

INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE SET COMUNICACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

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 2023	
Pressupost inicial	109.250,39
Modificacions pressupostàries	11.822,22
Pressupost definitiu	121.072,61
Despeses autoritzades	115.763,00
Despeses compromeses	115.763,00
Obligacions reconegudes	115.763,00
Pagaments ordenats	115.763,00
Pagaments ordenats	113.924,09
Pagaments realitzats	113.924,09
Obligacions pendents de pagament	1.838,91

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 95,61% respecte del definitiu. Cal fer esment que les obligacions pendents de pagament representen un 1,59% del total d'obligacions reconegudes i corresponent totes a la quota patronal de la Seguretat Social de desembre de 2023 que es liquida el gener de 2024

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

GRAU EXECUCIÓ DE DESPESES	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Grau d'execució	Pagaments Liquidats	% pagaments ordenats
Capítol I: Personal	90.106,39	7.490,48	97.596,87	93.976,43	96,29%	92.137,52	98,04%
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	5.144,00	0,00	5.144,00	3.468,07	67,42%	3.468,07	100,00%
Capítol III: Despeses Financeres	0,00	331,74	331,74	331,74	100,00%	331,74	100,00%
Capítol IV: Transferències Corrents	14.000,00	0,00	14.000,00	14.000,00	100,00%	14.000,00	100,00%
Capítol VI: Inversions	0,00	4.000,00	4.000,00	3.986,76	99,67%	3.986,76	100,00%
Grau d'execució total	109.250,39	11.822,22	121.072,61	115.763,00	95,61%	113.924,09	98,41%

Capítol I: Personal

Les despeses de personal representen un 81,18% del total d'obligacions reconegudes al pressupost de Set Comunicació. Aquestes s'han executat per sobre de l'import previst inicialment, atès que sobre s'han aplicat 7.490,48 euros de Operacions



Pendants d'Aplicar al pressupost d'exercicis tancats.

Despesa corresponent a 2023	86.485,95
Despesa corresponent a anys tancats OPA	7.490,48
Despeses reconegudes Capítol I	93.976,43

Capítol II: Béns Corrents i Serveis

El nivell d'execució de despeses de Capítol II és del 67,42%. L'execució total ascendeix a 3.468,07 euros, un import significativament inferior als 7.952,94 euros reconeguts el 2022 i als 12.951,43 euros reconeguts el 2021.

El detall de la despesa reconeguda és la següent:

Concepte	2022	2023
MATERIAL D'OFICINA I SUBSCRIPCIONS	223,12	0,00
SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA	3.117,99	2.842,97
SERVEI TELEFONIA, ADSL I INTERNET	624,58	624,00
DESPESA ADAPTACIÓ TECNOLÒGICA - ALTES DESPESES	3.987,25	1,10
TOTAL	7.952,94	3.468,07

L'Exercici 2022 es va assumir una despesa d'adaptació tecnològica que el 2023 no s'ha necessitat.

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 2023 l'aportació ha tornat a ser de 14.000 euros.

Capítol VI: Inversions Reals

Per l'exercici 2023, igual que el 2022 i 2021 però a diferència d'exercicis precedents, l'Organisme Autònom Set Comunicació va efectuar despeses d'inversió per un import de 3.986,76 euros. Aquesta despesa, finançada amb una aportació extraordinària de l'ajuntament, correspon a l'adquisició de nous micròfons.

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	13.433,63
Modificacions	0
Pagaments	13.156,95
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	276,68

Part del saldo de pendents de pagament (162,32 euros) s'arrossega des de més enllà de 2013 i no és significatiu. Els altres 114,36 euros corresponen a un consum elèctric de 2022 que, atès que no s'ha carregat al compte, es proposa sigui donat de baixa durant l'exercici 2024.

B) Pressupost d'ingressos:



PRESSUPOST D'INGRESSOS 2023	
Pressupost inicial	109.250,39
Modificacions pressupostàries	11.822,22
Pressupost definitiu	121.072,61
Drets reconeguts	113.522,11
Drets anul·lats / cancel·lats	0,00
Drets Reconeguts Nets	113.522,11
Ingressos Realitzats	109.522,11
Devolució Ingressos Indeguts	0,00
Recaptació Líquida	109.522,11
Drets pendents de cobrament	4.000,00

El nivell d'execució del pressupost per a Set Comunicació representa el 93,76% respecte del definitiu (Drets Reconeguts Nets / Pressupost Definitiu). La inexecució és únicament per la despesa finançada amb Romanent de Tresoreria per despeses generals. Si eliminem el capítol 8 del càlcul, l'execució és del 100,24%.

