



**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2019
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 què 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	-	-	-	-	-	-
2. Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-
3. Taxes, preus i contribucions especials	462.600,42	-	462.600,42	431.168,81	93,21%	428.181,70
4. Transferències corrents	462.924,14	-	462.924,14	462.924,14	100,00%	381.462,07
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
a) INGRESSOS CORRENTS	925.524,56	-	925.524,56	894.092,95	96,60%	809.643,77
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
b) INGRESSOS DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	925.524,56	-	925.524,56	894.092,95	96,60%	809.643,77
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	-	-
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	925.524,56	-	925.524,56	894.092,95	96,60%	809.643,77

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:



Intervenció General

CAPÍTOL	% DRETS RECONEGUTS
3. Taxes, preus i contribucions especials	48,22%
4. Transferències corrents	51,78%
	100,00%

Els ingressos del PMM provenen en un 51,78 % de transferències corrents, mentre que el 48,22% 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 445.004,14 euros, s'ha reconegut en la seva totalitat.
- La subvenció de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment de l'Escola de Música, per aquest exercici 2019 no s'ha rebut malgrat s'ha sol·licitat, però encara no ha arribat l'acord de concessió.
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Diputació de Barcelona per import de 17.920,00 €. tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2019, amb un import de 84.449,18 euros, correspon a:

- 2.987,11 euros derivats de matrícules i quotes dels alumnes de l'Escola
- 81.462,07 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 2017-2019:

Drets Reconeguts	2017	% variació	2018	% variació	2019
Capítol III	437.257,71	-1,99%	428.534,55	0,61%	431.168,81
Matrícules i quotes	433.320,01	-3,89%	416.454,76	1,03%	420.732,68
Lloguer instruments	542,04	-20,30%	432,00	15,19%	497,62
Resta	3.395,66	243,02%	11.647,79	-14,67%	9.938,51
Capítol IV	440.482,50	-2,19%	430.831,10	7,45%	462.924,14
Aportació municipal	368.000,00	0,88%	371.244,56	19,87%	445.004,14
Transferències Generalitat	42.144,50	0,19%	42.222,54	-100,00%	-
Transferències Diputació	30.338,00	-42,76%	17.364,00	3,20%	17.920,00
Altres	-	-	-	-	-
Capítol V	-	-	-	-	-
Capítol VIII	-	-	-	-	-
TOTAL	877.740,21	-2,09%	859.365,65	4,04%	894.092,95



Intervenció General

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per preus públics han pujat en un 1,03%, degut a l'adequació de les tarifes i al comportament estable del total d'alumnes. Malgrat això cal comentar la tendència baixista dels alumnes majors de 18 anys que any rere any es van reduint, efecte que és compensat per l'augment d'alumnes menors de 18 anys:

	CURS 2016/2017	CURS 2017/2018	CURS 2018/2019	CURS 2019/2020
MATRICULATS	470	473	477	477
Fins als 18 anys (inclosos)	361 (76,81%)	363 (76,74%)	383 (80,29%)	388 (81,34%)
Majors de 18 anys	109 (23,19%)	110 (23,26%)	94 (19,71%)	89 (18,66%)

- Els altres ingressos diversos s'han reduït en un 14,67%, malgrat en termes quantitatius la reducció no és significativa, í es deu principalment a ingressos per despeses de material.
- Les transferències corrents s'han incrementat en un 7,45 %, principalment perquè l'aportació municipal ha crescut un 19,87 % fet que compensa el fet de no haver rebut aquest exercici la subvenció de la Generalitat de Catalunya. Pel que fa a la Diputació de Barcelona, s'ha rebut una subvenció per import de 17.920,00 €, un 3,20 % superior a la de l'exercici anterior.

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 46.129,36 euros, és a dir, s'ha executat un 95,02 % de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2019

Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	CRÈDITS INICIALS	MODIF.	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUD ES NETES	% EXECUCIÓ	PAGAMENT S
1. Despeses de personal	875.528,47	-	875.528,47	838.656,27	95,79%	822.992,72
2. Despeses de funcionament	40.832,79	- 492,00	40.340,79	34.347,85	85,14%	28.007,78
3. Despesa financera	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.163,30	492,00	5.492,00	2.994,64	54,53%	2.502,64
a) DESPESA CORRENT	920.524,56	-	921.361,26	875.998,76	95,08%	853.503,14
6. Inversions reals	4.163,30	-	4.163,30	3.396,44	81,58%	2.899,13
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
b) DESPESA DE CAPITAL	4.163,30	-	4.163,30	3.396,44	81,58%	2.899,13
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	924.687,86	-	925.524,56	879.395,20	95,02%	856.402,27
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	-	-	-	-	-	-
TOTAL DESPESES (1 + 2)	924.687,86	-	925.524,56	879.395,20	95,02%	856.402,27



