

Instrucció conjunta del Vicerector amb competències en matèria econòmica i del Gerent sobre incorporació de romanents de crèdit 2015.

A. Tipologia d'incorporacions de romanents de crèdit 2015

Vist el contingut dels informes de l'Interventor de la Universitat de Barcelona, de l'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes de l'any 2010, i de les bases d'execució del pressupost 2015 i de les previstes per a 2016, d'incorporació de romanents de crèdit ordinaris.

A.0 Els romanents de crèdits finalistes o afectats (*), s'incorporaran de forma automàtica, sense autorització prèvia, atesa la seva afectació, una vegada tancada la comptabilitat pressupostària de l'exercici 2015.

A.1 Els romanents de crèdit genèrics incorporats a l'exercici 2015 provinents de romanents d'anys anteriors, per als quals a 31/12/2015 no s'hagin reconegut obligacions, només seran incorporables de nou a l'exercici 2016 en els següents casos:

A.1.a) Crèdits incorporats genèrics el compromís (**) dels quals, adquirit amb un tercer aliè a la UB i degudament formalitzat durant l'exercici 2015, repercuteixi en l'exercici 2016.

Aquests casos sempre hauran d'estar suportats per documents comptables D o AD emesos abans de 31/12/2015, essent necessari en qualssevol casos que existeixi un compromís formal escrit davant un tercer aliè a la UB establert d'acord amb els procediments i tràmits legals (comanda/contracte/conveni/resolució de concessió de subvenció) de data màxima 31.12.2015.

Per tant, igual que per a l'exercici anterior, no seran incorporables crèdits genèrics sobre els quals no s'hagin formalitzat els documents comptables de compromís D o AD que exigeix la normativa pressupostària, als efectes d'una major disciplina pressupostària i un coneixement cert de l'import dels compromisos adquirits per la UB a 31/12/2015.

Per als documents AV, D2, D8, DC, D3, D6, D7, D9 i DM, amb saldo superior a 6 euros, igual que per a l'exercici anterior, s'aplicarà un procés automàtic que no requerirà cap tipus de sol·licitud.

Els saldos incorporats d'aquests documents només es podran utilitzar per a les finalitats i compromisos per als quals es van comptabilitzar els documents a 2015. Els possibles saldos d'aquests documents una vegada registrades les obligacions derivades dels compromisos contrets, no es poden convertir en crèdit disponible sinó que han de romandre com a saldo del document que no es podrà utilitzar per altres finalitats. Per tant, en cap cas es podrà fer una modificació (ajustament) o anul·lació (barrat) d'aquests documents incorporats com a romanents en l'exercici 2016 per tal d'alliberar-ne el saldo disponible i dedicar-lo a una finalitat diferent a la que es va comprometre en l'exercici 2015.

A.1.b) Crèdits incorporats genèrics sense compromís amb un tercer aliè a la UB (**) que s'hagin d'aplicar al cofinançament parcial amb fons propis de despeses de projectes amb cofinançament parcial afectat amb convocatòries externes, sempre que la resolució de les convocatòries s'hagi realitzat abans de 31/12/2015

Aquests casos corresponen a convocatòries d'ajuts de Ministeris, Generalitat de Catalunya o altres Administracions Públiques que obliguen a una part de cofinançament amb recursos propis de la UB i que es vol finançar amb crèdits genèrics incorporats a 2015 provinents de romanents d'anys anteriors de capítols II, IV, VI i VII de despeses.

Aquests casos sempre hauran d'estar suportats per una resolució de la convocatòria de cofinançament extern, de data màxima 31.12.2015.

Adicionalment, cal considerar també el següent cas, que podrà donar lloc a crèdits addicionals a 2016:

A.1.c) Aquells romanents de crèdit ordinaris incorporats a l'exercici 2015 provinents d'anys anteriors que s'han materialitzat com a disponibles per als diferents centres gestors dins el darrer trimestre de 2015, per als quals difícilment s'ha disposat del temps necessari per a la tramitació de la despesa relacionada, ja sigui en fases de compromís (***) o d'obligació.

En aquest cas, aquests romanents podran donar lloc a crèdits addicionals en el pressupost 2016 dels centres gestors, sempre que se sol·liciti i motivi la necessitat d'aquests crèdits i es justifiqui que la data d'habilitació del crèdit va ésser posterior a 30/09/2015.

Qualsevol altres casos respecte a romanents de crèdit genèrics incorporats a l'exercici 2015 provinents de romanents d'anys anteriors, s'imputaran amb càrrec al pressupost de despeses limitatiu de l'exercici 2016, minorant els crèdits disponibles d'aquest exercici.

