

### **EXERCICI PRÀCTIC NÚMERO 1: (Consorti de la Costa Brava)**

Els serveis comptables de l'entitat local, amb l'objecte de realitzar el càlcul de les magnituds pressupostàries de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022, ens posen a disposició la informació que consta en l'ANNEX 1.

#### **ES DEMANA:**

**A) De la informació que ens ha facilitat el servei de comptabilitat, s'observa que falta diferent informació. COMPLETELS QUADRES I OMPLELS ESPAIS EN GRIS: (6 PUNTS. Cada espai en gris resolt correctament val 0,1 punts)**

1. Calcula els drets reconeguts totals, els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament del pressupost de l'exercici corrent
2. Calcula els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament de pressupostos d'exercicis tancats.
3. Calcula el saldo final deutor, el saldo final creditor i el saldo final de les partides pendents d'aplicació, de les operacions no pressupostàries.
4. Calcula el saldo final dels comptes de deutes per préstecs rebuts amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2022

**B) Ara si que ja es disposa de la informació completa, i per tant, ja es poden determinar les magnituds i ràtios següents de la liquidació del pressupost. CALCULA: (14 PUNTS)**

1. Els romanents de crèdit, amb els desglossaments dels saldos que els integren. **(2,8 punts)**
2. El resultat pressupostari total i el resultat pressupostari ajustat. **(2,8 punts)**
3. El romanent de tresoreria total i el romanent de tresoreria per a despeses generals. **(2,8 punts)**
4. El ràtio legal del deute viu. **(2,8 punts)**
5. La ràtio legal de l'estalvi net. **(2,8 punts)**

**ANNEX 1**
**EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI CORRENT**
**Liquidació del pressupost d'ingressos**

Cap	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts totals	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Pendent de cobrament
1	Impostos directes	2.068.000,00	0,00	2.068.000,00		15.000,00	1.000,00	2.000.000,00	1.800.000,00	
2	Impostos indirectes	93.000,00	0,00	93.000,00		13.000,00	1.500,00	100.000,00	98.000,00	
3	Taxes, preus públics i altres ingr.	1.500.000,00	51.000,00	1.551.000,00		0,00	10.000,00	1.400.000,00	1.300.000,00	
4	Transferències corrents	1.200.000,00	107.000,00	1.307.000,00		0,00	0,00	1.300.000,00	1.300.000,00	
5	Ingressos patrimonials	84.000,00	0,00	84.000,00		500,00		89.000,00	80.000,00	
6	Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
7	Transferències de capital	173.000,00	159.000,00	332.000,00		0,00		328.000,00	328.000,00	
8	Actius financers	0,00	1.640.000,00	1.640.000,00		0,00		0,00	0,00	
9	Passius financers	281.000,00	187.000,00	468.000,00		0,00		468.000,00	468.000,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>5.399.000,00</b>	<b>2.144.000,00</b>	<b>7.543.000,00</b>		<b>28.500,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>5.685.000,00</b>	<b>5.374.000,00</b>	

**Liquidació del pressupost de despeses**

Cap	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses autoritzades	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents pagament
1	Despeses de personal	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.530.000,00	410.000,00	2.940.000,00	2.800.000,00	2.625.000,00	2.500.000,00	230.000,00	
3	Despeses financeres	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	
4	Transferències corrents	210.000,00	187.000,00	397.000,00	352.000,00	352.000,00	304.000,00	160.000,00	
5	Fons contingència	38.000,00	-33.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Inversions reals	536.000,00	1.580.000,00	2.116.000,00	1.800.000,00	1.700.000,00	1.215.000,00	820.000,00	
7	Transferències de capital	9.000,00	0,00	9.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Passius financers	160.000,00	0,00	160.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>5.399.000,00</b>	<b>2.144.000,00</b>	<b>7.543.000,00</b>	<b>6.930.000,00</b>	<b>6.655.000,00</b>	<b>5.997.000,00</b>	<b>3.188.000,00</b>	

**EXECUCIÓ DE PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS TANCATS**

**Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats**

Exercici del deute	Saldo inicial total de drets	Drets recaptats	Baixes	Drets pendents de cobrament
2020	562.000,00	295.000,00	61.000,00	
2019	164.000,00	56.000,00	14.000,00	
2018	145.000,00	47.000,00	19.000,00	
2017	75.000,00	14.000,00	23.000,00	
2016	61.000,00	1.800,00	14.000,00	
2015	70.000,00	900,00	4.500,00	
2014	56.000,00	0,00	1.800,00	
<b>TOTAL</b>	<b>1.133.000,00</b>	<b>414.700,00</b>	<b>137.300,00</b>	

**Pressupost de despeses d'exercicis tancats**

Cap	Descripció	Obligacions pendents de pagament a 1 de gener	Modificacions del saldo inicial	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament
1	Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	Despeses en béns corrents i serveis	98.000,00	0,00	0,00	98.000,00	
3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Transferències corrents	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	
6	Inversions reals	229.000,00	0,00	0,00	229.000,00	
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>TOTAL</b>	<b>341.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>341.000,00</b>	

**OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES**

**Deutors no pressupostaris**

Compte PGCP	Descripció	Saldo inicial deutor	Pagaments	Ingressos	Saldo final deutor
565	Fiances constituïdes a curt termini	1.000,00	100,00	375,00	
5580	Provisions de fons per a pag. A justificar pendents de justificació	0,00	3.000,00	3.000,00	
5581	Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de justificació	100,00	14.000,00	12.000,00	
<b>TOTAL</b>		<b>1.100,00</b>	<b>17.100,00</b>	<b>15.375,00</b>	

