




sage Aytos

---

**SICALWIN 7.00.0012 - Boletín de Novedades**

# Contenido

- 1. Introducción .....3
- 2. Novedades .....3
  - 2.1. Relación de Contratistas y Facturas, RDL 4/2012. ....3
    - 2.1.1. Relación de Contratistas. ....6
    - 2.1.2. Relación de Facturas. ....7
  - 2.2. PENLOC 2012 con Presupuesto Prorrogado. .... 11

	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>

## 1. Introducción

El presente documento incluye las novedades introducidas en Sicalwin en la versión 7.00.0012.

En la última revisión liberada es importante destacar las siguientes adaptaciones legales:

- Adaptaciones para obtener los datos de relación de contratistas y relación de facturas pendientes de pago atendiendo al art. 3 del **Real Decreto-ley 4/2012, de 24 de Febrero y al documento de Especificaciones del formato de carga masiva de proveedores y facturas,** publicado con fecha 2 de Marzo para la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local (se adjunta el documento en este correo).
- Hemos realizado una modificación en la **obtención de los ficheros de Presupuestos (PENLOC 2012)** a rendir a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, para que Sicalwin permita generar estos ficheros estando el **presupuesto de la entidad local aprobado en prórroga.** Hemos realizado esta adaptación atendiendo a una nueva validación insertada por la DGCFAEL en la plataforma de importación de la Liquidación del Presupuesto que realiza los siguientes controles:

*“Para poder firmar los datos relativos a la liquidación del ejercicio 2011, deberán estar grabadas y firmadas las siguientes aplicaciones:*

- Liquidación. Ejercicio 2010
- Presupuesto. Ejercicio 2011
- Presupuesto. Ejercicio 2012

*Siguiendo las indicaciones dadas por la S.G. Relaciones Financieras con las Entidades Locales, **en el supuesto de que aún no estuviera aprobado el presupuesto correspondiente al ejercicio 2012, en la aplicación se grabará y firmará el presupuesto prorrogado del 2011.** Una vez aprobado el presupuesto del 2012, se solicitará mediante remisión de un e-mail a la DGCFAEL, la eliminación de la firma a fin de actualizar los datos definitivos presupuestarios.”*


## 2. Novedades

### 2.1. Relación de Contratistas y Facturas, RDL 4/2012.

Para obtener en Sicalwin los datos para generar las relaciones de contratistas y facturas atendiendo a las indicaciones publicadas por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, hay que seguir los siguientes pasos:

Seleccionando el ejercicio 2012, entrar en **Presupuesto de Gastos → Justificantes de Gastos → Consulta General de Justificantes**, en la pantalla de criterios, filtrar por:

- Fecha de Entrada: Hasta: 01/01/2012
- Filtrar por Pendientes de Pago.

	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>

Si el usuario lo considera necesario, también se podrían aplicar filtros por capítulos o bien excluir las facturas que se encuentran en una determinada situación para, por ejemplo, excluir las facturas “No conformadas”.

Consulta General de Justificantes

Tipo de Documento:  Estado:  (C=Contabilizado; P=Pendiente, T=Todos)  
(A=Pendiente de Aplicar a Presupuesto)

Nº Documento desde:  hasta

Fecha Factura desde:  hasta  Fecha de Entrada:  hasta  01/01/2012

Nº de Entrada desde:  hasta

Fecha cambio a última situación:  hasta  Fecha Vto:  hasta

NIF Tercero titular:  Habilitado:

Operación Anterior:

Proyecto:  Fec. Cad. Certif. 01C:  hasta

Ejer.  Programa  Económica

Otros Filtros

Situaciones iguales a  y distintas de

Importes desde  hasta

Grupo de Apuntes:  Expediente:


☐ Pagadas ☒ Pendientes de Pago A fecha:  ☐ Todas

☐ Sólo pagos realizados que hayan cumplido el plazo legal de pago ☐ Justificantes Pendientes de pago fuera del periodo legal de pago

Una vez en la rejilla de datos de la consulta: **Pulsar el icono de la impresora**, cuyo tooltip es Listado de Intereses de Demora:


SicalWin - ENTIDAD DE PRUEBAS - Ejercicio 2012-

Aplicación Edición Funciones Herramientas Consultas Ventana Ayuda

 Listado de Intereses de Demora.

