



**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2021
PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA**

ÍNDEX

| | | |
|-------|--|----|
| 1. | OBJECTE DE L'INFORME | 2 |
| 2. | INGRESSOS EXERCICI CORRENT | 2 |
| 2.1. | EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS | 3 |
| 3. | DESPESES EXERCICI CORRENT | 4 |
| 3.1. | EVOLUCIÓ DE LES DESPESES..... | 5 |
| 4. | MODIFICACIONS DE CRÈDIT | 5 |
| 5. | TERMINI MIG DE PAGAMENT..... | 6 |
| 6. | EXERCICIS TANCATS | 7 |
| 6.1. | INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS | 7 |
| 6.2. | DESPESES D'EXERCICIS TANCATS | 7 |
| 7. | DETERIORAMENT DE VALORS DELS CRÈDITS | 7 |
| 8. | RESULTAT PRESSUPOSTARI | 8 |
| 9. | ROMANENT DE TRESORERIA | 9 |
| 10. | ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA..... | 10 |
| 10.1. | CAPACITAT DE FINANÇAMENT | 10 |
| 11. | SOSTENIBILITAT FINANCERA:..... | 11 |
| 12. | REGLA DE LA DESPESA..... | 12 |
| 13. | SUSPENSIÓ DE REGLES FISCALS..... | 13 |
| 14. | CONCLUSIONS | 14 |



Intervenció General

1. OBJECTE DE L'INFORME

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.

2. 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 | 448.050,00 | - | 448.050,00 | 408.560,49 | 91,19% | 401.132,34 |
| 4. Transferències corrents | 511.775,34 | - | 511.775,34 | 511.775,34 | 100,00% | 511.775,34 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | - | - | - | - |
| a) INGRESSOS CORRENTS | 959.825,34 | - | 959.825,34 | 920.335,83 | 95,89% | 912.907,68 |
| 6. Alienació d'inversions reals | - | - | - | - | - | - |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - |
| b) INGRESSOS DE CAPITAL | - | - | - | - | - | - |
| 1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES | 959.825,34 | - | 959.825,34 | 920.335,83 | 95,89% | 912.907,68 |
| 8. Actius financers | - | 11.367,27 | 11.367,27 | 694,04 | 6,11% | 694,04 |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | - |
| 2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES | - | 11.367,27 | 11.367,27 | 694,04 | 6,11% | 694,04 |
| TOTAL INGRESSOS (1 + 2) | 959.825,34 | 11.367,27 | 971.192,61 | 921.029,87 | 94,83% | 913.601,72 |

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 | 44,36% |
| 4. Transferències corrents | 55,57% |
| 8. Actius financers | 0,08% |
| | 100,00% |

Els ingressos del PMM provenen en un 55,57 % de transferències corrents, mentre que el 44,36 s'obté dels preus públics de matriculació que paguen els usuaris. La resta corresponen al 0,08 % es tracta dels ingressos procedents del retorn de préstecs o bestretes de sou concedides a treballadors.

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



Intervenció General

- De la previsió inicial de l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma per import de 511.775,34 euros, s'ha reconegut la totalitat de la previsió inicial, sent les obligacions reconegudes de 511.775,34.
- La subvenció de la Generalitat de Catalunya per al sosteniment de l'Escola de Música, per aquest exercici 2021 no s'ha rebut.
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Diputació de Barcelona per import de 25.031,55 € tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2021, amb un import de 7.428,15 €, correspon a les matrícules i quotes dels alumnes de l'Escola.

2.1. EVOLUCIÓ DELS INGRESSOS

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

Evolució dels drets reconeguts 2019-2021:

| Drets Reconeguts | 2018 | % variació | 2019 | % variació | 2020 |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| Capítol III | 431.168,81 | -32,53% | 290.918,82 | 40,44% | 408.560,49 |
| Matrícules i quotes | 420.732,68 | -32,68% | 283.232,52 | 40,48% | 397.896,20 |
| Lloguer instruments | 497,62 | -73,52% | 131,75 | 88,12% | 247,85 |
| Resta | 9.938,51 | -23,99% | 7.554,55 | 37,88% | 10.416,44 |
| Capítol IV | 462.924,14 | 19,19% | 551.775,34 | -7,25% | 511.775,34 |
| Aportació municipal | 445.004,14 | 20,43% | 535.899,14 | -9,17% | 486.743,79 |
| Transferències Generalitat | - | - | - | - | - |
| Transferències Diputació | 17.920,00 | -11,41% | 15.876,20 | 57,67% | 25.031,55 |
| Altres | - | - | - | - | - |
| Capítol V | - | - | - | - | - |
| Capítol VIII | - | - | 693,98 | 0,01% | 694,04 |
| TOTAL | 894.092,95 | -5,67% | 843.388,14 | 9,21% | 921.029,87 |

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per matrícules i quotes públics s'han incrementat un 40,44 %, degut principalment a la reobertura de l'escola de música ja que l'exercici anterior degut a la crisi sanitària causada per la COVID 19 es va haver de tancar des del mes de març fins al setembre amb la conseqüent caiguda d'ingressos tant de les quotes com dels preus públics pel lloguer d'instruments.

