



Intervenció General

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2018 PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA

Aquest informe s'emet en compliment de l'article 192.2 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), segons el qual, la liquidació del pressupost dels organismes autònoms serà informada per la Intervenció, i d'acord amb el que preveu l'article 4.1.b.4) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el sistema jurídic dels funcionaris d'administració Local amb qualificació de caràcter nacional, l'exercici del control financer, en aquests cas realitzat com a control permanent, ha d'incloure, en tot cas, les accions de control atribuïdes a l'ordenament jurídic a l'òrgan interventor, com l'emissió d'un informe previ a l'aprovació de la liquidació del pressupost.

1. INGRESSOS EXERCICI CORRENT

Execució pressupost d'ingressos:

INGRESSOS (per capítols)	PREVISIONS INICIALS	MODIF.	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS RECONEGUTS NETS	% EXECUCIÓ	RECAPTACIÓ LÍQUIDA
1. Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2. Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3. Taxes, preus i contribucions especials	462.600,42	0,00	462.600,42	428.534,55	92,64%	424.929,30
4. Transferències corrents	430.831,10	0,00	430.831,10	430.831,10	100,00%	394.120,58
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
a) INGRESSOS CORRENTS	893.431,52	0,00	893.431,52	859.365,65	96,19%	819.049,88
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
b) INGRESSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	893.431,52	0,00	893.431,52	859.365,65	96,19%	819.049,88
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	893.431,52	0,00	893.431,52	859.365,65	96,19%	819.049,88



Intervenció General

Pel que fa a la procedència dels drets reconeguts del Patronat Municipal de la Música (en endavant PMM) per capítols, es resumeix d'acord a la següent distribució:

CAPÍTOL	% DRETS RECONEGUTS
3. Taxes, preus i contribucions especials	49,87%
4. Transferències corrents	50,13%
	100,00%

Els ingressos del PMM provenen en un 50,13% de transferències corrents, mentre que el 49,87% restant s'obté dels preus públics de matriculació que paguen els usuaris.

Pel que fa a les transferències corrents, cal fer les següents consideracions:

- De la previsió de l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma per import de 371.244,56 euros, s'ha reconegut en la seva totalitat.
- La subvenció de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment de l'Escola de Música, s'ha rebut en aquest exercici per import de 42.222,54 €, tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Diputació de Barcelona per import de 17.364,00 €, tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2018, amb un import de 40.315,77 euros, correspon a:

- 3.605,25 euros derivats de matrícules i quotes dels alumnes de l'Escola
- 36.710,52 euros que corresponen a l'aportació municipal.

EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS

A continuació es mostra l'evolució dels ingressos del PMM durant els últims exercicis:

Evolució dels drets reconeguts 2016-2018:

Drets Reconeguts	2016	% variació	2017	% variació	2018
Capítol III	442.469,84	-1,18%	437.257,71	-1,99%	428.534,55
Matrícules i quotes	441.361,35	-1,82%	433.320,01	-3,89%	416.454,76
Lloguer instruments	819,22	-33,83%	542,04	-20,30%	432,00
Resta	289,27	1.073,87%	3.395,66	243,02%	11.647,79
Capítol IV	398.713,00	10,48%	440.482,50	-2,19%	430.831,10
Aportació municipal	368.000,00	0,00%	368.000,00	0,88%	371.244,56
Transferències Generalitat	0,00	-	42.144,50	0,19%	42.222,54



Intervenció General

Transferències Diputació	30.713,00	-1,22%	30.338,00	-42,76%	17.364,00
Altres	0,00	-	0,00	-	0,00
Capítol V	0,00	-	0,00	-	0,00
Capítol VIII	0,00	-	0,00	-	0,00
TOTAL	841.182,84	4,35%	877.740,21	-2,09%	859.365,65

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per preus públics han baixat en un 1,99%, degut a l'adequació de les tarifes i al comportament estable del nombre d'alumnes tal i com es desprèn del quadre següent:

