

## INFORME INTERVENCIÓ Liquidació del pressupost 2021 de Set Comunicació

**Data: 16 de febrer de 2022**

**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:

| PRESSUPOST DE DESPESES 2021      |            |
|----------------------------------|------------|
| Pressupost inicial               | 98.000,00  |
| Modificacions pressupostàries    | 7.437,57   |
| Pressupost definitiu             | 105.437,57 |
| Despeses autoritzades            | 95.157,55  |
| Despeses compromeses             | 95.157,55  |
| Obligacions reconegudes          | 95.157,55  |
| Pagaments ordenats               | 93.489,56  |
| Pagaments realitzats             | 93.489,56  |
| Obligacions pendents de pagament | 1.667,99   |
| Pressupost inicial               | 98.000,00  |

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 90,25% 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                 | 1.616,00        |
| Capítol II: Béns Corrents i Serveis | 51,99           |
| Capítol III: Despeses Financeres    | 0,00            |
| <b>Total</b>                        | <b>1.667,99</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                 | 73.637,57          | 64.031,56               | <b>86,96%</b>   | 62.415,56           | <b>97,48%</b>        |
| Capítol II: Béns Corrents i Serveis | 13.580,00          | 12.951,43               | <b>95,37%</b>   | 12.899,44           | <b>99,60%</b>        |
| Capítol III: Despeses Financeres    | 420,00             | 405,41                  | <b>96,53%</b>   | 405,41              | <b>100,00%</b>       |
| Capítol IV: Transferències Corrents | 14.000,00          | 14.000,00               | <b>100,00%</b>  | 14.000,00           | <b>100,00%</b>       |
| Capítol VI: Inversions              | 3.800,00           | 3.769,15                | <b>99,19%</b>   | 3.769,15            | <b>100,00%</b>       |
| <b>Grau d'execució total</b>        | <b>105.437,57</b>  | <b>95.157,55</b>        | <b>90,25%</b>   | <b>93.489,56</b>    | <b>98,25%</b>        |



### Capítol I: Personal

Les despeses de personal representen un 67,29% del total d'obligacions reconegudes al pressupost de Set Comunicació. Aquestes s'han executat en un 86,96%. La inexecució es deu a la baixa laboral temporal d'un dels treballadors de l'Organisme Autònom.

### Capítol II: Béns Corrents i Serveis

El nivell d'execució de despeses de Capítol II és del 95,37%. L'execució total ascendeix a 12.951,43 euros, significativament superior als 4.118,34 euros reconeguts el 2020.

El detall de la despesa reconeguda és la següent:

| Import           | Concepte                                                |
|------------------|---------------------------------------------------------|
| 2.789,13         | SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA                     |
| 624,32           | SERVEI TELEFONIA, ADSL I INTERNET                       |
| 7.000,00         | DESPESES ADAPTACIÓ TECNOLÒGICA                          |
| 2.537,98         | ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFES |
| <b>12.951,43</b> | <b>TOTAL</b>                                            |

Més de la meitat del total reconegut durant l'exercici 2021 correspon a "Despesa d'adaptació tecnològica" (7.000 euros). Aquesta és la novetat més significativa del pressupost de despeses corrents de l'Organisme per 2021.

### Capítol IV: Transferències Corrents

Per l'exercici 2021 es va preveure la dotació pressupostària al Capítol IV per import de 14.000 euros en concepte d'aportació a CANAL SET (3.000 euros superior al que es va reconèixer el 2010). El pagament es va realitzar en un dos pagaments: 11.000 euros durant el mes de març i 3.000 euros el mes d'octubre.

### Capítol VI: Inversions Reals

Per l'exercici 2021, a diferència d'exercicis precedents, l'Organisme Autònom Set Comunicació va efectuar despeses d'inversió per un import de 3.769,15 euros. Aquesta despesa, finançada amb una aportació extraordinària de l'ajuntament, correspon a l'adquisició de 2 Ordinadors nous necessaris per desenvolupar l'activitat de l'Organisme.

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

| <b>EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS</b> |         |
|------------------------------------------------------------------|---------|
| Saldo inicial pendents de pagament                               | 466,14  |
| Modificacions                                                    | 0,00    |
| Pagaments                                                        | -303,82 |
| 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:

| PRESSUPOST D'INGRESSOS 2021   |            |
|-------------------------------|------------|
| Pressupost inicial            | 98.000,00  |
| Modificacions pressupostàries | 7.437,57   |
| Pressupost definitiu          | 105.437,57 |
| Drets reconeguts              | 100.800,00 |
| Drets anul·lats / cancel·lats | 0,00       |
| Drets Reconeguts Nets         | 100.800,00 |
| Ingressos Realitzats          | 100.800,00 |
| Devolució Ingressos Indeguts  | 0,00       |
| Recaptació Líquida            | 100.800,00 |
| Drets pendents de cobrament   | 0,00       |

El nivell d'execució del pressupost per a Set Comunicació representa el 99,02% respecte del definitiu (Drets Reconeguts Nets / Pressupost Definitiu). Al respecte, cal fer esment que la totalitat dels Drets han estat cobrats abans de finalitzar l'exercici.

