

**INSTRUCCIÓ DE LA GERÈNCIA DE LA UNIVERSITAT DE VALÈNCIA SOBRE
LES OPERACIONS DE TANCAMENT DE LA COMPTABILITAT DE L'EXERCICI 2023
(Referència IUV 5/2023)**

La Gerència, fent ús de les competències que li atribueix l'article 50 de la *Llei orgànica 2/2023, de 22 de març, del Sistema Universitari*, l'article 107 dels *Estatuts de la Universitat de València* (UV); i la *Resolució de 20 de maig de 2022, del Rectorat, per la qual es deleguen determinades competències en els vicerectorats, la Secretaria General, la Gerència i altres òrgans d'aquesta universitat*, dicta la següent *Instrucció sobre les operacions de tancament de la comptabilitat de l'exercici 2023* (5/2023).

1 Objecte

Aquesta *Instrucció* regula les operacions de tancament de l'exercici 2023 relatives a la comptabilitat del pressupost de despeses, ingressos i operacions no pressupostàries de la UV. Amb aquesta finalitat es fixen, entre altres, els terminis per a la tramitació dels procediments comptables.

2 Terminis generals d'expedients de despeses de contractació menor

Les comandes de béns i les prestacions de servei a executar en l'exercici 2023 es realitzaran fins a l'1 de desembre de 2023. Les persones responsables de les comandes hauran de presentar en les unitats de gestió fins al 15 de desembre de 2023 les factures conformades i la resta de documentació requerida dels expedients de despeses, a fi de garantir la seua comptabilització amb càrrec al pressupost de 2023.

Sense perjudici de l'anterior, totes les factures amb data d'emissió de l'exercici 2023, d'entrada en la UV fins al 12 de gener de 2024 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 2023.

Es prestarà especial atenció a l'entrada de factures electròniques en *FACe*, evitant deixar-ne factures en l'àrea gestora 999999999, en «FACe_INI» o «FACe_ERROR».

3 Expedients de despeses finançades amb fons finalistes justificables

Les unitats de gestió donaran prioritat a la tramitació d'aquells documents, derivats de despeses finançades amb fons finalistes susceptibles de justificació davant tercers (d'ara en avant, projectes justificables), que hagen de tindre les seues despeses comptabilitzades fins a la fase reconeixement d'obligacions (fase O) o efectivament pagades (fase T) en l'exercici 2023.

4 Expedients de despeses relatives als fons de caixa fixa i a justificar

4.1 Fons de caixa fixa

El 22 de desembre de 2023 serà l'últim dia hàbil per a efectuar pagaments amb càrrec a aquests fons, havent de finalitzar-se la seua comptabilització fins al 29 de desembre de 2023. La conciliació dels comptes de caixa fixa a 31 de desembre de 2023 s'enviarà al Servei de Comptabilitat i Pressupost (SCP) fins al 12 de gener de 2024.

4.2 Bestretes de caixa fixa

Les bestretes de caixa fixa hauran de quedar íntegrament justificades en les unitats de gestió fins al 15 de desembre de 2023, 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.

Si circumstàncies excepcionals impedeixen la justificació en termini de les despeses per a la seua comptabilització en l'exercici 2023, 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.

4.3 Pagaments a justificar

La documentació justificativa dels expedients de pagaments a justificar s'haurà de presentar al SCP fins al 15 de desembre de 2023. El SCP no efectuarà lliuraments de pagaments a justificar que no puguin ser justificats abans d'aquesta data.

5 Expedients de despeses de pagament per nòmina

Es fixa l'11 de desembre de 2023 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 en el mes de desembre.

Els documents AD rebuts després de la data indicada seran tramitats per al seu pagament en l'exercici 2024, prèvia incorporació pel SCP del document AD del 2023 a l'exercici 2024. El SCP anul·larà els documents AD rebuts a partir de l'1 de gener, per a ser tramitats per les unitats de gestió, si escau, amb càrrec al pressupost de 2024.

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 2024. A partir del 12 de gener de 2024, en tant la comptabilitat estiga tancada, s'enviaran al SCP les sol·licituds de tramitació dels documents AD de pràctiques externes.

6 Expedients de beques, ajudes i premis

Finalitzarà l'11 de desembre de 2023 el termini per a la presentació en el SCP dels expedients de despeses de beques, ajudes i premis per al seu pagament abans del 29 de desembre de 2023.