**Creditors no pressupostaris**

Compte PGCP	Descripció	Saldo inicial creditor	Pagaments	Ingressos	Saldo final creditor
475	Hisenda Pública, creditora	4.000,00	350.000,00	360.000,00	
476	Organismes de previsió social, creditors	9.000,00	375.000,00	370.000,00	
<b>TOTAL</b>		<b>13.000,00</b>	<b>725.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	

**Partides pendents d'aplicació**

Compte PGCP	Descripció	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
554	Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00	2.812,50	
555	Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	

**ALTRA INFORMACIÓ**

**Obligacions reconegudes netes durant l'exercici finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals**

Cap. 2. Despeses en béns corrents i serveis	281.250,00
Cap. 4. Transferències corrents	140.625,00
Cap. 6. Inversions reals	890.625,00

<b>TOTAL</b>	<b>1.312.500,00</b>
--------------	---------------------

**L'anàlisi dels projectes de despesa amb finançament afectat dona com a resultat les desviacions de finançament següents:**

Desviacions positives de l'exercici	110.000,00
Desviacions negatives de l'exercici	32.000,00
Desviacions acumulades positives	265.000,00
Desviacions acumulades negatives	580.000,00

**La Tresoreria ha quantificat els drets de difícil o impossible recaptació: 300.000,00**

**La gestió de la tresoreria durant l'exercici ha estat la següent**

Existència anterior al període	1.500.000,00
Ingressos totals	14.000.000,00
Pagaments totals	15.000.000,00
Existències a fi del període	500.000,00

**Els drets reconeguts nets en l'exercici 2022 per operacions corrents afectats a operacions de capital han estat:**

Contribucions especials	117.000,00
Ingressos per actuacions d'urbanització	165.000,00
Aprofitaments urbanístics	40.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>322.000,00</b>

**Els comptes de deutes per préstecs rebuts amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2022 presenten el moviment següent:**

Compte del PGCP	Saldo inicial	Noves contractacions	Amortitzacions	Saldo final
1700. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	25.000,00	465.000,00	0,00	
5200. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	150.000,00		150.000,00	
5210. Deutes per operacions de tresoreria	0,00	200.000,00	25.000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>175.000,00</b>	<b>665.000,00</b>	<b>175.000,00</b>	

**Anualitat teòrica d'amortització a 31/12/2022 487.500,00**

**EXERCICI PRÀCTIC**

**EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI CORRENT**

**Liquidació del pressupost d'ingressos**

Cap	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts totals	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida	Pendent de cobrament
1	Impostos directes	2.068.000,00	0,00	2.068.000,00	2.016.000,00	15.000,00	1.000,00	2.000.000,00	1.800.000,00	200.000,00
2	Impostos indirectes	93.000,00	0,00	93.000,00	114.500,00	13.000,00	1.500,00	100.000,00	98.000,00	2.000,00
3	Taxes, preus públics i altres ingr.	1.500.000,00	51.000,00	1.551.000,00	1.410.000,00	0,00	10.000,00	1.400.000,00	1.300.000,00	100.000,00
4	Transferències corrents	1.200.000,00	107.000,00	1.307.000,00	1.300.000,00	0,00	0,00	1.300.000,00	1.300.000,00	0,00
5	Ingressos patrimonials	84.000,00	0,00	84.000,00	89.500,00	500,00		89.000,00	80.000,00	9.000,00
6	Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	173.000,00	159.000,00	332.000,00	328.000,00	0,00		328.000,00	328.000,00	0,00
8	Actius financers	0,00	1.640.000,00	1.640.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	281.000,00	187.000,00	468.000,00	468.000,00	0,00		468.000,00	468.000,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>5.399.000,00</b>	<b>2.144.000,00</b>	<b>7.543.000,00</b>	<b>5.726.000,00</b>	<b>28.500,00</b>	<b>12.500,00</b>	<b>5.685.000,00</b>	<b>5.374.000,00</b>	<b>311.000,00</b>

**Liquidació del pressupost de despeses**

Cap	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Despeses autoritzades	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids	Obligacions pendents pagament
1	Despeses de personal	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.530.000,00	410.000,00	2.940.000,00	2.800.000,00	2.625.000,00	2.500.000,00	230.000,00	2.270.000,00
3	Despeses financeres	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	0,00
4	Transferències corrents	210.000,00	187.000,00	397.000,00	352.000,00	352.000,00	304.000,00	160.000,00	144.000,00
5	Fons contingència	38.000,00	-33.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions reals	536.000,00	1.580.000,00	2.116.000,00	1.800.000,00	1.700.000,00	1.215.000,00	820.000,00	395.000,00
7	Transferències de capital	9.000,00	0,00	9.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	160.000,00	0,00	160.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00	158.000,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>5.399.000,00</b>	<b>2.144.000,00</b>	<b>7.543.000,00</b>	<b>6.930.000,00</b>	<b>6.655.000,00</b>	<b>5.997.000,00</b>	<b>3.188.000,00</b>	<b>2.809.000,00</b>

**EXECUCIÓ DE PRESSUPOSTOS D'EXERCICIS TANCATS**

**Pressupost d'ingressos d'exercicis tancats**

Exercici del deute	Saldo inicial total de drets	Drets recaptats	Baixes	Drets pendents de cobrament
2020	562.000,00	295.000,00	61.000,00	206.000,00
2019	164.000,00	56.000,00	14.000,00	94.000,00
2018	145.000,00	47.000,00	19.000,00	79.000,00
2017	75.000,00	14.000,00	23.000,00	38.000,00

