

## INFORME INTERVENCIÓ: Liquidació pressupost 2022: Set Comunicació

**Data: 31 de gener de 2023**  
**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	101.058,49
Modificacions pressupostàries	7.483,85
Pressupost definitiu	108.542,34
Despeses autoritzades	107.028,17
Despeses compromeses	107.028,17
Obligacions reconegudes	107.028,17
Pagaments ordenats	93.756,86
Pagaments realitzats	93.756,86
Obligacions pendents de pagament	13.271,31
Pressupost inicial	101.058,49

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 98,60% 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:

Imports pendents de pagament	
Capítol I: Personal	1.633,86
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	4.153,60
Capítol VI: Inversions	7.483,85
<b>Total</b>	<b>13.271,31</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	73.231,23	72.591,38	<b>99,13%</b>	70.957,52	<b>97,75%</b>
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	8.827,26	7.952,94	<b>90,10%</b>	3.799,34	<b>47,77%</b>
Capítol IV: Transferències Corrents	19.000,00	19.000,00	<b>100,00%</b>	19.000,00	<b>100,00%</b>
Capítol VI: Inversions	7.483,85	7.483,85	<b>100,00%</b>	0,00	<b>0,00%</b>
<b>Grau d'execució total</b>	<b>108.542,34</b>	<b>107.028,17</b>	<b>98,60%</b>	<b>93.756,86</b>	<b>87,60%</b>



### Capítol I: Personal

Les despeses de personal representen un 67,82% del total d'obligacions reconegudes al pressupost de Set Comunicació. Aquestes s'han executat per sobre de l'import previst, atès que sobre els 73.231,23 euros pressupostats inicialment, a més de les 72.591,38 euros reconegudes, s'ha hagut d'imputar com a operació pendent d'aplicar al pressupost la despesa corresponent a les nòmines de desembre segons detall adjunt:

Despeses reconegudes capítol 1	72.591,38
OPAs capítol 1	4.635,22
<b>TOTAL</b>	<b>77.226,60</b>

L'execució real és del 105,46%, un 5,46% per sobre del previst al pressupost.

### Capítol II: Béns Corrents i Serveis

El nivell d'execució de despeses de Capítol II és del 90,10%. L'execució total ascendeix a 7.952,94 euros, un import significativament inferior als 12.951,43 euros reconeguts el 2021.

El detall de la despesa reconeguda és la següent:

<b>Import</b>	<b>Concepte</b>
223,12	MATERIAL D'OFICINA I SUBSCRIPCIONS
3.117,99	SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA
624,58	SERVEI TELEFONIA, ADSL I INTERNET
3.987,25	DESPESES ADAPTACIÓ TECNOLÒGICA
<b>7.952,94</b>	<b>TOTAL</b>

Igual que l'exercici anterior, més de la meitat del total reconegut durant l'exercici 2022 correspon a "Despesa d'adaptació tecnològica" (3.987,25 euros). Aquesta és la novetat més significativa del pressupost de despeses corrents de l'Organisme per 2022.

### Capítol IV: Transferències Corrents

Per l'exercici 2022 es va preveure la dotació pressupostària al Capítol IV per import de 19.000 euros en concepte d'aportació a CANAL SET (5.000 euros superior al que es va reconèixer el 2021. El pagament es va realitzar en un pagament el mes de març.

### Capítol VI: Inversions Reals

Per l'exercici 2022, igual que el 2021 però a diferència d'exercicis precedents, l'Organisme Autònom Set Comunicació va efectuar despeses d'inversió per un import de 7.483,85 euros. Aquesta despesa, finançada amb una aportació extraordinària de l'ajuntament, correspon a l'adquisició d'un equip de continuïtat.