Consulta de Facturas

Documentos que cumplen la selección								
	Nº de Entrada	Fecha	Nº de Documento	Fecha Dto.	Importe Total	Situación	Operación	Tercero
▶	F/2011/2	19/05/2011	265_589AX	19/05/2011	1.000,00	E - Registrada		F04978425
	F/2011/6	19/05/2011	265_2256_44587	01/01/2011	500,00	E - Registrada		F04978425
	F/2011/6	19/05/2011	265478ID	19/05/2011	26,00	&I - Estado Inicial		F04978425
	F/2011/9	19/05/2011	265OP36	19/05/2011	26,26	E - Registrada		F04978425
	F/2011/10	19/05/2011	2654	19/05/2011	116,00	E - Registrada		F04978425
	F/2011/11	11/07/2011	2011-87	01/07/2011	25.000,58	\$1 - Contabilizada	220110000030	B11757100
	F/2011/12	15/08/2011	A2010F21	01/08/2011	654,41	E - Registrada		B11757100
	F/2011/13	27/05/2011	010213	20/05/2011	5.980,42	Pend. Aplicar Ppto	220110000031	B11757100
	F/2011/14	23/01/2011	09G342	01/01/2011	5.000,00	\$1 - Contabilizada	220110000034	B11757100
	F/2011/15	01/01/2011	ID2011	01/01/2011	100,00	\$1 - Contabilizada	220120000038	B11757100

	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>

Aparecerá en la parte inferior de la pantalla nuevas opciones, y es necesario **marcar el check de Resultado en pantalla**.

SicalWin - ENTIDAD DE PRUEBAS - Ejercicio 2012.

Aplicación Edición Funciones Herramientas Consultas Ventana Ayuda

Consulta de Facturas

**Documentos que cumplen la selección**

Nº de Entrada	Fecha	Nº de Documento	Fecha Dto.	Importe Total	Situación	Operación	Tercero
F/2011/2	19/05/2011	265_589AX	19/05/2011	1.000,00	E - Registrada		F04978425
F/2011/5	19/05/2011	265_2256_44587	01/01/2011	500,00	E - Registrada		F04978425
F/2011/6	19/05/2011	265478ID	19/05/2011	26,00	&I - Estado Inicial		F04978425
F/2011/9	19/05/2011	265OP36	19/05/2011	26,26	E - Registrada		F04978425
F/2011/10	19/05/2011	2654	19/05/2011	116,00	E - Registrada		F04978425
F/2011/11	11/07/2011	2011-87	01/07/2011	25.000,58	\$1 - Contabilizada	220110000030	B11757100
F/2011/12	15/08/2011	A2010F21	01/08/2011	654,41	E - Registrada		B11757100
F/2011/13	27/05/2011	010213	20/05/2011	5.980,42	Pend. Aplicar Ppto	220110000031	B11757100
F/2011/14	23/01/2011	09G342	01/01/2011	5.000,00	\$1 - Contabilizada	220110000034	B11757100
F/2011/15	01/01/2011	ID2011	01/01/2011	100,00	\$1 - Contabilizada	220120000038	B11757100

**Filtros para el Listado de Intereses de Demora**

Fecha de Inicio del Cálculo: 09/03/2012 ☐ Agrupar por Centro Gestor. ☒ Agrupar por Oficina (área).

Título del Listado:

Fecha pago desde: / / hasta / / Tipo de Interés 1º y 2º semestre: 8,00% / 8,00% ☒ **Result. en pantalla**

☐ Facturas que hayan superado la fecha de vencimiento y se encuentren pendientes de pago.

Aceptar Cancelar


En la siguiente pantalla aparecerán dos pestañas denominadas:

- Justificantes.
- **Carga Masiva de Proveedores y Facturas**, esta es la nueva pestaña que hemos insertado para obtener los datos de contratistas y facturas.

Consulta de Facturas

Justificantes				Carga Masiva de Proveedores y Facturas			
Nº Registro	Fecha de Registro	Fecha Prevista de Pago	Fecha de Pago	Nº de Días	Intereses	Importe Factura	Imp. Pte. Pago
F/2011/10	19/05/2011	08/06/2011		274	5,42	116,00	90,26
F/2011/12	15/08/2011	04/09/2011		186	26,68	654,41	654,41
F/2011/2	19/05/2011	08/06/2011		274	60,05	1.000,00	1.000,00
F/2011/5	19/05/2011	08/06/2011		274	30,03	500,00	500,00
F/2011/6	19/05/2011	08/06/2011		274	1,56	26,00	26,00
F/2011/9	19/05/2011	08/06/2011		274	1,58	26,26	26,26
F/2011/11	11/07/2011	31/07/2011		221	1.210,99	25.000,58	25.000,58
F/2011/13	27/05/2011	16/06/2011		266	348,67	5.980,42	5.980,42
F/2011/14	23/01/2011	12/02/2011		390	341,92	5.000,00	4.000,00
F/2011/15	01/01/2011	21/01/2011	09/03/2012	412	4,52	100,00	50,00