Com a pendent de cobrament hi ha la subvenció de capital del propi ajuntament que s'ha liquidat a inicis de 2024.

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

GRAU EXECUCIÓ D'INGRESSOS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets Reconeguts Nets	Recaptació Líquida	Grau d'execució
Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	271,72	271,72	n/a
Capítol IV: Transferències Corrents	109.250,39	0,00	109.250,39	109.250,39	109.250,39	100,00%
Capítol VII: Transferències de Capital	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	100,00%
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	7.822,22	7.822,22	0,00	0,00	n/a
Total	109.250,39	11.822,22	121.072,61	113.522,11	109.522,11	93,76%

Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos

Els ingressos provinents d'aquest capítol són ingressos no previstos d'una devolució per un TC del mes de juny de 2022 que la Seguretat Social va cobrar erròniament.

Capítol IV: Transferències Corrents

Els principals i normalment únics ingressos de Set Comunicació provenen de transferències corrents del propi ajuntament. En concret, es va preveure reconèixer Drets per import de 109.250,39 euros provinents de l'aportació ordinària que fa l'ajuntament., imports que s'han executat i pagat al 100%.

Capítol VII: Transferències de Capital

Durant l'exercici 2023 l'ajuntament ha fet una aportació extraordinària de capital per tal de finançar l'adquisició d'uns micròfons per l'organisme per import de 4.000 euros.

Capítol VIII: Actius Financers

Durant l'exercici 2023 s'han incorporat 7.822,22 euros del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals per tal de reconèixer despeses en fase OPA d'exercicis



endarrerits.

Evolució dels pendents de cobrament corresponents a exercicis tancats:

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

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 2023. Ja s'encadenen 5 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.

Es preveu fer una depuració de saldos el proper exercici 2024.

C) Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2023				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	109.522,11	111.776,24		-2.254,13
b) Altres Operacions no financeres	4.000,00	3.986,76		13,24
1. Total operacions no financeres (a+b)	113.522,11	115.763,00		-2.240,89
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)	113.522,11	115.763,00		-2.240,89
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			7.822,22	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
TOTAL AJUSTOS			7.822,22	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				5.581,33

El resultat pressupostari de l'exercici és positiu i no existeix cap Operació Pendent d'aplicar al pressupost.

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	2023		2022	
1. FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI		17.792,91		28.325,47
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI		12.417,84		8.417,84
(+) Del pressupost corrent	4.000,00		0,00	
(+) De pressupostos tancat	8.349,29		8.349,29	
(+) Operacions no pressupostàries	68,55		68,55	
3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A FINAL DE L'EXERCICI		12.106,45		24.220,34
(+) Del pressupost corrent	1.838,91		13.271,31	
(+) De pressupostos tancat	276,68		162,32	
(+) Operacions no pressupostàries	9.990,86		10.786,71	
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		0,00		7.822,22
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		7.822,22	
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		18.104,30		20.345,19
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)		9.755,01		11.995,90

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 **12.417,84 euros**, 4.000 euros més que el 2022.

Al total de creditors pendents de pagament, a més dels saldos pendents d'exercicis tancats i del 2023, s'ha d'afegir el concepte de ròssecs dels comptes de creditors no pressupostaris, per un import de 9.990,86 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	2.738,65
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	95,96
TOTAL	9.990,86

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 - Inicial 2019	7.156,25
Saldo Final 2019 - Inicial 2020	7.156,25
Saldo Final 2020 - Inicial 2021	7.156,25
Saldo Final 2021 - Inicial 2022	7.156,25
Saldo Final 2022 - Inicial 2023	7.156,25
Saldo Final 2023 - Inicial 2024	7.156,25

A més, figura com a pendent de pagament com a operació no pressupostària 2.738,65 euros en concepte de IRPF del desembre de 2023 i un import pendent de liquidar de 2021 i 95,96 euros en concepte de Seguretat Social del desembre de 2023 que s'han liquidat a inicis de 2024.

Els pagaments pendents d'aplicació s'han aplicat totalment durant l'exercici 2023 per tal de compensar les OPA's que s'han regularitzat per un total de 7.822,22 euros.

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

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

