

Departamento: Intervención
Expte. Núm.: 437/2016
Nº Decreto: 234/2016
Fecha del Decreto: 17/02/2016

DECRETO Nº 234/2016

*

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL DE 2015

1. INTRODUCCIÓ

En compliment del que disposa els articles 191.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i 90.1 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, esta Intervenció municipal informa la liquidació del Pressupost General d'este Ajuntament corresponent a l'exercici 2015.

En l'annex informàtic que n'hi ha en l'expedient municipal figuren els estats comptables que ha de posar de manifest la liquidació del pressupost.

2. ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.1. Productes a obtindre de la liquidació del pressupost

De conformitat amb l'article 93 del RD 500/90, la liquidació del pressupost posarà de manifest:

a) Respecte del Pressupost de Gastos, i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seues modificacions i els crèdits definitius, les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats.

b) Respecte del Pressupost d'Ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seues modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.

Així mateix, com a conseqüència de la liquidació cal determinar:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- b) El resultat pressupostari de l'exercici
- c) Els romanents de crèdit
- d) El romanent de tresoreria.

2.1. Liquidació del pressupost de gastos

La informació per partida pressupostària figura:

— Per Àrees de Gasto (taula 1).



Identificador: eir/s ZtmW PrKp nH/p 2COT IENB Qbo=

Taula 1. Liquidació de l'estat de gastos. Resum general per àrees de gasto

Àrea de gasto	Descripció	Crèdits pressupostaris			Gastos compromesos	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31/12	Romanents de crèdits
		Inicials	Modificació	Definitius					
0	Deute públic	1.665.897,00	696.360,82	2.362.257,82	2.254.264,89	2.254.264,89	2.243.135,78	11.129,11	107.992,93
1	Servicis Públics Bàsics	22.531.911,00	2.892.636,62	25.424.547,62	23.130.777,75	23.130.777,75	21.988.002,21	1.142.775,54	2.293.769,87
2	Prot.i Promoc.social	5.256.629,00	1.762.940,43	7.019.569,43	6.306.234,96	6.306.234,96	6.014.867,69	291.367,27	713.334,47
3	Prod. Bens Caràcter Prefe.	5.394.990,00	1.730.173,60	7.125.163,60	5.703.850,30	5.703.850,30	5.481.221,14	222.629,16	1.421.313,30
4	Actac.Caràcter Econòmic	1.070.282,00	210.364,16	1.280.646,16	999.849,24	999.849,24	962.236,06	37.613,18	280.796,92
9	Actuacions de caràcter Gral	6.677.268,00	2.471.096,38	9.148.364,38	7.849.972,98	7.849.972,98	7.686.465,74	163.507,24	1.298.391,40
		42.596.977,00	9.763.572,01	52.360.549,01	46.244.950,12	46.244.950,12	44.375.928,62	1.869.021,50	6.115.598,89

De l'import total dels romanents de crèdit —6.115.598,89 euros—, 456.374,10 euros estan compromesos per al pressupost de 2016, en el sentit que s'ha iniciat l'execució del gasto.

— I atenent a la classificació econòmica del gasto (taula 2)

