



INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE SET COMUNICACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

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:

PRESSUPOST DE DESPESES 2018	
Pressupost inicial	94.600,00
Modificacions pressupostàries	0,00
Pressupost definitiu	94.600,00
Despeses autoritzades	84.266,50
Despeses compromeses	84.266,50
Obligacions reconegudes	84.266,50
Pagaments ordenats	73.814,99
Pagaments realitzats	73.814,99
Obligacions pendents de pagament	10.451,51

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 89,08% respecte del definitiu. Cal fer esment que les obligacions pendents de pagament representen un 12,40% del total d'obligacions reconegudes. Aquest import correspon a:

Import	Concepte
7.995,68	INVERSIONS DIVERSES MAQUINÀRIA I UTILLATGE
204,49	MANTENIMENT DOMINI XARXA
52,00	TELEFONIA I INTERNET DESEMBRE 2018
2.199,34	SEGURETAT SOCIAL DESEMBRE 2018
10.451,51	TOTAL

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

GRAU EXECUCIÓ DE DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Capítol I: Personal	68.900,00	61.403,08	89,12%
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	6.700,00	3.867,74	57,73%
Capítol IV: Transferències Corrents	11.000,00	11.000,00	100,00%
Capítol VI: Inversions Reals	8.000,00	7.995,68	99,95%
Grau d'execució total	94.600,00	84.266,50	89,08%

Capítol I: Personal

Les despeses de personal representen un 72,86% del total d'obligacions reconegudes al pressupost de Set Comunicació. Aquestes s'han executat en un 96,42%. La despesa ha incrementat substancialment degut a que s'han retribuït les hores extra i serveis extraordinaris del personal de l'Organisme Autònom.





Capítol II: Béns Corrents i Serveis

El nivell d'execució de despeses de capítol II és del 57,73%. La inexecució ha estat intencionada per poder executar les inversions en la seva pràctica totalitat sense incórrer en un dèficit significatiu.

El detall de la despesa reconeguda és la següent:

Import	Concepte
2.661,50	SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA
1.001,75	SERVEI TELEFONIA, ADSL I INTERNET
204,49	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFES
3.867,74	TOTAL

La despesa d'energia elèctrica són les factures que han arribat pel subministrament elèctric durant el 2018. De les despeses de telefonia, una incidència amb la facturació ha fet que part de les factures corresponents a 2017 ha fet que el 2018 s'hagi imputat més despesa de la que realment es va meritjar. La despesa d'altres treballs correspon a la despesa relacionada amb el manteniment del domini a la xarxa.

Capítol IV: Transferències Corrents

Per l'exercici 2018 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 2018 es va preveure la dotació pressupostària al Capítol VI per import de 8.000 euros, sempre supeditat a l'obtenció de subvencions. Sense que aquesta subvenció es materialitzés, es va estimar que amb la inexecució pressupostària dels altres conceptes de despesa es podria executar la inversió prevista. Finalment s'ha realitzat una despesa per import de 7.995,68 euros corresponent a l'adquisició de diferents components de maquinària i utilitatge.

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	7.780,71
Modificacions	0,00
Pagaments	7.618,39
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.

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
Interventor Acctal

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	
Url de validació	https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





B) Pressupost d'ingressos:

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2018	
Pressupost inicial	94.600,00
Modificacions pressupostàries	0,00
Pressupost definitiu	94.600,00
Drets reconeguts	82.565,23
Drets anul·lats / cancel·lats	0,00
Drets Reconeguts Nets	82.565,23
Ingressos Realitzats	70.014,23
Devolució Ingressos Indeguts	0,00
Recaptació Líquida	70.014,23
Drets pendents de cobrament	12.551,00

El nivell d'execució del pressupost per a Set Comunicació representa el 87,28% respecte del definitiu (Drets Reconeguts Nets / Pressupost Definitiu). Al respecte, cal fer esment que els Drets Pendents de Cobrament representen un 15,20% del total de Drets Reconeguts Nets. Aquest Drets pendents corresponen a una subvenció pendents de cobrament de la Diputació de Barcelona i .

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

GRAU EXECUCIÓ D'INGRESSOS	Previsions definitives	Drets Reconeguts Nets	Grau d'execució
Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos	0,00	14,23	n/a
Capítol IV: Transferències Corrents	86.600,00	82.551,00	95,32%
Capítol VIII: Actius Financers	8.000,00	0,00	0,00%
Total	94.600,00	82.565,23	87,28%

Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos

No es va preveure cap ingrés per aquest concepte. Els 14,23 euros que consten corresponen a unes devolucions d'ingressos d'anys anteriors.

