

INSTRUCCIÓ DE LA GERÈNCIA DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA SOBRE LES OPERACIONS DE TANCAMENT DE LA COMPTABILITAT DE L'EXERCICI 2020 (Referència IUV19/2020)

La Gerència, fent ús de les competències que li atribueix l'article 23 de la *Llei orgànica 6/2001, de 21 de desembre, d'Universitats*, modificada per la *Llei 4/2007, de 12 d'abril*; l'article 107 dels *Estatuts de la Universitat de València* (UV); i la *Resolució de 19 de juny de 2019, del Rectorat, per la qual s'aprova la delegació de competències en els vicerectors i les vicerectores, la secretària general, el gerent i altres òrgans d'aquesta universitat*, dicta la següent Instrucció sobre les operacions de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2020 (19/2020).

1. Objecte

Aquesta instrucció regula les operacions de tancament de l'exercici 2020 relatives a la comptabilitat del pressupost de despeses i operacions no pressupostàries de la Universitat de València. Amb aquesta finalitat es fixen, entre altres, els terminis per a la tramitació dels procediments comptables.

2. Terminis generals de tramitació d'expedients de despesa

Es recomana que les comandes de béns i prestacions de servei a executar en l'exercici 2020 es realitzen abans de l'1 de desembre de 2020 a fi d'evitar la presentació de les corresponents factures conformades els últims dies de l'exercici 2020. Preferentment, l'entrada en les unitats de gestió administrativa de les factures conformades hauria de finalitzar el 9 de desembre de 2020.

Sense perjudici de l'anterior, totes les factures amb data d'emissió de l'exercici 2020, d'entrada en la Universitat fins al 15 de gener de 2021 i que es conformen fins a aquesta data, es comptabilitzaran almenys fins a la fase de reconeixement de l'obligació (fase O) i, preferiblement, fins a la fase de proposta de pagament (fase K) amb càrrec al pressupost del 2020.

Es prestarà especial atenció a l'entrada de factures electròniques en *FACE*, evitant deixar-ne factures en l'àrea gestora 999999, en «FACE_INI» o «FACE_ERROR».

3. Expedients de despeses finançades amb fons finalistes justificables

Les unitats de gestió administrativa donaran prioritat a la tramitació d'aquells documents derivats de despeses finançades amb fons finalistes susceptibles de justificació davant tercers que hagen de tindre les seues despeses comptabilitzades fins a la fase reconeixement d'obligacions (fase O) o efectivament pagades (fase T) el 31 de desembre de 2020 (d'ara en avant, projectes justificables).

4. Expedients de pagament centralitzat

El termini per a la tramitació dels documents comptables de reconeixement d'obligacions (fase O) i proposta de pagament (fase K) d'expedients centralitzats finalitzarà el 15 de gener de 2021.

5. Expedients de despeses relatives als fons de caixa fixa i a justificar

5.1. Fons de caixa fixa

El 23 de desembre de 2020 serà l'últim dia hàbil per a efectuar pagaments amb càrrec a aquests fons, havent de finalitzar-se la seua comptabilització fins al 15 de gener de 2021. La conciliació dels comptes de caixa fixa a 31 de desembre de 2020 s'enviarà al Servei de Comptabilitat i Pressupost (SCP) fins al 15 de gener de 2021.

5.2. Bestretes de caixa fixa

Les bestretes de caixa fixa hauran de quedar íntegrament justificades en les unitats de gestió administrativa fins al 4 de desembre de 2020, bé amb les justificacions de pagament corresponents, bé amb el reintegrament pels fons entregats i no justificats. No es tramitaran bestretes de caixa fixa des d'aquesta data. La data límit de justificació s'amplia fins al 18 de desembre de 2020 per a les bestretes relatives a despeses de projectes justificables.

Si circumstàncies excepcionals impedeixen la justificació de les despeses en termini per a la seua comptabilització en l'exercici 2020, es faran constar les causes en la documentació justificativa de la conciliació a 31 de desembre. En cap cas s'acceptaran excepcions en projectes justificables.

