

## **INFORME D'INTERVENCIÓ**

### **ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE SET COMUNICACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017**

Atès que els estatuts de Set Comunicació, aprovats al Ple de l'Ajuntament a data 28 de gener de 2002 i publicats al BOPB a data de febrer de 2002 estableixen en el seu article 24 la normativa respecte de la intervenció i la comptabilitat, on s'estableix que la funció interventora correspon a l'interventor de l'ajuntament.

De conformitat amb el que estableixen els articles 191.3 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la llei reguladora de les hisendes locals i els articles 89 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la TRLRHL, s'emet el següent informe:

#### **A) Pressupost de despeses:**

<b>PRESSUPOST DE DESPESES 2017</b>	
Pressupost inicial	80.600,00
Modificacions pressupostàries	15.674,80
Pressupost definitiu	96.274,80
Despeses autoritzades	88.528,95
Despeses compromeses	88.528,95
Obligacions reconegudes	88.528,95
Pagaments ordenats	80.910,56
Pagaments realitzats	80.910,56
Obligacions pendents de pagament	7.618,39

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 91,95% respecte del definitiu. Cal fer esment que les obligacions pendents de pagament representen un 8,61% del total d'obligacions reconegudes. Aquest import correspon a:

<b>Import</b>	<b>Concepte</b>
5.894,39	CÀMERA VÍDEO + BACKUP + DISC DUR
696,36	REPARACIÓ TELEPROMPTER I ALTRES
24,43	TELEFONIA DEL 24/04 AL 30/04/2017
44,39	TELEFONIA JUNY 2017
958,82	SEGURETAT SOCIAL DESEMBRE 2017
<b>7.618,39</b>	<b>TOTAL</b>

**L'execució de despeses** a nivell de capítols és la següent:

<b>GRAU EXECUCIÓ DE DESPESES</b>	<b>Crèdits definitius</b>	<b>Obligacions reconegudes</b>	<b>Grau d'execució</b>
Capítol I: Personal	70.574,80	64.951,13	<b>92,03%</b>
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	6.700,00	6.683,43	<b>99,75%</b>
Capítol IV: Transferències Corrents	11.000,00	11.000,00	<b>100,00%</b>
Capítol VI: Inversions Reals	8.000,00	5.894,39	<b>73,68%</b>
<b>Grau d'execució total</b>	<b>96.274,80</b>	<b>88.528,95</b>	<b>91,95%</b>



### Capítol I: Personal

Les despeses de personal representen un 73,37% del total d'obligacions reconegudes al pressupost de Set Comunicació. Aquestes s'han executat en un 92,03%. La inexecució ha estat perquè arran de la baixa de maternitat d'una persona de la plantilla es va contractar temporalment una altra treballadora. Es va rebre una subvenció extraordinària de l'Ens mare (Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana) per un import superior al que es va necessitar.

### Capítol II: Béns Corrents i Serveis

El nivell d'execució de despeses de capítol II és del 99,75%. Pràcticament no hi ha hagut inexecució.

El detall de la despesa reconeguda és la següent:

Import	Concepte
2.360,00	SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA
465,43	SERVEI TELEFONIA, ADSL I INTERNET
3.858,00	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS
<b>6.683,43</b>	<b>TOTAL</b>

La despesa d'energia elèctrica són les factures que han arribat pels subministrament elèctric durant el 2017. De les despeses de telefonia, una incidència amb la facturació ha fet que part de les factures corresponents a 2017 es registraran, reconeixeran i pagaran durant l'exercici 2017. Respecte de la despesa assignada a "altres treballs realitzats per altres empreses i professionals", correspon a reparacions varies als equips que es fan servir.

### Capítol IV: Transferències Corrents

Per l'exercici 2017 es va preveure la dotació pressupostària al Capítol IV per import de 11.000 euros en concepte d'aportació a CANAL SET. El pagament es va realitzar en un únic pagament el mes de maig.

### Capítol VI: Inversions Reals

Per l'exercici 2017 es va preveure la dotació pressupostària al Capítol VI per import de 8.000 euros, sempre supeditat a l'obtenció de subvencions. Finalment s'ha realitzat una despesa per import de 5.894,39 euros corresponent a l'adquisició de diferents components.

### Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

<b>EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS</b>	
Saldo inicial pendents de pagament	3.542,65
Modificacions	0,00
Pagaments	3.380,33
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	162,32

El saldo de pendents de pagament (162,32 euros) s'arrossega des de més enllà de 2013 i no és significatiu.



**B) Pressupost d'ingressos:**

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS 2017</b>	
Pressupost inicial	80.600,00
Modificacions pressupostàries	15.674,80
Pressupost definitiu	96.274,80
Drets reconeguts	91.942,80
Drets anul·lats / cancel·lats	0,00
Drets Reconeguts Nets	91.942,80
Ingressos Realitzats	82.674,80
Devolució Ingressos Indeguts	0,00
Recaptació Líquida	82.674,80
Drets pendents de cobrament	9.268,00

El nivell d'execució del pressupost per a Set Comunicació representa el 95,50% respecte del definitiu (Drets Reconeguts Nets / Pressupost Definitiu). Al respecte, cal fer esment que els Drets Pendents de Cobrament representen un 10,08% del total de Drets Reconeguts Nets. Aquest Drets pendents corresponen a dues subvencions pendents de cobrament de la Diputació de Barcelona.

