

**Instrucció del Gerent, de 27 de juny de 2017,**  
**sobre imputació de factures a pagar i emissió de factures a cobrar**  
**durant el mes d'agost**

Atès que a partir d'1 de juliol de 2017 s'informarà diàriament a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), mitjançant un sistema d'informació immediata, les operacions amb IVA suportat i repercutit, per a les factures a cobrar emeses (IVA repercutit) i per a les factures a pagar comptabilitzades en definitiu al SAP (IVA suportat).

Atès que l'AEAT no considera el mes d'agost com a inhàbil, tot i ser el mes en que majoritàriament el personal d'administració i serveis de la UB gaudeix del període de vacances anual.

Atès que la comunicació diària a l'AEAT requereix personal especialitzat de les àrees funcionals i tècniques, amb capacitat de tractar com a resposta els rebutjos per errors o anomalies de les dades comunicades.

Atès que la Universitat de Barcelona no disposa de suficients mitjans personals especialitzats funcionals i tècnics que permetin fer front als torns de vacances que requeririen les exigències de l'AEAT, i encara que en disposés suposaria un malbaratament de recursos escassos en un marc d'ineficiència.

Atès que la manca de comunicació immediata de les factures comptabilitzades en definitiu pot suposar sancions per part de l'AEAT.

Es dicten les següents instruccions:

**1. Des del dia 31 de juliol fins el dia 31 d'agost:**

**No s'hauran de comptabilitzar i aprovar a SAP obligacions de pagament.**

El dia 30 de juliol serà l'últim dia d'aprovació d'operacions que incloguin la fase O (Reconeixement de l'Obligació).

Totes aquelles operacions en provisional que incloguin la fase O i no s'aprovin el dia 30 de juliol, es podran aprovar a partir del dia 1 de setembre.

**2. Des del dia 28 de juliol fins el dia 31 d'agost:**

**No s'emetraran factures a cobrar de tercers.**

Es podran realitzar sol·licituds de factures al Servei de Comptabilitat fins el dia 27 de juliol. De les sol·licituds realitzades amb posterioritat, la factura s'emetrà a partir de l'1 de setembre.

3. Les factures electròniques per a pagar que es rebin se seguiran registrant en el punt únic d'entrada, però les unitats no podran associar-les a obligacions, i hauran de quedar pendents de comptabilització fins l'1 de setembre, juntament amb les obligacions en estat provisional a 31 de juliol.

4. Es podran seguir realitzant les comandes de subministrament i serveis, notes de càrrec internes, i les modificacions de crèdit necessaris per al normal funcionament de la Universitat.

5. A finals de juliol s'habilitaran els controls automàtics a SAP que tècnicament siguin possibles, complementàriament amb accions d'avís manuals en la part que tècnicament no es puguin habilitar aquells controls, per a fer efectius els apartats 1 i 2 d'aquesta instrucció.



Francisco Sánchez Montero  
Gerent

Barcelona, 27 de juny de 2017