



PARLAMENT DE CATALUNYA

Oïdoria de Comptes i Tresoreria

INFORME SOBRE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

INSTITUCIÓ: CONSELL DE L'AUDIOVISUAL DE CATALUNYA
EXERCICI: 2023
DATA DE L'INFORME: JUNY DEL 2024



ÍNDEX

1. NORMATIVA APLICABLE	1
2. EL BALANÇ	2
3. EL COMPTE DE RESULTATS ECONÒMIC PATRIMONIAL	3
4. L'ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET	3
5. L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	4
6. RESULTAT ECONÒMIC FINANCER DE LA LIQUIDACIÓ	4
6.1. Liquidació del pressupost	4
6.2. El compte general de tresoreria al tancament de l'exercici	7
6.3. Romanent de tresoreria	7
6.4. Conciliació del resultat Comptable i pressupostari	8
7. CONCLUSIONS	9

1. NORMATIVA APLICABLE

L'Estatut orgànic i de funcionament del CAC, aprovat per acord del Ple 170/2010 i modificat pels acords posteriors 123/2011; 56/2013 i 5/2014, estableix en el seu article 13.2.

<Correspon a l'Interventor del Consell: d) L'assessorament per a la preparació de l'informe relatiu a la liquidació del pressupost del Consell.>

L'article 42.4 de l'Estatut orgànic i de funcionament estableix que el règim de comptabilitat del Consell és el que correspon a les administracions públiques.

Des del pressupost de l'exercici 2010, el Consell de l'Audiovisual de Catalunya disposa de pressupost d'ingressos i de despeses (fet que no succeïa amb anterioritat) i està classificat pressupostàriament en el subsector d'entitats de dret de públic (EPD).

Per Ordre VEH/137/2017, de 29 de juny, s'aprovà el nou Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) que entrà el vigor el dia 1 de gener de 2018. La disposició addicional tercera de la referida Ordre "*Aplicació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC) a determinades entitats*" estableix, entre d'altres entitats, que el Consell de l'Audiovisual de Catalunya ha d'elaborar i realitzar el retiment de comptes a què estan obligades segons la normativa vigent, d'acord amb el Pla que s'aprova en l'esmentada Ordre.

D'acord amb l'establert a la tercera part "*Models de Comptes anuals*" de l'esmentat Pla, els comptes anuals han de comprendre el següent:

- El Balanç
- El Compte del resultat econòmic patrimonial
- L'estat de canvis del patrimoni net
- L'estat de fluxos d'efectiu
- L'estat de liquidació del pressupost.
- La Memòria, segons el contingut i l'estructura previstos al Pla.

En l'exercici 2023 la data límit d'aprovació dels comptes anuals és per aquest exercici el 30 de juny de 2024. S'adjunta com annex l'arxiu dels comptes anuals facilitat per l'entitat (en format PDF).

2. EL BALANÇ

Al tancament de l'exercici 2023 el balanç de situació presenta un actiu per una quantia total de 5.756.535,60 euros; un patrimoni net, de 5.266.885,23 euros, i un passiu corrent, de 489.650,37 euros.

Balanç de situació a 3112.2023 (en euros)					
Balanç de situació	2023	2022	diferència		%
Actiu no corrent	292.896,96	408.219,21	-	115.322,25	-28,25%
Actiu corrent	5.463.638,64	5.083.775,54		379.863,10	7,47%
ACTIU	5.756.535,60	5.491.994,75		264.540,85	4,82%
Patrimoni net	5.266.885,23	4.927.015,13		339.870,10	6,90%
Passiu corrent	489.650,37	564.979,62	-	75.329,25	-13,33%
PASSIU	5.756.535,60	5.491.994,75		264.540,85	4,82%

Respecte de l'exercici 2022, l'actiu ha augmentat en 264.601,85 euros (un 4,82%, en termes percentuals) fet que s'explica principalment per l'increment del saldo de tresoreria en 533.312,02 euros, en passar de 4.803.480,98 euros al tancament de l'exercici 2022 a 5.336.793,00 euros al tancament de l'exercici 2023.

Pel que fa al passiu, l'increment registrat prové principalment, de l'increment del patrimoni net en 339.870,10 euros. Aquest increment s'explica principalment per dos motius:

- L'increment del patrimoni generat com a conseqüència del resultat econòmic i patrimonial positiu obtingut en l'exercici (88.529,67 euros).
- L'import de les transferències corrents que no s'han gastat en l'exercici 2023, que ascendeix a 355.948,38 euros. Aquest import correspon al resultat pressupostari de les operacions corrents de l'exercici 2023 (capítol 1 al 4).