7 Expedients de béns inventariables

Les factures d'immobilitzat tramitades per les unitats de gestió s'hauran de comptabilitzar i enviar al SCP les còpies, amb indicació del número d'alta provisional d'inventari, fins al 12 de gener de 2024.

Pel que fa a les factures d'immobilitzat que tramita el Servei de Contractació Administrativa (SCA), les unitats de gestió les enviaran conformades a aquest servei fins al 18 de desembre de 2023, amb indicació del número d'alta provisional d'inventari i acompanyades del certificat de bon funcionament.

8 Expedients de compensacions internes

El termini per a l'entrada en el SCP dels expedients de compensacions internes entre unitats gestores finalitzarà el 15 de desembre de 2023.

En el cas de projectes justificables no es poden comptabilitzar compensacions internes de treballs realitzats en exercicis anteriors.

9 Expedients de contractació administrativa centralitzats

Des del 20 de novembre de 2023 les sol·licituds d'inici d'expedients de contractació administrativa presentades al SCA seran tramitats amb càrrec al pressupost de l'exercici 2024.

10 Expedients de despeses amb pagament a l'estranger

Finalitzarà l'11 de desembre de 2023 el termini per a la presentació en el SCP dels expedients de despeses per al seu pagament a l'estranger (model 23) fins al 29 de desembre de 2023. A l'efecte de prioritzar la tramitació d'aquestes despeses s'hauran d'identificar amb l'assumpte «Pagament a l'estranger urgent».

La resta d'expedients de despesa amb pagaments a l'estranger de l'exercici 2023 s'hauran d'enviar al SCP fins al 22 de desembre de 2023 per al reconeixement de l'obligació (fase O) en l'exercici 2023. El seu pagament s'efectuarà en 2024.

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 UV per tal de generar el crèdit corresponent. Les unitats de gestió 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 a l'1 de desembre de 2023.

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 les orgàniques que financen les activitats i dels imports totals del finançament obtingut. Per als comptes corrents liquidats durant l'exercici 2023 caldrà remetre aquesta informació addicional al SCP fins al 29 de desembre de 2023.

Per als congressos i les jornades que s'han de celebrar durant l'any 2024 amb un compte corrent obert el 2023, s'haurà de trametre al SCP, abans del 12 de gener de 2024, l'extracte bancari amb els moviments fins al 31 de desembre del 2023.

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 UV ha adquirit el compromís amb un tercer de realitzar una despesa concreta per un import determinat. Aquest compromís deu estar documentat.

Fins al 12 de gener de 2024 les unitats de gestió 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 tindre en compte el document AD previ, perquè finalment no s'ha formalitzat la comanda o el contracte en l'exercici 2023, o per altres motius.

Per tant, només hauran de quedar en la comptabilitat de l'exercici 2023 saldos en fase D amb suport documental, com ara un contracte, una comanda o una oferta acceptada, i gravades al *Registre de control*

de contractes menors de l'aplicació informàtica *Licit@*, amb data de comanda de l'exercici 2023 especificada al camp «data d'adjudicació» del *Registre* esmentat. En cap cas s'acceptaran estimacions de despeses.

En tot cas, els documents de fases A i D dels contractes menors comptabilitzats en partides de despesa amb pressupost inicial que no tinguen comptabilitzada la fase O en l'exercici 2023, seran anul·lats d'ofici pel SCP i no seran incorporats al pressupost de 2024. Si escau, les unitats de gestió hauran de tornar a comptabilitzar-los amb càrrec al pressupost inicial del 2024 una vegada oberta la comptabilitat. Aquesta previsió no s'aplicarà als centres, departaments, instituts d'investigació i estructures de recerca interdisciplinària.

13 Revisió de despeses pendents de pagament d'exercicis tancats

Fins al 18 de desembre de 2023 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 19 de gener de 2024 com a últim dia per a la presentació al SCP de les peticions d'emissió de factures d'ingressos de l'exercici 2023 o per a emetre aquestes factures en l'aplicació de gestió i facturació d'ingressos (GTI).

15 Canvis d'imputació

El termini per a l'entrada en el SCP dels expedients de canvis d'imputació de despeses pagades amb càrrec a projectes justificables finalitzarà el 22 de desembre de 2023. No s'admetran canvis d'import inferior a 50 euros.

Disposició addicional primera. Normativa fiscal

Per a l'any 2024 es mantenen els tipus de retenció per l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) de l'any 2023:

- 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 a les persones residents en un estat membre de la Unió Europea pot aplicar-se sempre que presenten la declaració censal a efectes tributaris com a residents 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 2024 els tipus vigents: 4 %, 10 % i 21 %.