Taula 2. Liquidació de l'estat de gastos. Resum general per capítols

Cap.	Descripció	Crèdits Pressupostaris			Gastos compromesos	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions pend. de pagament a 31/12	Romanents de crèdits
		Inicials	Modificació	Definitius					
1	Gastos de Personal	13.881.159,00	925.482,70	14.806.641,70	13.486.641,72	13.486.641,72	13.461.977,27	24.664,45	1.319.999,98
2	Gastos bens corrents i servicis	13.576.330,00	1.636.898,43	15.213.228,43	14.401.199,99	14.373.472,14	13.072.038,10	1.301.434,04	839.756,29
3	Gastos Financers	335.325,00	-90.815,00	244.510,00	174.763,09	174.763,09	163.633,98	11.129,11	69.746,91
4	Transferències corrents	2.767.749,00	515.164,44	3.282.913,44	2.304.338,99	2.272.363,44	2.197.422,54	74.940,90	1.010.550,00
5	Fons per a contingències	161.500,00	-161.150,00	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
6	Inversions Reals	10.492.672,00	6.090.230,62	16.582.902,62	14.173.642,59	13.776.971,89	13.320.118,89	456.853,00	2.805.930,73
7	Transferències de capital	0,00	59.585,00	59.585,00	57.849,92	57.849,92	57.849,92	0,00	1.735,08
8	Actius Financers	42070	0,00	42.070,00	15.460,00	15.460,00	15.460,00	0,00	26.610,00
9	Pasius Financers	1.340.172,00	788.175,82	2.128.347,82	2.087.427,92	2.087.427,92	2.087.427,92	0,00	40.919,90
		42.596.977,00	9.763.572,01	52.360.549,01	46.701.324,22	46.244.950,12	44.375.928,62	1.869.021,50	6.115.598,89

2.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost d'ingressos mostra les magnituds, per capítols, que s'indiquen en la taula 3:

Taula 3. Liquidació de l'estat d'ingressos. Resum general per capítols

Capítols	Descripció	Previsions Inicials/Modif.	Previsions Definitives	Drets Reconeputs	Drets Anul·lats/Cancel.	Drets Reconeputs Nets	Recaptació Neta	Drets Pendants Cobrament	Excés/Defecte Previsió
1	Impostos directes	18.513.700,00 0,00	18.513.700,00	19.638.392,90	160.096,55 185,19	19.478.296,35 -185,19	16.746.953,31	2.731.157,85	964.411,16
2	Impostos indirectes	120.300,00 0,00	120.300,00	251.279,05	7.439,89 0,00	243.839,16 0,00	243.839,16	0,00	123.539,16
3	Tasas y otros ingresos	3.888.200,00 1.059.131,17	4.947.331,17	7.123.770,15	189.731,84 0,00	6.934.038,31 0,00	6.256.007,32	678.030,99	1.986.707,14
4	Tranferències corrents	10.360.700,00 1.989.729,89	12.350.429,89	12.601.181,30	231.226,30 0,00	12.369.955,00 0,00	11.722.941,00	647.014,00	19.525,11
5	Ingresos patrimonials	605.350,00 0,00	605.350,00	604.856,46	1.446,57 0,00	603.409,89 0,00	557.519,77	45.890,12	-1.940,11
6	Enajenación inv. Reales	0,00 2.063.290,13	2.063.290,13	2.076.663,54	0,00 0,00	2.076.663,54 0,00	2.076.663,54	0,00	13.373,41
7	Transferències de capital	1.299.915,00 2.003.274,64	3.303.189,64	1.975.300,88	0,00 0,00	1.975.300,88 0,00	1.975.300,88	0,00	-1.327.888,76
8	Actius financers	42.070,00 2.648.146,18	2.690.216,18	12.400,00	0,00 0,00	12.400,00 0,00	3.400,01	8.999,99	-2.677.816,18
9	Pasius financers	7.766.742,00 0,00	7.766.742,00	6.766.741,68	0,00 0,00	6.766.741,68 0,00	6.766.741,68	0,00	-1.000.000,32
		42.596.977,00 9.763.572,01	52.360.549,01	51.050.585,96	589.941,15 185,19	50.460.459,62	46.349.366,67	4.111.092,95	-1.900.089,39

3. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El procés a seguir per al càlcul del resultat pressupostari, s'arregla en els articles 96 i 97 del RD 500/90, i en les Normes d'elaboració dels comptes anuals, norma 10, de la Instrucció de Comptabilitat (Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre). Es determina per la diferència entre els drets pressupostaris nets liquidats i les obligacions pressupostàries netes reconegudes en l'exercici. S'ajustarà la dita diferència, si és procedent, pels crèdits gastats corresponents a modificacions pressupostàries que hagen sigut finançades amb romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior. Així mateix, s'augmentarà el resultat pressupostari per l'import realment consumit del romanent, i s'ajustarà finalment per les desviacions de finançament de gastos amb ingressos afectats que s'han produït al llarg de l'exercici.