	CURS 15/16	CURS 16/17	CURS 17/18	CURS 18/19
MATRICULATS	472	470	473	477
Fins als 18 anys (inclosos)	391 (82,84%)	361 (76,81%)	363 (76,74%)	383 (80,29%)
Majors de 18 anys	81 (17,16%)	109 (23,19%)	110 (23,26%)	94 (19,71%)

- Els altres ingressos diversos s'han incrementat en un 243,02%, malgrat en termes quantitatius l'increment no és significatiu, i es deu principalment a ingressos per despeses de material.
- Les transferències corrents han disminuït en un 2,19 %, principalment perquè la subvenció que es rebia de la Diputació ha minorat dels 30.338,00 € de l'exercici 2017 als 17.364,00 € l'exercici 2018, encara que aquesta reducció s'ha vist compensada en gran mesura per l'increment de l'aportació municipal.

2. DESPESES EXERCICI CORRENT

L'execució del pressupost de despeses es mostra al següent quadre, segons el qual, el PMM ha reconegut obligacions per sota dels crèdits definitius per import de 33.451,53 euros, és a dir, s'ha executat un 96,26% de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2018

Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	CRÈDITS INICIALS	MODIF.	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	% EXECUCIÓ	PAGAMENTS
1. Despeses de personal	837.111,47	0,00	837.111,47	812.646,92	97,08%	797.636,95
2. Despeses de funcionament	49.156,75	-2.000,00	47.156,75	41.307,01	87,60%	34.742,99
3. Despesa financera	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4. Transferències corrents	3.000,00	2.000,00	5.000,00	1.919,68	38,39%	1.919,68
a) DESPESA CORRENT	889.268,22	0,00	889.268,22	855.873,61	96,24%	834.299,62
6. Inversions reals	4.163,30	0,00	4.163,30	4.106,38	98,63%	0,00



Intervenció General

7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
b) DESPESA DE CAPITAL	4.163,30	0,00	4.163,30	4.106,38	98,63%	0,00
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	893.431,52	0,00	893.431,52	859.979,99	96,26%	834.299,62
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
TOTAL DESPESES (1 + 2)	893.431,52	0,00	893.431,52	859.979,99	96,26%	834.299,62

La distribució de les obligacions reconegudes per capítols ha estat la següent:

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	94,50%
2. Despeses de funcionament	4,80%
4. Transferències corrents	0,22%
6. Inversions reals	0,48%
	100,00%

A 31 de desembre de 2018 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2017, aquest es situa en 25.680,37 euros i representa únicament el 2,99% del total de les obligacions reconegudes.

EVOLUCIÓ DE LES DESPESES

Al quadre següent s'exposa l'evolució de les obligacions al llarg dels últims exercicis:

Evolució de les obligacions reconegudes 2015-2017:

Obligacions reconegudes	2016	% variació	2017	% variació	2018
Capítol I	779.348,83	2,40%	798.075,93	1,83%	812.646,92
Capítol II	36.666,41	7,66%	39.473,35	4,65%	41.307,01
Actes i exposicions	6.950,24	-28,16%	4.993,35	62,86%	8.132,20
Activitats educatives	4.244,66	113,66%	9.068,95	11,30%	10.093,40
Altres despeses	8.526,66	40,45%	11.975,81	-38,94%	7.312,76
Dietes	230,68	-3,62%	222,32	2,20%	227,20
Manteniment	7.942,52	-52,34%	3.785,71	19,19%	4.512,14
Resta	8.771,65	7,47%	9.427,21	16,99%	11.029,31
Capítol IV	0,00	-	0,00	-	1.919,68
Capítol VI	2.788,18	48,42%	4.138,29	-0,77%	4.106,38
Capítol VIII	0,00	-	0,00	-	0,00
TOTAL	818.803,42	2,79%	841.687,57	2,17%	859.979,99



Intervenció General

De les dades exposades es desprèn:

- Que la despesa executada, ha augmentat un 2,17% respecte a l'exercici 2017, però comparant amb l'exercici 2016 l'increment suposa un 5,03%.
- Per capítols el major augment es presenta en el capítol 2, tot i que quantitativament és superior l'augment en el capítol 1.