2016	61.000,00	1.800,00	14.000,00	45.200,00
2015	70.000,00	900,00	4.500,00	64.600,00
2014	56.000,00	0,00	1.800,00	54.200,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.133.000,00</b>	<b>414.700,00</b>	<b>137.300,00</b>	<b>581.000,00</b>

#### Pressupost de despeses d'exercicis tancats

Cap	Descripció	Obligacions pendents de pagament a 1 de gener	Modificacions del saldo inicial	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pendents de pagament
1	Despeses de personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Despeses en béns corrents i serveis	98.000,00	0,00	0,00	98.000,00	0,00
3	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Transferències corrents	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	0,00
6	Inversions reals	229.000,00	0,00	0,00	229.000,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>341.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>341.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

#### Deutors no pressupostaris

Compte PGCP	Descripció	Saldo inicial deutor	Pagaments	Ingressos	Saldo final deutor
565	Fiances constituïdes a curt termini	1.000,00	100,00	375,00	725,00
5580	Provisions de fons per a pag. A justificar pendents de justificació	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
5581	Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendents de justificació	100,00	14.000,00	12.000,00	2.100,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.100,00</b>	<b>17.100,00</b>	<b>15.375,00</b>	<b>2.825,00</b>

#### Creditors no pressupostaris

Compte PGCP	Descripció	Saldo inicial creditor	Pagaments	Ingressos	Saldo final deutor
475	Hisenda Pública, creditora	4.000,00	350.000,00	360.000,00	14.000,00
476	Organismes de previsió social, creditors	9.000,00	375.000,00	370.000,00	4.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>13.000,00</b>	<b>725.000,00</b>	<b>730.000,00</b>	<b>18.000,00</b>

#### Partides pendents d'aplicació

Compte PGCP	Descripció	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
554	Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00	2.812,50	2.812,50
555	Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00

**ALTRA INFORMACIÓ**

**Obligacions reconegudes netes durant l'exercici finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals**

Cap. 2. Despeses en béns corrents i serveis	281.250,00
Cap. 4. Transferències corrents	140.625,00
Cap. 6. Inversions reals	890.625,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.312.500,00</b>

**L'anàlisi dels projectes de despesa amb finançament afectat dona com a resultat les desviacions de finançament següents:**

Desviacions positives de l'exercici	110.000,00
Desviacions negatives de l'exercici	32.000,00
Desviacions acumulades positives	265.000,00
Desviacions acumulades negatives	580.000,00

**La Tresoreria ha quantificat els drets de difícil o impossible recaptació:**

**300.000,00**

**La gestió de la tresoreria durant l'exercici ha estat la següent**

Existència anterior al període	1.500.000,00
Ingressos totals	14.000.000,00
Pagaments totals	15.000.000,00
Existències a fi del període	500.000,00

**Els drets reconeguts nets en l'exercici 2021 per operacions corrents afectats a operacions de capital han estat:**

Contribucions especials	117.000,00
Ingressos per actuacions d'urbanització	165.000,00
Aprofitaments urbanístics	40.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>322.000,00</b>

**Els comptes de deutes per préstecs rebuts amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2021 presenten el moviment següent:**

Compte del PGCP	Saldo inicial	Noves contractacions	Amortitzacions	Saldo final
1700. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	25.000,00	465.000,00	0,00	490.000,00
5200. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	150.000,00		150.000,00	0,00
5210. Deutes per operacions de tresoreria	0,00	200.000,00	25.000,00	175.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>175.000,00</b>	<b>665.000,00</b>	<b>175.000,00</b>	<b>665.000,00</b>

**Anualitat teòrica d'amortització a 31/12/2021**

**487.500,00**

1. DETERMINAR LES MAGNITUDS I LES RÀTIOS SEGÜENTS DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

a) Els romanents de crèdit

Romanents de crèdit autoritzats	275.000,00
Romanents de crèdit compromesos	658.000,00
Romanents de crèdit disponibles	613.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.546.000,00</b>

b) El resultat pressupostari en termes ajustats

CONCEPTES	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	4.889.000,00	4.620.000,00		269.000,00
b) Operacions de capital	328.000,00	1.219.000,00		-891.000,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	5.217.000,00	5.839.000,00		-622.000,00
c) Actius financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius financers	468.000,00	158.000,00		310.000,00
2. Total operacions financeres (c+d)	468.000,00	158.000,00		310.000,00
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)</b>	<b>5.685.000,00</b>	<b>5.997.000,00</b>		<b>-312.000,00</b>
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tesoreria per a despeses generals			1.312.500,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			32.000,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-110.000,00	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (3+4-5)</b>			<b>1.234.500,00</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>922.500,00</b>

c) El romanent de tesoreria per a despeses generals

COMPONENTS		IMPORT
1. Fons líquids		500.000,00
2. Drets pendents de cobrament		894.825,00
+ del pressupost corrent	311.000,00	
+ de pressupostos tancats	581.000,00	
+ d'operacions no pressupostàries	2.825,00	
3. Obligacions pendents de pagament		2.827.000,00
+ del pressupost corrent	2.809.000,00	
+ de pressupostos tancats	0,00	
+ d'operacions no pressupostàries	18.000,00	
4. Partides pendents d'aplicació		-2.812,50
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.812,50	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
<b>I. Romanent de tesoreria total (1+2-3+4)</b>		<b>-1.434.987,50</b>
II. Saldos de dubtós cobrament	300.000,00	
III. Exccés de finançament afectat	265.000,00	
<b>IV. Romanent de tesoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>-1.999.987,50</b>

