

NORMES DE TANCAMENT EXERCICI 2024

PROCEDIMENT GENERAL DE TANCAMENT

FACTURACIÓ A TERCERS	Es podran realitzar sol·licituds de factures fins el dia 13-12-2024 . Tota sol·licitud posterior a la data serà anul·lada d'ofici.
FACTURES DE CREDITORS	Es podran enviar a la Unitat de Digitalització les factures o documentació en PDF o paper fins el dia 16-12-2024 , per a poder ser tramitades dins de l'exercici 2024.
CONTRACTACIÓ DE BÉNS I SERVEIS, I OBRES	<ul style="list-style-type: none"> • Els informes proposta de contractes de béns, obres i serveis amb un preu de licitació superiors a x>300.000€+IVA, que requereixen l'aprovació del Consell Social dins l'exercici, hauran de ser lliurats a Gerència abans del dia 15-11-2024. • Els documents A9 vinculats a expedients de contractació, així com la documentació justificativa d'inici de contractació s'hauran de lliurar a l'Oficina de Contractació Administrativa com a màxim el dia 22-11-2024. • Els documents D9 vinculats a la fase d'Adjudicació d'un expedient de contractació, s'hauran de lliurar a l'Oficina de Contractació Administrativa com a màxim el dia 13-12-2024.
DOCUMENTS: MC (totes excepte TRNC i TRNP)	<ul style="list-style-type: none"> • Data màxima d'aprovació: dia 11-12-2024 per al responsable del crèdit. • Data màxima de validació: dia 13-12-2024 per l'OCI (en cas que hi hagi d'intervenir)
DOCUMENTS: AD (D8, D2) A (AV) RC convenis	<ul style="list-style-type: none"> • AD vinculats a Comandes <ul style="list-style-type: none"> ○ Els documents han d'estar <u>aprovats com a màxim el dia 23-12-2024</u>. • Resta de documents AD, AV i RC sense comanda <ul style="list-style-type: none"> ○ Data màxima d'aprovació: dia 23-12-2024 pel responsable del crèdit. ○ Data màxima de validació: dia 10-01-2025 per l'OCI (en cas que hi hagi d'intervenir).
DOCUMENTS: ADO (O4, O5, OE, OX, i altres) O (O2, O8, FV, V1, V2 i altres) MC amb nota de càrrec (TRNC i TRNP)	<ul style="list-style-type: none"> • Data màxima d'aprovació: dia 23-12-2024 pel responsable del crèdit • Data màxima de validació: dia 3-01-2025 per l'OCI (en cas de què hi hagi d'intervenir). • En cas de pagaments amb IRPF, l'<u>aprovació definitiva</u> serà com a màxim el dia 16-12-2024 <p style="text-align: center;"><u>Tots aquells documents que a data 3-01-2025 no estiguin aprovats, seran anul·lats d'ofici.</u></p>
PAGAMENTS NACIONALS, SEPA I MONEDA ESTRANGERA	<ul style="list-style-type: none"> • Tots els pagaments s'hauran de comptabilitzar abans del dia 16-12-2024 • Tots aquells documents que a dia 16-12-2024 no estiguin <u>aprovats</u>, Tresoreria no podrà garantir el seu pagament dins l'exercici 2024. • Només està garantit el pagament, dins del 2024, d'aquells documents <u>comptabilitzats</u> abans del dia 16-12-2024. La resta es pagaran en la mesura que sigui possible.
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 11-12-2024 els caixers s'hauran de tancar, mitjançant l'operació: TANCAMENT ANUAL CAIXER. 2. Per efectuar l'operació anterior al tancament anual del caixer, haurà de coincidir la dotació inicial i el saldo bancari. 3. El saldo bancari NO es retorna a Tresoreria. A l'inici de l'any 2025 es realitzarà una operació comptable de reposició de fons a cadascú dels caixers. 4. Realitzat el tancament del caixer, cal que 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 2024</p>
DESPESES A JUSTIFICAR I BESTRETES A PROVEÏDOR	S'hauran de justificar totes les bestretes, com a màxim el dia 11-12-2024 Podeu consultar el Procediment de Justificació de bestretes
COMPTES AUXILIARS RESTRINGITS DE RECAPTACIÓ	Els saldos dels comptes auxiliars s'han de liquidar i traspasar com a màxim el dia 11-12-2024 .