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

En relació a les modificacions de les previsions inicials, durant l'exercici 2018 només s'ha realitzat una transferència de crèdit per import de 2.000,00 € per tal d'atorgar els ajuts a l'alumnat de l'Escola de Música Can Roig i Torres.

4. TERMINI MIG DE PAGAMENT

L'article 198.4 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE de 26 de febrer de 2014, relatiu al pagament del preu, quedant la seva redacció de la següent manera:

"L'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu dins dels trenta dies següents a la data d'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat amb allò disposat en el contracte dels béns entregats o serveis prestats, sense perjudici d'allò establert a l'apartat 4 de l'article 210 ...

...Sense perjudici d'allò establert a l'apartat 4 de l'article 210 i a l'apartat 1 de l'article 243, l'Administració haurà d'aprovar les certificacions d'obra o els documents que acreditin la conformitat amb allò disposat en el contracte dels béns entregats o serveis prestats dins dels trenta dies següents a l'entrega efectiva dels béns o prestació del servei."

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	12.549,82	43,82
Segon	11.563,18	32,64
Tercer	6.805,20	26,53
Quart	12.499,41	33,18
Mitjana	10.854,40	34,04

Per mitjà del RD 635/2014, de 25 de juliol, es desenvolupa el càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques, amb la finalitat de mesurar el retard al pagament del deute comercial en termes econòmics.

El termini mitjà resultant són el número de dies naturals transcorreguts des dels 30 dies posteriors a la data de registre de la factura o bé data d'aprovació de la certificació d'obra, si s'escau, i data de pagament material per part de l'administració.

D'acord amb el que disposa la disposició transitòria única, les dades que es desprenen de l'exercici 2018 són les que es mostren a continuació:



Intervenció General

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	8,95	0,39	3,03
Febrer	17,05	(24,27)	4,36
Març	4,81	(9,47)	(7,40)
Abril	29,35	16,05	20,33
Maig	20,60	13,58	20,34
Juny	18,79	11,00	14,23
Juliol	12,27	1,00	11,67
Agost	22,00	0,00	22,00
Setembre	0,00	12,00	12,00
Octubre	16,61	9,47	13,18
Novembre	14,17	4,01	12,51
Desembre	14,78	10,40	12,88
Mitjana	14,95	3,68	11,59

5. EXERCICIS TANCATS

El pressupost d'exercicis tancats reflecteix els moviments dels drets pendents de cobrament i de les obligacions pendents de pagament dels exercicis anteriors a 2018.

5.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 5.420,36 euros corresponents a matrícules i quotes amb el detall següent:

Exerc.	Econòmic	Sdo. inicial total drets	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Drets Pend. Cobrament
2007	3	67,30	0,00	67,30	0,00	0,00	0,00
2008	3	334,27	0,00	334,27	0,00	0,00	0,00
2010	3	40,05	0,00	0,00	40,05	10,10	29,95
2013	3	102,60	0,00	0,00	102,60	0,00	102,60
2014	3	382,00	0,00	0,00	382,00	0,00	382,00
2015	3	662,81	0,00	0,00	662,81	5,87	656,94
2016	3	1.855,00	0,00	0,00	1.855,00	1.436,76	418,24
2017	3	7.451,79	32,10	0,00	7.419,69	3.589,06	3.830,63
	4	33.652,14	0,00	0,00	33.652,14	33.652,14	0,00
Total		44.547,96	32,10	401,57	44.114,29	38.693,93	5.420,36

5.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

A data 31 de desembre de 2018 no figuren a la Comptabilitat obligacions pendents de pagament d'aquesta tipologia.