d) Ràtio legal de deute viu

Deute viu a 31 de desembre	665.000,00
Ingressos corrents ajustats	4.567.000,00
Drets reconeguts nets per operacions corrents (cap. 1 a 5)	4.889.000,00
Drets reconeguts nets per operacions corrents afectats a operacions de capital	322.000,00
<b>Ràtio legal de deute viu</b>	<b>14,56</b>

e) Ràtio de l'estalvi net

Concepte	Import
<b>Ingressos corrents ajustats</b>	<b>4.567.000,00</b>
Drets reconeguts nets per operacions corrents (cap. 1 a 5)	4.889.000,00
Drets reconeguts nets per operacions corrents afectats a operacions de capital	322.000,00
<b>Despeses corrents ajustades cap. 1, 2 i 4</b>	<b>4.182.125,00</b>
Obligacions reconegudes cap. 1, 2 i 4	4.604.000,00
ORN finançades amb romanent de tesoreria cap. 1, 2 i 4	421.875,00
<b>ESTALVI BRUT</b>	<b>384.875,00</b>
Anualitat teòrica d'amortització	487.500,00
<b>ESTALVI NET</b>	<b>-102.625,00</b>
<b>RATI LEGAL D'ESTALVI NET</b>	<b>-2,25</b>

## EXERCICI PRACTIC NÚMERO 2

### CAS 1. L'entitat local està elaborant el projecte de pressupost de l'exercici.

#### ES DEMANA:

- a) Codifica cadascuna de les diferents activitats, segons la classificació per programes de l'ordre 3565/2008, de 3 de desembre, pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals: (1 punts)

Descripció	Àrea	Política despesa	Grup
Distribució aigua	1	6	1
Administració general	9	2	0
Promoció del turisme	4	3	2
Polícia municipal	1	3	2
Parcs i jardins	1	7	1

- b) Codifica cadascuna de les següents despeses segons la seva classificació econòmica segons l'ordre 3565/2008: (1 punts)

Descripció	Capítol	Article	Concepte
Adquisició productes neteja	2	2	1
Subvenció a una família necessitada	4	8	0
Hores extres personal laboral fix	1	3	0
Construcció d'una carretera	6	0	9
Factures de telèfon	2	2	2

- c) Marca amb una X el concepte que es considera correcte per a la codificació dels següents ingressos d'acord amb la classificació econòmica establerta a l'ordre 3565/2008: (1 punt)

Descripció	Concepte		
Subvenció de la Diputació per a la construcció d'una carretera	462	761	341
		X	
Interessos bancaris	520	393	440
	X		
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	290	130	272
	X		
Lloguer d'un local municipal	352	541	550
		X	
Subvenció de la generalitat per a festes populars	450	750	441
	X		

**CAS 2.** En les bases d'execució del pressupost, en compliment del que s'estableix a l'article 165.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, s'estableix el següent:

- a. No s'utilitza la classificació orgànica per al pressupost d'aquest ajuntament.
- b. La vinculació jurídica dels crèdits s'estableix en:
  - i. Respecte a la classificació per programes: Grup de programes
  - ii. Respecte a la classificació econòmica:
    1. Concepte: Per a les "inversions reals" (capítol 6)
    2. Article: Per a la resta de capítols
- c. Les modificacions de crèdit que no s'aprovin pel Ple de l'Entitat, correspondrà aprovar-les per Alcalde-president, mitjançant decret.

**ES DEMANA: (3 PUNTS)**

- a) Estan subjectes a control intern les modificacions de crèdit? En el cas que la resposta sigui afirmativa, quin tipus d'informe correspondria? (respon breument) (0,5 punt)

SI

Informe de control permanent no planificable obligatori

- b) Determina si és possible realitzar cadascuna de les transferències de crèdit entre les següents aplicacions pressupostàries (totes les aplicacions que cedeixen crèdit -transferència negativa-disposen de crèdit adequat i suficient a nivell d'aplicació pressupostària), i quin seria l'òrgan competent per a la seva aprovació: (2,5 punts)

<b>1</b>	<b>Transferència positiva</b>		<b>Transferència negativa</b>	
	136.46700	Aportació consorci	920.22699	Altres despeses diverses
	L'aplicació pressupostària 136.46700 ja havia estat objecte de minoració, mitjançant transferència negativa, per una de modificació de crèdit anterior.			
	<b>És possible realitzar la transferència?</b>		<b>NO</b>	
<b>Quin seria l'òrgan competent?</b>		<b>- / PLE</b>		

<b>2</b>	<b>Transferència positiva</b>		<b>Transferència negativa</b>	
	160.61900	Inversions de millora del clavegueram	4311.22799	Servei de transport de carpes celebració fires
	L'aplicació pressupostària 160.61900 ja havia estat objecte d'augment, mitjançant una modificació de crèdit, modalitat suplement de crèdit.			
	<b>És possible realitzar la transferència?</b>		<b>SI</b>	
<b>Quin seria l'òrgan competent?</b>		<b>PLE</b>		

<b>3</b>	<b>Transferència positiva</b>		<b>Transferència negativa</b>	
	163.22799	Neteja viària	920.22604	Despeses jurídiques i sancions administratives
	L'aplicació pressupostària 920.22604 ja havia estat objecte d'increment, mitjançant una modificació de crèdit, modalitat crèdit extraordinari.			
	<b>És possible realitzar la transferència?</b>		<b>NO</b>	
<b>Quin seria l'òrgan competent?</b>		<b>- / PLE</b>		