5.3. Pagaments a justificar

La documentació justificativa dels expedients de pagaments a justificar s'hauran de presentar al SCP fins al 4 de desembre de 2020. Aquesta data límit s'amplia fins al 18 de desembre de 2020 per als projectes justificables. No s'admetran lliuraments de pagaments a justificar que no puguin ser justificats abans d'aquestes dates.

6. Expedients de despeses de pagament per nòmina

Es fixa el dia 9 de desembre de 2020 com a últim dia per a la presentació en la Secció de Nòmines de la Gerència dels documents d'autorització i disposició de despesa (AD) relatius a despeses de personal (gratificacions i quotes de Seguretat Social) el pagament de les quals haja de fer-se el mes de desembre.

Els documents AD rebuts a partir de les dates indicades seran tramitats per al seu pagament en l'exercici 2021. No es tramitaran documents ADO de resultes a excepció dels corresponents a despeses de projectes justificables.

Els documents AD relatius a expedients de pràctiques externes es tramitaran per l'import total del període de la pràctica, incloent-hi l'import de les quotes de Seguretat Social, amb independència de què una part del període de la pràctica corresponga a l'exercici 2021. A partir del 15 de gener de 2021, en tant la comptabilitat estiga tancada, s'enviaran al SCP les sol·licituds de tramitació dels documents AD de pràctiques externes.

7. Expedients de béns inventariables

Les factures d'immobilitzat tramitades per les unitats de gestió administrativa s'hauran de comptabilitzar i enviar al SCP les còpies, amb indicació del número d'alta provisional d'inventari, fins al 15 de gener de 2021.

Pel que fa a les factures d'immobilitzat que tramita el Servei de Contractació Administrativa (SCA), les unitats de gestió administrativa les enviaran conformades a aquest servei fins al 4 de desembre de 2020, amb indicació del número d'alta provisional d'inventari i acompanyades del certificat de bon funcionament. El

termini de presentació s'amplia fins al 21 de desembre de 2020 per a les despeses de projectes justificables.

8. Expedients de compensacions internes

El termini per a l'entrada en el SCP dels expedients de compensacions internes entre centres gestors finalitzarà el 4 de desembre de 2020.

9. Expedients de contractació administrativa centralitzats

Des del 23 de novembre de 2020 les sol·licituds d'inici d'expedients de contractació administrativa presentades al SCA seran tramitats amb càrrec al pressupost de l'exercici 2021.

Per als contractes de serveis de tracte successiu d'import superior a 15.000 €, IVA exclòs, com ara els serveis de neteja, manteniment, seguretat, informació d'accessos, etc., caldrà fer arribar al SCA, fins al 15 de gener de 2021, un certificat de bona prestació del servei a l'acabament del contracte inicial o de la pròrroga. El SCA facilitarà el model de certificat a les unitats o persones responsables dels contractes per a la seua signatura abans d'aquesta data.

10. Expedients de despeses amb pagament a l'estranger

Finalitzarà el 10 de desembre de 2020 el termini per a la presentació en el SCP dels expedients de despeses per al seu pagament a l'estranger abans del 31 de desembre de 2020. A l'efecte de prioritzar la tramitació d'aquestes despeses s'hauran d'identificar amb l'assumpte «Pagament urgent abans del 31.12».

La resta d'expedients de despesa de pagament a l'estranger de l'exercici 2020 s'hauran d'enviar al SCP fins al 30 de desembre de 2020 per al reconeixement de l'obligació (fase O) en l'exercici 2020. El seu pagament s'efectuarà en 2021.

11. Comptes corrents autoritzats per a la gestió de congressos

Els saldos dels comptes corrents autoritzats per a la gestió d'ingressos de congressos i jornades hauran de ser transferits al compte corrent operatiu de la Universitat per tal de generar el crèdit corresponent. Les unitats de gestió administrativa comptabilitzaran les despeses i presentaran al SCP la liquidació dels ingressos amb indicació de l'orgànica o la clau específica on s'ha de generar el crèdit fins al 4 de desembre de 2020.

La persona responsable d'un compte corrent autoritzat per a la gestió d'ingressos de congressos i jornades ha d'informar de totes les específiques i orgàniques que financen l'activitat i dels imports totals del finançament obtingut. Per als comptes corrents liquidats durant l'exercici 2020 caldrà remetre aquesta informació addicional al SCP abans del 15 de gener de 2021.