Els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes que conformen el resultat pressupostari es presenten amb les següents agrupacions:

- a) Operacions corrents: operacions imputades als capítols 1 a 5 del Pressupost.
- b) Operacions de capital: operacions imputades als capítols 6 y 7 del Pressupost.
- c) Actius financers: operacions imputades al capítol 8 del Pressupost.
- d) Passius financers: operacions imputades al capítol 9 del Pressupost.

La liquidació del Pressupost General de l'exercici presenta un resultat positiu de 6.382.718,84 euros. El detall del seu càlcul es mostra en la taula 4.

Taula 4. Resultat pressupostari

Conceptes	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	39.629.353,52	30.307.240,39		9.322.113,13
b. Altres operacions no financeres	4.051.964,42	13.834.821,81		-9.782.857,39
1. Total operacions no financeres (a+b)	43.681.317,94	44.142.062,20		-460.744,26
c. Actius financers	12.400,00	15.460,00		-3.060,00
d. Passius financers	6.766.741,68	2.087.427,92		4.679.313,76
2. Total operacions financeres (c+d)	6.779.141,68	2.102.887,92		4.676.253,76
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI	50.460.459,62	46.244.950,12		4.215.509,50
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats financ. amb romanent de Tresoreria per a gastos generals			2.404.368,05	
4. Desviacions de financiació negatives de l'exercici			600.831,58	
5. Desviacions de financiació positives de l'exercici			837.990,29	
II. Total ajustos (3+4+5)			3.843.189,92	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				6.382.718,84

4. ROMANENTS DE CRÈDIT

De conformitat amb l'article 98.2 del RD 500/90, els romanents de crèdit estan constituïts pels components següents: saldos de disposicions, saldos d'autoritzacions i saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, i vindran donats pels saldos de disposicions (que inclou el saldo de retencions), d'autoritzacions i de compromisos.

Els romanents compromesos són de 456.374,10 euros i els no compromesos de 5.659.224,79 euros.



5. ROMANENT DE TRESORERIA

D'acord amb l'article 191.2 del TRLRHL el romanent de tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fondos líquids, tots ells referits a 31 de desembre, minorant-se pels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació. La determinació d'estos últims s'obté per aplicació dels següents criteris (establix en les Bases d'execució del Pressupost de 2015, base número 51:

a) Els drets pendents de cobrament corresponents als exercicis de 2010 i anteriors, es consideraran al cent per cent de difícil o impossible cobrament; excepte si, de forma molt extraordinària o especial, les característiques del dret o del deutor justifiquen la seua solvència i, per tant, no es prendran com de difícil o impossible cobrament.

b) Als drets pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2011 se'ls aplicarà el percentatge del 82 per cent; excepte si, de forma molt extraordinària o especial, les característiques del dret o del deutor justifiquen la seua solvència i, per tant, no es prendran com de difícil o impossible cobrament.

c) Als drets pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2012 se'ls aplicarà el percentatge del 68 per cent; excepte si, de forma molt extraordinària o especial, les característiques del dret o del deutor justifiquen la seua solvència i, per tant, no es prendran com de difícil o impossible cobrament.

d) Als drets pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2013 se'ls aplicarà el percentatge del 49 per cent; excepte si, de forma molt extraordinària o especial, les característiques del dret o del deutor justifiquen la seua solvència i, per tant, no es prendran com de difícil o impossible cobrament.

Als drets pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2014 se'ls aplicarà el percentatge del 25 per cent; excepte si, de forma molt extraordinària o especial, les característiques del dret o del deutor justifiquen la seua solvència i, per tant, no es prendran com de difícil o impossible cobrament.

Els anterior criteris d'estimació dels drets de difícil o impossible recaptació són molt més rigorosos que els contemplats en l'article 193 bis del TRLRHL.