No obstant l'anterior, per aquells compromisos suportats per documents comptables D o AD estesos en exercicis anteriors, per als quals ja es va realitzar una incorporació de crèdit a l'exercici 2015, sempre que es motivi que el compromís continua essent ferm, excepcionalment es podrà realitzar una nova incorporació a l'exercici 2016, sota petició individual raonada dirigida al Vicerector amb competències en matèria econòmica (o al Gerent, en el seu defecte, per substitució) indicant les causes de la demora en l'execució del compromís, que no hauran de ser imputables a l'òrgan gestor del crèdit.

A.2. Els romanents de crèdit genèrics de l'exercici 2015, per als quals a 31/12/2015 no s'hagin reconegut obligacions, només seran incorporables a l'exercici 2016 en els següents supòsits:

A.2.a) Crèdits genèrics disponibles d'operacions de capital (capítols pressupostaris VI i VII) i els crèdits genèrics que emparin compromisos (***) de despesa d'operacions de qualssevol capítols del pressupost disposats abans de la finalització de l'exercici 2015 i que, per causes justificades, no s'hagin pogut executar dins l'exercici. Com a excepció a la norma, no s'incorporaran els crèdits disponibles o en fases RC i A d'aquests capítols en el cas que provinquin de crèdits corrents addicionals 2015 habilitats per aplicació de les instruccions sobre incorporació de romanents de 21/10/2014 i 25/03/2015.

Per a despeses d'operacions corrents (capítols I a IV), els crèdits a incorporar sempre hauran d'estar suportats per documents comptables D o AD emesos abans de 31/12/2015, essent necessari en qualssevol casos que existeixi un compromís formal escrit davant un tercer aliè a la UB establert d'acord amb els procediments i tràmits legals (comanda/contracte/conveni/resolució de concessió de subvenció) de data màxima 31.12.2015. Per tant, igual que per a l'exercici anterior, no seran incorporables crèdits genèrics sobre els quals no s'hagin formalitzat els documents comptables de compromís D o AD que exigeix la normativa pressupostària, als efectes d'una major disciplina pressupostària i un coneixement cert de l'import dels compromisos adquirits per la UB a 31/12/2015

Per a despeses d'operacions de capital (capítols VI i VII), els crèdits genèrics a incorporar no sempre hauran d'estar suportats per documents comptables D o AD emesos abans de 31/12/2015:

A.2.a) I essent necessari per als casos en que estiguin suportats per documents comptables D o AD emesos abans de 31/12/2015, que existeixi un compromís formal escrit davant un tercer aliè a la UB establert d'acord amb els procediments i tràmits legals (comanda/contracte/conveni/resolució de concessió de subvenció) de data màxima 31.12.2015.

Per als documents AV, D2, D8, DC, D3, D6, D7, D9 i DM, amb saldo superior a 6 euros, igual que per a l'exercici anterior, s'aplicarà un procés automàtic que no requerirà cap tipus de sol·licitud.

Els saldos incorporats d'aquests documents només es podran utilitzar per a les finalitats i compromisos per als quals es van comptabilitzar els documents a 2015. Els possibles saldos d'aquests documents una vegada registrades les obligacions derivades dels compromisos contrets, no es poden convertir en crèdit disponible sinó que han de romandre com a saldo del document que no es podrà utilitzar per altres finalitats. Per tant, en cap cas es podrà fer una modificació (ajustament) o anul·lació (barrat) d'aquests documents incorporats com a romanents en l'exercici 2015 per tal d'alliberar-ne el saldo disponible i dedicar-lo a una finalitat diferent a la que es va comprometre en l'exercici 2015.

A.2.a) II essent necessari per als casos en que estiguin suportats per documents comptables RG, RC o A, emesos abans de 31/12/2015, que es motivi la necessitat d'incorporació.

A.2.a) III essent necessari per als casos de saldos lliures disponibles que no estiguin suportats per documents comptables RG, RC, A, D, o AD emesos abans de 31/12/2015, que es motivi la necessitat d'incorporació.

A.2.b) Crèdits genèrics disponibles dels capítols II i IV sense compromís amb un tercer aliè a la UB (**) que s'hagin d'aplicar al cofinançament parcial amb fons propis de despeses de projectes amb cofinançament parcial afectat amb convocatòries externes, sempre que la resolució de les convocatòries s'hagi realitzat abans de 31/12/2015

Aquests casos corresponen a convocatòries d'ajuts de Ministeris, Generalitat de Catalunya o altres Administracions Públiques que obliguen a una part de cofinançament amb recursos propis de la UB i que es vol finançar amb crèdits disponibles genèrics de capítols II i IV de despeses. Aquells que es vulguin finançar amb crèdits dels capítols VI i VII els aplicarà l'establert a l'apartat anterior 2.a)