Per als congressos i jornades que s'han de celebrar durant l'any 2021 amb un compte corrent obert el 2020, s'haurà de trametre al SCP, abans del 15 de gener de 2021, l'extracte bancari amb els moviments fins al 31 de desembre del 2020.

12. Comptabilització d'autoritzacions i compromisos de despesa

El document comptable de compromís o disposició de la despesa (fase D) només es pot tramitar si la Universitat ha adquirit el compromís amb un tercer de realitzar una despesa concreta per un import determinat. Aquest compromís deu estar documentat.

Fins al 15 de gener de 2021 les unitats de gestió administrativa hauran de revisar els crèdits que es troben en fases A i D (exceptuant aquells gestionats pel SCA i el SCP) per fer les anul·lacions escaients, bé perquè s'ha comptabilitzat per error un document ADO sense tenir en compte el document AD previ, perquè finalment no s'ha formalitzat la comanda o el contracte a 31 de desembre, o per altres motius.

Per tant, només hauran de quedar en la comptabilitat de l'exercici 2020 saldos en fase D amb suport documental, com ara un contracte, una comanda o una oferta acceptada. En cap cas s'acceptaran estimacions de despeses.

Les despeses en fase AD de contractes menors hauran d'estar gravades al *Registre de control de contractes menors* de l'aplicació informàtica *Licit@*, amb data de comanda de l'exercici 2020 especificada al camp «data d'adjudicació» del *Registre* esmentat.

13. Revisió de despeses pendents de pagament d'exercicis tancats

Fins al 21 de desembre de 2020 les unitats de gestió hauran de revisar les despeses pendents de pagament en els exercicis tancats i tramitar, per a cadascuna d'elles, bé la proposta de pagament (fase K), bé la sol·licitud al SCP de l'anul·lació de la fase ADO quan no procedisca el pagament.

14. Emissió de factures d'ingressos

Es fixa el 21 de gener de 2021 com a últim dia per a la presentació al SCP de les peticions d'emissió de factures d'ingressos de l'exercici 2020 o per a emetre aquestes factures en l'aplicació de gestió i facturació d'ingressos (GTI).

Disposició addicional primera. Tramitació d'expedients de despesa per mitjans electrònics

Amb efectes des de l'1 de setembre de 2020 es restableixen les mesures recollides en els apartats 2 i 4, relatives a la tramitació de contractes menors i d'expedients de despesa, respectivament, de la *Instrucció de la Gerència sobre la contractació i la gestió econòmica durant la situació generada per la transmissió de la malaltia COVID-19* ([IUV6/2020](#)), modificada per les instruccions IUV8/2020 i IUV15/2020, en els següents termes:

2. Tramitació de contractes menors.

La tramitació dels contractes menors es podrà realitzar per mitjans electrònics i s'ajustarà al que es disposa en la Instrucció de la Gerència per a la tramitació dels expedients de contractes menors (IUV06/2018) o instrucció de la Gerència que la substituisca.

L'expedient de contractació a arxivar per la unitat gestora en una unitat de disc institucional contindrà, almenys, la següent documentació:

(1) L'autorització de la persona responsable de l'orgànica o clau específica i de l'òrgan competent de la unitat funcional de l'«Informe d'expedient de contractació menor» generat amb l'aplicació LICITA. L'autorització es documentarà bé amb correus electrònics en format PDF en els quals s'identifique la referència del contracte menor, el seu objecte i el seu import estimat; o bé amb la signatura electrònica del document. No serà necessària la signatura de la persona responsable administrativa de la unitat.

(2) Per als contractes d'import igual o superior a 200 €, IVA exclòs, els correus electrònics de presentació de les ofertes de les empreses i el d'enviament de l'encàrrec a l'empresa adjudicatària, en format PDF.

Periòdicament s'imprimiran aquests expedients i es tramitarà la signatura manuscrita de l'òrgan competent de la unitat funcional. Addicionalment, s'identificaran els expedients impresos amb un segell o marca d'aigua amb el text «Expedient tramitat conforme a la Instrucció de la Gerència 6/2020».