**CAS 3 . A l'entitat local es produeixen les operacions que es determinen a la taula següent, durant la gestió del pressupost de despeses i d'ingressos.**

**ES DEMANA: (3 PUNTS)**

Indica la fase d'execució que correspon del Pressupost de despeses:

a. S'adjudica a l'empresa "Subministraments Generals SA" el subministrament de material d'oficina, per import de 18.000€	D
b. S'aprova el projecte tècnic per a la realització d'una obra, aprovant-se l'expedient de contractació per un pressupost de 40.000€	A
c. S'aprova l'adjudicació per a la instal·lació de l'aire condicionat, a l'empresa "Instal·lacions SA", amb un pressupost de 3.000€	AD
d. S'acorda l'aprovació de les certificacions d'obra per import de 12.000€ que són conformades pel tècnic municipal	O
e. S'aprova la convocatòria d'una beca de formació en restauració museogràfica per al Museu Municipal per import de 4.500€	A
f. S'aprova la liquidació del pressupost general de l'entitat local amb un resultat pressupostari ajustat de 150.000€	-
g. S'aprova el padró de l'impost sobre vehicles de tracció mecànica per import de 450.000€	RD
h. La Generalitat reconeix la obligació de la subvenció concedida a l'entitat local per import de 12.000€	RD
i. Es cobra el lloguer del local municipal a la fundació "Gent gran" per import de 150€	I
j. S'ordena el pagament de la subvenció nominativa "Castellers" per import de 1.500€	P

**CAS 4. L'entitat local té regulat a les bases d'execució del pressupost, els pagaments a justificar i les bestretes de caixa.**

L'àrea de benestar social, davant la necessitat d'atendre de forma ràpida a pagaments periòdics i repetitius, ha sol·licitat que es nomeni al cap de servei de l'àrea com a habilitat de caixa fixa i s'aprovi la bestreta de caixa fixa per import de 30.000€.

En el document de sol·licitud de data 01/03/2023, s'informa que es necessiten les següents aplicacions:

Aplicació	Descripció	Import bestreta
2023/312/22001	Prensa, revistes i altres publicacions	10.000,00
2023/312/22103	Combustible calefacció	12.000,00
2023/312/22699	Despeses diverses	8.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>30.000,00</b>

Format l'expedient, es procedeix a l'aprovació de la bestreta de caixa fixa, per part de l'Alcalde de l'entitat local el dia 15/03/2023 i, s'efectua la corresponent obertura del compte a l'entitat bancària corresponent el dia 18/03/2023. El mateix acord d'aprovació de la bestreta, també disposa la corresponent provisió de fons per import de 30.000,00€ amb càrrec al concepte no pressupostari corresponent. S'ordena el pagament, ingressant en el compte bancari de la bestreta els 30.000,00€ en data 28/03/2023.

En data 01/05/2023, l'habilitat, presenta el compte justificatiu, amb el següent detall:

Tercer	Nom / Raó Social	Aplicació	Import
333K	Quiosc SL	2023/312/22001	2.400,00
A-2222-O	Restaurant camí	2023/312/22699	1.350,00
B-9999	Petroli SA	2023/312/22103	3.000,00
C-9999	Petroli SA	2023/312/22103	3.000,00

Es fan el tràmits oportuns per aprovar el citat compte justificatiu, amb la conseqüent reposició de fons.

**ES DEMANA: (3 PUNTS)**

- a) Quins dels actes administratius citats en la tramitació d'una bestreta de caixa fixa, està subjecte a control intern? A quin tipus de control intern està subjecte? Quins son els extrems que correspondria revisar? (2 punts)

**Artículo 25. Fiscalización previa de las órdenes de pago de anticipos de caja fija.**

1. La fiscalización previa de las órdenes de pago para la constitución o modificación de los anticipos de caja fija se verificará mediante la comprobación de los siguientes requisitos:

- La existencia y adaptación a las normas que regulan la distribución por cajas pagadoras del gasto máximo asignado.
- Que la propuesta de pago se basa en resolución de autoridad competente.

2. Sin perjuicio del resto de requisitos que puedan regular las bases de ejecución, en la fiscalización previa de las reposiciones de fondos por anticipos de caja fija el órgano interventor comprobará en cualquier caso:

- a) Que el importe total de las cuentas justificativas coincide con el de los documentos contables de ejecución del presupuesto de gastos.
- b) Que las propuestas de pagos se basan en resolución de autoridad competente.
- c) Que existe crédito y el presupuesto es adecuado.

