

NORMES DE TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018

PROCEDIMENT GENERAL DE TANCAMENT	
FACTURACIÓ A TERCERS	Es podran realitzar sol·licituds de factures fins el dia 18 de desembre de 2018
CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS, I OBRES	Els documents A vinculats a expedients de contractació, així com la documentació justificativa de l'inici de contractació s'hauran de lliurar a l'Oficina de Contractació Administrativa com a màxim el 14 de desembre de 2018 .
DOCUMENTS: D AD	<ul style="list-style-type: none"> • AD vinculats a Comandes <ul style="list-style-type: none"> ○ Els documents han d'estar <u>aprovats</u> com a màxim el dia <u>28-12-2018</u>. • Resta de documents D i AD (sense comanda) <ul style="list-style-type: none"> ○ Data màxima d'<u>Aprovació</u>: dia 28-12-2018 per al responsable del crèdit. ○ Data màxima de <u>Validació</u>: dia 4-01-2019 per l'OCI (en cas de què hi hagi d'intervenir).
DOCUMENTS: ADO Transferència nota de càrrec	<ul style="list-style-type: none"> • Data màxima d'<u>Aprovació</u>: dia 28-12-2018 per al responsable del crèdit. • Data màxima de <u>Validació</u>: dia 4-01-2019 per l'OCI (en cas de què hi hagi d'intervenir). • En cas de pagaments amb retenció d'IRPF, l'<u>aprovació definitiva</u> serà com a màxim el 21-12-2018. <p><u>Tots aquells documents que a data 4-01-2019 no estiguin aprovats, seran anul·lats d'ofici.</u></p>
DOCUMENTS: MC	<ul style="list-style-type: none"> • Data màxima d'<u>Aprovació</u>: dia 16-12-2018 per al responsable del crèdit • Data màxima de <u>Validació</u>: dia 19-12-2018 per l'OCI (en cas de què hi hagi d'intervenir).
CAIXA FIXA (FUNCIONAMENT)	<p>Per al tancament de la Caixa Fixa s'haurà de tenir en compte el següent:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Màxim el dia 17 de desembre els caixers s'hauran de tancar, mitjançant l'operació: TANCAMENT ANUAL CAIXER. 2. Per efectuar l'operació anterior el saldo final dels caixers haurà de coincidir amb la dotació inicial i el saldo bancari. 3. El saldo bancari NO es retorna a Tresoreria. A l'inici de l'any 2019 es realitzarà una operació comptable de reposició de fons a cadascú del caixers. 4. Realitzat el tancament del caixer, preguem ho comuniqueu a Tresoreria a l'email: tresoreria@ub.edu <p>Podeu consultar el procediment de Tancament Anual de les Caixes Fixes per l'exercici 2018</p>
DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES A PROVEÏDOR	S'hauran de justificar totes les bestretes, com a màxim el dia 17 de desembre de 2018 .
MONEDA ESTRANGERA I SEPA	No es tramitarà el pagament dins l'exercici d'aquells documents OE l'expedient dels quals no estigui tancat i comptabilitzat abans del 17-12-2018 .
El dia 31 de desembre romandrà tancat l'accés al SAP, tant al portal de producció com a l'aplicació d'autorització de la despesa.	

**ALTRES CONSIDERACIONS A TENIR EN COMPTE PER AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018
I PER L'OBERTURA DE L'EXERCICI 2019**

Atenció a les novetats d'aquest exercici, sobre els terminis de comptabilització.

