00010	Org.:0 Prg.:9 Eco.:2	0	9	2	
	0	920	22708	01	00010	Org.:0 Prg.:9 Eco.:2	0	9	2	
	0	920	22799	01	00010	Org.:0 Prg.:9 Eco.:2	0	9	2	

I cliquem sobre la icona de la bossa de vinculació.

En la nova finestra modificarem les característiques de la bossa (en l'exemple es crearà la partida 00013 amb la vinculació Org:0 Prog: 9 Eco: 22, tal com consta en les BEP)...

Vincular a nova bossa ✕

 Codi de bossa:

Descripció de la bossa:

Definició vinculació:

Cl. Orgànica: Cl. Programa: Cl. Econòmica: Subpartida:

Podem comprovar que s'ha fet bé si mirem la aplicació en el llistat inicial...

▶	✓	0	920	22103	01	00013	Org.:0 Prg.:9 Eco.:22	0	9	22	
		0	920	22200	01	00010	Org.:0 Prg.:9 Eco.:2	0	9	2	

Si volem introduir només altres aplicacions a una bossa ja creada només cal que seleccionem la aplicació i modifiquem la columna codi posant el codi de la bossa ja creada.

	0	920	16000	01	00009	Org.:0 Prg.:9 Eco.:1	0	9	1		
	✓	0	920	22103	01	00013	Org.:0 Prg.:9 Eco.:22	0	9	22	
	✓	0	920	22200	01	00013	Org.:0 Prg.:9 Eco.:22	0	9	22	
	✓	0	920	22699	01	00013	Org.:0 Prg.:9 Eco.:22	0	9	22	
	✓	0	920	22708	01	00013	Org.:0 Prg.:9 Eco.:22	0	9	22	
	✓	0	920	22799	01	00013	Org.:0 Prg.:9 Eco.:22	0	9	22	
▶		0	920	465	01	00011	Org.:0 Prg.:9 Eco.:4	0	9	4	

Abans de sortir haurem de guardar els canvis efectuats en la icona del "disquette".

Per comprovar que s'hagin realitzat bé les bosses podem imprimir un estat de execució de despeses (Estats i comptes anuals → Impressió d'estats) i llistar-lo per vinculació.