

**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2014  
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.

**1. INGRESSOS EXERCICI CORRENT**

**Execució pressupost d'ingressos:**

INGRESSOS (per capítols)	PREVISIONS INICIALS	MODIFICACIONS	PREVISIONS DEFINITIVES	DRETS RECONEGUTS NETS	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	448.599,41	0,00	448.599,41	436.117,60	430.243,58
4. Transferències corrents	377.970,92	0,00	377.970,92	465.033,00	299.577,78
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	127,01	127,01
<b>a) INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>826.570,33</b>	<b>0,00</b>	<b>826.570,33</b>	<b>901.277,61</b>	<b>729.948,37</b>
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>b) INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>826.570,33</b>	<b>0,00</b>	<b>826.570,33</b>	<b>901.277,61</b>	<b>729.948,37</b>
8. Actius financers	0,00	22.193,04	22.193,04	2.976,48	2.976,48
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>0,00</b>	<b>22.193,04</b>	<b>22.193,04</b>	<b>2.976,48</b>	<b>2.976,48</b>
<b>TOTAL INGRESSOS (1 + 2)</b>	<b>826.570,33</b>	<b>22.193,04</b>	<b>848.763,37</b>	<b>904.254,09</b>	<b>732.924,85</b>

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	48,23%
4. Transferències corrents	51,43%
5. Ingressos patrimonials	0,01%
8. Actius financers	0,33%
	<b>100,00%</b>

## **Intervenció General**

Els ingressos del PMM provenen en un 51,43% de transferències corrents, mentre que el 48,23% restant s'obté dels preus públics de matriculació que paguen els usuaris. Amb un pes residual s'han reconegut ingressos patrimonials derivats d'interessos de comptes bancaris, així com actius financers que responen a devolucions de préstecs al personal del PMM.

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

- L'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma per import de 437.000 euros, que representa el 94% del total de drets reconeguts, mentre que el 6% restant prové d'una subvenció de la Diputació de Barcelona que l'Ajuntament demana en nom del Patronat de la Música, i que li transfereix posteriorment.
- La subvenció de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment de l'Escola de Música que en l'exercici 2012 va ser de 83.260,00 euros, no va arribar al pressupost de l'exercici 2013, i tampoc en l'exercici 2014.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2014, amb un import de 171.329,24 euros, correspon a:

- 5.874,02 euros derivats de matrícules i quotes dels alumnes de l'Escola
- 165.455,22 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 2012-2014:**

<b>Drets Reconeguts</b>	<b>2012</b>	<b>% variació</b>	<b>2013</b>	<b>% variació</b>	<b>2014</b>
<b>Capítol III</b>	<b>363.929,43</b>	<b>13,45%</b>	<b>412.861,43</b>	<b>5,63%</b>	<b>436.117,60</b>
Matrícules i quotes	349.281,50	14,63%	400.385,65	4,92%	420.082,65
Lloguer instruments	1.607,36	-5,45%	1.519,75	-12,86%	1.324,26
Resta	13.040,57	-15,99%	10.956,03	34,27%	14.710,69
<b>Capítol IV</b>	<b>431.738,30</b>	<b>-20,67%</b>	<b>342.500,39</b>	<b>35,78%</b>	<b>465.033,00</b>
Aportació municipal	348.478,30	-2,62%	339.360,00	28,77%	437.000,00
Transferències Generalitat	83.260,00	-100,00%	-	-100,00%	0,00
Transferències Diputació	-	-	-	-	28.033,00
Altres	-	-	3.140,39	-100,00%	0,00
<b>Capítol V</b>	<b>234,40</b>	<b>-16,49%</b>	<b>195,75</b>	<b>-35,12%</b>	<b>127,01</b>
<b>Capítol VIII</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>2.976,48</b>
<b>TOTAL</b>	<b>795.902,13</b>	<b>-5,07%</b>	<b>755.557,57</b>	<b>19,68%</b>	<b>904.254,09</b>

## Intervenció General

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per preus públics s'han incrementat en un 5,63% degut a l'adequació de les tarifes i al comportament estable del nombre d'alumnes ta i com es desprèn del quadre següent:

	CURS 10/11	CURS 11/12	CURS 12/13	CURS 13/14
<b>MATRICULATS</b>	<b>404</b>	<b>404</b>	<b>477</b>	<b>457</b>
Fins als 18 anys (inclosos)	375 (92,82%)	362 (89,60%)	403 (84,49%)	384 (84,03%)
Majors de 18 anys	29 (7,18%)	42 (10,40%)	74 (15,51%)	73 (15,97%)

- Les transferències corrents han augmentat en un 35,78 %, gràcies a l'increment de l'aportació municipal en substitució de les aportacions de la Generalitat de Catalunya.

