



## INFORME D'INTERVENCIÓ

### ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE SET COMUNICACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

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 2019	
Pressupost inicial	94.600,00
Modificacions pressupostàries	0,00
Pressupost definitiu	94.600,00
Despeses autoritzades	85.248,07
Despeses compromeses	85.248,07
Obligacions reconegudes	85.248,07
Pagaments ordenats	83.760,38
Pagaments realitzats	83.760,38
Obligacions pendents de pagament	1.487,69

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 90,11% respecte del definitiu. Cal fer esment que les obligacions pendents de pagament representen un 1,75% del total d'obligacions reconegudes. Aquest import correspon a:

Imports pendents de pagament	
Capítol I: Personal	1.435,45
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	52,24
Capítol IV: Transferències Corrents	0,00
Capítol VI: Inversions Reals	0,00
<b>Total</b>	<b>1.487,69</b>

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

GRAU EXECUCIÓ DE DESPESES	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució	Pagaments Liquidats	% pagaments ordenats
Capítol I: Personal	70.730,00	70.717,39	<b>99,98%</b>	69.281,94	<b>97,97%</b>
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	4.870,00	3.530,68	<b>72,50%</b>	3.478,44	<b>98,52%</b>
Capítol IV: Transferències Corrents	11.000,00	11.000,00	<b>100,00%</b>	11.000,00	<b>100,00%</b>
Capítol VI: Inversions Reals	8.000,00	0,00	<b>0,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>
<b>Grau d'execució total</b>	<b>94.600,00</b>	<b>85.248,07</b>	<b>90,11%</b>	<b>83.760,38</b>	<b>98,25%</b>

#### Capítol I: Personal

Les despeses de personal representen un 82,95% del total d'obligacions reconegudes al pressupost de Set Comunicació. Aquestes s'han executat en un 99,98%. La despesa ha incrementat substancialment (15% respecte de 2018) degut a que s'han retribuit les hores extra i serveis extraordinaris del personal de

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





l'Organisme Autònom durant tot l'exercici. A més, s'ha hagut d'afrontar la contractació d'una persona substituïda per cobrir la baixa temporal d'un treballador

Capítol II: Béns Corrents i Serveis

El nivell d'execució de despeses de capítol II és del 72,50%. La inexecució ha estat motivada per la no obtenció de tots els ingressos previstos .

El detall de la despesa reconeguda és la següent:

Import	Concepte
2.906,40	SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA
624,28	SERVEI TELEFONIA, ADSL I INTERNET
0,00	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFES
<b>3.530,68</b>	<b>TOTAL</b>

La despesa d'energia elèctrica són les factures que han arribat pel subministrament elèctric durant el 2019. De les despeses de telefonia s'ha reduït substancialment respecte de 2019 atès que aleshores una incidència amb la facturació de 2017 va fer reconèixer al 2018 imputat més despesa de la que realment es va meritjar el 2017. La despesa d'altres treballs durant el 2019 ha estat 0.

Capítol IV: Transferències Corrents

Per l'exercici 2019 (igual que els exercicis precedents) 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 2019 es va preveure la dotació pressupostària al Capítol VI per import de 8.000 euros, sempre supeditat a l'obtenció de subvencions. Atès que no es va obtenir cap subvenció finalista en aquest sentit, la despesa tampoc s'ha executat.

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	10.613,83
Modificacions	0,00
Pagaments	10.451,51
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  
03/03/2020  
Interventor Acctal



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

**B) Pressupost d'ingressos:**

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS 2019</b>	
Pressupost inicial	94.600,00
Modificacions pressupostàries	0,00
Pressupost definitiu	94.600,00
Drets reconeguts	83.067,00
Drets anul·lats / cancel·lats	0,00
Drets Reconeguts Nets	83.067,00
Ingressos Realitzats	77.000,00
Devolució Ingressos Indeguts	0,00
Recaptació Líquida	77.000,00
Drets pendents de cobrament	6.067,00

El nivell d'execució del pressupost per a Set Comunicació representa el 87,81% respecte del definitiu (Drets Reconeguts Nets / Pressupost Definitiu). Al respecte, cal fer esment que els Drets Pendents de Cobrament representen un 7,30% del total de Drets Reconeguts Nets. Aquest Drets pendents corresponen a una subvenció pendents de cobrament de la Diputació de Barcelona i una aportació pendent de l'ajuntament realitzada el gener de 2020.