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

Signatura 1 de 1  
BERNAT CALPE PALMA  
31/01/2023  
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>EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS</b>	
Saldo inicial pendents de pagament	1.830,31
Modificacions	0,00
Pagaments	-1.667,99
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 2022</b>	
Pressupost inicial	101.058,49
Modificacions pressupostàries	7.483,85
Pressupost definitiu	108.542,34
Drets reconeguts	107.542,34
Drets anul·lats / cancel·lats	0,00
Drets Reconeguts Nets	107.542,34
Ingressos Realitzats	107.542,34
Devolució Ingressos Indeguts	0,00
Recaptació Líquida	107.542,34
Drets pendents de cobrament	0,00

El nivell d'execució del pressupost per a Set Comunicació representa el 99,08% 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:

<b>GRAU EXECUCIÓ D'INGRESSOS</b>	<b>Previsions definitives</b>	<b>Drets Reconeguts Nets</b>	<b>Grau d'execució</b>
Capítol IV: Transferències Corrents	108.542,34	107.542,34	99,08%
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	0,00	n/a
<b>Total</b>	<b>108.542,34</b>	<b>107.542,34</b>	<b>99,08%</b>

#### Capítol IV: Transferències Corrents

Els ingressos de Set Comunicació provenen de transferències corrents. En concret, es va preveure reconèixer Drets per import de 101.058,49 euros provinents de l'aportació ordinària que fa l'ajuntament, i 1.000 euros procedents de la Diputació de Barcelona. Durant el 2022, a més l'aportació ordinària de l'ajuntament, s'han percebut 7.483,85 euros extraordinaris per finançar d'adquisició d'un servidor de continuïtat 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:

<b>EVOLUCIÓ DELS PENDENTS EXERCICIS TANCATS</b>	
Saldo inicial pendents cobrament exercicis tancats	8.349,29
Cobraments	0,00
Pendent de cobrament exercicis tancats	8.349,29

Signatura 1 de 1  
3/10/2023  
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 <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





A inici d'exercici hi havia un saldo pendent de cobrament de 8.349,29 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 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.

Es preveu fer una depuració de saldos el proper exercici 2023.

### 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	107.542,34	99.544,32		7.998,02
b) Altres Operacions no financeres	0,00	7.483,85		-7.483,85
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>107.542,34</b>	<b>107.028,17</b>		<b>514,17</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>107.542,34</b>	<b>107.028,17</b>		<b>514,17</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>514,17</b>

El resultat pressupostari de l'exercici és positiu, tot i que si s'ajusta la despesa que no s'ha pogut aplicar al pressupost, aquest resultat ajustat és negatiu:

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	
Resultat pressupostari	514,17
Operacions pendents d'aplicar 2022	-4.635,22
<b>Dèficit ajustat</b>	<b>-4.121,05</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.

Signatura 1 de 1  
31/01/2023  
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 <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





#### D) Romanent de tresoreria:

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

COMPONENTS	2022	2021
<b>1. FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI</b>	<b>28.325,47</b>	<b>20.594,78</b>
<b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>8.417,84</b>	<b>8.417,84</b>
(+) Del pressupost corrent	0,00	0,00
(+) De pressupostos tancat	8.349,29	8.349,29
(+) Operacions no pressupostàries	68,55	68,55
<b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI</b>	<b>24.220,34</b>	<b>12.240,68</b>
(+) Del pressupost corrent	13.271,31	1.667,99
(+) De pressupostos tancat	162,32	162,32
(+) Operacions no pressupostàries	10.786,71	10.410,37
<b>4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>7.822,22</b>	<b>3.059,08</b>
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	7.822,22	3.059,08
<b>I.ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>	<b>20.345,19</b>	<b>19.831,02</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>11.995,90</b>	<b>11.481,73</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 2022, 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**, exactament el mateix import que el 2021.

Al total de creditors pendents de pagament, a més dels saldos pendents d'exercicis tancats i del 2022, s'ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de creditors no pressupostaris, per un import de 10.786.71 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	3.306,69
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	323,77
<b>TOTAL</b>	<b>10.786,71</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>
<b>Saldo Final 2022 - Inicial 2023</b>	<b>7.156,25</b>

A més, figura com a pendent de pagament com a operació no pressupostària 3.306,69 euros en concepte de IRPF del desembre de 2022 i un import pendent de liquidar de 2021 i 323,77 euros en concepte de Seguretat Social del desembre de 2022 que s'han liquidat a inicis de 2023.

Els pagaments pendents d'aplicació (7.822,22 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
Comissions bancàries pendents de 2021	180,00
<b>Saldo Inicial 2022</b>	<b>3.059,08</b>
Comissions bancàries pendents de 2022	127,92
Pagues extra desembre 2022	4.635,22
<b>Saldo Final 2022</b>	<b>7.822,22</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*

Signatura 1 de 1  
31/01/2023  
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 <https://registre.ser.cat:1450/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

