

INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE SET COMUNICACIÓ CORRESPONENT A L'EXERCICI 2025

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 2025	
Pressupost inicial	124.913,63
Modificacions pressupostàries	2.028,85
Pressupost definitiu	126.942,48
Despeses autoritzades	126.495,64
Despeses compromeses	126.495,64
Obligacions reconegudes	126.495,64
Pagaments ordenats	123.893,80
Pagaments ordenats	123.893,80
Pagaments realitzats	2.601,84
Obligacions pendents de pagament	124.913,63

El nivell d'execució del pressupost de despeses representa un 99,65% respecte del definitiu. Cal fer esment que les obligacions pendents de pagament representen un 2,06% del total d'obligacions reconegudes i corresponen totalment a la quota patronal de la Seguretat Social de desembre de 2025.

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	103.312,43	4.028,85	107.341,28	107.230,63	99,90%	104.628,79	97,57%
Capítol II: Béns Corrents i Serveis	5.401,20	-2.000,00	3.401,20	3.265,01	96,00%	3.265,01	100,00%
Capítol III: Despeses Financeres	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	n/a
Capítol IV: Transferències Corrents	16.000,00	0,00	16.000,00	16.000,00	100,00%	16.000,00	100,00%
Capítol VI: Inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Grau d'execució total	124.913,63	2.028,85	126.942,48	126.495,64	99,65%	123.893,80	97,94%

Capítol I: Personal

Les despeses de personal representen un 84,77% del total d'obligacions reconegudes al pressupost de Set Comunicació. Aquestes s'han executat per sobre de l'import



previst inicialment i ha calgut fer una modificació de crèdit per tal d'aplicar la totalitat de la despesa meritada.

Per una banda s'ha incorporat de 2024 una despesa per import de 2.028,85 euros de la quota patronal de la Seguretat Social que no es va poder aplicar el 2024 i que s'ha aplicat el 2025. Addicionalment, s'ha hagut de fer una transferència de crèdit de 2.000 euros des del Capítol II: Béns Corrents i Serveis per reconèixer la totalitat de despesa de personal meritada el 2025.

Capítol II: Béns Corrents i Serveis

El nivell d'execució de despeses de Capítol II és del 96%. L'execució total ascendeix a 3.265,01 euros, un import sensiblement inferior que l'executat el 2024 (4.972,98 euros).

El detall de la despesa reconeguda és la següent:

Concepte	2022	2023	2024	2025
MATERIAL D'OFICINA I SUBSCRIPCIONS	223,12	0,00	0,00	0,00
SUBMINISTRAMENT D'ENERGIA ELÈCTRICA	3.117,99	2.842,97	2.679,49	1.223,76
SERVEI TELEFONIA, ADSL I INTERNET	624,58	624,00	612,03	549,81
DESPESA ADAPTACIÓ TECNOLÒGICA - ALTES DESPESES	3.987,25	1,10	0,00	0,00
ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFES	0,00	0,00	596,54	143,11
DESPESES LOCOMOCIÓ PERSONAL OA	0,00	0,00	1.084,92	1.348,33
TOTAL	7.952,94	3.468,07	4.972,98	3.265,01

Capítol IV: Transferències Corrents

Per l'exercici 2025 es va preveure la dotació pressupostària al Capítol IV per import de 16.000 euros en concepte d'aportació a CANAL SET, el mateix que l'any 2024.

Evolució dels pendents de pagament pressupostaris corresponents a exercicis tancats:

EVOLUCIÓ DELS PENDENTS PRESSUPOSTARIS D'EXERCICIS TANCATS	
Saldo inicial pendents de pagament	890,57
Modificacions	0,00
Pagaments	890,57
Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats	0,00

Durant l'exercici 2025 s'ha procedit a pagar el 100% de les despeses pendents de pagament d'exercicis tancats.



