

INFORME D'INTERVENCIÓ sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 del Consorci Teledigital Granollers

1.- Objecte de l'informe i normativa legal aplicable.-

El present informe s'emet en compliment del que s'estableix en l'article 191 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL), referent al tancament i liquidació del pressupost de les entitats locals. En concret l'article 191.3 del TRLRHL estableix que la liquidació dels pressupostos, amb l'informe de la intervenció, haurà de ser aprovada pel President/a de l'entitat abans del dia 1 de març de l'exercici següent.

L'expedient per a l'aprovació de la liquidació del pressupost ha de contenir els estats demostratius de la liquidació als que fa referència l'article 89.2 del RD 500/1990 de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes Locals, en matèria de pressupostos (en endavant RD 500/1990).

Tal com s'estableix a l'article 93 Reial Decret 500/1990 a la liquidació del pressupost es posarà de manifest:

- a) Respecte del pressupost de despeses, i per a cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- b) Respecte el pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recapitats nets.

A més, la liquidació del pressupost determinarà:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del RD 500/1990).
- b) El resultat pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del RD 500/1990).
- c) Els romanents de crèdit (articles 98 a 100 del RD 500/1990).
- d) El romanent de tresoreria (articles 101 a 105 del RD 500/1990).

Adicionalment i en matèria de comptabilitat, cal fer esment a que a partir de l'ú de gener del 2015 el registre comptable dels actes administratius amb contingut econòmic s'han reflectit en la comptabilitat pressupostària i financera d'acord amb el marc conceptual i la resta de requeriments establerts per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, (ICAL 2013) per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, que derogà la Instrucció vigent fins a la data aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre (ICAL 2004).

Les magnituds de caràcter pressupostari referides a la liquidació estan regulades també en l'apartat 10 de la Tercera Part (Comptes Anual") del Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local, que consta com annex a la ICAL 2013, que inclou el format dels estats que conformen la liquidació del pressupost i el resultat pressupostari. Mentre que l'apartat 24 de la Memòria estableix de forma detallada el contingut de la informació pressupostària a subministrar, inclosa la referent al Romanent de Tresoreria.

S'haurà de comprovar que la liquidació del pressupost 2019 s'ajusta als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i avaluar la regla de la despesa, d'acord als requeriments previstos per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i l'article 16.2 del Reglament d'Estabilitat pressupostària dels ens locals aprovat pel RD 1463/2007, de 20 de novembre.

2.- Naturalesa de l'informe.-

De conformitat amb allò que preveu l'article 191.3 del TRLRHL, desenvolupat per l'article 90.1 del RD 500/1990, l'informe de la Intervenció, respecte de la liquidació del pressupost del Consorci Teledigital corresponent a l'exercici 2019, té naturalesa de previ i preceptiu a l'adopció de l'acord, encara que no té la naturalesa de vinculant per a l'òrgan que ha d'aprovar la liquidació del pressupost del Consorci. Addicionalment, s'ha d'entendre com a explicatiu de l'esmentada liquidació amb la finalitat de millorar la comprensió del document.

2.- Contingut de la liquidació del pressupost 2018.-

Els documents i magnituds que conformen la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 del Consorci Teledigital Granollers són els següents:

Liquidació del pressupost de despeses 2019

D'acord al previst en l'article 93 Reial Decret 500/1990 es posa de manifest per cada aplicació pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS pendents de pagament a 31 DE DESEMBRE (7 = 5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8 = 3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3 = 1 + 2)					
G133 / 49120 / 13100 /	Sous i salaris	36.050,00	390,00	36.440,00	36.440,00	36.430,60	36.430,60	0,00	9,40
G133 / 49120 / 16000 /	Seguretat social	11.900,00	0,00	11.900,00	11.900,00	11.870,64	10.868,94	1.001,70	29,36
G133 / 49120 / 20900 /	Cànon	100,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00
G133 / 49120 / 22201 /	Enviament postal	252,46	0,00	252,46	7,57	7,57	7,57	0,00	244,89
G133 / 49120 / 22698 /	Altres despeses	3.000,00	-390,00	2.610,00	812,28	812,28	812,28	0,00	1.797,72
G133 / 49120 / 22699 /	Serveis jurídics i fiscalització	18.157,00	0,00	18.157,00	18.157,00	18.157,00	18.157,00	0,00	0,00
G133 / 49120 / 22706 /	Prevenió de riscos i salut laboral	500,00	0,00	500,00	470,22	470,22	470,22	0,00	29,78
G133 / 49120 / 44900 /	Aportació a ens depenent VOTV	658.307,57	0,00	658.307,57	658.307,57	658.307,57	658.307,57	0,00	0,00
G133 / 92062 / 22706 /	Suport Interv. auditors coadjuvants ctrif financer	3.260,95	0,00	3.260,95	3.260,95	3.260,95	3.260,95	0,00	0,00
TOTAL		731.527,98	0,00	731.527,98	729.456,59	729.416,83	728.415,13	1.001,70	2.111,15