L'execució d'ingressos a nivell de capítols és la següent:

<b>GRAU EXECUCIÓ D'INGRESSOS</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets Reconeguts Nets</b>	<b>Grau d'execució</b>
Capítol IV: Transferències Corrents	87.600,00	91.268,00	104,19%
Capítol VI: Alienació immobilitzat	8.000,00	0,00	n/a
Capítol VIII: Actius Financers	674,80	674,80	100,00%
<b>Total</b>	<b>96.274,80</b>	<b>91.942,80</b>	<b>95,50%</b>

Capítol IV: Transferències Corrents

La totalitat dels ingressos de Set Comunicació provenen de transferències corrents. En concret, 82.000 euros provenen de l'aportació ordinària que fa l'ajuntament (superior al que és habitual per assumir la despesa de peronal d'una persona substituïda) i 9.268,00 euros provenen de la Diputació de Barcelona amb qui durant el 2017 s'han concertat 2 subvencions:

3.268,00	17/Y/239038 - CRÈDIT VARIABLE FEM TV INSTITUT
6.000,00	17/Y/240690 - PROGRAMA DE CUINA SOM-HI QUE HI HA GANA
<b>9.268,00</b>	<b>TOTAL PENDENT DE LA DIPUTACIÓ</b>

Com ja s'ha comentat, totes aquestes subvencions no han estat cobrades durant l'exercici 2017, es preveu que es cobrin el 2018.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

<b>EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS</b>	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	19.371,29
Cobraments	7.022,00
Pendent de cobrament exercicis tancats	12.349,29

A inici d'exercici hi havia un saldo pendent de cobrament de 19.371,29 euros corresponents a:

- Dues subvencions de l'Associació Cultural Canal Set, una per valor de



5.462,43 euros en concepte d'ingressos per publicitat i una altra de 2.886,88 en concepte de subvenció TDT. Aquestes subvencions daten de 2009 i no es té constància d'haver cobrat res per aquest concepte durant el 2014. Ja s'encadenen 4 exercicis consecutius amb aquest saldo invariable com a Drets Pendants de Cobrament d'exercicis tancats sense tenir cap certesa sobre la seva veracitat. Caldria aprovisionar com a saldo de dubtós cobrament aquest import.

- 7.022,00 euros de subvencions pendents de la Diputació de Barcelona que s'han cobrat durant el 2017.
- 4.000 euros que es van cobrar per l'ajuntament el 2016 i que a tancament de 2017 encara no s'han transferit. El 2018 s'ha regularitzat.

### C) Resultat pressupostari de l'exercici:

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017</b>				
<b>CONCEPTES</b>	<b>DRETS RECONEGUTS</b>	<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>AJUSTOS</b>	<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>
a) Operacions corrents	91.268,00	82.634,56		8.633,44
b) Altres Operacions no financeres	0,00	5.894,39		-5.894,39
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>91.268,00</b>	<b>88.528,95</b>		<b>2.739,05</b>
c) Actius Financers	674,80	0,00		674,80
d) Passius Financers	0,00	0,00		0,00
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>674,80</b>	<b>0,00</b>		<b>674,80</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)</b>	<b>91.942,80</b>	<b>88.528,95</b>		<b>3.413,85</b>
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
<b>TOTAL AJUSTOS</b>			<b>0,00</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>3.413,85</b>

El resultat pressupostari de l'exercici és positiu degut principalment a l'austeritat en la despesa i a que s'han aconseguit subvencions de la Diputació de Barcelona.

La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i realitzats.

Respecte al pressupost d'ingressos, per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.



### D) Romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria, segons l'estat financer que figura a continuació:

COMPONENTS	2017	2016
<b>1. FONTS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI</b>	<b>8.939,62</b>	<b>3.547,49</b>
<b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>21.685,84</b>	<b>19.439,84</b>
(+) Del pressupost corrent	9.268,00	7.022,00
(+) De pressupostos tancat	12.349,29	12.349,29
(+) Operacions no pressupostàries	68,55	68,55
<b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>16.428,83</b>	<b>12.204,55</b>
(+) Del pressupost corrent	7.618,39	3.380,33
(+) De pressupostos tancat	162,32	162,32
(+) Operacions no pressupostàries	8.648,12	8.661,90
<b>4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>2.879,08</b>	<b>2.879,08</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.879,08	2.879,08
<b>I.ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>	<b>17.075,71</b>	<b>13.661,86</b>
<b>II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>	<b>8.349,29</b>	<b>8.349,29</b>
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	<b>8.726,42</b>	<b>5.312,57</b>