Aquests casos sempre hauran d'estar suportats per una resolució de la convocatòria de cofinançament extern, de data màxima 31.12.2015

A.2.c) Crèdits disponibles dels capítols II i IV generats durant el darrer trimestre de l'exercici, amb comptabilització de la generació de crèdit posterior a 30.09.2015, per causa de majors ingressos. Aquells crèdits dels capítols VI i VII generats durant el darrer trimestre de l'exercici els aplicarà l'establert a l'apartat anterior A.2.a)

A.2.d) Crèdits genèrics reservats o autoritzats, associats a procediments en matèria de contractació i ajuts que s'hagin iniciat dins l'exercici, per als quals el període en que el sol·licitants o licitadors presenten les seves ofertes o sol·licituds ha quedat tancat dins l'exercici, i que motivadament no s'hagi pogut resoldre l'adjudicació o designació abans de la finalització de l'exercici.

A.3. La resta de romanents de crèdit genèrics que no tenen la capacitat legal de poder ésser incorporats, podran donar lloc a crèdits addicionals en el pressupost 2016 dels centres gestors, només en el cas de Crèdits genèrics disponibles que s'han materialitzat com a disponibles per als diferents centres gestors dins el darrer trimestre de 2015, per als quals difícilment s'ha disposat del temps necessari per a la tramitació de la despesa relacionada, ja sigui en fases de compromís (***) o d'obligació, motivat per al següent fet:

A.3.a) Crèdits disponibles dels capítols II i IV transferits durant el darrer trimestre de l'exercici, amb comptabilització de la transferència de crèdit posterior a 30.09.2015, quan l'emissor de la transferència sigui un CEGE d'un Vicerectorat o d'una unitat transversal, o correspongui a un ingrés d'una nota de càrrec.

B. Tramitació de sol·licituds

Les sol·licituds d'incorporació a que fan referència els subapartats 1.a) i 2.a) I, de l'apartat A d'aquesta instrucció, es tramitaran mitjançant un procés automàtic que no requerirà cap tipus de sol·licitud pels centres gestors, una vegada tancada la comptabilitat pressupostària de l'exercici 2015, que es realitzarà estimativament entre el 23 i el 31 de gener de 2016.

D i AD de qualssevol capítol, corrent o romanent,

Se sol·licita a l'Oficina de Control Intern de la UB que realitzi un control a posteriori per mostreig de les incorporacions dels saldos d'aquests documents incorporats automàticament.

Les sol·licituds d'incorporació a que fan referència el subapartat 2.a) III, de l'apartat A d'aquesta instrucció, es tramitaran pels centres gestors una vegada tancada la comptabilitat pressupostària de l'exercici 2015, que es realitzarà estimativament entre el 23 i el 31 de gener de 2016, mitjançant funció que s'habilitarà en el sistema econòmic-financer ATENEA-ECOFIN,

Crèdits disponibles de capítols VI i VII, corrent no romanent

Per a despeses d'operacions de capital (capítols VI i VII), en concepte de saldos lliures disponibles, sense documents comptables RG, RC, A, D, o AD emesos abans de 31/12/2015, caldrà annexar a la petició la motivació de la sol·licitud d'incorporació.

Les sol·licituds per a les excepcions a que fa referència els subapartats 1.b) , 1.c), 2.a)II, 2.b), 2.c), i 2d) així com la del subapartat 3, de l'apartat A d'aquesta instrucció, es tramitaran pels centres gestors una vegada tancada la comptabilitat pressupostària de l'exercici 2015, estimativament entre el 23 i el 31 de gener de 2016, d'acord amb els models de sol·licitud motivada que es varen definir en exercicis anteriors annexos a aquesta instrucció, per a la seva complimentació i remissió a la Gerència,.

Actuacions amb cofinançament UB

1. Per a les sol·licituds dels apartats 1.b) i 2.b) caldrà adjuntar a la petició la resolució de la convocatòria de cofinançament extern, de data màxima 31.12.2015, que suporta la sol·licitud

RG, RC, A corrent 2015 capítols VI i VII amb saldo

2. Per a les sol·licituds del subapartat 2.a) II caldrà adjuntar a la petició la motivació de la sol·licitud d'incorporació.