Capítol IV: Transferències Corrents

Els ingressos de Set Comunicació provenen de transferències corrents. En concret, es va preveure reconèixer Drets per import de 81.000 euros provinents de l'aportació ordinària que fa l'ajuntament, i 5.600 euros procedents de la Diputació de Barcelona. Durant el 2018 només s'ha concertat una subvenció per un import molt menor que el previst:

1.551,00 Subvenció Extraescolar Fem TV (Institut Vall del Tenes) - El Cargol Noticiari (Escola Ronçana)

La subvenció pendent de la Diputació i la darrera aportació de l'ajuntament per import de 11.000 euros estan pendents de cobrament a data de tancament de 2018.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	21.617,29
Cobraments	7.268,00
Pendent de cobrament exercicis tancats	14.349,29





A inici d'exercici hi havia un saldo pendent de cobrament de 21.617,29 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.
- 7.268,00 euros de subvencions pendents de la Diputació de Barcelona que s'han cobrat durant el 2018.
- 4.000 euros que es van cobrar per l'ajuntament el 2016 i que a tancament de 2018 encara no s'han transferit. Finalment durant el 2019 s'ha regularitzat.

C) Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	82.565,23	76.270,82		6.294,41
b) Altres Operacions no financeres	0,00	7.995,68		-7.995,68
1. Total operacions no financeres (a+b)	82.565,23	84.266,50		-1.701,27
c) Actius Financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius Financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)	82.565,23	84.266,50		-1.701,27
AJUSTOS				
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	
TOTAL AJUSTOS			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				-1.701,27

El resultat pressupostari de l'exercici és negatiu degut principalment a la major despesa de personal i la poca execució del pressupost d'ingressos procedents 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	2018	2017
1. FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI	6.697,66	8.939,62
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	26.968,84	21.685,84
(+) Del pressupost corrent	12.551,00	9.268,00
(+) De pressupostos tancat	14.349,29	12.349,29
(+) Operacions no pressupostàries	68,55	68,55
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	21.171,14	16.428,83
(+) Del pressupost corrent	10.451,51	7.618,39
(+) De pressupostos tancat	162,32	162,32
(+) Operacions no pressupostàries	10.557,31	8.648,12
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	2.879,08	2.879,08
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.879,08	2.879,08
I.ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	15.374,44	17.075,71
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	8.349,29	8.349,29
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	0,00	0,00
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	7.025,15	8.726,42

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 Pendent 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 2018, 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 **26.968,84 euros**.

Al total de creditors pendents de pagament, a més del saldos pendents d'exercicis tancats i del 2018, s'ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de creditors no pressupostaris, per un import de 10.557,31 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	2.976,99
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	424,07
TOTAL	10.557,31

Respecte dels saldos desglossats, cal destacar que:

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

Saldo Inicial 2011	3.861,86
Bestreta falta de fons	3.000,00
Saldo Final 2011 - Inicial 2012	6.861,86
Bestreta equip continuïtat Ajuntament	11.500,00
Bestreta equip continuïtat Canal Set	500
Saldo Final 2012 - Inicial 2013	18.861,86
Bestreta subvencions pendents DIBA	5500
Saldo Final 2013 - Inicial 2014	24.361,86
Retorn bestreta subvencions DIBA 2013	-5500
Saldo Final 2014 - Inicial 2015	18.861,86
Compensació Bestreta equip continuïtat Ajuntament 2012	-11.500,00
Saldo Final 2016 - Inicial 2017	7.361,86
Regularització Saldo IRPF mal comptabilitzat anterior 2011	-205,61
Saldo Final 2017 - Inicial 2018	7.156,25
Saldo Final 2018	7.156,25

A més, figura com a pendent de pagament com a operació no pressupostària 2.976,99 euros en concepte de IRPF del desembre de 2018 i 424,07 euros en concepte de Seguretat Social del desembre de 2018 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 2018 es detalla a continuació, tant del compte de pagaments realitzats pendent d'aplicació com el de despeses pendents d'aplicar al pressupost:

Saldo Inicial 2018	2.879,08
Apunt en conciliació bancària corresponent a les pagues extra de 2009	2.855,26
Despesa financera pendent aplicar al pressupost anys tancats	23,82
Saldo Final 2018	2.879,08

Durant el 2018, 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 2019.

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, 14 de març de 2018
L'Interventor accidental,

Bernat Calpe Palma

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
14/03/2019
Interventor Acctal

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

Url de validació

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

Metadades

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