Intervenció General

6. DETERIORAMENT DE VALORS DELS CRÈDITS

El càlcul del deteriorament de valors dels crèdits, "provisió per insolvències" ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2018, aplicable per a l'Ajuntament de Santa Coloma així com pels seus organismes autònoms, es basa en el criteri recollit a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (afegit per conducte de la Llei 27/2013 de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local)

Pel que fa a la seva aplicació, resulta el següent:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2018	40.315,77	0%	0,00
2017	3.830,63	25%	957,66
2016	418,24	25%	104,56
2015	656,94	50%	328,47
2014	382,00	75%	286,50
2013	102,60	75%	76,95
2012 i anteriors	29,95	100%	29,95
TOTAL	45.736,13		1.784,09

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2018, i xifra en 1.784,09€ una xifra superior a la de l'exercici anterior que era de 1.339,02€.

El càlcul anterior dona compliment a l'article 193.bis esmentat anteriorment, que obliga a les entitats locals a informar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu ple de l'aplicació dels criteris que allà es preveu.

Per altra banda, cal fer esment a l'apartat 11 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2018 emesa per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya en el qual recomana, que quan l'Ajuntament no hagi establert un sistema raonable per quantificar l'estimació del dubtós cobrament, utilitzi la següent escala de percentatges:

Exercici de procedència del deute	Percentatge de morositat
Capítols 1, 2 i 3 excepte multes de circulació	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	30
n (exercici corrent)	10
Multes de circulació:	
n-4 i anteriors	100
n-3	90
n-2	60
n-1	50
n (exercici corrent)	50

Aplicant l'escala de percentatges suggerida el saldo de dubtós cobrament seria el següent:



Intervenció General

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2018	3.605,25	10%	360,53
2018 multes	0,00	50%	0,00
2017	3.830,63	30%	1.149,19
2017 multes	0,00	50%	0,00
2016	418,24	60%	250,94
2015	656,94	90%	591,25
2014 i anteriors	514,55	100%	514,55
TOTAL	9.025,61		2.866,45

Com es pot observar, aplicant el criteri establert a la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2018 l'import de la provisió seria bastant més elevat, per la qual cosa, s'adverteix que utilitzar els percentatges mínims establerts a l'article 193.bis del RD 2/2004 pel qual s'aprova la Llei Reguladora d'Hisendes Locals podria no ser el criteri més adequat.

7.RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2018 és de -614,34 euros, és a dir, resulta un dèficit en l'exercici, donat que s'han reconegut drets per sota de les obligacions reconegudes al llarg de l'exercici pressupostari 2018.

Resultat Pressupostari de l'exercici 2018:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	859.365,65	855.873,61	3.492,04
b. Operacions de capital		4.106,38	-4.106,38
1. Total operacions no financeres (a+b)	859.365,65	859.979,99	-614,34
c. Actius Financers	0	0	0
d. Passius Financers	0	0	0
2. Total operacions financeres (c+d)	0	0	0
Resultat pressupostari	859.365,65	859.979,99	-614,34
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			0
Desviacions de finançament positives de l'exercici			0
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0
Resultat pressupostari ajustat			-614,34

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2013. A l'exercici 2013 es posa en evidència la disminució de l'aportació de la Generalitat de Catalunya al Patronat Municipal de Música, l'exercici 2015 reflecteix la disminució de l'aportació municipal.

Evolució del Resultat Pressupostari 2013-2018:

Resultat pressupostari	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	-43.227,49	106.531,22	-92.081,01	22.379,42	36.052,64	-614,34



Intervenció General

8. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria s'obté de la suma entre els fons líquids a tresoreria i els drets pendents de cobrament, menys les obligacions pendents de pagament (totes aquestes dades referides a una data concreta, 31 de desembre de 2018)

Fons líquids de tresoreria	122.413,69
Drets pendents de cobrament	50.039,14
Pressupost Corrent	40.315,77
Pressupost Tancat	5.420,36
Operacions no pressupostàries	4.303,01
Obligacions pendents de pagament	54.506,17
Pressupost Corrent	25.680,37
Pressupost Tancat	0
Operacions no pressupostàries	28.825,80
Partides pendents d'aplicació	-25,8
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	25,8
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0
Romanent líquid de tresoreria	117.920,86
Saldos de dubtós cobrament	1.784,09
Excés de finançament afectat	0
Romanent líquid per a despeses generals	116.136,77

Evolució del Romanent de Tresoreria 2013-2018

Romanent despeses generals	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	58.635,03	152.702,45	60.510,96	81.598,21	117.629,85	116.136,77

Pel que fa a l'exercici 2018, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 116.136,77 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2018, els fons líquids de tresoreria i els drets reconeguts pendents de cobrament són suficients per fer front a les obligacions reconegudes que es troben pendents de pagament.

9. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

9.1 CAPACITAT DE FINANÇAMENT

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en els seus articles 2, 3 i 11.4 que l'execució dels pressupostos dels Ens Locals pertanyents al sector d'Administracions Públiques han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com a situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'ha d'assolir de forma consolidada. El següent quadre presenta les dades del Patronat Municipal de la Música i els ajustos SEC, calculats d'acord amb el Manual del Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals elaborat per la IGAE.

VARIABLE	IMPORT
a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)	859.365,65
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	428.534,55



Intervenció General

Capítol 4	430.831,10
Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	0,00
b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9)	0,00
Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00
I. Ingressos totals (a+b)	859.365,65

c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)	859.979,99
Capítol 1	812.646,92
Capítol 2	41.307,01
Capítol 3	0,00
Capítol 4	1.919,68
Capítol 6	4.106,38
Capítol 7	0,00
d) Despeses financeres (Capítols 8 i 9)	0,00
Capítol 8	0,00
Capítol 9	0,00
II. Despeses totals (c+d)	859.979,99

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2018 = a) - c)		-614,34
Ajustaments	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	0,00
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	0,00
	Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	1.436,54
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2008	0,00
	(+)Ajust per liquidació PTE - 2009	0,00
	(+/-) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009	0,00
	Interessos	0,00
	Diferències de canvi	0,00
	(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00
	Inversions realitzades per compte de l'administració local	0,00
	Ingressos per venda d'accions	0,00
	Dividends i Participació en beneficis	0,00
	Ingressos obtinguts del pressupost de l'Unió Europea	0,00
	Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
	Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
Aportacions de Capital	0,00	
Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	



Intervenció General

Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Arrendament financer	0,00
Contractes d'associació público privada	0,00
Préstecs	0,00
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	0,00
Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	0,00
Total ajustaments al pressupost de la corporació	1.436,54
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC	822,20

Ajust 1. No recaptació d'ingressos:

Es comparen la suma de la recaptació de capítols 1, 2, 3 de pressupost corrent i tancats, amb els drets reconeguts del pressupost corrent, el que es tradueix en ajustaments de major capacitat (+) o de menor capacitat (-).

PATRONAT MUNICIPAL DE MÚSICA

Capítol	DRN	Recaptació corrent	Recaptació tancats	Total recaptació	Ajust
1. Impostos directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes, preus i CCEE	428.534,55 €	424.929,30 €	5.041,79 €	429.971,09 €	1.436,54 €
	428.534,55 €	424.929,30 €	5.041,79 €	429.971,09 €	1.436,54 €

Per tot l'anterior es pot concloure que liquidació del Patronat Municipal de la Música compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

10. SOSTENIBILITAT FINANCERA:

La LOEPSF 2/2012 estableix en el seu article 4, que totes les actuacions de les administracions públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs, dins dels límits del dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Les magnituds que permeten a l'entitat local avaluar el compliment d'aquest principi són les següents:

- En matèria d'endeutament, cal dir que el Patronat Municipal de la Música no té cap operació d'endeutament, per la qual cosa, es troba dins de les previsions de l'article 53 del TRLLRHL.
- En últim terme, el període mig de pagament, d'acord amb l'apartat 4 d'aquest informe es troba dins dels límits legals.

Per tot l'anterior, es pot concloure que la liquidació del pressupost 2018 del Patronat Municipal de la Música dona compliment al principi de sostenibilitat financera.

D'altra banda, cal comentar que l'anàlisi, tant de l'estabilitat financera com de la sostenibilitat a nivell de grup es farà amb posterioritat una vegada, les empreses municipals (Grapemark i Grameimpuls) hagin formulat els seus comptes anuals.