Al entrar en la pestaña de Carga Masiva de Proveedores y Facturas, a su vez, aparecerán dos pestañas una para la relación de contratistas y otra para la relación de facturas:

	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>

### 2.1.1. Relación de Contratistas.

En la relación de Contratistas, las columnas que se mostrarán son definidas por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local:



Contratista	Denominación	Domicilio	Dimensión
F04978425	Talleres Moreno	C. ALBARRACÍN 26 MADRID 28045 MADRID	S
B11757100	EMPRESA DE SUMINISTROS	BLAS INFANTE Nº 6 MARCHENA 41400 SEVILLA	S
K5382997I	José Martín Corrales	Calle Panaderos 12 28033 Madrid	S

- **Código o número de identificación fiscal del contratista:** Nos referimos al campo nº de documento. Entendemos por contratista tanto al proveedor como al endosatario de la factura, tal y como se regula en el RDL 4/2012 art. 4. Por tanto, si la factura está endosada el contratista sería el endosatario, y los datos de denominación y domicilio se obtienen del endosatario.

Los contratistas que aparecen en la relación, son los proveedores/ endosatarios de las facturas recogidas en la rejilla de datos de justificantes. En el caso de que haya proveedores que tengan varias facturas pendientes de pago, el contratista sólo aparecerá una vez en esta relación.

La plataforma de la DGCFAEL, valida que el formato del tipo de documento del contratista sea correcto (formato CIF, formato NIF...), en Sicalwin capturamos el nº de documento tal y como está almacenado en el Mantenimiento de Terceros, por tanto, si no está creado con el formato correcto, la entidad tendrá que rectificarlo una vez que lo haya exportado a Excel.

- **Denominación Social:** Nombre del contratista anterior.


En la plataforma se valida que el campo no puede tener más de 50 caracteres, por tanto, si se diera el caso, al mostrar los datos en la rejilla cortamos el nombre del tercero, para que no ocupe más caracteres de los admitidos por el Ministerio.

- **Domicilio Social:** Aparecerán en la columna los siguientes campos separados por espacios: Domicilio, Población, Código Postal y Provincia.
- **Dimensión del Contratista:** Este campo se cumplimentará con una letra, que podrá ser: A, P, O ó S, con las siguientes equivalencias: A (Autónomo), P (PYME), O (Otros), S (Sin especificar).

En Sicalwin no tenemos información del tipo de tercero, por tanto, completaremos este dato con valor **S, sin especificar**. En aquellos casos, en los que la entidad disponga de información sobre el tipo de tercero y quiera modificar el dato, podrá hacerlo una vez que exporte los datos a Excel.

Tal y como se determina en el documento publicado por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local, **el fichero de contratistas será común para el**



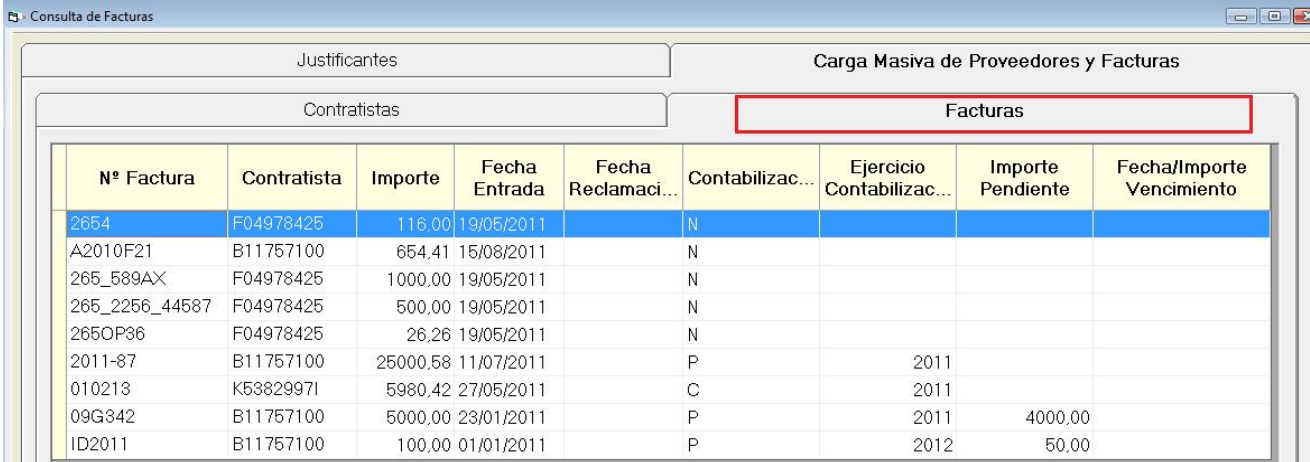
	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>