**Artículo 27. Intervención de las cuentas justificativas de los pagos a justificar y anticipos de caja fija.**

1. Sin perjuicio de las regulaciones específicas sobre esta materia que puedan establecer las normas reglamentarias de las Entidades Locales, en la intervención de las cuentas justificativas de los pagos a justificar y de los anticipos de caja fija, se procederá de la siguiente manera:

- a) Se comprobará que corresponden a gastos concretos y determinados en cuya ejecución se haya seguido el procedimiento aplicable en cada caso, que son adecuados al fin para el que se entregaron los fondos, que se acredita la realización efectiva y conforme de los gastos o servicios y que el pago se ha realizado a acreedor determinado por el importe debido.
- b) La verificación de los extremos indicados en el párrafo anterior se realizará examinando las cuentas y los documentos que justifiquen cada partida, pudiendo utilizarse procedimientos de muestreo.
- c) Los resultados de la verificación se reflejarán en informe en el que el órgano interventor manifestará su conformidad con la cuenta o los defectos observados en la misma. La opinión favorable o desfavorable contenida en el informe se hará constar en la cuenta examinada, sin que tenga este informe efectos suspensivos respecto de la aprobación de la cuenta.
- d) El órgano competente aprobará, en su caso, las cuentas, que quedarán a disposición del órgano de control externo.

b) Indica les operacions pressupostàries que es realitzen en un expedient de bestreta de caixa fixa (OMPLE EL QUADRE): (2 punts)

FASE	OPERACIÓ
Aprovació bestreta caixa fixa	-
Disposició inicial dels fons	-
Reposició dels fons	ADO + P + R
Aprovació compte justificatiu	

**CAS 5. L'ajuntament del municipi de CAMP ALT té 10.000 habitants i 15.000.000 € de pressupost.**

**En el pressupost d'ingressos figura una subvenció per a finançar la construcció d'un nou camp de futbol municipal per un import de 250.000 €.**

**L'Ajuntament té diverses línies de subvencions que concedeix mitjançant el procediment de concurrència competitiva. La finalitat d'una d'elles és col·laborar amb les entitats culturals del municipi. Té un import de 100.000 € i es van concedir subvencions a 8 beneficiaris.**

**Al pressupost està prevista nominativament una subvenció per a la finançar les activitats de l'Associació de pares i mares de la llar d'infants per import de 10.000 €.**

**ES DEMANA: (3 PUNTS)**

- a) Quins son els requisits establerts normativament per a considerar que una subvenció és nominativa? (0,5 punts)

**Que la subvenció estigui prevista en el pressupost de l'entitat local, amb determinació del seu import i beneficiari en els estats de despesa del pressupost (22.2.a LGS)**

- b) Indica quan i com el beneficiari de la subvenció nominativa haurà d'acreditar que està al corrent amb les seves obligacions tributàries i amb la seguretat social? (0,5 punts)

**S'ha d'acreditar abans d'aprovar la concessió de la subvenció i abans del pagament d'aquesta.**

**La forma haurà de ser amb certificat de l'AEAT i la SS. Si el beneficiari autoritza a l'Ajuntament a treure els certificats ho podrà fer aquesta, sinó els haurà d'aportar el beneficiari. No es pot substituir per una declaració responsable perquè no es troba en cap dels supòsits de l'article 24 RLGS.**

- c) Seria possible que l'Ajuntament concedís la subvenció nominativa de forma plurianual? (0,5 punts)

**No, prohibit d'acord article 47.5 L 47/2003.**

- d) En el tràmit de fiscalització de l'expedient de reconeixement de l'obligació de la subvenció nominativa detectem que la justificació està presentada fora de termini, i aquest extrem no està previst en l'acord de requisits bàsics de fiscalització limitada prèvia. Que hauríem de fer? (0,5 punts)

**En FLP res, no és un extrem a revisar. Observació potestativa**

- e) Quin tipus d'actuació haurà de realitzar l'òrgan interventor per revisar les Bases reguladores de la subvenció concedida pel procediment de concurrència competitiva? Que passaria si no es realitza? (0,5 punts)

**Una actuació de Control permanent planificable seleccionable. Res, la decisió de realitzar-la correspon a l'òrgan interventor.**

- f) En l'exercici del control de beneficiaris de subvencions sobre la subvenció concedida a l'Associació de pares i mares de la Llar d'infants, es posa de manifest de la concurrència d'alguna de les causes de reintegrament previstes a la Llei General de Subvencions. Qui haurà d'iniciar el procediment de reintegrament? (0,5 punts)

**L'òrgan gestor ha d'acordar l'inici del procediment o manifestar la discrepància amb la seva incoació en el termini d2 2 mesos des de que rep l'informe de la IG (96.1 RLGS)**

### EXERCICI PRÀCTIC NÚMERO 3

**Cas 1.** L'entitat local adquireix l'1 de març de 2022 un edifici per a la instal·lació de les seves oficines per 2.400.000 € estimant que el 25% d'aquest import correspon al valor del sòl. La vida útil de l'edifici s'estima en 30 anys.

Es demana:

a) Quines operacions de fi d'exercici 2022 correspon comptabilitzar relatives a aquest immobilitzat?

Correspon realitzar el registre de l'amortització de l'edifici, entesa com la distribució sistemàtica de la depreciació d'un actiu al llarg de la seva vida útil.

Cal tenir en compte que el valor del sòl i de l'edifici són actius independents, encara que s'hagin adquirit conjuntament. Els terrenys tenen vida il·limitada i, per tant, no s'amortitzen.

#### NRiV núm. 1. Immobilitzat material

7. Amortización.

a) Concepto.

La amortización es la distribución sistemática de la depreciación de un activo a lo largo de su vida útil. Su determinación se realizará, en cada momento, distribuyendo la base amortizable del bien entre la vida útil que reste, según el método de amortización utilizado. La base amortizable será igual al valor contable del bien en cada momento detrayéndole en su caso el valor residual que pudiera tener.

d) Casos particulares.

Los terrenos y los edificios son activos independientes y se tratarán contablemente por separado, incluso si han sido adquiridos conjuntamente. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se amortizan. Los edificios tienen una vida limitada y, por tanto, son activos amortizables. Un incremento en el valor de los terrenos en los que se asienta un edificio no afectará a la determinación del importe amortizable del edificio.