## 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 34.688,39 euros, és a dir, s'ha executat un 95,91% de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2014

### Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capitols)	CRÈDITS INICIALS	MOD. CRÈDIT	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS REC. NETES	PAGAMENTS	PENDENT PAGAMENT
1. Despeses de personal	785.074,24	16.984,18	802.058,42	772.197,75	772.197,75	0,00
2. Despeses de funcionament	40.832,79	0,00	40.832,79	36.668,37	30.275,60	6.392,77
3. Despesa financera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>a) DESPESA CORRENT</b>	<b>825.907,03</b>	<b>16.984,18</b>	<b>842.891,21</b>	<b>808.866,12</b>	<b>802.473,35</b>	<b>6.392,77</b>
6. Inversions reals	663,30	0,00	663,30	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>b) DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>663,30</b>	<b>0,00</b>	<b>663,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>826.570,33</b>	<b>16.984,18</b>	<b>843.554,51</b>	<b>808.866,12</b>	<b>802.473,35</b>	<b>6.392,77</b>
8. Actius financers	0,00	5.208,86	5.208,86	5.208,86	5.208,86	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>0,00</b>	<b>5.208,86</b>	<b>5.208,86</b>	<b>5.208,86</b>	<b>5.208,86</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL DESPESES (1 + 2)</b>	<b>826.570,33</b>	<b>22.193,04</b>	<b>848.763,37</b>	<b>814.074,98</b>	<b>807.682,21</b>	<b>6.392,77</b>

## Intervenció General

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

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	94,86%
2. Despeses de funcionament	4,50%
4. Transferències corrents	0,00%
6. Inversions reals	0,00%
8. Actius financers	0,64%
	<b>100,00%</b>

A 31 de desembre de 2014 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2014, aquest es situa en 6.392,77 euros i representa únicament el 0,79% 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 2012-2014:

Obligacions reconegudes	2012	% variació	2013	% variació	2014
<b>Capítol I</b>	<b>743.069,25</b>	<b>1,89%</b>	<b>757.100,65</b>	<b>1,99%</b>	<b>772.197,75</b>
<b>Capítol II</b>	<b>38.906,93</b>	<b>-0,42%</b>	<b>38.744,11</b>	<b>-5,36%</b>	<b>36.668,37</b>
Actes i exposicions	18.811,45	-43,47%	10.633,60	-0,02%	10.631,93
Activitats educatives	-	-	-	-	2.503,87
Altres despeses	3.500,76	15,15%	4.031,19	31,81%	5.313,60
Dietes	342,92	-31,81%	233,84	1277,52%	3.221,20
Manteniment instal·lacions i equips informàtics	-	-	-	-	4.698,17
Resta	16.251,80	46,73%	23.845,48	-56,81%	10.299,60
<b>Capítol IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítol VI</b>	<b>526,04</b>	<b>458,95%</b>	<b>2.940,30</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítol VIII</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.208,86</b>
<b>TOTAL</b>	<b>782.502,22</b>	<b>2,08%</b>	<b>798.785,06</b>	<b>1,91%</b>	<b>814.074,98</b>

De les dades exposades es desprèn:

- El caràcter estable de la despesa executada en l'exercici 2014, respecte a l'exercici 2013.
- La reducció de la despesa en bens i serveis en un 5,36%. La informació corresponent a activitats educatives, així com a manteniment d'instal·lacions i equips informàtics, es

### Intervenció General

mostra desagregada, a diferència d'anys anteriors, de manera que no es possible realitzar comparacions interanuals individualitzades.

- Les variacions interanuals al capítol VI depenen de les necessitats d'equips informàtics, per a tot el període es pot concloure que les quantitats són poc significatives respecte al global del pressupost i alhora per a l'exercici 2014 no s'han efectuat inversions reals.

### 3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

---

En relació a les modificacions de les previsions inicials, s'han aprovat dos expedients de modificacions de crèdit. Una generació de crèdit per préstecs al personal per import de 5.208,86€; i una generació de crèdit finançada amb romanent de tresoreria per a despeses generals pel pagament de la part meritada de la paga extraordinària de l'exercici 2012.

### 4. TERMINI MIG DE PAGAMENT

---

El RDL 4/2013, de 22 de febrer modifica l'article 216 del text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, aprovat per RDL 3/2011, relatiu al termini de pagament dels contractes, 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 en l'article 222.4, ...*

*...Sense perjudici d'allò establert en els articles 222.4 y 235.1, 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, excepte acord expressament contrari establert en el contracte i en algun dels documents que regeixen la licitació."*

TRIMESTRE	IMPORT PAGAMENTS	TERMINI DE PAGAMENT
Primer	11.016,00	48
Segon	10.350,44	50
Tercer	6.303,76	49
Quart	5.098,15	50

Enguany, per mitjà del RD 635/2014, de 25 de juliol, s'ha desenvolupat 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, diferent del període legal de pagament a què fa referència l' RDL 4/2013.