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

| GRAU EXECUCIÓ D'INGRESSOS           | Previsions definitives | Drets Reconeguts Nets | Grau d'execució |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| Capítol IV: Transferències Corrents | 101.800,00             | 100.800,00            | 99,02%          |
| Capítol VIII: Actius Financers      | 0,00                   | 0,00                  | n/a             |
| <b>Total</b>                        | <b>101.800,00</b>      | <b>100.800,00</b>     | <b>99,02%</b>   |

#### Capítol IV: Transferències Corrents

Els ingressos de Set Comunicació provenen de transferències corrents. En concret, es va preveure reconèixer Drets per import de 97.000 euros provinents de l'aportació ordinària que fa l'ajuntament, i 1.000 euros procedents de la Diputació de Barcelona. Durant el 2021, a més del 97.000 euros de l'aportació ordinària de l'ajuntament, s'han percebut 3.800 euros extraordinaris per finançar d'adquisició de 2 Ordinadors nous necessaris per desenvolupar l'activitat de l'Organisme. Els ingressos derivats de la subvenció prevista de la Diputació no s'han concretat.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

| EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS           |           |
|----------------------------------------------------|-----------|
| Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats | 16.291,35 |
| Rectificacions                                     | -75,65    |
| Cobraments                                         | -7.866,41 |
| Pendent de cobrament exercicis tancats             | 8.349,29  |

A inici d'exercici hi havia un saldo pendent de cobrament de 16.291,35 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 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 d'una subvenció pendent de la Diputació de Barcelona de 2019 que s'ha cobrat durant el 2021.
- 1.875,06 euros d'una subvenció pendent de la Diputació de Barcelona de 2020 que s'ha cobrat durant el 2021.
- 4.000 euros pendents de l'aportació 2019 de l'ajuntament cobrats el gener de 2021 per import de 3.924,35 euros i rectificats per import de 75,65 euros.

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

| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021</b>                                              |                         |                                |                 |                               |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| <b>CONCEPTES</b>                                                                | <b>DRETS RECONEGUTS</b> | <b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b> | <b>AJUSTOS</b>  | <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI</b> |
| a) Operacions corrents                                                          | 100.800,00              | 91.388,40                      |                 | 9.411,60                      |
| b) Altres Operacions no financeres                                              | 0,00                    | 3.769,15                       |                 | -3.769,15                     |
| <b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>                                  | <b>100.800,00</b>       | <b>95.157,55</b>               |                 | <b>5.642,45</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>100.800,00</b>       | <b>95.157,55</b>               |                 | <b>5.642,45</b>               |
| AJUSTOS                                                                         |                         |                                |                 |                               |
| 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals |                         |                                | 3.637,57        |                               |
| 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>3.637,57</b> |                               |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>                                           |                         |                                |                 | <b>9.280,02</b>               |

El resultat pressupostari de l'exercici és positiu, a diferència dels darrers anys, ha estat positiu.

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                                                           | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>1. FONTS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI</b>             | <b>20.594,78</b> | <b>3.539,32</b>  |
| <b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>          | <b>8.417,84</b>  | <b>16.359,90</b> |
| (+) Del pressupost corrent                                           | 0,00             | 1.875,06         |
| (+) De pressupostos tancat                                           | 8.349,29         | 14.416,29        |
| (+) Operacions no pressupostàries                                    | 68,55            | 68,55            |
| <b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>     | <b>12.240,68</b> | <b>10.290,15</b> |
| (+) Del pressupost corrent                                           | 1.667,99         | 303,82           |
| (+) De pressupostos tancat                                           | 162,32           | 162,32           |
| (+) Operacions no pressupostàries                                    | 10.410,37        | 9.824,01         |
| <b>4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>                              | <b>3.059,08</b>  | <b>4.655,15</b>  |
| (-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva            | 0,00             | 0,00             |
| (+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva             | 3.059,08         | 4.655,15         |
| <b>I.ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>                      | <b>19.831,02</b> | <b>14.264,22</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>11.481,73</b> | <b>5.914,93</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 2021, 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 **8.417,84 euros**.

Al total de creditors pendents de pagament, a més dels saldos pendents d'exercicis tancats i del 2021, s'ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de creditors no pressupostaris, per un import de 10.410,37 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                  | 2.934,01         |
| 476 - Organismes de la Seguretat Social creditors | 320,11           |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>10.410,37</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>  |
| <b>Saldo Final 2021 - Inicial 2022</b>                     | <b>7.156,25</b>  |

A més, figura com a pendent de pagament com a operació no pressupostària 2.934,01 euros en concepte de IRPF del desembre de 2021 i 320,11 euros en concepte de Seguretat Social del desembre de 2021 que s'han liquidat a inicis de 2021.

Els pagaments pendents d'aplicació (3.059,08 euros) coincideixen amb l'import de les factures pendents d'aplicar al pressupost (compte 413).

|                                                                       |                 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Apunt en conciliació bancària corresponent a les pagues extra de 2009 | 2.855,26        |
| Despesa financera pendent aplicar al pressupost anys tancats          | 23,82           |
| Seguretat Social empresa novembre 2020                                | 1.776,07        |
| <b>Saldo Inicial 2021</b>                                             | <b>4.655,15</b> |
| Aplicació pagaments durant el 2021                                    | -1.776,07       |
| Interessos bancaris octubre-desembre 2021                             | 180,00          |
| <b>Saldo Inicial 2021</b>                                             | <b>3.059,08</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 LLRHL; considerant els anàlisis i comentaris realitzats.

L'Interventor accidental,  
*Signat i datat electrònicament*