La liquidació del pressupost, reflectix un romanent de tresoreria total positiu. El romanent de tresoreria afectat al finançament de gastos ascendeix a 872.984,56 euros. I el romanent de tresoreria per a gastos generals positiu de 9.278.557,85 euros.

El detall del càlcul del romanent de tresoreria figura en la taula 5.



Identificador: er/s ZtmW PrKp nH/p 2COT IENB Qbo=

Taula 5. Estat de romanent de tresoreria

Components	Imports 2015		Imports 2014	
1. (+) Fondos líquids		11.356.720,02		7.492.467,62
2. (+) Drets pendents de cobrament		12.965.774,49		13.451.996,69
(+) del pressupost corrent	4.111.092,95		4.773.219,08	
(+) de pressupostos tancats	8.840.321,46		7.979.883,98	
(+) d'operacions no pressupostaries	14.360,08		698.893,63	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		6.207.574,72		6.423.616,43
(+) del pressupost corrent	1.869.021,50		1.359.147,73	
(+) de pressupost tancat	1.650.190,68		2.088.622,56	
(+) d'operacions no pressupostaries	2.688.362,54		2.975.846,14	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-341.789,55		-166.051,31
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	341.802,18		166.060,63	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	12,63		9,32	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		17.773.130,24		14.354.796,57
II. Saldos de dubtós cobrament		7.621.587,83		6.750.786,82
III. Excés de finançament afectat		872.984,56		1.601.684,70
IV. Romanent de tresoreria per a gastos generals (I - II - III)		9.278.557,85		6.002.325,05
V. Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de dsembre		37.631,01		0,00
VI. Saldo creditors per devolució d'ingressos al final del període		11.775,33		0,00
VII. Remanent de tresoreria per a gastos generals ajustat (IV-V-VI)		9.229.151,51		6.002.325,05

El detall de l'import dels drets pendents que es considera de difícil cobrament figura en la taula 6.

Taula 6. Estimació dels saldos de dubtós cobrament

Exercici	Drets pendents de cobrament	Percentatge aplicable (%)	Imports calculats
2015	4.115.313,95	25,00	1.028.828,49
2014	2.315.587,67	49,00	1.134.637,96
2013	2.126.364,59	68,00	1.445.927,92
2012	2.145.420,76	82,00	1.759.245,02
2011 i anteriors	2.252.948,44	100,00	2.252.948,44
Total import saldos de dubtós cobrament			7.621.587,83

6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LES REGLES FISCALS

6.1. Estalvi net i deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2015

En l'informe d'Intervenció sobre Cálculo del ahorro neto y volumen de deuda del Ayuntamiento a fecha de 31 de diciembre de 2015 que, junt a altres informes, figura en l'expedient de liquidació del pressupost de 2015, s'indica que l'estalvi net és de 6.633.159,27 euros, el que representa una ràtio sobre el ingressos corrents liquidats del 16'74 per cent (el detall del càlcul figura en la taula 6).

Així mateix, s'informa que el volum de deute viu de les operacions de crèdit vigents a 31 de desembre a curt i llarg termini, a on s'inclouen els risc deduïts dels avals concedits, és de 15.370.747, 74 euros. Xifra que dona una ràtio sobre els ingressos corrents liquidats del 38'79 per cent.