Intervenció General

11. REGLA DE LA DESPESA

La Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera 2/2012 de 27 d'Abril, estableix en els seu article 12 que la variació de la despesa computable de les administracions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. El Ministeri d'Hisendes i Administracions Públiques ha establert que la taxa de referència aplicable a l'exercici 2017 és del 2,1%.

L'Ordre HAP/2105/2014 d'1 d'octubre modificada per la Ordre HAP/2082/2014, estableix en el seu article 15 relatiu a les obligacions anuals de subministrament d'informació, que l'informe d'intervenció de la liquidació del pressupost ha de contenir l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i límit de deute públic.

Els ajustaments següents s'han calculat d'acord amb el que s'estableix a la tercera edició de la "Guia para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones Locales" publicada per la Intervenció General del Estado el mes de novembre de 2014.

	2017	2018
REGLA DE DESPESA	PMM	PMM
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	841.687,57	859.979,99
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	0	0
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'avals		
(+) Aportacions de capital		
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Asoc. Público privadas		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat		
(+/-) Arrendament financer		
(+) Préstecs		
(-) Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altres AAPP		
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa		
Altres ajustos		
Ús no financers termes SEC excepte interessos de deute	841.687,57	859.979,99
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local		
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-72.482,50	-59.586,54
UE		
Estat		
CCAA	-42.144,50	-42.222,54
Diputacions	-30.338,00	-17.364,00
Altres		
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		
Despesa en inversions finançament sostenibles		
Total de despesa computable de l'exercici	769.205,07	800.393,45



Intervenció General

De les dades anteriors es desprèn que la liquidació del Patronat Municipal de la Música ha incrementat la seva despesa computable a efectes de la Regla de la Despesa en un 4,05%. Segons Butlletí Oficial de les Corts Generals del Congrés dels Diputats de data 13 de juliol de 2017 es fixava com a límit d'increment de la despesa per a l'exercici 2018 un 2,4%, per la qual cosa el Patronat Municipal de la Música superaria aquest límit. Malgrat això, fins que les empreses municipals no formulin els seus comptes anuals no podrem analitzar si el grup compleix o no la regla de la despesa, encara que ja observem que la despesa computable del patronat Municipal de la Música ha crescut més que el límit fixat.

12.CONCLUSIONS

El pressupost s'elabora i s'aprova pel període determinat per l'exercici pressupostari, i la seva valoració es fa atenent al resultat pressupostari. El PMM presenta un resultat pressupostari de signe negatiu per import de -614,34 euros, el que significa que en aquest exercici, el grau de reconeixement dels ingressos ha estat inferior al de les despeses, encara que la diferència no es significativa.

Pel que fa al romanent de tresoreria, magnitud entesa com a l'estalvi acumulat pel PMM al llarg de successius exercicis, és positiva per import de 116.136,77 euros, resultat que recull el signe negatiu del resultat pressupostari.

Cal prendre en consideració, la observació realitzada pel que fa a la provisió del saldo de dubtós cobrament, tenint en compte que s'ha utilitzat el mínim establert però que podria no ser el més adequat perquè com ja hem comentat, des de la Generalitat de Catalunya es recomana utilitzar uns percentatges superiors.

Pel que fa al període mig de pagament els resultats obtinguts es troben dins dels límits legals.

En execució del control permanent, la funció interventora es realitza per a comprovar, de forma continuada, que el funcionament de l'activitat economicofinancera del sector públic local s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió financera, d'acord amb el què es preveu a l'article 29.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local, essent la conclusió de l'informe favorable ja que de forma evident la informació i la documentació presentada així ho acrediten, sense perjudici de les objeccions plantejades en aquest apartat.

Cal establir que d'acord amb el què preveu l'article 36.1 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el sistema jurídic del control intern en les entitats del Sector públic Local, com a informe catalogat dins de l'àmbit del control financer s'haurà de donar a conèixer al Ple de la Corporació juntament amb la liquidació del pressupost del 2018.

Santa Coloma de Gramenet, 28 de febrer de 2019.

L'Interventor municipal

Francesc Aragón Sánchez