Intervenció General

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

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	95,37 %
2. Despeses de funcionament	3,91 %
4. Transferències corrents	0,34 %
6. Inversions reals	0,39 %
	100,00%

A 31 de desembre de 2019 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2019, aquest es situa en 22.992,93 euros i representa únicament el 2,61% 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 2017-2019:

Obligacions reconegudes	2017	% variació	2018	% variació	2019
Capítol I	798.075,93	1,83%	812.646,92	3,20%	838.656,27
Capítol II	39.473,35	4,65%	41.307,01	-16,85%	34.347,85
Actes i exposicions	4.993,35	62,86%	8.132,20	-24,79%	6.116,00
Activitats educatives	9.068,95	11,30%	10.093,40	-15,07%	8.572,00
Altres despeses	11.975,81	-38,94%	7.312,76	-36,85%	4.618,06
Dietes	222,32	2,20%	227,20	2,10%	231,98
Manteniment	3.785,71	19,19%	4.512,14	17,85%	5.317,59
Resta	9.427,21	16,99%	11.029,31	-13,94%	9.492,22
Capítol IV	-	-	1.919,68	56,00%	2.994,64
Capítol VI	4.138,29	- 0,77%	4.106,38	-17,29%	3.396,44
Capítol VIII	-	-	-	-	-
TOTAL	841.687,57	2,17%	859.979,99	2,26%	879.395,20

De les dades exposades es desprèn:

- Que la despesa executada, ha augmentat un 2,26% respecte a l'exercici 2018.
- Per capítols el major augment es presenta en el capítol 4, tot i que quantitativament és superior l'augment en el capítol 1.
- Pel que fa les despeses de béns i serveis s'han disminuït en el seu conjunt en un 16, 85 %.



Intervenció General

3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

En relació a les modificacions de les previsions inicials, durant l'exercici 2019 només s'ha realitzat una transferència de crèdit per import de 492,00 € 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	18.968,38	41,89
Segon	8.470,70	23,40
Tercer	8.305,03	23,44
Quart	4.650,23	26,64
Mitjana	10.098,59	28,84

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 2019 són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	33,98	21,33	29,67
Febrer	40,79	3,11	31,37
Març	12,07	-	12,07
Abril	21,58	-	20,28
Maig	4,86	8,00	7,47
Juny	13,23	5,00	8,81
Juliol	12,53	-	12,53
Agost	-	-	-



Intervenció General

Setembre	-	10,00	10,00
Octubre	13,38	1,33	4,64
Novembre	20,78	1,88	12,33
Desembre	7,68	9,07	8,68
Mitjana	15,07	4,98	13,15

De la taula anterior, es desprèn un incompliment pel que fa al període mig de pagament del Patronat Municipal de la Música, motivat per unes factures de l'exercici 2018 que degut a l'excés de treball dels mesos de gener i febrer (tancament de l'exercici i obertura del nou exercici) es varen abonar al febrer, incomplint aquest indicador. Malgrat això, al tractar-se d'un control a nivell consolidat, el grup si que va complir el període mig de pagament del mes de febrer i per això no hi va haver cap problema.

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 2019.

5.1 INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 2.239,75 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
2010	3	29,95	-	29,95	-	-	-
2013	3	102,60	-	-	102,60	102,60	-
2014	3	382,00	-	-	382,00	382,00	-
2015	3	656,94	-	-	656,94	298,25	358,69
2016	3	418,24	-	-	418,24	248,74	169,50
2017	3	3.830,63	2.021,23	-	1.809,40	1.474,46	334,94
2018	3	3.605,25	457,00	-	3.148,25	1.771,63	1.376,62
	4	36.710,52	-	-	36.710,52	36.710,52	-
Total		45.736,13	2.478,23	29,95	43.227,95	40.988,20	2.239,75

5.2 DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

A data 31 de desembre de 2019 no figuren a la Comptabilitat obligacions pendents de pagament d'aquesta tipologia.

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 2019, 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:



Intervenció General

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2019	2.987,11	0%	-
2018	1.376,62	25%	344,16
2017	334,94	25%	83,74
2016	169,50	50%	84,75
2015	358,69	75%	269,02
2014	-	75%	-
2013 i anteriors	-	100%	-
TOTAL	5.226,86		781,67

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2019, i xifra en 781.67 € una xifra inferior a la de l'exercici anterior que era de 1.784,09 €.

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 2019 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:

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2019	2.987,11	10%	298,71
2019 multes	0,00	50%	0,00
2018	1.376,62	30%	412,99
2018 multes	0,00	50%	0,00
2017	334,94	60%	200,96
2016	169,50	90%	152,55
2015 i anteriors	358,69	100%	358,69
TOTAL	5.226,86		1.423,90



Intervenció General

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 2019 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 2019 és de 14.697,75 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 2019.