Taula 7. Càlcul de l'estalvi net

Capítol	Concepte	Import
1	a.1. Impostos directes	19.478.111,16
2	a.2. Impostos indirectes	243.839,16
3	a.3. Taxes i presu públics	6.934.038,31
4	a.4. Transferències corrents	12.369.955,00
5	a.5. Ingressos patrimonials	603.409,89
	Total ingressos corrents	39.629.353,52
1	b.1. Gastos de personal	13.486.641,72
2	b.2. Gastos corrents	14.373.472,14
4	b.3. Transferències corrents	2.272.363,44
	∑ pítols 1, 2 i 4 de gastos	30.132.477,30
	Obligacions reconegudes en 2015 amb càrrec al remanent líquid de tresoreria	0,00
	(+) Desviacions de finançament negatives 2015 en gastos corrents C19	215.887,28
	— Desviacions de finançament negatives 2015 en gastos corrents C20	423.349,16
	— Drets de 2015 de difícil cobrament	1.019.828,49
	ESTALVI BRUT	8.269.585,85
	— Anualitat teòrica d'amortització préstecs vigents	1.636.159,27
	ESTALVI NET	6.633.426,58
	índex d'estalvi net ([estalvi net/ingressos corrents]·100)	16,74

6.2. Estabilitat pressupostària i regla de gasto

També figura en l'expedient de liquidació del pressupost l'informe Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y de la regla del gasto con motivo de la liquidación del presupuesto municipal del año 2015. Respecte a l'estabilitat pressupostària, s'assenyala que l'Ajuntament presenta una necessitat de finançament de 2.332.169,31 euros. Dita xifra, malgrat ser negativa, representa una millora sobre l'objectiu fixat en el Pla Econòmic Financer (PEF) aprovat el 25 de febrer de 2015 (5.161.267,92 euros) de 2.829.098,61 euros (taula 7).

Taula 8. Càlcul de la necessitat de finançament

Conceptos	Importes
a) Previsión Derechos Reconocidos capítulos. I a VII presupuesto corriente	43.681.317,94
b) Previsión Obligaciones Reconocidas capítulos I a VII presupuesto corriente	44.142.062,20
c) TOTAL (a – b)	-460.744,26
Ajustes	
1) Ajustes recaudación capítulo 1	-1.016.939,90
2) Ajustes recaudación capítulo 2	0,00
3) Ajustes recaudación capítulo 3	-455.532,38
4) Ajuste por liquidación PIE-2008	32.225,76
5) Ajuste por liquidación PIE-2009	63.160,32
6) Ajuste por liquidación PIE-2013	-398.218,24
7) Ajuste por devengo de intereses	0,00
8) Ajuste por arrendamiento financiero	-58489,60
9) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	-37.631,01
10) Ajuste por devoluciones de ingresos pendientes de imputar a presupuesto	0,00
12) Ajuste Gastos de pago aplazado	0,00
13) Ajuste consolidación transferencias con otras Administraciones Públicas	0,00
d) Total ajustes a liquidación 2015	-1.871.425,05
e) Ajuste por operaciones internas	
f) TOTAL CAPACIDAD/ NECESIDAD DE FINANCIACIÓN(c- d)	-2.332.169,31

l sobre la regla de gasto es conclou que no es compleix en la liquidació del pressupost: a partir de la liquidació del pressupost de 2014 el límit de gasto per a l'exercici 2015 era de 30.953.010,76 euros (taula 9), i el gasto computable resultant de la liquidació de 2015 es situa en 37.927.206,15 euros (un excés de 6.974.195,39 euros)., si be este fet estava previst en el dit PEF, es supera l'objectiu (6.781.983,48 euros) en 192.211,91 euros (taula 8).

Este fet estava previst en el pressupost de l'exercici 2015, per la qual cosa es va elaborar el citat PEF, en el que es fixava un excés sobre el límit de gasto no financer per a 2015, coherent amb la regla de gasto, de 6.781.983,48 euros. Per tant, el gasto computable en la liquidació de 2015 s'ha excedit respecte a este objectiu en 192.211,91 euros.

