

REVISIONS IMPRESCINDIBLES ABANS DE SOL·LICITAR EL TANCAMENT

Pressupost i tresoreria: Operacions i ajustos

- Realitzar les conciliacions bancàries.
- Projectes d'inversió: revisar les despeses previstes i ingressos previstos, així com les despeses pendents d'execució i ingressos pendents de reconèixer. Comprovar que s'han associat totes les operacions de despesa i d'ingrés al projecte relacionat.
- Revisar que no quedin Drets reconeguts pendents de cobrament de capítol 9.
- Calcular l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria i incorporar l'import a l'opció d'*Operacions de Tancament - Dades de simulació del tancament*.
- Gestionar totes les factures electròniques rebudes durant l'exercici, tant les que es troben en estat d'incidència com les que es troben en el Monitor d'Incorporació Telemàtica de Factures.
- Comptabilitzar operacions 413 (OPA) de totes aquelles factures pendents de comptabilització.
- Gestió de subvencions rebudes: reviseu que tots els drets reconeguts de l'exercici de capítol VII els hagueu lligat al seu codi de subvenció degudament creat. De tot el conjunt de subvencions donades d'alta reviseu una a una que tinguin assignat el criteri d'imputació a resultats. Si es tracta del criteri d'amortització, indiqueu els béns o millores (del programa de patrimoni) que financen.

Conceptes No pressupostaris: Ajustos i Revisions

- Revisar el saldo de les comptes d'IRPF (20001, ..) i Seguretat Social (20030,..) de manera que correspongui als imports pendents de liquidar de l'exercici.
- Comptabilitzar les liquidacions d'IVA dels quatre trimestres. El saldo dels conceptes 90001 i 91001 ha de ser zero a tancament. Si la liquidació del 4rt trimestre és a pagar, l'import ha de figurar en el concepte 20040 i en el cas que sigui amb dret a devolució en el concepte 10040. En cap cas pot haver-hi saldo en els dos.
- Tots els pagaments pendents d'aplicació amb saldo (conceptes 4000X) han de tenir la seva OPA associada.
- Verificar que els comptes 579 (ordinals de tresoreria 9.. i conceptes no press. 6...) estan a zero

- Revisar la situació de les bestretes de caixa fixa (si treballeu amb aquest mòdul). Aprovar i comptabilitzar les obligacions de tots aquells justificants registrats durant l'exercici.

Operacions i ajustos comptables previs al tancament

- Si no es té programa de gestió patrimonial, revisar la situació a 31 de desembre dels comptes d'immobilitzat i comptabilitzar la dotació de l'amortització de l'exercici.
- Calcular la dotació per **provisió d'insolvències**. L'article 193 bis de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, RDL 2/2004 estableix els següents percentatges mínims:
 - Exercici -1 i exercici -2 : 25%
 - Exercici -3 : 50%
 - Exercici -4 i exercici -5: 75%
 - Resta d'exercicis : 100%
- Aquest càlcul s'entén fet sobre el total de drets reconeguts pendents de cobrament, descomptant aquells ingressos assegurats d'altres administracions públiques. Realitzat el càlcul, s'ha d'incorporar per l'opció *Operacions de fi d'exercici – Ajustaments extrapressupostaris de final d'exercici*. Automàticament, aquesta provisió sortirà reflectida en el romanent de tresoreria i l'assentament corresponent es comptabilitzarà en el moment del tancament.
- Dintre de l'opció *Ajustaments extrapressupostaris de final d'exercici* registrar els ajustaments per periodificacions, etc que us calguin a banda de la provisió d'insolvències.

Mòduls especialitzats

La Unitat de Mòduls i Formació (saef.moduls@diba.cat – telèfon 93 402 22 81) us donarà assistència a tot el procés de revisió i ajust d'aquests mòduls.

- Endeutament:
 - Realitzar la conciliació a data 31/12 entre els saldos dels comptes del PGC relatius a deute i la comunicació de l'entitat prestatària corresponent.
 - Revisar que les amortitzacions dels préstecs amb data de venciment 31/12 pendents de pagament tinguin l'ADO comptabilitzat. Ídem per als arrendaments financers i altres operacions amb tractament de passius.