Romanents d'anys anteriors incorporats darrer trimestre 2015

3. Per a les sol·licituds del subapartat 1.c) caldrà adjuntar a la petició justificació fefaent comptable de la data de materialització de la disponibilitat de crèdit per al centre gestor sol·licitant, que pot donar lloc a crèdit addicional en el pressupost 2016, que consti en el sistema econòmic-financer ATENEA-ECOFIN

Crèdits disponibles cap II i IV generats per majors ingressos del darrer trimestre de 2015

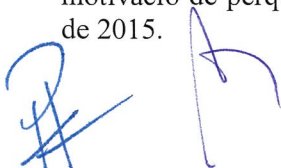
4. Per a les sol·licituds del subapartat 2.c) caldrà adjuntar a la petició justificació fefaent comptable de la data de materialització de la disponibilitat de crèdit per al centre gestor sol·licitant corresponent a una generació de crèdit per majors ingressos, que pot donar lloc a incorporació en el pressupost 2016, que consti en el sistema econòmic-financer ATENEA-ECOFIN

Crèdits disponibles cap II i IV transferits per Vicerektorats, unitats transversals o notes de càrrec, el darrer trimestre de 2015

5. Per a les sol·licituds de l'apartat 3.a) caldrà adjuntar a la petició justificació fefaent comptable de la data de materialització de la disponibilitat de crèdit per al centre gestor sol·licitant, que pot donar lloc a crèdit addicional en el pressupost 2016, que consti en el sistema econòmic-financer ATENEA-ECOFIN, així com justificació conforme la transferència es va realitzar per un CEGE emissor corresponent a un Vicerektorat o unitat transversal, o correspongui a un ingrés d'una nota de càrrec

RG, RC, A corrent 2015 capítols II i IV amb saldo associats a procediments en matèria de contractació i ajuts per als quals el període en que el sol·licitants o licitadors presenten les seves ofertes o sol·licituds ha quedat tancat dins 2015

6. Per a les sol·licituds del subapartat 2.d), caldrà adjuntar a la petició la convocatòria o licitació publicada que justifiqui que el període en que els sol·licitants o licitadors presenten les seves ofertes o sol·licituds ha quedat tancat dins 2015, i un informe signat pel responsable amb motivació de perquè no s'ha pogut resoldre l'adjudicació o designació abans de la finalització de 2015.



El període de sol·licituds es comunicarà en el moment del tancament de la comptabilitat pressupostària de l'exercici 2015. Qualsevol petició realitzada abans de l'obertura d'aquest període no serà atesa i serà retornada per a la seva correcta remissió dins el període de sol·licituds que es comuniqui.

C. Aprovació de les sol·licituds

Les sol·licituds seran aprovades, prèvia fiscalització per l'Oficina de Control Intern, pel Vicerector amb competències en matèria econòmica (o el gerent en el seu defecte per substitució), llevat de les incorporacions dels saldos de documents en fase D incorporats automàticament, per als quals només es preveu realitzar un control a posteriori per mostreig per part de l'Oficina de control intern de la UB.

D. Clàusula suspensiva

L'aplicabilitat dels apartats A.1.a), A.1.b) , A.2.a), A.2.b) , A.2.c) i A.2.d) està subjecte a l'aprovació definitiva de les bases d'execució per a l'exercici 2016.

E. Annex de mapa d'incorporacions

S'adjunta annex a aquesta instrucció un mapa d'incorporacions i crèdits addicionals 2016, que recull de forma resumida el contingut d'aquestes instruccions

F. Annex model de sol·licitud extra-sistema

S'adjunta annex a aquesta instrucció un model de sol·licitud motivada per a la seva complimentació i remissió a la Gerència, per a les excepcions a que fa referència els subapartats 1.b) , 1.c), 2.a)II, 2.b), 2.c), i 2.d), així com la del subapartat 3, de l'apartat A d'aquesta instrucció, a tramitar pels centres gestors una vegada tancada la comptabilitat pressupostària de l'exercici 2015, estimativament entre el 23 i el 31 de gener de 2016



Josep Antoni Plana Castellví
Vicerector/a de Grup UB, TIC i Serveis Comuns



Jordi Codina Sans
Gerent

Barcelona, 14 d'octubre de 2015

NOTES:

(*) Com a excepció del principi general pressupostari de desafectació dels ingressos a les despeses, la normativa preveu la incorporació de crèdits de despesa afectats, podent definir com a despesa amb finançament afectat aquella despesa que es financi, totalment o parcialment, mitjançant recursos/ingressos concrets que en el cas de no realitzar-se la despesa a la finalitat prevista hauran de ser reintegrats els recursos/ingressos als agents econòmics que varen realitzar les aportacions.

(**) El compromís o disposició de despeses es pot definir com l'acte en virtut del qual l'òrgan competent de la UB acorda o concerta (després dels tràmits legals establerts dins l'àmbit públic, que finalitzen mitjançant la signatura d'un contracte o l'emissió d'una comanda degudament formalitzades i registrades on aparegui la data de sortida de la UB, i determinant les condicions d'execució) la realització de despeses prèviament autoritzades (o autoritzades en el mateix acte), per imports exactament determinats, vinculant jurídicament l'entitat amb els tercers a qui s'ha fet la comanda o contracte.