No caldrà tramitar la signatura manuscrita quan es dispose arxivada de la documentació amb signatura electrònica, sense perjudici de la seua impressió i identificació amb el segell o marca d'aigua indicades.

[...]

4. Tramitació d'expedients de despesa.

La tramitació dels expedients de despesa es podrà realitzar per mitjans electrònics. L'expedient de despesa a arxivar per la unitat gestora en una unitat de disc institucional contindrà, almenys, la següent documentació:

(1) La factura electrònica o escanejada en format PDF.

(2) La conformitat de la persona responsable de l'orgànica o clau específica amb el contingut de la factura. La conformitat es documentarà bé amb un correu electrònic en format PDF en el qual s'identifique la factura a la qual es refereix; o bé amb la signatura electrònica de la factura.

(3) L'autorització del document comptable (o conjunt de documents comptables) ADO per l'òrgan competent de la unitat funcional. L'autorització es documentarà bé amb un correu electrònic en format PDF en el qual s'identifique l'ADO a què es refereix; o bé amb la signatura electrònica de l'ADO. No serà necessària la signatura de la persona responsable administrativa de la unitat.

(4) La documentació prèvia justificativa de l'expedient de despesa, com ara el registre en LICITA, l'informe d'expedient de contractació menor, etc.

Periòdicament s'imprimiran aquests expedients i es tramitarà la signatura manuscrita de l'òrgan competent de la unitat funcional i de la persona responsable administrativa de la unitat. Addicionalment, s'identificaran els expedients impresos amb un segell o marca d'aigua amb el text «Expedient tramitat conforme a la Instrucció de la Gerència 6/2020».

No caldrà tramitar la signatura manuscrita quan es dispose arxivada de la documentació amb signatura electrònica, sense perjudici de la seua impressió i identificació amb el segell o marca d'aigua indicades.

Disposició addicional segona. Compres al Regne Unit

Finalitzat el període transitori de l'Acord de Retirada del Regne Unit de la Unió Europea, des de l'1 de gener del 2021 aquest país es considerarà un territori tercer a l'efecte del tractament de l'IVA, per la qual cosa les compres de béns seran considerades importacions i deixaran de ser considerades adquisicions intracomunitàries de béns. Així doncs, l'IVA es liquidarà en la duana i la UV ho pagarà normalment en la factura de l'empresa transportista com una despesa suplida.

Quan la despesa es carregue a un projecte amb IVA deduïble, s'haurà d'enviar al SCP còpia de la següent documentació:

- a) el Document Únic Administratiu (DUA) de declaració duanera;
- b) la factura amb l'IVA;
- c) la factura de compra del bé; i

- d) els documents comptables de pagament de les dues factures.

Disposició adicional tercera. Normativa fiscal

Per a l'any 2021 es mantenen els tipus de retenció per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) de l'any 2020:

- a) Factures d'activitats professionals: el 15 %. Es manté la retenció reduïda del 7 % per als tres primers exercicis d'activitat professional. En aquests casos, el o la professional haurà de sol·licitar expressament que s'aplique el tipus del 7 %, signant-lo en la mateixa factura o en un escrit.
- b) Gratificacions per assistències a tribunals, cursos, conferències i activitats semblants del personal extern resident a Espanya: el 15 %.
- c) Premis en metàl·lic superiors a 300 euros: el 19 %. Els premis d'import igual o inferior a 300 euros n'estan exempts i no s'hi aplica cap retenció.
- d) Pagaments a tercers no residents: el 24 %. Es considera no resident una permanència a Espanya durant l'any natural de menys de cent vuitanta-tres dies. Continua vigent la normativa d'exempció en el cas que hi haja conveni de doble imposició i que estiga justificat amb el certificat de residència fiscal per les autoritats fiscals del país de procedència.
- e) El tipus especial de retenció del 19 % per als residents en un estat membre de la Unió Europea pot aplicar-se si el tercer presenta declaració censal a efectes de tributs com a resident en un país de la Unió Europea diferent d'Espanya.
- f) Factures d'altres activitats econòmiques de tercers que determinen el seu rendiment pel sistema d'estimació objectiva (mòduls): l'1 %. En cas de dubte, es pot consultar al SCP si un tercer (persona física) ha d'incloure l'esmentada retenció en la seua factura.