A rel del requeriment de comunicació a l'AEAT, en 4 dies des del 31/12/2018, de totes les factures que es comptabilitzin dins el pressupost de 2018, a efectes del Sistema d'informació immediata de l'IVA, els responsables de crèdit només podran autoritzar

- a. documents MC de 2018, fins el 16 de desembre de 2018, i la OCI fiscalitzar-los fins el 19 de desembre de 2018
- b. documents en fases A, D i O de 2018, fins el 28 de desembre de 2018, i la OCI fiscalitzar-los fins el 4 de gener de 2019

1. A partir del 5 de novembre, s'aconsella revisar les necessitats de subministraments i serveis de desembre, i
 - a. Realitzar les comandes de subministraments necessaris per al bon funcionament durant el mes de desembre, amb recepció i facturació dins la darrera setmana del mes de novembre, per a ús el mes de desembre.
2. A partir del dia 3 de desembre, s'aconsella:
 - a. Realitzar durant la primera quinzena de desembre les MC's necessàries que dotin crèdit per a poder fer les comandes que s'indiquen en l'apartat següent abans del 28 de desembre.
 - b. Realitzar les comandes imprescindibles per al bon funcionament durant la primera quinzena de gener, amb recepció i facturació de subministraments a partir dels primers dies del mes de gener de 2019.
 - c. Demanar als proveïdors que emetin dins la primera setmana de desembre les factures de prestació de serveis de desembre per tal d'introduir-les abans del 21 de desembre i ser aprovades pels responsables del crèdit abans del 28 de desembre, una vegada evidenciat que el servei s'està prestant correctament.
3. D'acord amb l'article 56.4 de les Bases d'Execució del Pressupost 2018, **totes les obligacions que no s'hagin imputat al pressupost de despeses genèriques de l'exercici 2018 per manca de crèdit adequat i suficient (sense el suport de document en fase D aprovat a 2018), s'hauran d'imputar al pressupost de despeses de l'exercici 2019, com a reconeixement de deute**, consumint pressupost corrent del nou exercici. Els documents comptables de l'exercici 2019 associats a aquest reconeixement de deute hauran d'ésser fiscalitzats prèviament per l'interventor de la UB, amb independència del seu import, incorporant un breu informe, signat pel responsable del crèdit, del motiu pel qual les obligacions no han pogut ésser imputades a l'exercici 2018 en què s'hauria d'haver reconegut l'obligació.

Adicionalment, d'acord al que estableix l'article 62.3 de les Bases d'Execució del Pressupost 2018, **l'Àrea de Finances proposarà al Gerent l'establiment per a l'exercici 2019 de penalitzacions** sobre el crèdit disponible genèric de les unitats, per manca de disciplina pressupostària, en forma de retenció de crèdit no disponible:

Per tal de no incórrer en penalitzacions, es demana que **realitzeu una revisió de les factures registrades pendents d'imputar, comunicades mensualment** per la Unitat de registre i digitalització de factures en els seus informes requerits per la Llei.
4. Igual que per als darrers exercicis, es preveu que **no seran incorporables en els capítols II i IV, els crèdits genèrics sobre els quals no s'hagin formalitzat els documents comptables de compromís D o AD** que exigeix la normativa pressupostària, llevat per al supòsit previst a l'article 11.2.g) de les Bases d'Execució del Pressupost 2018.
5. Es recorda que les despeses de capítol VI, excepte recerca, són inventariables. Existeix una validació que impedeix comptabilitzar despeses sense inventariar.
6. En el període transitori d'incorporació de romanents, el següents circuits es veuran afectats:
 - o **Contractació de personal.** Si s'ha de contractar personal amb càrrec a partides de romanents afectades, i aquestes es troben pendents d'incorporació, s'haurà d'enviar a Comptabilitat el document "Previsió de costos del programa de personal" que faciliten les Oficines d'Afers Generals i el Servei de Personal, per tal que la unitat de Comptabilitat realitzi les transferències oportunes.
 - o **Viatges.** Podeu consultar el [Procediment per a la gestió de viatges a càrrec de partides pressupostàries pendents d'incorporació](#) (Aquest procediment també pot ser objecte de modificacions segons el resultat del nou concurs de viatges en tràmit, que entrarà en vigor a gener de 2019)
7. D'acord amb l'article 59.3 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2018, us recordem que **qualsevol compte de recaptació restringit auxiliar ha de quedar amb un saldo inferior a 3.000 euros a 31 de desembre** de cada exercici.

Barcelona, 11 d'octubre de 2018

Josep Valls Grau
Director de l'Àrea de Finances