D'acord amb les directrius de la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic, la institució imputa en el patrimoni net l'import no gastat de les transferències corrents rebudes de la Generalitat d'acord amb els pressupostos aprovats de l'exercici.

Ara bé, en data 10 de juny de 2024, la Intervenció General de la Generalitat ha comunicat al CAC que els sobrants de transferències corrents i de capital rebudes hauran de quedar registrats en un compte de passiu a curt termini en el tancament de cada exercici comptable.

3. EL COMPTE DE RESULTATS ECONÒMIC PATRIMONIAL

En l'exercici 2023 el compte del resultat econòmic patrimonial presenta un estalvi de 88.529,67 euros, mentre que en el 2022 va presentar un dèficit de -149.093,73 euros.

Cal tenir en compte que l'import del compte 413 de factures pendents de rebre suposa un major ingrés per transferències en l'exercici següent, atès que les obligacions d'aquestes factures s'imputen pressupostàriament en dit exercici.

Així, l'import registrat al compte 413 en l'exercici 2022 va ser de 207.427,55 euros mentre que l'import del compte 413 en l'exercici 2023 ha estat de 91.348,35 euros. La diferència entre els imports indicats, 116.079,20 euros, ha generat una major imputació d'ingressos per transferències corrents en el resultat de l'exercici.

Compte del resultat econòmic i patrimonial	2023	2022
Resultat (estalvi o desestalvi net de l'exercici)	88.529,67	-149.093,70

Import en euros

4. L'ESTAT DE CANVIS DE PATRIMONI NET

Els canvis en el patrimoni net registrats durant l'exercici s'expliquen pels ingressos i despeses reconeguts a l'exercici que han incrementat el patrimoni net en 340.085,02 euros.

Variació Patrimoni net (en euros)	
Resultat econòmic patrimonial de l'exercici	88.529,67
Excés d'ingressos per transferències corrents de l'exercici	355.948,38
Ingressos per transferències de capital de l'exercici	4.000,00
Imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici	- 108.393,03
Total ingressos i despeses reconeguts	340.085,02
Altres variacions i ajustaments	- 214,92
Total variació del patrimoni net	339.870,10

En l'Estat de canvis de patrimoni net dels comptes anuals, en el quadre d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries la institució no informa de les operacions amb la Generalitat atès que el CAC va ser creat mitjançant la Llei 2/2000, de 4 de maig, en virtut de la qual té personalitat jurídica pròpia i actua amb plena independència del Govern de la Generalitat i de les administracions públiques en l'exercici de les seves funcions. Tanmateix, a la Memòria es recull una nota addicional amb la informació dels saldos i operacions durant l'exercici amb entitats del grup Generalitat.

5. L'ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu presenta un efectiu inicial de 4.803.480,98 euros i un efectiu final de 5.336.793,00 euros que són coincidents amb els imports del balanç. Així doncs, en l'exercici 2023 l'efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu ha augmentat de 533.312,02 euros.

Estat de fluxos d'efectiu	2023	2022
Fluxos d'efectiu de les activitats de gestió	536.628,47	468.715,10
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-3.377,45	407.770,00
Fluxos d'efectiu per activitats de finançament	-	-
Fluxos net d'efectiu pendents d'aplicació	61,00	-
Increment/Disminució neta de l'efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu	533.312,02	60.945,10
Efectiu i actius líquids equivalents a l'inici de l'exercici	4.803.480,98	4.742.535,88
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	5.336.793,00	4.803.480,98

6. RESULTAT ECONÒMIC FINANCER DE LA LIQUIDACIÓ

6.1. Liquidació del pressupost

D'acord amb la informació que figura en els comptes anuals que són presentats al Ple de la institució per a la seva aprovació, es recull a continuació el quadre demostratiu dels crèdits autoritzats i de les modificacions del pressupost de despeses que comporten un increment dels crèdits disponibles:

Crèdits inicials pressupost 2023	5.974.403,88
Incrementos sobre els crèdits inicials:	
- Incorporació de romanents de tresoreria	152.657,00
+ Augments per transferències de crèdit	29.733,37
- Disminucions per transferències de crèdit	-29.733,37
Crèdits definitius pressupost 2023	6.127.060,88

La liquidació del pressupost de despeses és la següent:

Obligacions reconegudes	5.711.912,17
Romanent del pressupost 2023	415.148,71
Obligacions reconegudes/crèdits definitius	93,22%

El total de les obligacions reconegudes representa un 93,22% del pressupost definitiu.

