

## **CIRCULAR PER A REGULAR EL PROCÉS DE TANCAMENT PRESSUPOSTARI 2012 I L'OBERTURA DE L'EXERCICI 2013**

### **1.- MODIFICACIONS DEL PRESSUPOST 2012**

Els Administradors dels Sectors i Districtes tramitaran les propostes de transferències de crèdit i de generacions de crèdit a la Direcció de Serveis de Pressupostos fins el 23 de novembre inclòs (*divendres*). A partir d'aquesta data, la proposta de transferències necessitarà la conformitat expressa de la esmentada Direcció.

### **2.- EXPEDIENTS DE DESPESES**

Els departaments d'Administració dels Sectors i Districtes podran comptabilitzar expedients de despeses A, D, AD, i ADOP-J per a l'exercici 2012 fins el proper 30 de novembre inclòs (*divendres*).

Queden exclosos de la regla anterior els expedients de despeses vinculats a ingressos finalistes (generacions de crèdit) i els expedients A/D de les transferències aprovades segons el punt 1, en el cas que a data 30/11/12 no hagués revertit al pressupost de despeses la corresponent modificació de crèdit.

### **3.- OBLIGACIONS RECONEGUDES**

Les factures i les certificacions de despesa corrent i d'inversió de l'exercici 2012 es podran comptabilitzar fins el 21 de gener de 2013 inclòs (*divendres*). Si es detectés una possible insuficiència de crèdit en la fase A ó D i/o en el crèdit disponible, s'informarà ràpidament a la Direcció de Serveis de Pressupostos, a fi de tramitar l'expedient de modificació de crèdit oportú per a restablir la consignació pressupostària.

### **4.- ROMANENTS DE CRÈDIT A INCORPORAR AL PRESSUPOST 2013**

La nova Llei d'estabilitat pressupostària LOEPSF 2/2012 de 27 d'abril estableix que la incorporació de romanents de crèdit no podrà ser finançada amb Romanent Líquid de Tresoreria, sinó que caldrà fer-ho amb recursos de l'exercici. Per aquest motiu l'aprovació de les incorporacions de romanents de crèdit es farà en funció de les disponibilitats pressupostàries del 2013.

Fins el 11 de gener de 2013 (*divendres*) les Gerències de Sectors i Districtes enviaran les propostes d'incorporació de romanents de crèdit a la Direcció de Serveis de Comptabilitat.

Aquesta proposta només podrà incloure els següents casos:

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències de crèdit que s'hagin concedit o autoritzat, respectivament, en el darrer trimestre de l'exercici.
- b) Els compromisos de despesa (AD i D).
- c) Els crèdits d'operacions de capital.

Els romanents amb finançament afectat es podran sol·licitar en qualsevol de les seves fases : crèdit disponible, saldos A, saldos D, indicant el nº de projecte, les partides d'ingrés i despeses, els números d'assentament de les A, D, CI i RI i imports dels romanents.

(s'adjunta model de petició)

#### 5.- BESTRETES DE CAIXA

Totes les relacions d'OA/2012 (bestreta 2012) posteriors al darrer parte de pagament del mes de desembre es pagaran sense reposició. Aquestes relacions hauran d'estar al Departament d'Ordenació de Pagaments com a molt tard el dia 7 de gener de 2013 (*dilluns*).

L'import sobrant de la bestreta s'haurà de traspasar des del compte de bestreta al compte tresorer de l'Ajuntament abans del 31.12.2012.

Per poder cobrar la bestreta del 2013, caldrà trametre a la Direcció de Serveis de Comptabilitat còpia de les relacions d'OA sense reposició i justificant del traspàs a la Tresoreria de l'Ajuntament de l'import de la bestreta no gastada.

El mateix dia 7 de gener de 2013 (*dilluns*), des de la Direcció de Serveis de Comptabilitat es comprovaran els balanços justificatius de bestreta 2012 de cada Sector/Districte (CPGC 55810), i s'informarà a Tresoreria perquè realitzin les transferències corresponents a la dotació inicial de bestretes 2013.

#### 6.- PAGAMENTS A JUSTIFICAR

Els expedients ADOP-J hauran d'estar justificats abans del 21 de desembre de 2012 (*dijous*). També abans d'aquesta data hauran d'ingressar-se a Tresoreria els sobrants d'aquests lliuraments així com les possibles retencions d'IRPF practicades.

## 7.- APROVACIÓ D'ASSENTAMENTS AL SAP

Tots els assentaments hauran d'estar aprovats el 31 de desembre de 2012 (*dilluns*) amb l'excepció de les factures i certificacions comptabilitzades entre l'1 i el 21 de gener de 2013, que hauran d'estar aprovades com a màxim el 31 de gener (*dijous*) (amb data d'aprovació 31/12/2012).

La Direcció de Serveis de Comptabilitat trametrà a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal la proposta d'anul·lació d'assentaments pendents d'aprovació pels Sectors i Districtes.

## 8.- TRASPÀS PLURIANUALS

A partir del 17 de gener de 2012 (*dijous*) la Direcció de Serveis de Comptabilitat, d'acord amb els Departaments d'Administració de cada sector o districte, traspasarà els assentaments A i AD plurianuals.

Caldrà per tant que abans d'aquesta data els Departaments d'Administració dels Sectors/Districtes comuniquin a la Direcció de Serveis de Comptabilitat possibles canvis d'imputació pressupostaria en els assentaments a traspassar si sigues el cas (canvis orgànics, etc.)

Barcelona, 2 de novembre de 2012

Josep Mª Llebaria  
Director de Serveis de Comptabilitat