**ayuntamiento/ diputación y todos sus entes dependientes.** En Sicalwin generaremos una relación con los contratistas que tienen facturas pendientes para cada una de las entidades, por tanto, el usuario tendrá que exportar a Excel la relación de contratistas para cada entidad y posteriormente sumar las relaciones de contratistas de todas las entidades en un único fichero.

**Es importante tener en cuenta, que antes de guardar el fichero Excel como tipo .csv, es necesario eliminar la primera línea de la rejilla Excel en la que aparece el título de las columnas.**


### 2.1.2. Relación de Facturas.

En la relación de Facturas, las columnas que se mostrarán igualmente son definidas por la Secretaría General de Coordinación Autonómica y Local:



Nº Factura	Contratista	Importe	Fecha Entrada	Fecha Reclamaci...	Contabilizac...	Ejercicio Contabilizac...	Importe Pendiente	Fecha/Importe Vencimiento
2654	F04978425	116.00	19/05/2011		N			
A2010F21	B11757100	654.41	15/08/2011		N			
265_589AX	F04978425	1000.00	19/05/2011		N			
265_2256_44587	F04978425	500.00	19/05/2011		N			
265OP36	F04978425	26.26	19/05/2011		N			
2011-87	B11757100	25000.58	11/07/2011		P	2011		
010213	K53829971	5980.42	27/05/2011		C	2011		
09G342	B11757100	5000.00	23/01/2011		P	2011	4000.00	
ID2011	B11757100	100.00	01/01/2011		P	2012	50.00	

- **Identificación de la factura:** Nos referimos al campo nº de documento de la factura. Este campo puede tener como máximo 15 caracteres alfanuméricos. También se controla que un mismo contratista no puede tener dos facturas con igual nº de documento. Esto último se controla de forma correcta en Sicalwin en aquellas entidades que tienen la marca en Opciones de Instalación de: *"Controlar la duplicidad de documentos y terceros"*
- **CIF:** Nº de documento CIF/NIF del contratista (si la factura está endosada aparecerá el del endosatario). No puede aparecer ningún CIF que previamente no haya sido importado en el fichero de contratistas.
- **Importe:** El importe de la factura. En euros, con dos decimales separados por coma y sin punto para los miles. Este importe incluirá el IVA o IGIC y excluirá intereses, costas judiciales o cualesquiera otros gastos accesorios.
- **Fecha de entrada:** Fecha en la que la factura entró en el registro administrativo de la entidad local. Formato dd/mm/aaaa. Se controla que debe ser anterior a 01/01/2012.

	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>


- **Fecha de reclamación:** Este campo aparecerá en blanco, pues en Sicalwin no está reflejado si la deuda se ha instado por el contratista ante los tribunales de justicia, ni se conoce la fecha de reclamación. Por tanto, al exportar la rejilla a Excel, esta información, en caso necesario, la tendrá que cumplimentar el usuario manualmente. Antes de hacerlo, en Excel comprobará que el formato de la columna sea fecha del tipo: dd/mm/aaaa
- **Contabilización:** Se detalla el estado de contabilización de la factura, es un carácter en el que se indicará lo siguiente:
  - **P**, Contabilizada y aplicada al presupuesto (En el caso de que la factura esté contabilizada y enlazada a una operación 240, 250 o 400)
  - **C**, Contabilizada y no aplicada al presupuesto ( En el caso de que la factura esté contabilizada enlazada a una 413 pendiente de aplicar a presupuesto)
  - **N**, No contabilizada con anterioridad. ( En el caso de que la factura no esté enlazada a una operación ni 240, 250, 400 o 413)
- **Ejercicio de Contabilización:** Año de contabilización de la factura. En el caso de que la factura esté en situación P o en situación C, se tomará el dato del ejercicio del nº de operación (240, 250, 400, 413). El formato de este campo es AAAA.
- **Importe Pendiente:** Atendiendo a las especificaciones del formato de carga masiva de facturas dadas por la DGCFAEL, sólo completaremos este campo en el caso de que el importe pendiente de pago sea inferior al importe de la factura.