- Revisar que el concepte no pressupostari corresponent a les pòlisses de tresoreria. 204XX reflecteix l'import disposat de les operacions de tresoreria a data 31/12 i comprovar que l'ordinal de tresoreria emprat (aconsellem l'ordinal 4XX) estigui amb saldo zero.
- Verificar que els pagaments en concepte d'interessos i amortització dels préstecs subscrits amb el Fons per al Finançament dels Pagaments als Proveïdors (FFPP) s'hagin realitzat amb l'ordinal 6XX (compte del PGC 575) i que el saldo de l'ordinal a data 31/12 sigui zero.
- Verificar que s'ha comptabilitzat la devolució d'ingressos corresponent a les liquidacions negatives de la PIE.
- Verificar que s'ha comptabilitzat la liquidació negativa de la PIE 2020, si al tancament de l'exercici resta saldo pendent de devolució de la mateixa.
- Revisar que no s'hagi registrat cap OPA d'operacions financeres (cap 9 o cap.3).
- Si treballem amb el **Mòdul de passius**:
 - Verificar que totes les operacions estan enllaçades amb el codi del préstec corresponent.
 - Cancel·lar les operacions finalitzades a data 31/12 des de Passiu/Introducció de préstecs i operacions de tresoreria.
- Si no treballem amb el Mòdul de passius haureu d'emplenar el model Memòria d'endeutament.xls que us podeu descarregar des de la nostra web a Documents/Pressupost i comptabilitat.
- Inventari - Gestió d'actius:
 - Si treballem amb el mòdul de **Gestió Patrimonial** comproveu que s'hagin reflectit a l'inventari tots els moviments del capítols 6 i 8 tant de despeses com d'ingressos.
 - Cas d'haver-se realitzat durant l'exercici operacions que afectin al patrimoni però sense reflex pressupostari, com poden ser cessions gratuïtes, cessions urbanístiques, donacions, etc..., s'haurien d'entrar en l'inventari abans del tancament d'aquest, perquè quedin recollides.
 - Abans de tancar l'exercici es recomanable donar de baixa els béns inventariats a la classificació 100101 "Inversions sobre elements no inventariables", excepte els béns o millores d'aquesta classificació enllaçats a una operació pendent d'aplicar al pressupost, operació 413, no aplicades a l'exercici que es tanca.

- Subvencions concedides (despesa):
 - Comptabilitzar les OPA de les subvencions concedides i justificades de les que no s'hagi reconegut l'obligació.
 - Calcular l'import de les subvencions concedides i no justificades a 31/12 de les que no existeixen dubtes raonables sobre la seva correcta justificació per tal de dotar la provisió a c/t o ll/t per a transferències o subvencions.
 - Aplicar la provisió per subvencions concedides i no justificades de l'exercici anterior amb un assentament directe que carregui el compte 5880 contra el compte 6511 pel mateix import de la dotació de l'exercici anterior (comptes 588 i 650, respectivament en cas de model de comptabilitat simplificat).
 - A més a més, si treballeu amb el mòdul reviseu:
 - Que estiguin reflectits tots els moviments i tramitacions que afecten als capítols 4 i 7 de despeses de l'exercici corrent i d'exercicis tancats.
 - Que heu sincronitzat tots els pagaments.
 - Que no constin sol·licituds en situació "acceptada o pendent".
 - Que no consti cap fase en situació "inicial".
 - Que s'ha anul·lat el saldo de les convocatòries i les concessions que no s'incorporaran a l'exercici següent.

Traspàs d'operacions pendents de 2022 a 2023:

Recordeu a realitzar el traspàs d'obligacions i pagaments ordenats pendents de pagament, drets reconeguts pendents de cobrament, conceptes i operacions no pressupostàries amb saldo, ordinals de tresoreria i totes aquelles altres dels mòduls que esteu utilitzant (bestretes, pagaments a justificar, préstecs, ROE, etc.), sempre i quan ja hagueu realitzat tota la comptabilització corresponent a l'exercici 2022.

Si teniu dubtes sobre algun dels punts anteriors, poseu-vos en contacte amb el telèfon d'assistència, telèfon 93 402 20 67.

Restem a la vostra disposició per a qualsevol aclariment.

Unitat de Suport Comptable

Servei d'Assistència Economicofinancera
Àrea de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns

Rambla Catalunya, 126 08008 Barcelona | Telèfon 934 022 067 | suportasgel@diba.cat