#### **Detallar l'assentament comptable a realitzar**

Valor del sòl = 25% de 2.400.000 € = 600.000 €

Valor de l'edifici = 75% de 2.400.000 € = 1.800.000 €

Quota d'amortització de l'edifici

- Quota anual = 1.800.000 € / 30 anys = 60.000 € anual
- Quota de l'exercici 2022 = 60.000 € / 12 \* 10 = 50.000 €

31/12/2022						
50.000,00	6811	Amortització de construccions	a	Amortització acumulada de construccions	2811	50.000,00

**Cas 2.** L'entitat local ha estat demandada per una central sindical com a conseqüència d'un expedient d'indemnitzacions sol·licitades pel personal laboral temporal per la finalització del contracte de treball.

Les indemnitzacions sol·licitades en la demanda ascendeixen a 90.000 € Els advocats de l'entitat local estudien la demanda i consideren que existeixen moltes possibilitats d'haver de pagar els 90.000 €, encara que el pagament s'efectuaria, en el seu cas, d'aquí a dos anys.

Es demana:

**a) Han de reflectir els comptes anuals de l'Ajuntament aquesta situació? Explicar breument la resposta**

Sí, el supòsit plantejat compleix els criteris que s'han de complir per comptabilitzar una provisió, d'acord amb la norma de reconeixement i valoració núm. 17 "Provisions, actius i passius contingents":

1. Que existeix una obligació present (legal, contractual o implícita), com a resultat d'un succés passat.
2. Que sigui probable que l'entitat s'hagi de desprendre de recursos
3. I que es pugui fer una estimació fiable del seu import.

NRiV núm. 17. Provisions, actius i passius contingents

1.2 Reconocimiento: Debe reconocerse una provisión cuando se den la totalidad de las siguientes condiciones:

- a) la entidad tiene una obligación presente (ya sea legal, contractual o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporen rendimientos económicos o potencial de servicio para cancelar tal obligación; y
- c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**b) En cas afirmatiu, detallar l'assentament comptable a realitzar**

31/12/2022						
90.000,00	641	Despeses de personal i prestacions socials. Indemnitzacions	a	Altres provisions a llarg termini	149	90.000,00

**Cas 3. El responsable de la Comptabilitat de l'entitat local disposa de la informació següent a final de l'exercici 2022:**

1. El 15 de desembre es van recepcionar els equips informàtics adquirits mitjançant procediment de contractació menor per import total de 8.370 € La factura del proveïdor ha entrat al registre en data 27 de desembre i ha estat conformada pel responsable del contracte el 30 de desembre, amb la qual cosa no ha estat possible reconèixer l'obligació amb càrrec al pressupost de l'exercici.
2. L'1 de setembre es va contractar i reconèixer l'obligació d'una assegurança anual contra incendis del pavelló esportiu per 1.200 €
3. L'Ajuntament va concedir el mes de juny una subvenció al Club Esportiu Municipal per import de 10.000 € per finançar la celebració d'un campionat. El 30 de novembre s'ha celebrat el campionat i el Club ha presentat la justificació corresponent el 30 de desembre, impossibilitant que es reconegui l'obligació en l'exercici 2022.
4. El 13 de setembre de 2022 es van iniciar les obres de reforma de la plaça Major, que es van adjudicar per un preu total de 400.000 € i es preveu que finalitzin el 25 de febrer de 2023. En el moment d'elaborar els comptes de 2022, el tècnic director de l'obra informa que es troben pendents de reconèixer al pressupost de despeses les obligacions de les certificacions d'obra 2a., 3a. i 4a., el resum de les quals és la següent:

Certificació d'obra	Obra executada anteriorment	Obra executada durant el mes	Obra pendent d'executar	Data de recepció de la factura corresponent al registre de factures
2a. Novembre 2022	100.000€	75.000€	225.000€	25/12/2022
3a. Desembre 2022	175.000€	85.000€	140.000€	27/01/2023
4a. Gener 2023	260.000€	95.000€	45.000€	26/02/2023

**Es demana:**

**a) Explicar breument el principi comptable aplicable al registre d'aquestes operacions**

El principi comptable aplicable al registre d'aquestes operacions és el de meritació, segons el qual les transaccions i altres fets econòmics s'hauran de reconèixer en funció del corrent real de béns i serveis que representen, i no en el moment en què es produeix el corrent monetari o financera derivat d'aquells.

Apartat 3r del Marc conceptual de la comptabilitat pública

3.º Principios contables.

1. La contabilidad de la entidad se desarrollará aplicando los principios contables de carácter económico patrimonial que se indican a continuación:

b) Devengo. Las transacciones y otros hechos económicos deberán reconocerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, y no en el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquéllos. Los elementos reconocidos de acuerdo con este principio son activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.

Si no puede identificarse claramente la corriente real de bienes y servicios se reconocerán los gastos o los ingresos, o el elemento que corresponda, cuando se produzcan las variaciones de activos o pasivos que les afecten.

**b) Indicar els assentaments que procedeixin d'operacions a fi d'exercici**

1.

31/12/2022						
8.370,00	217	Equips per a processos d'informació	a	Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	4131	8.370,00

2.

31/12/2022						
800,00	480	Despeses anticipades	a	Primes d'assegurances	625	800,00

3.