Taula 9. Dades de referència (liquidació del pressupost de 2014) per a la determinació de la regla de gasto



Determinación del límite de la regla de gasto	Importes
1. \sum apítulos 1 a 7, deducidos los intereses de la deuda	33.837.786,85
2. Ajustes SEC - 2014	0,00
3. Total empleos no financieros en términos del SEC, excepto los intereses de la deuda	33.837.786,85
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (—)	0,00
5. Gasto financiado con fondos finalistas (—)	599.376,16
6. Inversiones financieramente sostenibles superávit 2013 (—)	1.745.607,47
7. Total gasto computable liquidación 2015 = 3 -4 -5 -6	31492803,22
8. Tasa de variación del gasto computable (1,3% sobre 7)	409.406,44
9. Incrementos de recaudación 2015 (+)	0,00
10. Disminuciones de recaudación 2015 (—)	949.198,90
Límite de la regla de gasto para 2015 (7+8+9-10)	30.953.010,76

Taula 10. Càlcul de la regla de gasto

Gasto computable	Importes
1. \sum apítulos 1 a 7, deducidos los intereses de la deuda	43.967.299,11
2. Ajustes SEC - 2015	-1.978.911,73
3. Total empleos no financieros en términos del SEC, excepto los intereses de la deuda	41.988.387,38
4. Transferencias entre unidades que integran la Corporación local (—)	0,00
5. Gasto financiado con fondos finalistas (—)	3.944.112,97
6. Inversiones financieramente sostenibles (—)	117.068,26
7. Total gasto computable liquidación 2015 = 3 -4 -5 -6	37.927.206,15
Diferencia límite regla de gasto: liquidación 2015 y liquidación	6.974.195,39

7. INFORMACIÓ SOBRE CUMPLIMENT DE LA NORMATIVA EN MATERIA DE MOROSITAT I RESULTAT DE L'AUDITORIA DE FACTURACIÓ ELECTRÒNICA

7.1. Normativa en matèria de morositat

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, introdueix el concepte de període mitjà de pagament (PMP) com expressió del temps de pagament o retràs en el pagament del deute comercial, que deuran calcular d'acord amb la metodologia desenvolupada en el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.

En l'informe emès per esta Intervenció junt al tesorer municipal el passat 27 de gener sobre Compliment de les obligacions de pagament del quart trimestre de 2015, s'indica que consultats els llibres de la comptabilitat municipal corresponents al quart trimestre, es desprenen que el PMP del deute comercial de l'Ajuntament es situà a 31 de desembre de 2015 de 3,53 dies (taules 10 i 11):

Taula 11. Llei 15/2010, de 5 juliol, de morositat

Període mitjà de pagament	Pagaments realitzats			
	Dins del període		Fora del període	
39,86	Nombre	Import	Nombre	Import
	1.744	4.008.217,57	372	985.679,25

Període mitjà del pendent de pagament	Pendent de pagament al final del trimestre			
	Dins del període legal Pagament a final del trimestre		Fora del període legal pagament al final del trimestre	
290,17	Nombre	Import	Nombre	Import
	740	1.470.672,33	107	784.049,14

Taula 12. Reial Decret 635/2014 - Període mitjà de pagament

Rati	Import	Rati	Import	Període mitjà de pagament
Operacions pagades	Pagaments realitzats	Operacions pendents	Pagaments pendents	
10,02	4.952.086,87	-15,78	1.662.968,63	3,53

7.2. Auditoria de facturació electrònica

La Llei orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, i de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, inclou un nou apartat 3 en l'article 12 de la Llei 25/2013, de mesures d'impuls a la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, amb la següent redacció:

«Les intervencions generals o els òrgans equivalents de cada administració han de fer una auditoria de sistemes anual per verificar que els corresponents registres comptables de factures compleixen les condicions de funcionament que preveuen aquesta Llei i la seva normativa de desplegament i, en particular, que no queden retingudes factures presentades en el punt general d'entrada de factures electròniques que s'adrecin a òrgans o entitats de la respectiva administració en cap de les fases del procés. En aquest informe s'ha d'incloure una anàlisi dels temps mitjans d'inscripció de factures en el registre comptable de factures i del nombre i les causes de factures rebutjades en la fase d'anotació en el registre comptable.»