Liquidació del pressupost d'ingressos 2019

D'acord al previst en l'article 93 Reial Decret 500/1990 es posa de manifest per cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DERECHOS PENDIENTES DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE (9=7-8)	EXCESO/ DEFECTO PREVISIÓN (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVAS (3=1+2)							
46200	Aportació de membres	731.527,98	0,00	731.527,98	731.527,97	0,00	0,00	731.527,97	731.258,95	269,02	-0,01
Total		731.527,98	0,00	731.527,98	731.527,97	0,00	0,00	731.527,97	731.258,95	269,02	-0,01

Resultat pressupostari 2019

El Resultat Pressupostari és la magnitud que permet conèixer en quina mesura els ingressos reconeguts nets de l'exercici corrent han estat suficients o no per finançar les obligacions reconegudes netes del mateix exercici corrent, diferenciant els que provenen d'operacions no financeres dels d'operacions financeres.

El resultat pressupostari de l'exercici 2019 ha estat de 2.111,14 euros, que s'obté de la diferència entre els drets reconeguts nets d'import 731.527,97 euros, i les obligacions reconegudes netes d'import 729.416,83 euros, que provenen exclusivament de les operacions no financeres, es a dir de les operacions entre els capítols 1 a 7, ja que en l'exercici no s'han produït operacions financeres (capítols 8 i 9).

Amb la finalitat de determinar exactament l'execució del pressupost de l'exercici i afegir o eliminar, en conseqüència, aquelles magnituds que li són o no d'aplicació, la normativa preveu la realització de dos ajustaments al resultat pressupostari. Per una banda, l'ajustament de les despeses amb finançament afectat, tant les de signe positiu com les de signe negatiu. Per altra banda, un ajustament corresponent a la d'aquelles obligacions reconegudes procedents de modificacions de crèdit de l'exercici que no s'han finançat amb recursos del pressupost d'enguany, sinó a través del Romanent Líquid de Tresoreria de l'any anterior. Com que en el Consorci no s'han reconegut despeses que tinguin finançament afectat o que s'hagin finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals, no caldrà la realització dels citats ajustos, de forma que el resultat pressupostari de l'exercici coincideix amb el resultat pressupostari ajustat.

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	731.527,97	729.416,83		2.111,14
b) Operacions de capital	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	731.527,97	729.416,83		2.111,14
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
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	731.527,97	729.416,83		2.111,14
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			0,00	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)				0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				2.111,14

Romanents de crèdit del pressupost 2019

Els romanents de crèdit del pressupost de despeses del Consorci corresponent a l'exercici 2019 tenen una qualificació de no incorporables, d'acord amb el que s'estableix en l'article 99 del RD 500/1990 i l'art.182 del TRLRHL, per tant quedaran anul.lats i no es podran incorporar al pressupost de l'exercici 2019:

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS			ROMANENTS NO COMPROMESOS		
		incorporables	no incorporables	TOTAL	incorporables	no incorporables	TOTAL
G133 / 49120 / 13100	Bàsiques laboral temporal	9,40	0,00	9,40	0,00	0,00	0,00
G133 / 49120 / 16000	Seguretat Social	29,36	0,00	29,36	0,00	0,00	0,00
G133 / 49120 / 22201	Postals	0,00	0,00	0,00	244,89	0,00	244,89
G133 / 49120 / 22698	Altres despeses	0,00	0,00	0,00	1.797,72	0,00	1.797,72
G133 / 49120 / 22706	Estudis i treballs tècnics	0,00	0,00	0,00	29,78	0,00	29,78
	TOTAL	38,76	0,00	38,76	2.072,39	0,00	2.072,39