**La plataforma de carga masiva de facturas del Ministerio de Hacienda obliga a que en el caso de que se haya indicado un Importe Pendiente, el usuario grabe al menos un acuerdo de fraccionamiento.** Por tanto, para que no haya problemas al importar el fichero en la Plataforma **ES NECESARIO QUE SIEMPRE QUE LA COLUMNA IMPORTE PENDIENTE TENGA UN IMPORTE GRABADO EL USUARIO INTRODUZCA MANUALMENTE UNA FECHA E IMPORTE DE VENCIMIENTO.**

Los distintos casos que se pueden presentar en los que el campo Importe Pendiente de Pago esté relleno son los siguientes:

- **Facturas Pagadas Parcialmente** → En este caso, si no hay acuerdos de cancelación fraccionada con vencimientos anteriores a 31/12/2012, para que la plataforma admita el fichero, el usuario tendrá que borrar el importe de la columna de Importe Pendiente y será decisión del usuario, optar por modificar la columna de Importe, para que se refleje el importe pendiente de pago.
- **Facturas en las que se ha recibido un abono parcial y se ha contabilizado la factura de forma conjunta al abono** → Como en este caso, será frecuente que no haya acuerdo de cancelación fraccionada y , por tanto, la fecha de vencimiento e importe de vencimiento estará vacía, la plataforma no admitirá el fichero. Por tanto, el usuario tendrá que borrar el importe de la columna de importe pendiente, y podrá decidir si modifica la columna importe para que en la misma se refleje el Importe de la Factura - el Importe de los Abonos enlazados a la misma.



	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>

**En aquellos casos, en los que haya abonos registrados no enlazados a facturas y pendientes de contabilizar,** éstos aparecerán recogidos en la rejilla de datos mostrando el importe en negativo. En estos casos, al exportar los datos a Excel, el usuario tendrá que decir qué tratamiento dar a estos abonos y podrá optar por:

- Eliminar el registro que hace referencia al abono y que aparecerá con importe negativo.
  - Además de eliminar el registro, modificar el importe de la factura positiva a que debería estar enlazado el abono de tal forma que el importe resultante sea: Importe de Factura - Importe del Abono.
- **Fecha de Vencimiento / Importe de Vencimiento:** En el caso de acuerdo de cancelación fraccionada en este campo vendría el detalle del importe de cada vencimiento parcial. Como esta información no consta en Sicalwin, la columna aparecerá vacía de tal forma que posteriormente el usuario tendrá que completarla en el Excel.


**Es importante, recordar que en todas aquellas facturas en las que la columna de importe pendiente esté rellena, será necesario introducir un valor en este campo manualmente, pues en caso contrario, la plataforma devolverá el fichero.**

Al realizar la introducción manual de las fechas e importes de vencimiento en este campo es necesario adecuarse al formato establecido en el documento de la S.G. de Coordinación Autonómica y Local, en el que se detalla que la información tendrá el siguiente formato:

[FechaVencimiento#ImporteVencimiento][FechaVencimiento#ImporteVencimiento]

Al exportar los datos a Excel, aparecerán de la siguiente forma:

Nº Factura	Contratista	Importe	Fecha Entrada	Fecha Recl.	Contab	Ejercicio Contabilización	Importe Pendiente	Fecha/Imp Vto.
2654	F04978425	116,00	19/05/2011		N			
A2010F21	B11757100	654,41	15/08/2011		N			
265_589AX	F04978425	1.000,00	19/05/2011		N			
265_2256_44587	F04978425	500,00	19/05/2011		N			
265OP36	F04978425	26,26	19/05/2011		N			
2011-87	B11757100	25.000,58	11/07/2011		P	2011		
010213	K53829971	5.980,42	27/05/2011		C	2011		
09G342	B11757100	5.000,00	23/01/2011		P	2011	4.000,00	
ID2011	B11757100	100,00	01/01/2011		P	2012	50,00	