També s'ha de comentar la tendència baixista dels alumnes majors de 18 anys que any s'ha trencat i repunta de forma clara, en canvi es consolida la reducció de matriculats menors, encara amb la tendència pròpia de la COVID:

| | CURS 2018/2019 | CURS 2019/2020 | CURS 2020/2021 | CURS 2021/2022 |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| MATRICULATS | 477 | 477 | 415 | 424 |
| Fins als 18 anys (inclosos) | 383 (80,29%) | 388 (81,34%) | 323 (77,83%) | 308 (72,64%) |
| Majors de 18 anys | 94 (19,71%) | 89 (18,66%) | 92 (22,17%) | 116 (27,36%) |

Intervenció General

- Els altres ingressos diversos s'han incrementat en un 37,88%, malgrat en termes quantitius l'increment no es gaire significatiu, correspon a ingressos per despeses de material i a ingressos de recuperació de la seguretat social.
- Les transferències corrents s'han reduït en un 7,25 %, i que com s'ha comentat anteriorment, principalment perquè a causa de la situació actual de la pandèmia de COVID 19 els ingressos per les quotes i matrícules s'han restablert als imports abans del tancament de l'escola de música. També s'ha de tenir en compte que durant aquest exercici tampoc s'ha rebut la subvenció de la Generalitat de Catalunya, però en canvi, la Diputació de Barcelona, si ha concedit una subvenció de 25.031,55 €, que ha estat un 57,67% superior a la de l'exercici anterior.

3. 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 43.974,32 euros, és a dir, s'ha executat un 95,47% de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2021

Execució pressupost de despeses:

| DESPESES (per capítols) | CRÈDITS INICIALS | MODIF. | CRÈDITS DEFINITIVS | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES | % EXECUCIÓ | PAGAMENTS |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------------------|----------------|-------------------|
| 1. Despeses de personal | 898.361,75 | 9.725,22 | 908.086,97 | 867.968,19 | 95,58% | 852.365,48 |
| 2. Despeses de funcionament | 49.300,29 | 3.050,46 | 52.350,75 | 48.495,21 | 92,64% | 35.177,13 |
| 3. Despesa financera | - | - | - | - | - | - |
| 4. Transferències corrents | 8.000,00 | 2.148,81 | 10.148,81 | 10.148,81 | 100,00% | 2.148,81 |
| a) DESPESA CORRENT | 955.662,04 | 14.924,49 | 970.586,53 | 926.612,21 | 95,47% | 889.691,42 |
| 6. Inversions reals | 4.163,30 | -3.557,22 | 606,08 | 606,08 | 100,00% | - |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - |
| b) DESPESA DE CAPITAL | 4.163,30 | - 3.557,22 | 606,08 | 606,08 | 100,00% | - |
| 1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES | 959.825,34 | 11.367,27 | 971.192,61 | 927.218,29 | 95,47% | 889.691,42 |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - |
| 9. Passius financers | - | - | - | - | - | - |
| 2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL DESPESES (1 + 2) | 959.825,34 | 11.367,27 | 971.192,61 | 927.218,29 | 95,47% | 889.691,42 |

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

| CAPÍTOL | % OBLIGACIONS RECONEGUDES |
|-----------------------------|---------------------------|
| 1. Despeses de personal | 93,61% |
| 2. Despeses de funcionament | 5,23% |
| 4. Transferències corrents | 1,09% |
| 6. Inversions reals | 0,07% |
| 8. Actius financers | 0,00% |
| | 100,00% |

A 31 de desembre de 2021 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2021, aquest es situa en 37.526,87 euros i representa únicament el 4,05 % del total de les obligacions reconegudes.