Consorci TDT Granollers
P0800184D

☎ : c/ Enric Prat de la Riba, 77 – Centre Audiovisual 2a planta – Roca Umbert
08401 Granollers
☎ : 93.870.07.91

Romanent de Tresoreria 2019

El romanent líquid de tresoreria és aquella magnitud que mesura la capacitat econòmica de l'entitat a curt termini derivada de la seva activitat ordinària. El seu import està integrat pels drets pendents de cobrament i els fons líquids, dels quals es minoraran les obligacions pendents de pagament, tots aquests imports referits a 31 de desembre de l'exercici.

Així mateix, també caldrà tenir en compte el deteriorament per insolvències, que ajustarà l'import pendent de cobrament, i les desviacions acumulades positives de despeses amb finançament afectat, les quals reservaran la part de romanent de tresoreria que es considera afectat.

El càlcul d'aquesta magnitud referida a l'exercici 2019 i amb la comparativa de l'exercici 2018, s'ha realitzat d'acord amb el previst en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local:

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	2019		2018	
57, 556	1. (+) Fons líquids		75.002,43		73.294,58
	2. (+) Drets Pendents de Cobrament		271,93		2,91
430	- (+) del Pressupost corrent	269,02		2,91	
431	- (+) de Pressupostos tancats	2,91		0,00	
257, 258, 270, 275, 440, 442, 449, 456, 470, 471, 472, 537, 538, 550, 565, 566	- (+) d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00	
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		3.146,15		3.280,42
400	- (+) del Pressupost corrent	1.001,70		1.103,51	
401	- (+) de Pressupostos tancats	0,00		0,00	
165, 166, 180, 185, 410, 414, 419, 453, 456, 475, 476, 477, 502, 515, 516, 521, 550, 560, 561	- (+) d'operacions no pressupostàries	2.144,45		2.176,91	
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00		0,00
554, 559	- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
555, 5581, 5585	- (+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00	
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		72.128,21		70.017,07
2961, 2962, 2981, 2982, 4900, 4901, 4902, 4903, 5961, 5962, 5981, 5982	II. Saldos de dubtós cobrament		0,00		0,00
	III. Excés de finançament afectat		0,00		0,00
	IV. Romanent de tresoreria per despeses generals (I - II - III)		72.128,21		70.017,07

Saldos de dubtós cobrament

Seguint el que s'estableix en l'article 191.2 del TRLRHL, la quantificació del Romanent de Tresoreria s'haurà de calcular minorant els drets pendents de difícil o impossible recaptació, d'acord amb el que s'estableixi reglamentàriament.

Cal indicar que d'acord amb el que s'estableix en l'article 193.bis del TRLRHL les entitats locals hauran d'informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas i al seu Ple, del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació que hauran de complir els límits mínims previstos en el citat article.

En la Nota explicativa de la Reforma Local emesa pel MINHAP s'aclareixen certs aspectes en relació a aquesta obligació:

"El nuevo art.193 bis del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, establece una obligación a cargo de las entidades locales de informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a sus respectivos Pleno el resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación considerados a efectos de calcular el remanente de tesorería, y, además, que estos criterios deben responder, como mínimo, a los límites que se recogen en el mismo precepto. Dichos límites mínimos se concretan en uno porcentajes que, en orden creciente según la antigüedad de los derechos pendientes de cobro, se deben aplicar sobre el importe de estos derechos. Para determinar esa base de cálculo (el importe de los derechos) se debe considerar la naturaleza de los mismos, y, de este modo, no se tendrían que incluir en ella los derechos que, conceptualmente, no son de difícil o imposible recaudación, y en los que la única incertidumbre es el momento en el que se va a producir la realización del derecho o la obtención de su producto. En consecuencia, no



tendrían que incluirse entre los derechos de difícil o imposible recaudación aquellos que corresponden a obligaciones reconocidas por otras Administraciones Públicas a favor de las entidades locales, ni tampoco aquellos otros sobre los que existe alguna garantía que se puede ejecutar en el caso de incumplimiento por el deudor de la entidad local de las obligaciones que haya contraído frente a ella."