D'acord amb la prohibició establida en l'article 7 de la *Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau*, modificada per la *Llei 11/2021, de 9 de juliol*, no podran pagar-se en efectiu les operacions amb un import igual o superior a 1.000 euros o el seu contravalor en moneda estrangera.

Disposició addicional segona. Enviaments

Preferentment tota la documentació haurà de ser remesa als serveis corresponents (SCP, SCA) mitjançant la valisa electrònica dels mateixos -i, en cas procedent, els seus grups específics-, a excepció d'aquells tràmits i expedients en els quals siga ineludible l'enviament de documentació original en format físic.

Els expedients de despeses d'assistències i gratificacions s'enviaran a la Secció de Nòmines exclusivament per valisa electrònica. El document comptable AD podrà ser un document amb signatura manuscrita escanejat o un document signat amb certificat electrònic. La resta de documents justificatius (memòries, certificats, etc.) hauran d'estar signats amb certificat electrònic.

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 2023

Novembre 2023							Desembre 2023							Gener 2024						
dl	dt	dc	dj	dv	ds	dg	dl	dt	dc	dj	dv	ds	dg	dl	dt	dc	dj	dv	ds	dg
		1	2	3	4	5					1	2	3	1	2	3	4	5	6	7
6	7	8	9	10	11	12	4	5	6	7	8	9	10	8	9	10	11	12	13	14
13	14	15	16	17	18	19	11	12	13	14	15	16	17	15	16	17	18	19	20	21
20	21	22	23	24	25	26	18	19	20	21	22	23	24	22	23	24	25	26	27	28
27	28	29	30				25	26	27	28	29	30	31	29	30	31				

Dates	Processos
20.11.2023 dilluns	Data límit de remissió de peticions d'inici d'expedients de contractació al Servei de Contractació Administrativa (SCA) amb càrrec al pressupost de 2023 [Apartat 9].
1.12.2023 divendres	- Data límit de formalització de les comandes de béns i prestacions de servei amb càrrec al pressupost de 2023 [2]. - Data límit d'entrada en el Servei de Comptabilitat i Pressupost (SCP) de les liquidacions de comptes corrents autoritzats d'ingressos de congressos i jornades [11].
11.12.2023 dilluns	- 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 2023 [5]. - Data límit d'entrada en el SCP dels expedients de despeses de beques, ajudes i premis [6]. - Data límit d'entrada en el SCP de peticions de pagaments a l'estranger (model 23) en 2023 [10]. L'entrada amb posterioritat a aquesta data suposarà que el pagament es farà en 2024.
15.12.2023 divendres	- Data límit d'entrada en les unitats de gestió de les factures conformades [2]. - Data límit de justificació en les unitats de gestió de bestretes de caixa fixa [4.2]. - Data límit d'entrada en el SCP de : - la justificació de pagaments a justificar [4.3]; - les compensacions internes [8].
18.12.2023 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 [7]. - Data límit per a la revisió de despeses pendents de pagament d'exercicis tancats [13].
22.12.2023 divendres	- Data límit per a efectuar pagaments amb càrrec a fons de caixa fixa [4.1]. - Data límit d'entrada en el SCP de: - peticions de pagament a l'estranger per a la seua comptabilització en fase O en 2023. El pagament s'efectuarà en 2024 [10]; - peticions de canvis d'imputació de despeses pagades amb càrrec a projectes justificables [15].
29.12.2023 divendres	Data límit d'entrada en el SCP de la informació dels comptes corrents liquidats per a la gestió d'ingressos de congressos i jornades [11].
12.1.2024 divendres	- Data límit per a la tramitació dels documents comptables O i K [2]. - Data límit d'entrada en el SCP de: - les conciliacions de caixa fixa a 31.12.2023 [4.1]; - les còpies de factures d'immobilitzat amb indicació del número d'alta provisional [7]; - l'extracte bancari dels comptes corrents oberts per a la gestió d'ingressos de congressos i jornades a celebrar en 2024 [11]. - Data límit per a revisar els crèdits que es troben en fases A i D per fer les anul·lacions escaients [12]. - Data d'inici de les sol·licituds de tramitació dels documents AD de pràctiques externes [5].
19.1.2024 divendres	Data límit per a la presentació al SCP de les peticions d'emissió de factures d'ingressos de l'exercici 2023 o per a emetre aquestes factures en l'aplicació de gestió i facturació d'ingressos (GTI) [14].