En compliment de la dita disposició s'emet informe per la Tècnic de Gestió del Departament, de data del passat 15 de febrer, on s'assenyala que

«...todas las facturas que llegan al Ayuntamiento, ya sea en formato papel o electrónicas, se registran en el Registro administrativo del Ayuntamiento y en el Registro contable de facturas (RCF) de la contabilidad municipal. En los dos portales de factura electrónica se puede consultar el número de RCF que se ha dado a la factura presentada.

Puede considerarse que el tiempo medio que transcurre entre el Registro administrativo y el Registro contable de las facturas es de un día. Pues para las facturas en papel, lo habitual es que se registren en contabilidad al día siguiente, y para las facturas electrónicas el registro en contabilidad puede producirse de modo casi inmediato, en los momentos siguientes al registro administrativo.

Tanto el portal de entrada propio como el portal estatal están integrados con una Plataforma interna de facturación y ésta, a su vez, con un Portafirmas y con la aplicación de Contabilidad municipal.

La Plataforma interna de facturación permite la gestión de las facturas electrónicas.

El Portafirmas permite seguir un circuito de firma de facturas para la conformidad de las mismas por los técnicos responsables y por los políticos delegados del servicio, y traslada la situación de trámite al sistema contable.

La integración con la aplicación de Contabilidad permite el registro automático en el Registro contable de facturas y el intercambio de información sobre estado de



Identificador: er/s ZimW PrKp nH/p 2COT IENB Qbo=

situación de trámite de las facturas conforme avanza la gestión en contabilidad, información ésta que se facilita a los proveedores i que pueden consultar cuando accedan al portal de entrada.

En el ejercicio 2015 se han gestionado un total de 8.081 facturas, de las cuales 4.163 son facturas electrónicas..

Todas las facturas presentadas tanto en el portal de facturación propio como en el portal de facturación estatal son registradas en el registro administrativo del Ayuntamiento y entran en la Plataforma interna de gestión de facturas electrónicas, es un proceso automático y no ha quedado ninguna retenida en ninguno de los dos portales. Todas han entrado a la plataforma interna y se han gestionado.

Respecto a las facturas que han sido rechazadas, constan en contabilidad un total de 163 facturas, que se han rechazado en su mayoría por duplicidad por haberse presentado por el portal de facturación electrónica y también en formato papel, y unas pocas por incorrectas o por tratarse de pruebas para comprobar el funcionamiento de la integración del los portales de entrada y la contabilidad municipal.»

Vista la propuesta de l'Interventor de 17 de febrer de 2016.

En base amb tot el que s'ha exposat,

RESOLC:

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost General de l'exercici 2015, que presenta un resultat pressupostari positiu de 6.382.718,84 euros, i un romanent de tresoreria per a gastos generals de 9.278.557,85 euros.

De la liquidació resulta (1) una necessitat de finançament en termes del SEC de 2.332.169,31 euros., inferior en 2.829.098,61 euros a la prevista en el PEF 2015-2016. (2) Un incompliment de la regla de gasto en una quantia de 6.974.195,39 euros de diferència entre el límit de la regla de gasto i el gasto computable; este incompliment excedix en 192.211,91 euros a l'objectiu fixat en el PEF —6.781.983,48 euros—. I finalment, (3) es complix amb el límit de deute.

SEGON. Donar compte al Ple del tancament i liquidació del Pressupost en la primera sessió que se celebre, de conformitat amb l'article 193.4 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals, de l'auditoria de facturació electrònica, i de l'informe de seguiment del Pla Econòmic Financer.

TERCER. Remetre còpia de la liquidació del Pressupost a la Delegació d'Hisenda de l'Estat i a la Generalitat Valenciana abans de finalitzar el mes de març.

*

Alzira a 17 de febrero de 2016.

SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA
Fecha firma: 17/02/2016
SECRETARIA AYUNTAMIENTO DE ALZIRA
AYUNTAMIENTO DE ALZIRA

DIEGO ERNESTO GOMEZ GARCIA
Fecha firma: 17/02/2016
Alcalde-Presidente
AJUNTAMENT ALZIRA