Resultat Pressupostari de l'exercici 2019:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	894.092,95	875.998,76	18.094,19
b. Operacions de capital		3.396,44	- 3.396,44
1. Total operacions no financeres (a+b)	894.092,95	879.395,20	14.697,75
c. Actius Financers	-	-	-
d. Passius Financers	-	-	-
2. Total operacions financeres (c+d)	-	-	-
Resultat pressupostari	894.092,95	879.395,20	14.697,75
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			-
Desviacions de finançament positives de l'exercici			-
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-
Resultat pressupostari ajustat			14.697,75

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2014. A l'exercici 2015 reflecteix la disminució de l'aportació municipal.

Evolució del Resultat Pressupostari 2014-2019:

Resultat pressupostari	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	106.531,22	-92.081,01	22.379,42	36.052,64	-614,34	14.697,75

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 2019)

Fons líquids de tresoreria	92.875,70
Drets pendents de cobrament	89.765,38
Pressupost Corrent	84.449,18
Pressupost Tancat	2.239,75
Operacions no pressupostàries	3.076,45
Obligacions pendents de pagament	52.530,65
Pressupost Corrent	22.992,93
Pressupost Tancat	-
Operacions no pressupostàries	29.537,72
Partides pendents d'aplicació	-
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-



Intervenció General

Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-
Romanent líquid de tresoreria	130.110,43
Saldo de dubtós cobrament	781,67
Excés de finançament afectat	
Romanent líquid per a despeses generals	129.328,76

Evolució del Romanent de Tresoreria 2014-2019

Romanent despeses generals	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	152.702,45	60.510,96	81.598,21	117.629,85	116.136,77	129.328,76

Pel que fa a l'exercici 2019, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 129.328,76 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2019, 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)		894.092,95
	Capítol 1	0,00
	Capítol 2	0,00
	Capítol 3	431.168,81
	Capítol 4	462.924,14
	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)		894.092,95
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		879.395,20
	Capítol 1	838.656,27
	Capítol 2	34.347,85
	Capítol 3	0,00



Intervenció General

Capítol 4	2.994,64
Capítol 6	3.396,44
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)	879.395,20

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2019 = a) - c)		14.697,75
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	1.290,57
	(+)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'avalis	0,00
	Aportacions de Capital	0,00
	Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00
	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 pública 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	1.290,57
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		15.988,32

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 (-).



Intervenció General

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	431.168,81 €	428.181,70 €	4.277,68 €	432.459,38 €	1.290,57 €
	431.168,81 €	428.181,70 €	4.277,68 €	432.459,38 €	1.290,57 €

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 2019 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 (Gramepark i Grameimpuls) hagin format els seus comptes anuals.

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 2019 és del 2,7%.

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 Intervención General del Estado el mes de novembre de 2014.

	2018	2019
REGLA DE DESPESA	PMM	PMM
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	859.979,99	879.395,20
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	-	-
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
(+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local		
(+/-) Execució d'avalis		
(+) Aportacions de capital		



Intervenció General

(+/-) 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 privades		
(+/-) 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 ajustes		
Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute	859.979,99	879.395,20
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	- 59.586,54	- 17.920,00
UE		
Estat		
CCAA	- 42.222,54	
Diputacions	- 17.364,00	- 17.920,00
Altres		
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		
Despesa en inversions financerament sostenibles		
Total de despesa computable de l'exercici	800.393,45	861.475,20

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 7,63%. Segons Butlletí Oficial de les Corts Generals del Senat de data 26 de juliol de 2018 es fixava com a límit d'increment de la despesa per a l'exercici 2019 un 2,7%, 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 positiu per import de 14.697,75 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 129.328,76 euros, resultat que recull el signe positiu 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 legal, malgrat com hem comentat anteriorment el Patronat Municipal de la Musica va incomplir aquest indicador el mes de febrer, principalment per la sobrecarrega de feina que es produeix al tancament i obertura de l'exercici.



Intervenció General

En quant a la regla de la despesa cal tenir en compte que la despesa computable del Patronat ha pujat més que el límit establert, principalment perquè durant l'exercici 2019 no s'ha rebut la subvenció que anava donat la Generalitat de Catalunya. Malgrat això, fins que les empreses municipals no formulin els seus comptes anuals no podrem saber si hem incomplert aquest extrem, i per tant, si hem d'elaborar un pla econòmic financer tal i com estableix l'article 21 de la llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Per altra banda, s'ha de comentar que la Junta de Govern Local de data 10 de desembre de 2019, va adjudicar el contracte de servei de suport a la Intervenció per a la realització del control financer dels exercicis 2019 , 2020 i 2021, lot 3 (auditoria de comptes anuals del Patronat Municipal de la Música) a l'empresa BNFIX PICH AUDITORES, SLP. Per aquest motiu, es fa constar que actualment s'està realitzant l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici objecte d'aquest informe.

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 financer, 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 2019.

Santa Coloma de Gramenet, 25 de febrer de 2020.

L'Interventor municipal

Francesc Aragón Sánchez