



INSTRUCCIÓ DE GERÈNCIA

Instrucció número	SPT 01
Data	24 de març de 2010
Servei	Servei de Pressupost i Tresoreria
Àrea	Habilitats pagadors
Objecte	Justificació dels pagaments en formalització
Destinatari/s	Caps de serveis, directors de serveis, administradors de centre i responsables del tràmit de documents comptables

1. Introducció

Aquests darrers anys la nostra universitat ha estat beneficiària d'un gran nombre de projectes i subvencions. La justificació d'aquests no sempre és fàcil, per la dispersió de convocatòries i de la normativa de referència sobre la tramitació de les despeses que s'imputen, i per les exigències dels òrgans de fiscalització d'aquelles, per tant, es fa necessari donar instruments de suport al personal d'administració i serveis que participa en la gestió i la justificació dels expedients.

Per altra part, es fa necessari ampliar la informació que recull el mòdul de formalització de despeses del programa de comptabilitat (CTB), atès que la justificació del pagament és un requisit indispensable perquè una despesa sigui admissible dins el termini d'execució segons la normativa (bases reguladores, convocatòria, resolució o conveni) del projecte d'investigació.

2. Justificació dels pagaments en formalització

En la justificació del pagament té molta d'importància la informació que d'una forma clara i inequívoca consta a l'expedient comptable; aquesta abraça tres vessants diferenciades:

a. Identificació del perceptor que ha avançat el pagament de les despeses.

S'ha de justificar aquest pagament mitjançant el justificant del càrrec bancari o bé amb la factura amb la indicació «Cobrat» o «Pagat en metàl·lic». Aquests són els justificants a què fa referència el text del document «Rebut d'imports suplerts» (imprès SPT01) quan es manifesta «de les quals declarar que he avançat l'import d'acord amb els justificants que s'adjunten».

b. Relació del pagament i les despeses. Les formes de pagament admeses són:

a) En metàl·lic. Per justificar un pagament en metàl·lic s'haurà d'adjuntar sempre el document «Rebut d'imports suplerts» (imprès SPT01) firmat per la persona que cobra i amb el detall de les despeses que s'imputen.

b) Xec. Per justificar un pagament amb un xec s'haurà d'adjuntar, segons correspongui, l'imprès «Rebut d'imports suplerts» (SPT01) o l'imprès «Rebut de



pagament de cursos, conferències i similars» (SPT02), firmat per la persona que cobra i amb el detall de les despeses que s'imputen.

c) Transferència bancària. La transferència ha d'indicar la factura pagada (identificació del proveïdor i número de factura). Si amb una transferència es paguen dues o més factures o no s'identifica perfectament la despesa que es paga, s'haurà d'adjuntar l'impres SPT01 i detallar-hi la/les factura/es.

c. Justificació de la data de pagament. Un dels requisits bàsics en el compte justificatiu d'una subvenció és que el pagament es faci fins a la data de la justificació i/o en tot cas dins el termini d'execució.

Per justificar el pagament, la data real cobra una importància cabdal. Per a les despeses pagades per la tresoreria general de la UIB la data de pagament serà la data de la transferència bancària. En canvi, el tractament que dona el programa de comptabilitat (CTB) a les despeses en formalització suposa un entrebanc a l'hora de justificar els pagaments, atès que aquests no tenen data de pagament. Així, quan es treu el llibre general del pressupost d'anàlisi a partir de documents, la data dels pagaments en formalització es troba en blanc.

3. Canvis en el mòdul de formalització de l'aplicació CTB

Per recollir la informació necessària per justificar els pagaments s'han produït canvis en el mòdul de formalització.

Els canvis s'han fet a la pestanya de les cancel·lacions dels actes administratius de despeses ampliant la informació necessària per a l'elaboració del compte justificatiu. A partir d'ara, es distingeixen tres tipus de pagaments en formalització (transferència bancària, taló nominatiu i metàl·lic).

Les transferències bancàries i els talons tenen una referència identificativa (número d'operació bancària i número de taló) i una data de tresoreria (data del pagament per a les transferències i data de conciliació en cas de taló). Els pagaments en metàl·lic només tenen data de pagament.

Vegeu a tall d'exemple el quadre explicatiu:

Forma de pagament (FO)¹	Tipus de pagament²	Número d'operació / Número de taló³	Data del pagament⁴
	Transferència		
	Taló		
	Metàl·lic	Sempre quedarà en blanc	

¹ Es la forma de pagament que apareix a «dades generals» del menú de confecció de documents.

² Finestra desplaçable (valors).

³ Camp alfanumèric. Quan el pagament sigui en metàl·lic aquest camp no s'emplenarà.

⁴ Equival a la data de la conciliació (sortida real dels fons de tresoreria).



Universitat de les Illes Balears

A l'entrada en vigor d'aquesta circular serà obligatori donar aquesta nova informació a l'hora de fer la formalització de les despeses. Només es podrà deixar en blanc el camp de la data del pagament quan s'hagi pagat per taló. Més tard, quan es descompti el taló del saldo del compte de l'habilitat, s'introduirà al document comptable aquesta data com a data de pagament.

Aquesta informació també s'incorpora al llistat que es fa servir per justificar les subvencions rebudes (Llistat d'execució del pressupost d'analítica per documents).

Per altra part, aquesta informació podrà ser explotada a l'efecte d'elaboració de llistats i altres documents. S'adjunta un nou llistat que es troba disponible dins el programa de comptabilitat (CTB) a la pestanya de: «Despeses», «Llistats», amb la denominació de «Compte d'habilitació i els seus actes de despeses» (Lhabdad). Amb aquest llistat es pretén facilitar la conciliació dels habilitats, atès que és l'únic llistat del programa de comptabilitat (CTB) que relaciona d'una manera clara i precisa una ordre de pagament no pressupostari (OT) amb la seva justificació i relació de documents de despeses (documents ADOP).

Per a qualsevol dubte o aclariment sobre aquest tema, us podeu dirigir a José Miguel Mellado (2803) o Maribel Montoro (3424).

Palma, 24 de març de 2010

La Gerent,

Begoña Morey

A tots els habilitats pagadors.