

Intervenció General

**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015
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	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	434.613,34	0,00	434.613,34	448.106,44	103,10%	442.088,42
4. Transferències corrents	383.000,00	0,00	383.000,00	243.345,86	63,54%	170.131,85
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
a) INGRESSOS CORRENTS	817.613,34	0,00	817.613,34	691.452,30	84,57%	612.220,27
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	817.613,34	0,00	817.613,34	691.452,30	84,57%	612.220,27
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	2.232,38	-	2.232,38
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	2.232,38	-	2.232,38
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	817.613,34	0,00	817.613,34	693.684,68	84,84%	614.452,65

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	64,60%
4. Transferències corrents	35,08%
8. Actius financers	0,32%
	100,00%

Intervenció General

Els ingressos del PMM provenen en un 35,08% de transferències corrents, mentre que el 64,60% restant s'obté dels preus públics de matriculació que paguen els usuaris. Amb un pes residual dels actius financers que responen a devolucions de préstecs al personal del PMM.

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 355.000 euros, s'han reconegut un total de 177.500 € que representa un 72,94 % de les transferències corrents rebudes.
- 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. Per l'exercici 2015 s'ha recuperat, reben l'import de 38.722,86 €.
- S'ha rebut també una subvenció procedent de la Diputació de Barcelona per import de 27.123,00 €. Tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2015, amb un import de 79.232,03 euros, correspon a:

- 6.018,02 euros derivats de matrícules i quotes dels alumnes de l'Escola
- 73.214,01 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 2013-2015:

Drets Reconeguts	2013	% variació	2014	% variació	2015
Capítol III	412.861,43	5,63%	436.117,60	2,75%	448.106,44
Matrícules i quotes	400.385,65	4,92%	420.082,65	5,57%	443.488,52
Lloguer instruments	1.519,75	-12,86%	1.324,26	-24,85%	995,12
Resta	10.956,03	34,27%	14.710,69	-75,37%	3.622,80
Capítol IV	342.500,39	35,78%	465.033,00	-47,67%	243.345,86
Aportació municipal	339.360,00	28,77%	437.000,00	-59,38%	177.500,00
Transferències Generalitat	-	-100,00%	0,00	-	38.722,86
Transferències Diputació	-	-	28.033,00	-	27.123,00
Altres	3.140,39	-100,00%	0,00	0,00%	0,00
Capítol V	195,75	-35,12%	127,01	-100,00%	0,00
Capítol VIII	0,00		2.976,48		2.232,38
TOTAL	755.557,57	19,68%	904.254,09	-23,29%	693.684,68

Intervenció General

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per preus públics s'han incrementat en un 2,75% degut a l'adequació de les tarifes i al comportament estable del nombre d'alumnes tal i com es desprèn del quadre següent:

	CURS 10/11	CURS 11/12	CURS 12/13	CURS 13/14	CURS 14/15	CURS 15/16
MATRICULATS	404	404	477	457	462	472
Fins als 18 anys (inclosos)	375 (92,82%)	362 (89,60%)	403 (84,49%)	384 (84,03%)	387 (83,77%)	391 (82,84%)
Majors de 18 anys	29 (7,18%)	42 (10,40%)	74 (15,51%)	73 (15,97%)	75 (16,23%)	81 (17,16%)

- Les transferències corrents han disminuït en un 47,67 %, l'Ajuntament ha seguit el criteri estipulat en les Bases d'execució del pressupost fent les aportacions municipals en funció de les necessitats de tresoreria.

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 31.847,65 euros, és a dir, s'ha executat un 96,10% de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2015

Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	CRÈDITS INICIALS	MODIF.	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	% EXECUCIÓ	PAGAMENTS
1. Despeses de personal	776.117,25	0,00	776.117,25	750.669,60	96,72%	750.669,60
2. Despeses de funcionament	40.832,79	-256,72	40.576,07	34.176,07	84,23%	31.026,15
3. Despesa financera	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
a) DESPESA CORRENT	816.950,04	-256,72	816.693,32	784.845,67	96,10%	781.695,75
6. Inversions reals	663,30	256,72	920,02	920,02	100,00%	920,02
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
b) DESPESA DE CAPITAL	663,30	256,72	920,02	920,02	100,00%	920,02
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	817.613,34	0,00	817.613,34	785.765,69	96,10%	782.615,77
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)	817.613,34	0,00	817.613,34	785.765,69	96,10%	782.615,77

Intervenció General

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

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	95,53%
2. Despeses de funcionament	4,35%
4. Transferències corrents	0,00%
6. Inversions reals	0,12%
	100,00%

A 31 de desembre de 2015 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2015, aquest es situa en 3.149,92 euros i representa únicament el 0,40% 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 2013-2015:

Obligacions reconegudes	2013	% variació	2014	% variació	2015
Capítol I	757.100,65	1,99%	772.197,75	-2,79%	750.669,60
Capítol II	38.744,11	-5,36%	36.668,37	-6,80%	34.176,07
Actes i exposicions	10.633,60	-0,02%	10.631,93	-5,71%	10.025,30
Activitats educatives	-	-	2.503,87	-	1.413,16
Altres despeses	4.031,19	31,81%	5.313,60	57,27%	8.356,56
Dietes	233,84	1277,52%	3.221,20	-46,37%	1.727,52
Manteniment instal·lacions i equips informàtics	-		4.698,17		3.479,79
Resta	23.845,48	-56,81%	10.299,60	-10,93%	9.173,74
Capítol IV	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Capítol VI	2.940,30	-100,00%	0,00	-	920,02
Capítol VIII	-		5.208,86		0,00
TOTAL	798.785,06	1,91%	814.074,98	-3,48%	785.765,69

De les dades exposades es desprèn:

- El caràcter estable de la despesa executada en l'exercici 2015, respecte a l'exercici 2014.
- La reducció de la despesa en bens i serveis en un 6,80%. La informació corresponent a activitats educatives, així com a manteniment d'instal·lacions i equips informàtics, es mostra desagregada, a diferència d'anys anteriors, de manera que no es possible realitzar comparacions interanuals individualitzades.