La realització de les obligacions reconegudes es presenta a continuació:

Pagaments Líquids	5.597.272,67
Pendent de Pagament	114.639,50
Pendent de pagament/obligacions reconegudes	2,01%

L'import pendent de pagament representa un 2,01% de les obligacions reconegudes.

En l'exercici 2023 també s'ha abonat la quantitat de 87.918,59 euros corresponent a obligacions pendents de pagament a 1 de gener de 2023 que provenien de pressupostos tancats (2022)

A continuació es presenta el quadre demostratiu dels drets liquidats i la seva recaptació:

Drets liquidats exercici corrent (en euros)	
Previsions inicials	5.974.403,88
Previsions definitives	6.127.060,88
Drets liquidats	6.052.903,14
Recaptació	5.991.721,55
Pendent de cobrar	61.181,59

En l'exercici 2023 s'ha cobrat, també, l'import de 214.507,48 euros que correspon a drets liquidats en els exercicis 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022 pendents de cobrament a 31 de desembre de 2022, restant encara pendent al finiment de l'exercici l'import de 17.297,84 euros.

Evolució dels drets liquidats (en euros)					
Exercici corrent	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 7	Total	
Dret liquidats	293.499,26	5.755.403,88	4.000,00	6.052.903,14	
Ingressos realitzats	232.317,67	5.755.403,88	4.000,00	5.991.721,55	
Ingressos pendents	61.181,59	-	-	61.181,59	
Exercicis tancats	Capítol 3	Capítol 4	Capítol 7	Total	
Pendent d'ingressar pressupostos exercicis anteriors	231.805,32	-	-	231.805,32	
Ingressos realitzats de pressupostos tancats	214.507,48	-	-	214.507,48	
Saldo pendent d'ingressar pressupostos exercicis anteriors	17.297,84	-	-	17.297,84	

S'observa que els ingressos efectius per taxes, reintegraments i altres ingressos del capítol 3 (293.499,26 euros) han estat superiors als pressupostats (215.000 euros).

D'acord amb l'apartat 3 de la lletra E "Estat de liquidació del pressupost" dels comptes anuals, el resultat pressupostari ajustat de l'exercici (els drets liquidats menys les obligacions reconegudes i més les obligacions reconegudes finançades amb romanents de tresoreria no afectat) posa de manifest un estalvi de 493.647,97 euros.

Liquidació del pressupost 2023 (en euros)		
Drets reconeguts		6.052.903,14
Obligacions reconegudes	-	5.711.912,17
Crèdits finançats amb romanents de tresoreria		152.657,00
Resultat pressupostari ajustat		493.647,97

6.2. El compte general de tresoreria al tancament de l'exercici

El compte general de tresoreria presenta unes existències inicials de 4.803.480,98 euros i unes existències finals de 5.336.793,00 euros, que són coincidents amb els imports que consten en el saldo comptable.

L'entitat ha presentat la corresponent conciliació bancària, signada per la Secretària General, si bé cal assenyalar que en la conciliació presentada hi ha una diferència de 780,55 euros respecte del saldo comptable de tresoreria al tancament de l'exercici, per operacions pendents de comptabilitzar. D'aquests 780,55 euros, 543,36 euros corresponen a despeses pendents de justificar de l'exercici 2018 pendents de regularitzar.

6.3. Romanent de tresoreria

L'apartat 23.5 de la Memòria inclou la informació sobre el romanent de tresoreria total de l'entitat. En concret es tracta de la quantitat de 4.910.528,18 euros.

Romanent de tresoreria 2023 (en euros)	
Fons líquids	5.336.793,00
(+) drets pendents de cobrament	89.242,02
(+) del pressupost corrent	61.181,59
(+) del pressupost tancat	17.297,84
(+) d'operacions no pressupostàries ¹	10.762,59
(-) Obligacions pendents de pagament	423.709,73
(-) del pressupost corrent	114.639,50
(-) del pressupost tancat	-
(-) d'operacions no pressupostàries ²	309.070,23
(+) Partides pendents d'aplicació	61,00
Romanent de tresoreria no afectat	5.002.264,29
(-) Obligacions pendents de reconeixement en pressupost	91.736,11
Romanent de tresoreria total	4.910.528,18

¹ Aquest import coincideix amb el saldo de deutors de l'apartat F.20.1 deutors no pressupostaris però és diferent de l'import informat en l'apartat F.9.6 en concepte de saldo no pressupostari (-3.913,69 euros).

² Aquest import coincideix amb el saldo de creditors de l'apartat F.20.2 creditors no pressupostaris però és diferent de l'import informat en l'apartat F.10.7 creditors no pressupostaris (90.425,34 euros).