Els **dies 30 a 2 gener romandrà tancat l'accés al SAP**, tant al portal de producció com a l'aplicació d'autorització de la despesa.

ALTRES COSIDERACIONS A TENIR EN COMPTE PER AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2024 I PER L'OBERTURA DE L'EXERCICI 2025

Atenció també sobre els terminis de comptabilització:

Arran del requeriment de comunicació a l'AEAT, en 4 dies, de totes les factures que es comptabilitzin dins el pressupost de 2024, a efectes del Sistema d'informació immediata de l'IVA, i altres efectes posteriors en el sistema, els responsables de crèdit només podran autoritzar

- documents MC de 2024, fins el dia 11-12-2024, i la OCI fiscalitzar-los fins el 13-12-2024
- documents en fases A, D i O de 2024, fins el 23-12-2024, i la OCI fiscalitzar-los fins el 10-01-2025

- A partir del 4-11-2024 s'aconsella fer una revisió de les necessitats en matèria de contractació** que hagin de ser ateses abans de la finalització de l'exercici 2024 o gener de 2025:
 - Revisar els expedients que hagin de prorrogar-se.
 - Revisar els expedients que siguin susceptibles de modificació.
 - Revisar la seva programació prevista per al darrer trimestre del 2024 quant a nous expedients de contractació.Tot tenint en compte que la data màxima prevista per a la recepció dels **documents d'inici i document comptable A9 vinculats a la fase d'incoació és el 22-11-2024.**
- A partir del 4-11-2024, s'aconsella revisar les necessitats de subministraments i serveis de desembre, i 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.**
- A partir del dia 2-12-2024, s'aconsella:**
 - 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 23-12-2024.**
 - 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 2025.**
 - Demandar als proveïdors que emetin, com a molt tard, dins la primera setmana de desembre les factures de prestació de serveis o subministraments de desembre** per tal d'introduir-les abans del 18-12-2024 i ser aprovades pels responsables del crèdit abans del 23-12-2024, una vegada evidenciat que el servei s'està prestant correctament.
- Habilitacions de Crèdit:** D'acord amb article 10.1a) de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2024, es recorda que **les sol·licituds d'avançament de crèdit generat per ingressos no s'atendran a partir del dia 2-12-2024 i fins el 2025.**
- D'acord amb l'article 59.4 de les Bases d'Execució del Pressupost 2024, **totes les obligacions que no s'hagin imputat al pressupost de despeses genèriques de l'exercici 2024 per manca de crèdit adequat i suficient (sense el suport de document en fase D aprovat a 2024), s'hauran d'imputar al pressupost de despeses de l'exercici 2025, com a reconeixement de deute, consumint pressupost corrent del nou exercici, llevat que es puguin imputar contra crèdit romanent.** Els documents comptables de l'exercici 2025 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 2024 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 2024, **l'Àrea de Finances podrà proposar a la gerent l'establiment per a l'exercici 2025 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 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 informes requerits per Llei.
- Al igual que en els 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 als supòsits previstos als articles 11.2.e) i i) de les Bases d'Execució del Pressupost 2024
- 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 afectades, i aquestes es troben pendents d'incorporació, s'haurà d'enviar a la Unitat de Planificació econòmica i Pressupostos (pressupostos@ub.edu) el document "Previsió de costos del programa de personal" i el formulari de sol·licitud amb la signatura de les persones responsables. La unitat de Pressupostos realitzarà l'oportuna incorporació de romanents, sempre que quedi acreditada la necessitat.
 - Viatges.** Podeu consultar el [Procediment per a la gestió de viatges a càrrec de partides pressupostàries pendents d'incorporació](#)
- Es recorda que totes les despeses de caràcter inventariable s'han de comptabilitzar a la partida correcta del capítol VI, per tant, s'haurà de preveure les modificacions de crèdit necessàries per l'adquisició d'aquest tipus de material.**
- Revisió de l'inventari.** Per tal d'evitar problemes posteriors es important revisar que els actius que hem donat d'alta a l'exercici corrent s'han comptabilitzat correctament. Per fer-ho podem treure aquests dos llistats:
 - Informe d'actius comptabilitzats a l'exercici corrent.
 - Informe d'actius sense comptabilitzar.
- Revisau aquelles operacions tramitades pendents d'aprovar, ja que seran anul·lades d'ofici quan es superi les dates límits establertes en aquest document.