



**INFORME D'INTERVENCIÓ**  
**ASSUMpte: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE SET COMUNICACIÓ**  
**CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020**

**Data: 24 de febrer de 2021**  
**Àrea: AREA ECONÒMICA**

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 2020</b>	
Pressupost inicial	95.674,35
Modificacions pressupostàries	0,00
Pressupost definitiu	95.674,35
Despeses autoritzades	95.554,21
Despeses compromeses	95.554,21
Obligacions reconegudes	95.554,21
Pagaments ordenats	95.250,39
Pagaments realitzats	95.250,39
Obligacions pendents de pagament	303,82
Operacions Pendents d'Aplicar 2020	3.637,57

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 99,87% respecte del definitiu. Cal fer esment que les obligacions pendents de pagament representen un 7,38% del total d'obligacions reconegudes. Aquest import correspon a:

<b>Imports pendents de pagament</b>	
Capítol I: Personal	0,00
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	303,82
Capítol IV: Transferències Corrents	0,00
<b>Total</b>	<b>303,82</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>	<b>Pagaments Liquidats</b>	<b>% pagaments ordenats</b>
Capítol I: Personal	80.484,35	80.435,87	<b>99,94%</b>	80.435,87	<b>100,00%</b>
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	4.190,00	4.118,34	<b>98,29%</b>	3.814,52	<b>92,62%</b>
Capítol IV: Transferències Corrents	11.000,00	11.000,00	<b>100,00%</b>	11.000,00	<b>100,00%</b>
<b>Grau d'execució total</b>	<b>95.674,35</b>	<b>95.554,21</b>	<b>99,87%</b>	<b>95.250,39</b>	<b>99,68%</b>





### Capítol I: Personal

Les despeses de personal representen un 84,18% del total d'obligacions reconegudes al pressupost de Set Comunicació. Aquestes s'han executat en un 100%. La despesa ha incrementat substancialment (13,74% respecte de 2019) degut a que s'ha hagut d'afrontar la despesa d'un altre treballador per la baixa temporal d'un dels treballadors de l'Ens. Tot i aquest increment, la dotació pressupostària no ha estat suficient per aplicar-hi tota la despesa de personal de 2020. La despesa corresponent a la Seguretat Social de novembre i desembre de 2020 ha hagut de ser comptabilitzada al compte d'Operacions Pendants d'Aplicar al pressupost 2020. En concret, aquesta despesa és:

Operacions pendents d'Aplicar 2020	
Seguretat Social Novembre 2020	1.776,07
Seguretat Social Desembre 2020	1.861,50
<b>Total</b>	<b>3.637,57</b>

### Capítol II: Béns Corrents i Serveis

El nivell d'execució de despeses de capítol II és del 98,29%. La inexecució pràcticament és nul·la. S'ha transferit crèdit a les aplicacions de capítol I per reconèixer la despesa per sobre del previst inicialment que s'ha produït.

El detall de la despesa reconeguda és la següent:

Import	Concepte
3.308,44	SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA
669,72	SERVEI TELEFONIA, ADSL I INTERNET
140,18	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFES
<b>4.118,34</b>	<b>TOTAL</b>

La despesa d'energia elèctrica i telefonia són les factures que han arribat durant el 2020. La despesa d'altres treballs durant el 2020 ha estat 140,18 euros. (en aquest cas, s'ha comptabilitzat la despesa de manteniment dels comptes corrents).

### Capítol IV: Transferències Corrents

Per l'exercici 2020 (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 juny.

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	1.650,01
Modificacions	0,00
Pagaments	1.487,69
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  
24/02/2021 Interventor Acctal



**B) Pressupost d'ingressos:**

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020</b>	
Pressupost inicial	95.674,35
Modificacions pressupostàries	0,00
Pressupost definitiu	95.674,35
Drets reconeguts	96.625,06
Drets anul·lats / cancel·lats	0,00
Drets Reconeguts Nets	96.625,06
Ingressos Realitzats	94.750,00
Devolució Ingressos Indeguts	0,00
Recaptació Líquida	94.750,00
Drets pendents de cobrament	1.875,06

El nivell d'execució del pressupost per a Set Comunicació representa el 101% respecte del definitiu (Drets Reconeguts Nets / Pressupost Definitiu). Al respecte, cal fer esment que els Drets Pendents de Cobrament representen un 1,94% del total de Drets Reconeguts Nets. Aquest Drets pendents corresponen a una subvenció 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	95.674,35	96.625,06	100,99%
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	0,00	n/a
<b>Total</b>	<b>95.674,35</b>	<b>96.625,06</b>	<b>100,99%</b>