El romanent de tresoreria no afectat d'import 5.002.264,29 euros, representa el 83,7% del pressupost inicial de l'exercici 2023.

Cal assenyalar que en el mes de juny la Intervenció general de la Generalitat de Catalunya ha comunicat al CAC que s'ha d'efectuar la retenció que estableix l'article 14.6 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 de l'import del romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o de les entitats del seu sector públic no obtingudes en concurrència. Aquest import serà determinat per la Intervenció general de conformitat amb la Instrucció 6/2020, de 8 de maig, del procediment d'autorització prèvia per a la incorporació del romanent de tresoreria i la retenció de crèdits.

6.4. Conciliació del resultat Comptable i pressupostari

L'apartat F.23.8 de la Memòria inclou la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic patrimonial de l'exercici.

Conciliació del resultat (en euros)		
	Resultat pressupostari	340.990,97
Ingressos i despeses pressupostaris no imputables al compte de resultat		-340.990,97
Transferències de capital	-	4.000,00
Alineació d'inversions reals		18.957,41
Transferències corrents		-355.948,38
Ingressos i despeses no imputables pressupostàriament		88.529,67
Dotacions per amortitzacions		-134.279,66
Creditors per operacions meritades		115.691,44
Ingressos i despeses excepcionals	-	74,72
Imputació de subvencions de capital al resultat de l'exercici		108.393,03
Altres moviments no imputables al pressupost	-	1.200,42
	Resultat econòmic patrimonial	88.529,67

7. CONCLUSIONS

En el marc de les tasques d'assessorament que corresponen a aquesta Intervenció, es formulen les següents conclusions:

- Pel que fa al balanç, l'actiu ha augmentat per l'increment del saldo de tresoreria en 533.312,02 euros. L'increment del passiu prové principalment de l'import de les transferències corrents que no s'han gastat en l'exercici 2023, que ascendeix a 355.948,38 euros i s'imputa en el patrimoni net.

Tanmateix, el 10 de juny i quan ja havien estat formulats els comptes anuals de l'exercici, la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya ha comunicat al CAC que els sobrants de transferències corrents i de capital s'han de registrar comptablement com un passiu corrent al tancament de cada exercici comptable.

- En l'exercici 2023 el compte del resultat econòmic patrimonial presenta un estalvi de 88.529,67 euros, mentre que en el 2022 va presentar un dèficit de -149.093,73 euros. La diferència en el resultat s'explica per l'efecte del compte 413 de factures pendents de rebre.
- Els canvis en el patrimoni net registrats durant l'exercici venen motivats pels ingressos i despeses reconeguts a l'exercici que han incrementat el patrimoni net en 340.085,02 euros, que inclouen el resultat de l'exercici 88.529,67 euros i els 355.946,38 de transferències no gastades.
- L'estat de fluxos d'efectiu presenta un efectiu inicial de 4.803.480,98 euros i un efectiu final de 5.336.793,00 euros, que suposa un augment en 533.312,02 euros.
- Els crèdits definitius, que ascendeixen a 6.127.060,88 euros, inclouen la incorporació del romanent de tresoreria de 152.657,00 euros. El total de les obligacions reconegudes representa un 93,22% del pressupost definitiu i els pagaments pendents representen un 2,01%.
- S'observa que els ingressos efectius per taxes, reintegraments i altres ingressos del capítol 3 (293.499,26 euros) han estat superiors als pressupostats (215.000 euros).
- El resultat pressupostari ajustat de l'exercici (els drets liquidats menys les obligacions reconegudes i més les obligacions reconegudes finançades amb romanents de tresoreria no afectat) posa de manifest un estalvi de 493.647,97 euros.
- El romanent de tresoreria no afectat d'import 5.002.264,29 euros, representa el 83,7% del pressupost inicial de l'exercici 2023.

En el mes de juny la Intervenció general de la Generalitat de Catalunya ha comunicat al CAC que s'ha d'efectuar la retenció que estableix l'article 14.6 de la Llei 2/2023, del 16 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2023 de l'import del romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o de les entitats del seu sector públic no obtingudes en concurrència. Aquest import serà determinat per la Intervenció general de conformitat amb la Instrucció 6/2020, de 8 de maig, del procediment d'autorització prèvia per a la incorporació del romanent de tresoreria i la retenció de crèdits.

- Aquesta Intervenció duu a terme el control posterior de la contractació menor. El resultat de la revisió del primer semestre de l'exercici 2023 està recollit en l'informe definitiu del primer semestre emès en data 22 de setembre de 2023.

Barcelona, a data de la signatura electrònica

Interventora del Consell de l'Audiovisual de Catalunya