B) Pressupost d'ingressos:

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2025	
Pressupost inicial	124.913,63
Modificacions pressupostàries	2.028,85
Pressupost definitiu	126.942,48
Drets reconeguts	125.635,81
Drets anul·lats / cancel·lats	0,00
Drets Reconeguts Nets	125.635,81
Ingressos Realitzats	125.635,81
Devolució Ingressos Indeguts	0,00
Recaptació Líquida	125.635,81
Drets pendents de cobrament	0,00

El nivell d'execució del pressupost per a Set Comunicació representa el 100,58% respecte del definitiu (Drets Reconeguts Nets / Pressupost Definitiu). La sobre execució es deu a uns abonaments de factures cobrades anys anteriors incorrectes per import de 722,18 euros.

No hi ha res pendent de cobrament.

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	722,18	722,18	n/a
Capítol IV: Transferències Corrents	124.913,63	0,00	124.913,63	124.913,63	124.913,63	100,00%
Capítol VII: Transferències de Capital	0,00	2.028,85	0,00	0,00	0,00	n/a
Capítol VIII: Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	n/a
Total	124.913,63	2.028,85	124.913,63	125.635,81	125.635,81	100,58%

Capítol III: Taxes, preus públics i altres ingressos

Els ingressos provinents d'aquest capítol són ingressos no previstos d'uns abonaments de factures cobrades anys anteriors incorrectes per import de 722,18 euros.

Capítol IV: Transferències Corrents

Els principals ingressos de Set Comunicació provenen de transferències corrents del propi ajuntament. En concret, es va preveure reconèixer Drets per import de 124.913,63 euros provinents de l'aportació ordinària que fa l'ajuntament, imports que s'han executat al 100%.

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 2025. Ja s'encadenen 8 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 2026.

C) Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2024				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	125.635,81	126.495,64		-859,83
b) Altres Operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	125.635,81	126.495,64		-859,83
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)	125.635,81	126.495,64		-859,83
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.028,85	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
TOTAL AJUSTOS			2.028,85	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				1.169,02

El **resultat pressupostari de l'exercici és positiu** per un import de **1.169,02 euros**.

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	2025	2024
1. FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FINAL D'EXERCICI	23.730,13	17.263,10
2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A FINAL DE L'EXERCICI	8.417,84	13.417,84
(+) Del pressupost corrent	0,00	5.000,00
(+) 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	13.596,34	11.269,48
(+) Del pressupost corrent	2.601,84	890,57
(+) De pressupostos tancat	0,00	0,00
(+) Operacions no pressupostàries	10.994,50	10.378,91
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	0,00	0,00
(-) Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	18.551,63	19.411,46
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)	10.202,34	11.062,17

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 6 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 2024, 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**, 5.000 euros menys que el 2024.

Al total de creditors pendents de pagament, a més dels saldos pendents d'exercicis tancats i del 2025, s'ha d'afegir el concepte de creditors no pressupostaris per un import de 10.994,50 euros, que figuren en la liquidació del pressupost i que es detallen a continuació:

Signatura 1 de 1
BERNAT CALPE PALMA
16/02/2026 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



Concepte	Import
419 - Altres creditors no pressupostaris	7.156,25
4751 - Hisenda Pública creditora	3.587,91
476 - Organismes de la Seguretat Social creditors	250,34
TOTAL	10.994,50

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	500,00
Saldo Final 2012 - Inicial 2013	18.861,86
Bestreta subvencions pendents DIBA	5.500,00
Saldo Final 2013 - Inicial 2014	24.361,86
Retorn bestreta subvencions DIBA 2013	-5.500,00
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
Saldo Final 2024 - Inicial 2025	7.156,25
Saldo Final 2025 - Inicial 2026	7.156,25

A més, figura com a pendent de pagament com a operació no pressupostària 3.587,91 euros en concepte de IRPF del desembre de 2025 i un import de 250,34 euros en concepte de Seguretat Social a càrrec del treballador pendent de liquidar de desembre de 2025. Ambdós imports que s'han liquidat a inicis de 2026.

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