Pel que fa a l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), es mantenen en l'exercici 2021 els tipus vigents: 4 %, 10 % i 21 %.

Disposició final

La present *Instrucció* produirà efectes des de l'endemà a la seua publicació al Tauler Oficial de la UV.

València, en la data de la signatura.
El gerent.

ANNEX. CALENDARI DE TANCAMENT DE LA COMPTABILITAT 2020

Dates	Processos
23.11.2020 dilluns	Les peticions d'inici d'expedients de contractació rebudes en el Servei de Contractació Administrativa (SCA) a partir del 23.11.2020 es tramitaran amb càrrec al pressupost de 2021 [Apartat 9].
1.12.2020 dimarts	Es recomana que les comandes de béns i prestacions de servei amb càrrec al pressupost de 2020 es facen abans de l'1 de desembre, per tal d'evitar la presentació de factures en els últims dies de l'exercici [2].
4.12.2020 divendres	- Data límit d'entrada en el Servei de Comptabilitat i Pressupost (SCP) de: -per a la justificació de bestretes de caixa fixa, a excepció de projectes justificables per als quals el termini finalitzarà el 18.12.2020 [5.2]; -per a la justificació de pagaments a justificar, a excepció de projectes justificables per als quals el termini finalitzarà el 18.12.2020 [5.3]; -les compensacions internes [8]; -les liquidacions d'ingressos de congressos [11]. - Data límit de remissió al SCA, per a compres tramitades per aquest, de les factures originals de béns inventariables conformades, amb el número d'alta provisional i el certificat de bon funcionament, a excepció de projectes justificables per als quals el termini finalitzarà el 21.12.2020 [7].
9.12.2020 dimecres	Data límit de recepció en la Secció de Nòmines de documents AD de personal de la UV per al seu pagament a la nòmina desembre de 2020 [6].
10.12.2020 dijous	Data límit d'entrada en el SCP de peticions de pagaments a l'estranger (model 23) en 2020. L'entrada amb posterioritat a aquesta data suposarà que el pagament es farà en 2021 [10].
18.12.2020 divendres	Data límit d'entrada en el SCP de: -per a la justificació de bestretes de caixa fixa de projectes justificables [5.2]; -per a la justificació de pagaments a justificar de projectes justificables [5.3].
21.12.2020 dilluns	- Data límit de remissió al SCA, per a compres tramitades per aquest, de les factures originals de béns inventariables conformades, amb el número d'alta provisional i el certificat de bon funcionament de projectes justificables [7]. - Data límit per a la revisió de despeses pendents de pagament d'exercicis tancats [13].
23.12.2020 dimecres	Últim dia hàbil per a efectuar pagaments amb càrrec a fons de caixa fixa [5.1].
30.12.2020 dimecres	Data límit d'entrada en el SCP d'expedients de pagament a l'estranger per a la seua comptabilització en fase O en 2020. El pagament s'efectuarà en 2021 [10].
15.1.2021 divendres	- Data límit per a: -comptabilitzar documents que incloguen fases O i/o K, tant de caixa fixa com de pagament centralitzat, per a totes les despeses de projectes justificables o qualsevol altra despesa [2, 5.1]; -i remetre al SCP: *les conciliacions de caixa fixa a 31.12.2020 [5.1]; *les còpies de factures d'immobilitzat amb indicació del número d'alta provisional [7]; *la informació dels comptes corrents liquidats per a la gestió d'ingressos de congressos i jornades [11]; *l'extracte bancari dels comptes corrents oberts per a la gestió d'ingressos de congressos i jornades a celebrar en 2021 [11]. - Data límit per a remetre al SCA el certificat de bona prestació del servei a l'acabament del contracte inicial o de la pròrroga per als contractes de serveis de tracte successiu d'import superior a 15.000 € [9].
21.1.2021 dijous	Últim dia per a la presentació al SCP de les peticions d'emissió de factures d'ingressos de l'exercici 2020 o per a emetre aquestes factures en l'aplicació de gestió i facturació d'ingressos (GTI) [14].