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	86.600,00	83.067,00	95,92%
Capítol VIII: Actius Financers	8.000,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>94.600,00</b>	<b>83.067,00</b>	<b>87,81%</b>

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 2019 només s'ha concertat una subvenció per un import molt menor que el previst:

<b>2.067,00</b>	<b>Subvenció Extraescolar Fem TV (Institut Vall del Tenes) – Èxit Educatiu de l'entorn</b>
-----------------	--

La subvenció pendent de la Diputació i la darrera aportació de l'ajuntament per import de 4.000 euros estan pendents de cobrament a data de tancament de 2019.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

<b>EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS</b>	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	26.900,29
Cobraments	18.551,00
Pendent de cobrament exercicis tancats	8.349,29

A inici d'exercici hi havia un saldo pendent de cobrament de 26.900,29 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

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





2009 i no es té constància d'haver cobrat res per aquest concepte durant el 2014. Ja s'encadenen 5 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.

- 1.551,00 euros de subvencions pendents de la Diputació de Barcelona que s'han cobrat durant el 2019.
- 11.000 euros pendents de l'aportació 2018 de l'ajuntament cobrats el gener de 2019.

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

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019</b>				
<b>CONCEPTES</b>	<b>DRETS RECONEGUTS</b>	<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>AJUSTOS</b>	<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>
a) Operacions corrents	83.067,00	85.248,07		-2.181,07
b) Altres Operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>83.067,00</b>	<b>85.248,07</b>		<b>-2.181,07</b>
c) Actius Financers	0,00	0,00		0,00
d) Passius Financers	0,00	0,00		0,00
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2)</b>	<b>83.067,00</b>	<b>85.248,07</b>		<b>-2.181,07</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>-2.181,07</b>

El resultat pressupostari de l'exercici és negatiu per segon exercici consecutiu 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	2019		2018	
<b>1. FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI</b>		<b>7.268,18</b>		<b>6.697,66</b>
<b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>		<b>14.484,84</b>		<b>26.968,84</b>
(+) Del pressupost corrent	6.067,00		12.551,00	
(+) De pressupostos tancat	8.349,29		14.349,29	
(+) Operacions no pressupostàries	68,55		68,55	
<b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>		<b>11.438,73</b>		<b>21.171,14</b>
(+) Del pressupost corrent	1.487,69		10.451,51	
(+) De pressupostos tancat	162,32		162,32	
(+) Operacions no pressupostàries	9.788,72		10.557,31	
<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>13.193,37</b>		<b>15.374,44</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>4.844,08</b>		<b>7.025,15</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 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 2019, 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 **14.484,84 euros**.

Al total de creditors pendents de pagament, a més del saldos pendents d'exercicis tancats i del 2019, s'ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de creditors no pressupostaris, per un import de 9.788,72 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	2.323,51
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	308,96
<b>TOTAL</b>	<b>9.788,72</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 2016 - Inicial 2017</b>	<b>7.361,86</b>
Regularització Saldo IRPF mal comptabilitzat anterior 2011	-205,61
<b>Saldo Final 2017 - Inicial 2018</b>	<b>7.156,25</b>
<b>Saldo Final 2018 - Inicial 2019</b>	<b>7.156,25</b>
<b>Saldo Final 2019 - Inicial 2020</b>	<b>7.156,25</b>

A més, figura com a pendent de pagament com a operació no pressupostària 2.323,51 euros en concepte de IRPF del desembre de 2019 i 308,96 euros en concepte de Seguretat Social del desembre de 2019 que s'han liquidat a inicis de 2020.

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 2019 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 2019</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 2019</b>	<b>2.879,08</b>

Durant el 2019, 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.

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

L'Interventor accidental,  
*Signat i datat electrònicament*

Signatura 1 de 1  
BERNAT CALPE PALMA  
03/03/2020  
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 ciutadà Estat d'elaboració: Original