Per tant en atenció a la citada nota informativa i com que els drets reconeguts pendents de cobrament a 31/12/2019 del Consorci, d'import total 271,93 euros (exercici 2018 Ajuntament de Cànoves i Samalús 2,90 € + exercici 2019 Ajuntament de Cànoves i Samalús 269,02 + exercici 2018 Ajuntament de La Roca del Vallès 0,01), corresponent a saldos pendents d'aportacions dels Ajuntament consorciats de l'exercici corrent i anteriors, amb antiguitat superior a l'any, pels que s'entén que les citades entitats han dotat la corresponent obligació reconeguda, s'ha adoptat el criteri de no dotar provisió pels drets de difícil o impossible recaptació a 31/12/2019.

Excés de Finançament afectat

D'acord amb el que s'estableix en l'article 191.2 del TRLRHL, la quantificació del Romanent de Tresoreria s'haurà de realitzar tenint en compte els possibles ingressos afectats.

Per tant com que en el pressupost 2019 no s'han reconegut despeses amb finançament afectat, no caldrà dotar l'ajust per excés de finançament afectat.

Romanent de tresoreria per despeses generals ajustat

En l'exercici pressupostari 2019 no consten saldos d'obligacions pressupostàries pendents d'aplicar al pressupost (compte 413) ni saldos de creditors per devolució d'ingressos (compte 418), per tant el Romanent de tresoreria per a despeses generals d'import 72.128,21 euros coincidirà amb el Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat.

No aplicació del previst en l'art.193 del TRLRHL

Com que el Romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2019 és positiu per import 72.128,21 euros, no serà aplicable el previst en l'article 193 del TRLRHL corresponent a la situació de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu.

3.- Verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa previstos en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)

La LOEPSF senyala que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost dels ens que integren el sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (CE) 2223/96, del Consell, de 25 de juny de 1999, ha de realitzar-se en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea i s'han de complir els objectius fixats de regla de la despesa i de límit de deute, regulats en articles 3, 11, 12 i 13.

D'acord amb el que preveu l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament d'Estabilitat pressupostària per les entitats locals, l'avaluació del compliment d'estabilitat pressupostària s'ha d'efectuar en un informe independent del regulat en l'article 191.3 del TRLRHL.

D'acord amb l'Inventari d'ens del Sector Públic Local, format i gestionat pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, el Consorci Teledigital Granollers i la seva societat mercantil, Vallès Oriental Televisió S.L., consten com unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Granollers, classificades dins del sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacional i Regionals de la UE.

Per tant la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa previstos en la LOEPSF, es realitzarà en termes consolidats de les entitats que consten com unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Granollers, classificades dins del sector Administracions Públiques, el que serà objecte d'un informe independent per part de la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers.

En el citat informe independent que haurà d'emetre la Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers, s'haurà d'avaluar en termes consolidats de les entitats que consten com unitats institucionals públiques dependents de l'Ajuntament de Granollers, classificades dins del sector Administracions Públiques, el destí del superàvit pressupostari de la liquidació del pressupost 2019, d'acord amb el previst en l'article 32 de la LOEPSF.

4.- Conclusions

En virtut del dispost a l'article 191.3 del TRLRHL, l'aprovació de la liquidació del pressupost del Consorci correspon a la seva Presidència, la qual, una vegada aprovada, s'haurà de donar compte al Ple de l'entitat en la primera sessió ordinària que es faci.

S'ha constatat que el contingut de l'expedient d'aprovació de la liquidació del pressupost 2019 del Consorci Teledigital Granollers dona compliment al que s'estableix en els articles 191 a 193 del TRLRHL i als articles 89 i següents del RD 500/1990.

S'ha constatat que el romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu i que per tant no caldrà adoptar cap de les mesures previstes en l'article 193 del TRLRHL.

També s'ha comprovat que el càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació s'ha realitzat respectant el que estableix l'article 193 bis del TRLRHL i per tant caldrà informar-ne al Ple del Consorci.

Per tot això anteriorment informat i tenint en compte que la confecció de la liquidació s'ha realitzat seguint la normativa vigent, s'informa favorablement l'expedient de referència.

L'Interventora

Isabel Mas Pares

Granollers, 5 de febrer de 2020.