Capítol IV: Transferències Corrents

Els ingressos de Set Comunicació provenen de transferències corrents. En concret, es va preveure reconèixer Drets per import de 94.674,35 euros provinents de l'aportació ordinària que fa l'ajuntament, i 1.000 euros procedents de la Diputació de Barcelona. Durant el 2020 només s'ha concertat una subvenció per un import molt menor que el previst:

**1.875,06 Subvenció Extraescolar Fem TV (Institut Vall del Tenes) – El Cargol Noticiari (Escola Ronçana)**

La subvenció pendent de la Diputació està pendent de cobrament a data de tancament de 2020.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

<b>EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS</b>	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	14.416,29
Cobraments	0,00
Pendent de cobrament exercicis tancats	14.416,29

A inici d'exercici hi havia un saldo pendent de cobrament de 14.416,29 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 2.886,86 en concepte de subvenció TDT. Aquestes subvencions daten de 2009 i no es té constància d'haver cobrat res per aquest concepte durant el

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





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.

- 2.067 euros de subvencions pendents de la Diputació de Barcelona que s'han cobrat durant el 2021.
- 4.000 euros pendents de l'aportació 2019 de l'ajuntament cobrats el gener de 2021.

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

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020</b>				
<b>CONCEPTES</b>	<b>DRETS RECONEGUTS</b>	<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>AJUSTOS</b>	<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>
a) Operacions corrents	96.625,06	95.554,21		1.070,85
b) Altres Operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>96.625,06</b>	<b>95.554,21</b>		<b>1.070,85</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>96.625,06</b>	<b>95.554,21</b>		<b>1.070,85</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>1.070,85</b>

El resultat pressupostari de l'exercici és positiu, però en realitat és negatiu per tercer exercici consecutiu degut principalment a la major despesa de personal. El resultat ajustat amb la despesa meritada no reconeguda és:

Resultat pressupostari	1.070,85
Operacions Pendants d'Aplicar 2020	3.637,57
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>-2.566,72</b>

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	2020	2019
<b>1. FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI</b>	<b>3.539,32</b>	<b>7.268,18</b>
<b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>16.359,90</b>	<b>14.484,84</b>
(+) Del pressupost corrent	1.875,06	6.067,00
(+) De pressupostos tancat	14.416,29	8.349,29
(+) Operacions no pressupostàries	68,55	68,55
<b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>10.290,15</b>	<b>11.438,73</b>
(+) Del pressupost corrent	303,82	1.487,69
(+) De pressupostos tancat	162,32	162,32
(+) Operacions no pressupostàries	9.824,01	9.788,72
<b>4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>4.655,15</b>	<b>2.879,08</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	4.655,15	2.879,08
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>	<b>14.264,22</b>	<b>13.193,37</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>5.914,93</b>	<b>4.844,08</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 2.886,86 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 2020, 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 **16.359,90 euros**.

Al total de creditors pendents de pagament, a més del saldos pendents d'exercicis tancats i del 2020, s'ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de creditors no pressupostaris, per un import de 9.824,01 euros, que figuren en la liquidació del pressupost i que es detallen a continuació:

Signatura 1 de 1  
24/02/2021  
Interventor Acctal  
BERNAT CALPE PALMA

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació		
Url 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 administració Estat d'elaboració: Original	

Concepte	Import
419 - Altres creditors no pressupostaris	7.156,25
4751 - Hisenda Pública creditora	2.272,58
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	395,18
<b>TOTAL</b>	<b>9.824,01</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>
<b>Saldo Final 2020 - Inicial 2021</b>	<b>7.156,25</b>

A més, figura com a pendent de pagament com a operació no pressupostària 2.272,58 euros en concepte de IRPF del desembre de 2020 i 395,18 euros en concepte de Seguretat Social del desembre de 2020 que s'han liquidat a inicis de 2021.

Els pagaments pendents d'aplicació (4.655,15 euros) coincideixen amb l'import de les factures pendents d'aplicar al pressupost (compte 413), excepte la Seguretat Social empresa de desembre.

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 Inicial 2020</b>	<b>2.879,08</b>
Seguretat Social empresa novembre 2020	1.776,07
<b>Saldo Final 2020</b>	<b>4.655,15</b>

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 LLRH; considerant els anàlisis i comentaris realitzats.

L'Interventor accidental,  
*Signat i datat electrònicament*

