

### 3. Criteris comptables

#### 3.1.- Criteris comptables aplicats al balanç i al compte del resultat econòmic-patrimonial

##### Immobilitzacions immaterials

L'usdefruit d'immobles per un temps limitat s'activa dins de l'immobilitzat immaterial per l'import que cal compensar al nu propietari segons els respectius contractes signats. L'amortització es calcula pel mètode lineal durant el període de l'usdefruit.

Les aplicacions informàtiques es valoren al seu preu d'adquisició. No es considera com a aplicació informàtica l'adquisició de llicències per part de la Universitat.

##### Immobilitzacions materials

Com a criteri general, les immobilitzacions immaterials es comptabilitzen inicialment al seu cost d'adquisició. Essent els criteris generals d'inclusió al balanç de situació, els següents:

- S'activen dins l'immobilitzat material els elements de l'immobilitzat que s'utilitzen (o són susceptibles d'utilització) per al desenvolupament de les diferents activitats estatutàries de la Universitat, i que li pertanyen en propietat. També s'inclouen les ampliacions i millores efectuades en els immobles en règim d'usdefruit. Com a criteri general s'activen aquells béns amb valor superior als 300 euros.
- Quan es tracta de béns adquirits a títol gratuït (donacions rebudes), o que hagin estat rebuts en cessió, es considera com a preu d'adquisició el seu valor venal en el moment de la incorporació patrimonial. En el cas de donacions rebudes, la contrapartida és l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis, i s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a l'amortització corresponent a l'element de l'actiu rebut en donació. En el cas dels béns cedits on figura la valoració per part de l'entitat cedent, s'ha procedit a comptabilitzar-ho en base a aquest valor.
- S'exclouen del balanç els elements que, tot i sent propietat de la Universitat, estan cedits permanentment a altres institucions (patrimoni lliurat en cessió). També se n'exclouen els elements no susceptibles d'utilització, com ara el fons històric, artístic i cultural.
- Les despeses de manteniment i conservació esdevenen despeses de l'exercici en el qual es produeixen. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material s'incorporen a l'actiu com a major valor del bé en la mesura en què suposin un augment de la seva capacitat, productivitat o allarguin la seva vida útil, i sempre que sigui possible conèixer o estimar raonablement el valor net dels elements que, per haver estat substituïts, han de donar-se de baixa de l'immobilitzat.

- Quan l'immobilitzat material es dona de baixa o es ven, el seu valor comptable i la seva amortització acumulada s'eliminen dels registres comptables. El benefici o la pèrdua corresponent es porta a ingressos o despeses.

### Terrenys i construccions

Els terrenys i les construccions, on s'inclouen els edificis, figuren al balanç per l'import del preu d'adquisició o cost de construcció menys l'amortització acumulada. Pel cas dels béns cedits, s'utilitza la valoració donada per l'ens atorgant, o en el cas dels obtinguts fins el 1985, mitjançant una valoració pericial.

Les instal·lacions fixes formen part del saldo de construccions i estan també registrades pel seu valor de peritatge o pel cost.

### Altres categories d'immobilitzat material

Els béns mobles inclosos dins l'immobilitzat material i l'immobilitzat en curs figuren al cost d'adquisició o construcció, menys l'amortització acumulada, si s'escau.

La Universitat activa en el balanç pel seu preu d'adquisició, dins l'apartat "Altres immobilitzat. Fons bibliogràfic", els llibres i revistes de les biblioteques comprats durant l'exercici.

### Amortització de l'immobilitzat

L'immobilitzat material s'amortitza pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cada element.

Les cessions i ampliacions i millores activades en immobles en règim d'usdefruit s'amortitzen linealment en el temps que resta fins a la finalització del període d'usdefruit.

Les vides útils estimades per a cada categoria de l'immobilitzat material es van revisar durant el 2008 pels nous béns adquirits a partir d'aquest exercici i són les següents:

	Anys de vida útil 2007	Anys de vida útil 2008 i següents
Edificis i construccions	32 - 75	32 - 75
Equips didàctics i d'investigació	5 - 15	5 - 15
Instrumental didàctic i d'investigació	5	4
Maquinària, instal·lacions i utilitatge	5-15	5
Material de transport	5	5
Mobiliari	5 - 10	5 - 10
Equips per a processament d'informació	5	5
Fons bibliogràfic	1	1
Immobilitzat immaterial	5	5

Les adquisicions s'amortitzen a partir del mes següent al de la compra.

