

NORMES DE TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015

PROCEDIMENT GENERAL DE TANCAMENT	
FACTURACIÓ A TERCERS	Es podran realitzar sol·licituds de factures fins el dia 16 de desembre de 2015
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>30-12-2015</u> • Resta de documents D i AD(sense comanda) <ul style="list-style-type: none"> ○ Data màxima d'<u>Introducció</u>: dia 28-12-2015 ○ Data màxima d'<u>Aprovació</u>: dia 8-01-2016 per al responsable del crèdit ○ Data màxima de <u>Validació</u>: dia 15-01-2016 per l'OCI (en cas de què hi hagi d'intervenir).
DOCUMENTS: MC ADO Transferència nota de càrrec	<ul style="list-style-type: none"> • Data màxima d'<u>Introducció</u>: dia 29-12-2015 • Data màxima d'<u>Aprovació</u>: dia 8-01-2016 per al responsable del crèdit • Data màxima de <u>Validació</u>: dia 15-01-2016 per l'OCI (en cas de què hi hagi d'intervenir). • En cas de pagaments amb retenció d'IRPF, <u>l'aprovació definitiva</u> serà com a màxim el 23-12-2015 <p><u>Tots aquells documents que a data 18-01-2015 no estiguin aprovats, seran anul·lats d'ofici.</u></p>
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 18 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 2016 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 2016</p>
DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES A PROVEÏDOR	S'hauran de justificar totes les bestretes, com a màxim el dia 15-12-2015
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 18-12-2015 .
<p>Els dies 30 i 31 de desembre romandrà tancat l'accés al SAP, tan al portal de producció com a l'aplicació d'autorització de la despesa</p>	

**ALTRES CONSIDERACIONS A TENIR EN COMPTE
PER AL TANCAMENT**

1. **A partir del dia 1 de desembre s'aconsella realitzar les comandes i despeses directes imprescindibles per al bon funcionament de les unitats.**
2. D'acord amb l'article 56.4 de les Bases d'execució del pressupost 2015, **totes les obligacions que no s'hagin imputat al pressupost de despeses genèriques de l'exercici 2015 per manca de crèdit adequat i suficient (sense el suport de document en fase D aprovat a 2015, s'hauran d'imputar al pressupost de despeses de l'exercici 2016, com a reconeixement de deute**, consumint pressupost corrent del nou exercici. Els documents comptables de l'exercici 2016 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 2015 en que s'hauria d'haver reconegut l'obligació.

Adicionalment, d'acord al que estableix l'article, **l'Àrea de Finances proposarà** al Vicerector amb competències econòmiques, per a la seva resolució pel Rector, **l'establiment per a l'exercici 2016 de penalitzacions** sobre el crèdit disponible genèric de les unitats, per manca de disciplina pressupostària, en forma de retenció de crèdit no disponible:

- **per un import equivalent al reconeixement de deute a imputar en l'exercici 2016**, si les factures o documents equivalents tenen una antiguitat d'entre 1 i 3 mesos, respecte al 31 de desembre.
- **per un import fins 1,5 vegades el reconeixement de deute a imputar en l'exercici 2016**, si les factures o documents equivalents tenen una antiguitat d'entre 3 i 6 mesos, respecte al 31 de desembre.
- **per un import fins el doble del reconeixement de deute a imputar en l'exercici 2016**, si les factures o documents equivalents tenen una antiguitat de més de 6 mesos, respecte al 31 de desembre.

Per tal de no incórrer en aquestes possibles 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.

3. Igual que per als darrers exercicis, **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 2015.
4. **En el període transitori d'incorporació de romanents, el següents circuits es veuran afectats:**
 - **Contractació de personal.** Si s'ha de contractar personal amb càrrec a partides de romanents afectats, i aquestes es troben pendents d'incorporació, s'haurà d'enviar a Comptabilitat el document "Previsió de costos del Xiper" que faciliten les Oficines d'Afers Generals i el Servei de Personal, per tal que aquesta unitat de Comptabilitat realitzi un informe que substituirà en principi al document D2, fins a la incorporació del Romanent afectat, moment en el qual s'haurà de fer el document D2 corresponent.
 - **Viatges.** Podeu consultar el [Procediment per a la gestió de viatges a càrrec de partides pressupostàries pendents d'incorporació](#)
5. D'acord amb l'article 59.3 de les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2015, 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.