

**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016
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	453.529,82	0,00	453.529,82	442.469,84	97,56%	436.443,88
4. Transferències corrents	396.000,00	0,00	396.000,00	398.713,00	100,69%	295.329,08
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
a) INGRESSOS CORRENTS	849.529,82	0,00	849.529,82	841.182,84	99,02%	731.772,96
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	849.529,82	0,00	849.529,82	841.182,84	99,02%	731.772,96
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)	849.529,82	0,00	849.529,82	841.182,84	99,02%	731.772,96

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	52,60%
4. Transferències corrents	47,40%
8. Actius financers	0,00%
	100,00%

Intervenció General

Els ingressos del PMM provenen en un 47,40% de transferències corrents, mentre que el 52,60% 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 368.000 euros, s'ha reconegut en la seva totalitat i representa un 93,30% de les transferències corrents rebudes.
- La subvenció de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment de l'Escola de Música que no es va rebre per l'exercici 2013 i 2014, i que s'havia recuperat per a l'exercici 2015, rebent l'import de 38.722,86 €, no s'ha rebut en el pressupost 2016.
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Diputació de Barcelona per import de 30.713,00 €. Tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2016, amb un import de 109.409,88 euros, correspon a:

- 6.025,96 euros derivats de matrícules i quotes dels alumnes de l'Escola
- 103.383,92 euros que corresponen a subvencions, 22.927,01 de la Diputació de Barcelona i 80.456,91 € de l'aportació municipal

EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS

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

Evolució dels drets reconeguts 2014-2016:

Drets Reconeguts	2014	% variació	2015	% variació	2016
Capítol III	436.117,60	2,75%	448.106,44	-1,26%	442.469,84
Matrícules i quotes	420.082,65	5,57%	443.488,52	-0,48%	441.361,35
Lloguer instruments	1.324,26	-24,85%	995,12	-17,68%	819,22
Resta	14.710,69	-75,37%	3.622,80	-92,02%	289,27
Capítol IV	465.033,00	-47,67%	243.345,86	63,85%	398.713,00
Aportació municipal	437.000,00	-59,38%	177.500,00	107,32%	368.000,00
Transferències Generalitat	0,00	-	38.722,86	-	0,00
Transferències Diputació	28.033,00	-3,25%	27.123,00	13,24%	30.713,00
Altres	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Capítol V	127,01	-100,00%	0,00	0,00%	0,00
Capítol VIII	2.976,48	-25,00%	2.232,38	-	0,00
TOTAL	904.254,09	-23,29%	693.684,68	21,26%	841.182,84

Intervenció General

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per preus públics han baixat en un 1,26% es mantenen constants respecte al pressupost 2015, degut a l'adequació de les tarifes i al comportament estable del nombre d'alumnes tal i com es desprèn del quadre següent:

	CURS 11/12	CURS 12/13	CURS 13/14	CURS 14/15	CURS 15/16	CURS 16/17
MATRICULATS	404	477	457	462	472	470
Fins als 18 anys (Inclusos)	362 (89,60%)	403 (84,49%)	384 (84,03%)	387 (83,77%)	391 (82,84%)	361 (76,81%)
Majors de 18 anys	42 (10,40%)	74 (15,51%)	73 (15,97%)	75 (16,23%)	81 (17,16%)	109 (23,19%)

- Les transferències corrents han augmentat en un 63,85 %. Tot i que en el pressupost 2016 no hi ha aportació de la Generalitat, l'Ajuntament ha reconegut la totalitat d'aportació prevista per al pressupost 2016 el que suposa aquest increment respecte a l'exercici 2015 en que l'Ajuntament no va reconèixer la totalitat de l'aportació.

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 30.726,40 euros, és a dir, s'ha executat un 96,38% de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2016

Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	CRÈDITS INICIALS	MODIF.	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	% EXECUCIÓ	PAGAMENTS
1. Despeses de personal	805.833,73	0,00	805.833,73	779.348,83	96,71%	764.725,61
2. Despeses de funcionament	40.832,79	-87,87	40.744,92	36.666,41	89,99%	28.598,85
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	846.666,52	-87,87	846.578,65	816.015,24	96,39%	793.324,46
6. Inversions reals	2.863,30	87,87	2.951,17	2.788,18	94,48%	1.879,19
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
b) DESPESA DE CAPITAL	2.863,30	87,87	2.951,17	2.788,18	94,48%	1.879,19
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	849.529,82	0,00	849.529,82	818.803,42	96,38%	795.203,65
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)	849.529,82	0,00	849.529,82	818.803,42	96,38%	795.203,65

Intervenció General

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

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	95,18%
2. Despeses de funcionament	4,48%
4. Transferències corrents	0,00%
6. Inversions reals	0,34%
	100,00%

A 31 de desembre de 2016 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2016, aquest es situa en 23.599,77 euros i representa únicament el 2,88% 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 2014-2016:

Obligacions reconegudes	2014	% variació	2015	% variació	2016
Capítol I	772.197,75	-2,79%	750.669,60	3,82%	779.348,83
Capítol II	36.668,37	-6,80%	34.176,07	7,29%	36.666,41
Actes i exposicions	10.631,93	-5,71%	10.025,30	-30,67%	6.950,24
Activitats educatives	2.503,87	-43,56%	1.413,16	200,37%	4.244,66
Altres despeses	5.313,60	57,27%	8.356,56	2,04%	8.526,66
Dietes	3.221,20	-46,37%	1.727,52	-86,65%	230,68
Manteniment instal·lacions i equips informàtics	4.698,17	-25,93%	3.479,79	128,25%	7.942,52
Resta	10.299,60	-10,93%	9.173,74	-4,38%	8.771,65
Capítol IV	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Capítol VI	0,00	0,00%	920,02	203,06%	2.788,18
Capítol VIII	5.208,86	-	0,00	-	0,00
TOTAL	814.074,98	-3,48%	785.765,69	4,20%	818.803,42

De les dades exposades es desprèn:

- El caràcter estable de la despesa executada, que augmenta en un 4,20% respecte a l'exercici 2015, però només suposa un increment del 0,58% respecte l'exercici 2014.