Cal

En relació als fons bibliogràfics el criteri d'amortització serà l'amortització total l'exercici següent al d'adquisició.

### **Immobilitzacions financeres**

Les immobilitzacions financeres figuren al menor del preu d'adquisició o del de mercat. El preu de mercat es determina prenent com a base el valor teòric comptable resultant dels últims comptes anuals disponibles.

S'activen com a immobilitzats financers les dotacions fundacionals aportades per la Universitat de Barcelona i, paral·lelament, es dota la provisió corresponent.

Els crèdits concedits es troben enregistrats pel seu valor de reemborsament. Es doten les provisions necessàries per a possibles insolvències en base a una anàlisi individualitzada.

El crèdits concedits es presenten en el balanç de situació classificats a llarg i curt termini d'acord al seu venciment. Si el venciment és inferior a 1 any a data de tancament es presenten a curt termini, en cas contrari figuren com a crèdits a llarg termini.

### **Existències**

Les existències (principalment publicacions editades per la Universitat i comestibles del servei de menjadors) es valoren al menor valor entre el preu d'adquisició/cost de producció o el valor de mercat.

### **Deutors**

Els drets pendents de cobrament figuren a l'actiu del balanç pel seu valor nominal, i es doten les provisions necessàries per a possibles insolvències en base a l'anàlisi individualitzada dels deutes pendents de cobrament.

Els ajustos comptables als deutors pressupostaris queden recollits en un compte separat per a evitar incoherència amb la informació pressupostària. Els ajustos obeeixen a informacions rebudes amb posterioritat a la data de tancament del pressupost o bé a diferències en l'aplicació de meritació entre la comptabilitat i el pressupost.

També s'inclouen separadament contra els deutors de grup, ajustant-se la seva reclassificació contra el compte on es recullen els ajustos pressupostaris per a evitar la incoherència amb la informació pressupostària.

En l'actiu del balanç en el compte 432: "Deutors per drets reconeguts. Ajustos" es recullen els ajustos als drets pressupostaris de la 430. En el 2011, s'han ajustat i reclassificat els drets pendents de l'exercici corresponents a la comptabilització de creditors per IVA i de les obligacions d'exercicis tancats per a recollir en els corresponents comptes comptables les obligacions davant de tercers segons la seva natura recollida en el PGCP. També es recullen els ajustos de periodificació i altres propis de la financera.

### Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals figuren al preu d'adquisició o, si fos menor, al de mercat.

### Ingressos que s'han de distribuir en diversos exercicis

Corresponen a donacions de béns i a subvencions de capital rebudes per al finançament de béns de capital fix. Les donacions es valoren segons el valor venal i les subvencions figuren per l'import concedit.

Les subvencions de capital es comptabilitzen com a ingressos que cal distribuir en diversos exercicis i s'imputen al resultat de l'exercici en proporció a l'amortització corresponent als actius finançats per aquestes o la despesa associada no activable. En el cas de la subvenció pel cens emfitèutic, la subvenció s'aplica d'acord a l'amortització comptable d'aquest.

Per altra banda, les donacions d'elements de l'immobilitzat rebudes es comptabilitzen també en l'epígraf d'ingressos a distribuir en diversos exercicis, i s'imputen a ingressos en la mateixa proporció que l'amortització dels elements rebuts.

### Creditors

Els deutes a llarg i curt terminis figuren en el balanç pel valor de reembossament.

Els creditors per compres, serveis prestats, subvencions o transferències figuren per l'import que s'ha de satisfer.

Els ajustos comptables als creditors pressupostaris queden recollits en un compte separat per a evitar incoherència amb la informació pressupostària. Els ajustos obeeixen a informacions rebudes amb posterioritat a la data de tancament del pressupost, a reclasseficació de les obligacions pendents amb entitats del Grup UB o també a diferències en l'aplicació de meritació entre la comptabilitat i el pressupost.

Les bestretes reemborsables rebudes del Ministerio de Ciencia e Innovación (abans Ministerio de Educación y Cultura) o d'altres ministeris de l'administració general de l'Estat es comptabilitzen com a creditors a llarg o curt termini en el moment de la concessió donada la naturalesa d'aquestes bestretes.