De conformitat amb els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 101.1 del RD 500/1990 que desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria pressupostària, així com la nota 24.6 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els Drets Pendents de Cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació. En aquest sentit, segons s'ha detallat al punt en que s'analitzen els Drets Pendents de Cobrament: "Dues subvencions de l'Associació Cultural Canal Set, una per valor de 5.462,43 euros en concepte d'ingressos per publicitat i una altra de 2.886,88 en concepte de subvenció TDT. Aquestes subvencions daten de 2009 i no es té constància d'haver cobrat res per aquest concepte durant el 2014. Ja s'encadenen 4 exercicis consecutius amb aquest saldo invariable com a Drets Pendents de Cobrament d'exercicis tancats sense tenir cap certesa sobre la seva veracitat. Caldria aprovisionar com a saldo de dubtós cobrament aquest import."

Al total de deutors pendents de cobrament, a més del saldos pendent d'exercicis tancats i del 2017, s'ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de deutors no pressupostaris, per un import de 68,55 euros, que figuren en la liquidació del pressupost de Set Comunicació. D'acord amb això, el total de deutors pendents de cobrament ascendeix a **21.685,84 euros**.

Al total de creditors pendents de pagament, a més del saldos pendents d'exercicis tancats i del 2017, s'ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de creditors no pressupostaris, per un import de 8.648,12 euros, que figuren en la liquidació del pressupost i que es detallen a continuació:



Concepte	Import
419 - Altres creditors no pressupostaris	7.156,25
4751 - Hisenda Pública creditora	1.312,59
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	179,28
<b>TOTAL</b>	<b>8.648,12</b>

Respecte dels saldos desglossats, cal destacar que:

Els altres creditors no pressupostaris (#419) presenten la següent evolució des del 2011:

<b>Saldo Inicial 2011</b>	<b>3.861,86</b>
Bestreta falta de fons	3.000,00
<b>Saldo Final 2011 - Inicial 2012</b>	<b>6.861,86</b>
Bestreta equip continuïtat Ajuntament	11.500,00
Bestreta equip continuïtat Canal Set	500
<b>Saldo Final 2012 - Inicial 2013</b>	<b>18.861,86</b>
Bestreta subvencions pendents DIBA	5500
<b>Saldo Final 2013 - Inicial 2014</b>	<b>24.361,86</b>
Retorn bestreta subvencions DIBA 2013	-5500
<b>Saldo Final 2014 - Inicial 2015</b>	<b>18.861,86</b>
Compensació Bestreta equip continuïtat Ajuntament 2012	-11.500,00
<b>Saldo Final 2015 - Inicial 2016</b>	<b>7.361,86</b>
<b>Saldo Final 2016 - Inicial 2017</b>	<b>7.361,86</b>
Regularització Saldo IRPF mal comptabilitzat anterior 2011	-205,61
<b>Saldo Final 2017</b>	<b>7.156,25</b>

A més, figura com a pendent de pagament com a operació no pressupostària 1.312,59 euros en concepte de IRPF del desembre de 2017 i 179,28 euros en concepte de Seguretat Social del desembre de 2017 que s'han liquidat a inicis de 2018.

Els pagaments pendents d'aplicació (2.879,08 euros) coincideixen exactament amb l'import de les factures pendents d'aplicar al pressupost (compte 413). El saldo inicial i el moviment durant el 2017 es detalla a continuació, tant del compte de pagaments realitzats pendent d'aplicació com el de despeses pendents d'aplicar al pressupost:

<b>Saldo Inicial 2017</b>	<b>2.879,08</b>
Apunt en conciliació bancària corresponent a les pagues extra de 2009	2.855,26
Despesa financera pendent aplicar al pressupost anys tancats	23,82
<b>Saldo Final 2017</b>	<b>2.879,08</b>

Durant el 2017, no s'ha realitzat cap apunt comptable en aquest concepte. La composició del saldo correspon a 23,82 euros de despeses financeres pagades pendent d'aplicació i, des de 2009, existeix un apunt a les conciliacions bancàries per import de 2.855,26 euros corresponent a la despesa per pagues extra de desembre de 2009 que per algun motiu no es van aplicar al pressupost. Caldria regularitzar aquest saldo el 2018.

D'acord amb l'art. 191.3 del RDL 2/2004, s'emet el següent informe als efectes del que determinen els articles 89 i següents del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LLRHL; considerant els anàlisis i comentaris realitzats.





Ajuntament  
de Santa Eulàlia de Ronçana

Santa Eulàlia de Ronçana, 28 de febrer de 2018  
L'Interventor accidental,

Bernat Calpe Palma



Ajuntament de Santa Eulàlia de Ronçana  
Carretera de la Sagrera, 3. 08187 - Telf. 93.844.80.25 - Fax. 93.844.93.80  
www.ser.cat - ser@ser.cat

7

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació

Uri de validació

<https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació

Uri de validació <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