Intervenció General

- Per capítols el major augment es presenta en el capítol 2, tot i que quantitativament és superior l'augment en el capítol 1.
- 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 87,87 € 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	8.337,66	29,84
Segon	7.262,12	32,42
Tercer	4.901,69	37,01
Quart	11.170,38	33,30
Mitjana	7.917,96	33,14

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 2016 són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	-4,05	-24,55	-14,78
Febrer	8,00	-4,92	-4,67
Març	2,06	-4,27	3,40
Abril	3,26	-11,55	-4,58
Maig	0,69	-21,08	-9,61
Juny	4,80	-11,55	-7,12
Juliol	8,20	0,28	3,22
Agost	6,28	-3,27	5,15
Setembre	0,00	-16,00	-16,00
Octubre	4,52	-4,25	-2,34
Novembre	-0,55	-11,64	-6,92
Desembre	5,87	-18,64	-9,07
Mitjana	3,26	-10,95	-5,28

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 2016.

A data 31 de desembre de 2016 no figuren a la Comptabilitat obligacions pendents de pagament d'aquesta tipologia. Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 4.877,66 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	336,36	0,00	0,00	336,36	2,09	334,27
2010	690,43	0,00	339,85	350,58	3,84	346,74
2011	71,90	0,00	71,90	0,00	0,00	0,00
2013	1.092,60	0,00	896,27	196,33	93,73	102,60
2014	2.294,36	0,00	0,00	2.294,36	1.552,37	741,99
2015	79.232,03	0,00	0,00	79.232,03	75.947,27	3.284,76
Total	83.784,98	0,00	1.308,02	82.476,96	77.599,30	4.877,66

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 2016, 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
2016	109.409,88	0%	0,00
2015	3.284,76	25%	821,19
2014	741,99	25%	185,50
2013	102,60	50%	51,30
2012	0,00	75%	0,00
2011	0,00	75%	0,00
2010 i anteriors	748,31	100%	748,31
TOTAL	114.287,54		1.806,30

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2016, i xifra en 1.806,30€

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.

7.RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2016 és de 22.379,42 euros, és a dir, resulta un superàvit en l'exercici, donat que s'han reconegut drets per sobre de les obligacions reconegudes al llarg de l'exercici pressupostari 2016.

Resultat Pressupostari de l'exercici 2016:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	841.182,84	816.015,24	25.167,60
b. Operacions de capital	0,00	2.788,18	-2.788,18
1. Total operacions no financeres (a+b)	841.182,84	818.803,42	22.379,42
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
Resultat pressupostari	841.182,84	818.803,42	22.379,42
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			22.379,42

Intervenció General

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2011. 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, l'exercici 2015 reflecteix la disminució de l'aportació municipal.

Evolució del Resultat Pressupostari 2011-2016:

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Resultat pressupostari	-36.886,70	13.399,91	-43.227,49	106.531,22	-92.081,01	22.379,42

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 2016)

Fons líquids de tresoreria	22.808,09
Drets pendents de cobrament	114.287,54
Pressupost Corrent	109.409,88
Pressupost Tancat	4.877,66
Operacions no pressupostàries	0,00
Obligacions pendents de pagament	53.691,12
Pressupost Corrent	23.599,77
Pressupost Tancat	0,00
Operacions no pressupostàries	30.091,35
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	83.404,51
Saldos de dubtós cobrament	1.806,30
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent líquid per a despeses generals	81.598,21

Evolució del Romanent de Tresoreria 2011-2016

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Romanent despeses generals	93.025,41	102.768,96	58.635,03	152.702,45	60.510,96	81.598,21

Pel que fa a l'exercici 2016, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 81.598,21 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2016, 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 positiu per import de 22.379,42 euros, el que significa que en aquest exercici, el grau de reconeixement dels ingressos ha estat superior al de les despeses.

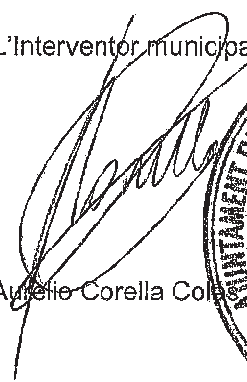
Pel que fa al romanent de tresoreria, magnitud entesa com a l'estalvi acumulat pel PMM al llarg de successius exercicis, és positiva per import de 81.598,21 euros, resultat que recull el signe positiu del resultat pressupostari.

Cal pendre en consideració, que el PMM ha recollit a les seves ordenances fiscals per a l'exercici 2016, 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 els resultats obtinguts es troben dins dels límits legals.

Santa Coloma de Gramenet, 15 de febrer de 2017

L'Interventor municipal


Antoni Corella Colom