Intervenció General

- 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.

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

En relació a les modificacions de les previsions inicials, s'ha aprovat un expedient de modificació de crèdit. Una transferència de crèdit de 256,72 € per cobrir les necessitats de reposició dels equips informàtics.

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	6.491,74	67,34
Segon	8.025,37	44,34
Tercer	11.288,52	35,04
Quart	9.106,74	35,98
Mitjana	8.728,09	45,68

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, 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, les dades que es desprenen de l'exercici 2015 són les que es mostren a continuació:

Intervenció General

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	37,93	12,24	17,50
Febrer	29,04	8,64	12,28
Març	40,39	-1,16	13,65
Abril	15,64	9,39	14,42
Maig	16,00	-14,78	-2,58
Juny	7,50	-9,64	-6,35
Juliol	2,11	-5,48	-3,68
Agost	6,00	5,34	5,92
Setembre	0,00	20,95	20,95
Octubre	28,82	-1,04	4,05
Novembre	8,00	-16,75	-4,84
Desembre	0,37	-11,70	-4,70
Mitjana	15,98	-0,33	5,55

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 2015.

A data 31 de desembre de 2015 no figuren a la Comptabilitat obligacions pendents de pagament d'aquesta tipologia. Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 4.552,95 euros corresponents a matrícules i quotes amb el detall següent:

Exerc.	Sdo. inicial total drets	Drets anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets reconeguts nets	Drets recaptats	Drets Pend. Cobrament
2007	67,30	0,00	0,00	67,30	0,00	67,30
2008	349,37	0,00	12,31	337,06	3,20	333,86
2008	2,50	0,00	0,00	2,50	0,00	2,50
2010	753,21	0,00	59,20	694,01	3,58	690,43
2011	402,51	0,00	0,00	402,51	330,61	71,90
2013	2.734,75	0,00	85,85	2.648,90	1.556,30	1.092,60
2014	5.874,02	0,00	0,00	5.874,02	3.579,66	2.294,36
Total	175.638,88	0,00	157,36	175.481,52	170.928,57	4.552,95

Intervenció General

6. DETERIORAMENT DE VALORS DELS CRÈDITS

El càlcul del deteriorament de valors dels crèdits, "provisió per insolvències" a la ICAL 2004, ve regulat per l'article 46 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'exercici 2015, 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
2015	79.232,03	0%	0,00
2014	2.294,36	25%	573,59
2013	1.092,60	25%	273,15
2012	0,00	25%	0,00
2011	71,90	75%	53,93
2010	690,43	75%	517,82
2009 i anteriors	403,66	100%	403,66
TOTAL	4.552,95		1.822,15

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2015, i xifra en 1.822,15€

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 criteri que allà es preveu.

7.RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2015 és de -92.081,01 euros, és a dir, resulta un dèficit en l'exercici, donat que no s'han reconegut drets suficients per fer front a les obligacions reconegudes al llarg de l'exercici pressupostari 2015.

Resultat Pressupostari de l'exercici 2015:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	691.452,30	784.845,67	-93.393,37
b. Operacions de capital	0,00	920,02	-920,02
1. Total operacions no financeres	691.452,30	785.765,69	-94.313,39
2. Actius Financers	2.232,38	0,00	2.232,38
3. Passius Financers	0,00	0,00	0,00
Resultat pressupostari	693.684,68	785.765,69	-92.081,01
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			0,00
Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00
Resultat pressupostari ajustat			-92.081,01

Intervenció General

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2010. A l'exercici 2011 i 2013 es posa en evidència la disminució de l'aportació de la Generalitat de Catalunya al Patronat Municipal de Música i l'exercici 2015 reflecteix la disminució de l'aportació municipal.

Evolució del Resultat Pressupostari 2010-2015:

Resultat pressupostari	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	36.509,22	-36.886,70	13.399,91	-43.227,49	106.531,22	-92.081,01

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 2015)

Fons líquids de tresoreria	24.292,84
Drets pendents de cobrament	83.784,98
Pressupost Corrent	79.232,03
Pressupost Tancat	4.552,95
Operacions no pressupostàries	0,00
Obligacions pendents de pagament	45.744,71
Pressupost Corrent	3.149,92
Pressupost Tancat	0,00
Operacions no pressupostàries	42.594,79
Partides pendents d'aplicació	0,00
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Romanent líquid de tresoreria	62.333,11
Saldos de dubtós cobrament	1.822,15
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent líquid per a despeses generals	60.510,96

Evolució del Romanent de Tresoreria 2010-2015

Romanent despeses generals	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	125.264,04	93.025,41	102.768,96	58.635,03	152.702,45	60.510,96

Pel que fa a l'exercici 2015, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 60.510,96 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2015, 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.

Intervenció General

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 negatiu per import de 92.081,01 euros, el que significa que en aquest exercici, el grau de reconeixement dels ingressos ha estat inferior 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 60.510,96 euros, resultat que recull el signe negatiu del resultat pressupostari.

Cal pendre en consideració, que el PMM ha recollit a les seves ordenances fiscals per a l'exercici 2015, 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. L'adequació de l'aportació municipal a les necessitats de tresoreria del Patronat han fet que el resultat pressupostari sigui negatiu. No obstant, la variable acumulada del romanent líquid de tresoreria és positiva tal i com consta al punt 8è de l'informe.

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

Santa Coloma de Gramenet, 15 de febrer de 2016

L'Interventor municipal

Aurelio Corella Colás