31/12/2022						
10.000,00	6511	Subvencions. A la resta d'entitats	a	Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	4131	10.000,00

4. Cert. 2a.

31/12/2022						
75.000,00	232	Infraestructures en curs	a	Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	4131	75.000,00

4. Cert. 3a.

31/12/2022						
85.000,00	232	Infraestructures en curs	a	Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors	4130	85.000,00

#### 4. Cert. 4

Increment d'actiu que merita i aplicable al pressupost de 2023. Per tant, no procedeix realitzar operació de fi d'exercici

**Cas 4. L'entitat local va formalitzar l'1 de maig de 2022 un contracte de préstec a llarg termini amb l'entitat bancària BBVA per import de 450.000 € per finançar les obres de remodelació de la Casa de Cultura. Les condicions del contracte estableixen una carència d'1 any i quotes d'amortització mensuals constants durant un termini de 5 anys.**

**Es demana:**

**a) Explicar breument quines operacions de fi d'exercici cal realitzar a 31 de desembre de 2022 en relació a aquesta operació d'endeutament**

Correspon realitzar la reclassificació del deute pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2022 entre l'import a retornar en el curt termini (amortitzacions del principal previstes durant el 2023) i l'import a retornar en el llarg termini (la resta).

Aquesta reclassificació permet adequar els passius entre:

- Corrents: aquells que es preveuen liquidar en el curt termini, és a dir, dins els 12 mesos comptats a partir de la data dels comptes anuals.
- No corrents: la resta

Normes d'elaboració dels comptes anuals. Apartat 6è Balanc

6.º Balance.

El balance comprende con la debida separación, el activo, el pasivo y el patrimonio neto de la entidad, y deberá formularse teniendo en cuenta que:

1. La clasificación entre partidas corrientes y no corrientes se realizará de acuerdo con los siguientes criterios:

a) Un activo debe clasificarse como activo corriente cuando:

- a.1) Se espere realizar en el corto plazo, es decir, dentro del periodo de doce meses contados a partir de la fecha de las cuentas anuales, o
- a.2) Se trate de efectivo u otro medio líquido equivalente.

Todos los demás activos deben clasificarse como no corrientes.

b) Un pasivo debe clasificarse como pasivo corriente cuando deba liquidarse a corto plazo, es decir, dentro del periodo de doce meses a partir de la fecha de las cuentas anuales.

Todos los demás pasivos deben clasificarse como no corrientes.

**b) Detallar els assentaments comptables a realitzar**

Quota mensual d'amortització =  $450.000 \text{ €} / 60 \text{ mesos} [= 5 \text{ anys} \times 12 \text{ mesos}] = 7.500 \text{ €}$

Deute a curt termini a 31/12/2022 =  $7.500 \text{ €} \times 8 \text{ mesos} [\text{de maig a desembre de 2023}] = 60.000 \text{ €}$

Deute a llarg termini a 31/12/2022 =  $450.000 \text{ €} - 60.000 \text{ €} = 390.000 \text{ €}$

31/12/2022						
60.000,00	170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	a	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	520	60.000,00

**Cas 5. La Tresoreria de l'entitat local informa de l'execució durant l'exercici dels drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 del pressupost, així com del saldo a 31 de desembre de 2022:**

Exercici del deute	Saldo inicial total de drets	Drets recaptats durant l'exercici	Baixes	Drets pendents de cobrament
2022	60.000,00	31.500,00	6.500,00	22.000,00
2021	17.500,00	6.000,00	1.500,00	10.000,00
2020	15.500,00	5.000,00	2.000,00	8.500,00
2019	8.000,00	1.500,00	2.500,00	4.000,00
2018	6.500,00	200,00	1.500,00	4.800,00
2017	7.500,00	100,00	500,00	6.900,00
2016	6.000,00	0,00	200,00	5.800,00
<b>TOTAL</b>	<b>121.000,00</b>	<b>44.300,00</b>	<b>14.700,00</b>	<b>62.000,00</b>

Es demana:

- a) Determinar el saldo dels drets de difícil o impossible recaptació, d'acord amb els percentatges mínims establerts en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

Exercici del deute	Drets pendents de cobrament	%	Import
2022	22.000,00	0,00	0,00
2021	10.000,00	25,00	2.500,00
2020	8.500,00	25,00	2.125,00
2019	4.000,00	50,00	2.000,00
2018	4.800,00	75,00	3.600,00
2017	6.900,00	75,00	5.175,00
2016	5.800,00	100,00	5.800,00
<b>TOTAL</b>	<b>62.000,00</b>		<b>21.200,00</b>

- b) Com afecta al saldo de drets de difícil o impossible recaptació en les magnituds de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022

El saldo de drets de difícil o impossible recaptació, juntament amb l'excés de finançament afectat, intervé en l'obtenció del romanent de tresoreria per a despeses generals, mitjançant el seu ajustament al romanent de tresoreria total obtingut de la liquidació del pressupost.

Nota 24.6 de la memòria dels comptes

6. El remanente de tesorería disponible para la financiación de gastos generales se determina minorando el remanente de tesorería en el importe de los derechos pendientes de cobro que, en fin de ejercicio, se consideran de difícil o imposible recaudación y en el exceso de financiación afectada producido.

- c) Detallar els assentaments comptables a realitzar a final de l'exercici 2022, tenint en compte que en l'exercici 2021, el saldo de drets de difícil o impossible recaptació era de 17.000 €

31/12/2022						
17.000,00	4900	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió	a	Reversió del deteriorament de crèdits a altres entitats	7983	17.000,00
21.000,00	6983	Pèrdues per deteriorament de crèdits a altres entitats	A	Deteriorament de valor de crèdits. Operacions de gestió	4900	21.000,00