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, la obligatorietat de càlcul i publicació mensual del període mig de pagament en termes econòmics es refereix al mes de setembre i les dades són les que es mostren a continuació:

## Intervenció General

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Setembre	27,93	8,6	12,11
Octubre	50,95	-17,68	31,01
Novembre	13,71	-9,46	-8,01
Desembre	11,68	-6,78	-2,36

Pel que fa al mes d'octubre, el PMP econòmic (31,01 dies) supera el líndiar dels 30 dies a comptar des del reconeixement de l'obligació previstos a la normativa de morositat. No obstant, d'acord amb el que s'estableix a la Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic, no es donen les condicions que impliquin l'assumpció de mesures automàtiques o coercitives de correcció.

### 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 2014.

A data 31 de desembre de 2014 no figuren a la Comptabilitat obligacions pendents de pagament d'aquesta tipologia. Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 4.307,14 euros corresponents a matrícules i quotes dels exercicis 2007, 2008, 2010,2011 i 2013 i 2,50€ d'interessos de demora.

### 6.PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES

El càlcul de la provisió per insolvències ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2014, 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
2014	171.329,24	0%	0,00
2013	2.734,75	25%	683,69
2012	0,00	25%	0,00
2011	402,51	50%	201,26
2010	753,21	75%	564,91
2009	0,00	75%	0,00
2008 i anteriors	419,17	100%	419,17
<b>TOTAL</b>	<b>175.638,88</b>		<b>1.869,03</b>

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014, i xifra en 1.869,03€

**Intervenció General**

El càlcul anterior dóna 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.

**7.RESULTAT PRESSUPOSTARI**

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2014 és de 106.531,22 euros, és a dir, que tenim superàvit en l'exercici, donat que s'han reconegut drets suficients per fer front a les obligacions reconegudes al llarg de l'exercici pressupostari 2014.

**Resultat Pressupostari de l'exercici 2014:**

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	901.277,61	808.866,12	92.411,49
b. Altres operacions	0,00	0,00	0,00
1. Total operacions no financeres	901.277,61	808.866,12	92.411,49
2. Actius Financers	2.976,48	5.208,86	-2.232,38
3. Passius Financers	0,00	0,00	0,00
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>904.254,09</b>	<b>814.074,98</b>	<b>90.179,11</b>
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			16.352,11
Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>106.531,22</b>

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2009 i deixa palès el caràcter positiu dels resultats pressupostaris que ha vingut produint aquest organisme al llarg dels anteriors anys., amb l'excepció de l'exercici 2011, i del 2013 aquest últim a causa de desaparició de l'aportació a l'Escola de Música de la Generalitat de Catalunya.

**Evolució del Resultat Pressupostari 2009-2014:**

	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Resultat pressupostari	67.894,12	36.509,22	-36.886,70	13.399,91	-43.227,49	106.531,22

**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 2014)

**Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2014:**

<b>Fons líquids de tresoreria</b>	<b>31.290,65</b>
<b>Drets pendents de cobrament</b>	<b>175.694,46</b>
Pressupost Corrent	171.329,24
Pressupost Tancat	4.309,64
Operacions no pressupostàries	55,58
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
<b>Obligacions pendents de pagament</b>	<b>52.413,63</b>
Pressupost Corrent	6.392,77
Pressupost Tancat	0,00
Operacions no pressupostàries	46.020,86
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	
<b>Romanent líquid de tresoreria</b>	<b>154.571,48</b>
Saldos de dubtós cobrament	1.869,03
Excès de finançament afectat	0,00
<b>Romanent líquid per a despeses generals</b>	<b>152.702,45</b>

**Evolució del Romanent de Tresoreria 2009-2014:**

RTDG	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	97.057,99	125.264,04	93.025,41	102.768,96	58.635,03	152.702,45

Pel que fa a l'exercici 2014, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 152.702,45 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2014, 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.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 positiu per import de 106.531,22 euros, el que significa que en aquest exercici, el grau de reconeixement dels ingressos ha estat superior al de les despeses.

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 152.702,45 euros, resultat més favorable a l'obtingut en l'exercici 2013.

Cal pendre en consideració, que el PMM ha recollit a les seves ordenances fiscals per a l'exercici 2014, un augment en els preus públics de matrícules i altres quotes que dota a aquest organisme d'una major autonomia pel que fa a la procedència dels seus ingressos. Aquest fet, juntament amb l'aportació municipal, han permès que les principals variables que es desprenen de la liquidació del pressupost evolucionin favorablement, tal i com s'ha fet notar amb anterioritat.

Pel que fa al període mig de pagament en termes econòmics, per al període comprés entre els mesos de setembre a desembre de 2014, període el qual ja és d'aplicació la metodologia de càlcul recollida a l' RD 635/2014, els resultats obtinguts es troben, pel que fa al conjunt del període, dins dels límits legals.

Santa Coloma de Gramenet, 26 de febrer de 2015

L'Interventor municipal

Aurelio Corella Colás