	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b> <b>7.00.0012</b>

Es necesario tener en cuenta lo siguiente:

- Antes de guardar los datos como tipo de formato .csv, es necesario eliminar la fila en la que aparecen los títulos de las columnas.
- La fecha de reclamación, en el caso de que la hubiera la tendrá introducir manualmente el usuario en el Excel, con el formato dd/mm/aaaa, y se exigirá que esta fecha sea anterior a 01/01/2012.
- En el caso de que en la columna de Importe Pendiente haya algún valor, obligatoriamente tendrá que tener valor la columna Fecha/ Importe de Vencimiento.
- La columna Fecha/ Importe de Vencimiento, la tendrá que completar el usuario manualmente. En este sentido, vamos a poner un ejemplo de cómo se tendrá que rellenar esta columna:

Imaginemos la factura con nº de documento ID2011, cuyo importe es de 100 euros, quedan pendientes de pago 50 euros y se han acordado dos vencimientos:

- Vencimiento el 2 de Mayo del 2012 por importe de 10 euros.
- Vencimiento el 5 de Julio del 2012 por importe de 40 euros.

**En la columna de Fecha/ Importe de Vencimiento se introducirá:**  
**02/05/2012#10,00|05/07/2012#40,00**


En el momento en el que toda la información se haya depurado en la hoja Excel y esté preparada para enviar al Ministerio, se guardará como tipo *CSV(delimitado por comas)*, para que el fichero tenga extensión CSV, tal y como se determina en el documento de Formato de Carga Masiva de Proveedores y Facturas.



El fichero guardado con extensión .CSV se puede abrir con el Bloc de Notas, donde los distintos campos estarán separados por ";" (punto y coma).

Para más información, relacionada con la forma de convertir el fichero Excel a formato .CSV, les remitimos a los documentos depositados en la web de Oficina Virtual con las Entidades Locales donde se hay depositados documentos que lo explican con mayor nivel de detalle.

<http://www.minhap.gob.es/es-ES/Administracion%20Electronica/OVEELL/Paginas/DocumentosdeayudaRDley42012.aspx>

	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>

## 2.2. PENLOC 2012 con Presupuesto Prorrogado.

Desde el año 2009, en el que realizamos las adaptaciones en Sicalwin para la generación de los ficheros de Presupuesto (PENLOC) a remitir a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales, **sólo se permite la obtención de este fichero en los casos de que el presupuesto esté Aprobado Definitivamente.** Nos basamos en el Artículo 29 del Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre de Estabilidad Presupuestaria (RDEP), aprobado por Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, en el que se indica lo siguiente:

*“ **Artículo 29.** Información relativa al presupuesto general de la entidad local.*

*1. En el plazo máximo de tres meses a partir de su fecha de **aprobación definitiva**, el Presidente de cada entidad local hará llegar a la Dirección General de Coordinación Financiera con las Entidades Locales, la copia del Presupuesto General así como los documentos adicionales precisos para obtener la siguiente información:*


*El Presupuesto de Gastos, clasificado por los criterios funcional y económico, con el desglose necesario para permitir el cumplimiento de las normas contenidas en la Ley General de Estabilidad Presupuestaria y en el presente reglamento.*

*El Presupuesto de Ingresos, clasificado por el criterio económico, con el desglose necesario para permitir el cumplimiento de las normas contenidas en la Ley General de Estabilidad Presupuestaria y en el presente reglamento.”*

Esta semana hemos recibido noticias de que por parte de la Dirección General de Coordinación se han incluido nuevas **validaciones en la Plataforma para la remisión de los ficheros LENLOC2011** y obligan a que para poder firmar los datos relativos a la liquidación del ejercicio 2011, es necesario que la entidad haya grabado y firmado el PENLOC2012, independientemente de que la entidad tenga aprobado el presupuesto definitivo o esté trabajando con el presupuesto prorrogado a la fecha en la que realiza la remisión de los datos de la liquidación.

En consiguiente, hemos realizado una modificación en la obtención de los ficheros de presupuestos PENLOC 2012, para que se permita su generación con el Presupuesto Prorrogado.

Aparecerá una pregunta advirtiéndole al usuario de que aún no ha realizado la Apertura Definitiva del Presupuesto, pero el usuario podrá continuar y generar el PENLOC con el Presupuesto Prorrogado.

	SICALWIN	09/03/2012
		<b>VERSIÓN</b>  <b>7.00.0012</b>