### Provisions

Segons estableix en la Llei 5/12, del 20 de març de 2012, de mesures fiscals, financeres i administratives, a partir de la data d'entrada en vigor d'aquesta llei se suspenen els acords i pactes sindicals que estableixin qualsevol sistema de premis vinculats als anys de serveis prestats consistents en el gaudiment de dies addicionals de vacances. Addicionalment, esdevenen inaplicables, amb els mateixos efectes, les condicions regulades pels convenis col·lectius que estableixen sistemes de premis vinculats als anys de serveis prestats consistents en la percepció de quantitats en metàl·lic o en el gaudiment de dies addicionals de vacances o de lliure disposició sempre que, en aquest darrer cas, superin els dies addicionals a què fa referència l'article 48.2 de la Llei de l'Estat 7/2007, del 12 d'abril, de

Ce

l'Estatut bàsic de l'empleat públic. Per aquest motiu, s'ha procedit durant l'exercici 2011 a la reversió de la provisió que figurava per aquest concepte.

### Ajustaments per periodificació (Ingressos anticipats)

- Subvencions per projectes de recerca: les aportacions per al finançament de projectes de recerca figuren per l'import concedit. Es comptabilitzen a ajustaments per periodificació mentre el projecte no es realitza. S'imputen a ingressos de l'exercici quan es produeix la despesa corrent finançada, o a ingressos que cal distribuir en diversos exercicis en el cas que financin béns de capital fix.

En aquest sentit, en el passiu del balanç es recull en el compte 485 els romanents no gastats dels projectes de recerca i de les categories de personal afectades per adequar el ritme dels ingressos a la comptabilització de les despeses associades. Fins el 2010 els ingressos dels projectes de recerca s'imputaven a resultat de l'exercici per un criteri global tenint en compte el total de despesa de recerca finançada amb recursos aliens. A partir de l'exercici 2011, aquesta imputació pels projectes del 2011 ja s'ha fet de forma individualitzada, però s'ha mantingut el criteri global pels ingressos periodificats corresponents a exercicis anteriors ja que la individualitzada és molt costosa en no disposar de medis informàtics en l'anterior aplicat iu que permeti fer un seguiment adequat dels recursos.

- Preus públics per prestació de serveis: a la data de tancament de l'exercici es difereixen en el passiu els preus públics per prestació de serveis acadèmics universitaris corresponents als nou mesos pendents del curs acadèmic.

### Ingressos i despeses

Els ingressos o despeses es reconeixen al compte de resultats econòmic-patrimonial en base al principi de meritació (quan es produeix el dret o neix l'obligació), independentment del moment del cobrament o pagament respectiu. Els aspectes més significatius en l'aplicació d'aquest principi són els següents:

#### Ingressos

- Preus públics per prestació de serveis i taxes: els preus públics per la prestació dels serveis acadèmics universitaris, tant els satisfets pels alumnes com els subvencionats a través de la Sotsdirecció General de Beques i Ajuts a l'Estudiant, es reconeixen com a ingrés quan l'alumne es matricula. A la data de tancament de l'exercici es difereixen en el passiu els imports pertinents en base a l'esmentat en el punt anterior d' "ajustaments per periodificació".
- Vendes i prestació de serveis: les vendes i prestacions de serveis s'imputen al resultat en el moment de la seva meritació.
- Ingressos per transferències i subvencions corrents: es consideren transferències i subvencions corrents totes les que no s'han de materialitzar necessàriament en elements de l'immobilitzat. Es comptabilitzen com a ingrés a mesura que l'entitat que les atorga,

ca

principalment, la Generalitat de Catalunya o l'Administració de l'Estat, les concedeix oficialment, independentment del moment del cobrament.

- Ingressos per transferències i subvencions de capital: es comptabilitzen en el moment en què s'atorguen d'acord a l'establert en els apartats *ingressos anticipats* i *ingressos que s'han de distribuir en diversos exercicis*.

### Despeses

- Pagues extraordinàries i de vacances del personal: al tancament de l'exercici es comptabilitza una despesa per la part proporcional efectivament meritada de les pagues extraordinàries i de vacances tant del personal docent com del personal d'administració i serveis.
- Despesa corrent: al tancament de l'exercici, les despeses realitzades o béns i serveis rebuts, dels quals no es té la factura, es comptabilitzen com a despeses de l'exercici i figuren al passiu del balanç en el compte de creditors a curt termini.

Amb posterioritat al tancament s'han rebut i comptabilitzat pressupostàriament als centres gestors factures de proveïdors meritades amb anterioritat a 31 desembre 2011 per import de 4.234 milers d'euros, aquestes factures s'han ajustat en el compte de resultats econòmic-patrimonial en el compte 409 per tal de recollir el total de la despesa de l'exercici.

q p