Intervenció General

3.1. EVOLUCIÓ DE LES DESPESES

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

Evolució de les obligacions reconegudes 2019-2021:

| Obligacions reconegudes | 2019 | % variació | 2020 | % variació | 2021 |
|-------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| Capítol I | 838.656,27 | 2,87% | 862.733,96 | 0,61% | 867.968,19 |
| Capítol II | 34.347,85 | -17,09% | 28.477,93 | 70,29% | 48.495,21 |
| Actes i exposicions | 6.116,00 | -100,00% | - | - | 6.256,00 |
| Activitats educatives | 8.572,00 | 14,05% | 9.776,00 | 54,04% | 15.059,34 |
| Altres despeses | 4.618,06 | -46,04% | 2.491,80 | 176,77% | 6.896,65 |
| Dietes | 231,98 | 23,25% | 285,92 | 122,17% | 635,24 |
| Manteniment | 5.317,59 | -21,72% | 4.162,57 | -12,46% | 3.643,94 |
| Resta | 9.492,22 | 23,91% | 11.761,64 | 36,07% | 16.004,04 |
| Capítol IV | 2.994,64 | 83,89% | 5.506,76 | 84,30% | 10.148,81 |
| Capítol VI | 3.396,44 | 82,89% | 6.211,89 | -90,24% | 606,08 |
| Capítol VIII | - | - | 1.388,02 | -100,00% | - |
| TOTAL | 879.395,20 | 2,83% | 904.318,56 | 2,53% | 927.218,29 |

De les dades exposades es desprèn:

- Que la despesa executada, ha augmentat un 2,53% respecte a l'exercici 2020.
- Per capítols el major augment es presenta en el capítol 4, malgrat en termes quantitius el major increment es dona en capítol 2. Aquests increments responen principalment al fet de que l'exercici anterior l'escola va haver de tancar per la crisi sanitària de la COVID 19.

4. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 11.367,27 d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

| PRESSUPOST | | AUGMENT |
|------------|------------|-----------|
| INICIAL | DEFINITIU | |
| 959.825,34 | 971.192,61 | 11.367,27 |

3.1 Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 11.367,27 euros i corresponen a supliments de crèdit.

3.2 Modificacions de crèdit no quantitatives:

Es tracta de modificacions de crèdit que no alteren la quantia total de pressupost de despeses, mitjançant de transferències de crèdit que transfereixen el crèdit entre aplicacions pressupostàries amb

Intervenció General

diferent vinculació jurídica. Al pressupost de l'exercici 2021, les transferències de crèdit xifren en 6.318,69 €.

5. 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 | 13.292,00 | 18,90 |
| Segon | 6.522,91 | 17,11 |
| Tercer | 8.372,98 | 26,44 |
| Quart | 12.510,13 | 15,01 |
| Mitjana | 10.174,51 | 19,37 |

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 2021 són les que es mostren a continuació:

| MES | RATI OPERACIONS PAGADES | RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT | TERMINI MIG DE PAGAMENT |
|--------|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------|
| Gener | 18,83 | - | 18,83 |
| Febrer | 9,00 | 4,00 | 8,75 |
| Març | 7,66 | - | 7,66 |
| Abril | 8,00 | 2,22 | 3,99 |
| Maig | 9,36 | 12,90 | 10,19 |
| Juny | 16,44 | 11,72 | 13,07 |
| Juliol | 15,12 | 7,50 | 13,28 |



Intervenció General

| | | | |
|----------------|--------------|-------------|--------------|
| Agost | 14,15 | 17,87 | 16,17 |
| Setembre | 23,00 | 37,75 | 27,94 |
| Octubre | 36,76 | 5,48 | 11,95 |
| Novembre | 11,03 | 8,55 | 10,85 |
| Desembre | 6,41 | 4,55 | 5,19 |
| Mitjana | 14,65 | 9,38 | 12,32 |

De la taula anterior, es desprèn que el Patronat Municipal de la Música ha complert el període mig de pagament durant tot l'exercici 2021.

6. 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 2021.

6.1. INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 1.443,68 euros corresponents a matrícules i quotes amb el detall següent:

| Exercici | Econòmic | Sdo. inicial total drets | Drets anul·lats | Drets Cancel·lats | Drets reconeguts nets | Drets recaptats | Drets Pend. Cobrament |
|--------------|----------|--------------------------|-----------------|-------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| 2015 | 3 | 358,69 | | | 358,69 | 82,38 | 276,31 |
| 2016 | 3 | 94,75 | | 94,75 | - | | - |
| 2018 | 3 | 374,88 | | | 374,88 | 294,84 | 80,04 |
| 2019 | 3 | 1.006,22 | | | 1.006,22 | 365,06 | 641,16 |
| 2020 | 3 | 1.815,41 | | | 1.815,41 | 1.369,24 | 446,17 |
| Total | | 3.649,95 | - | 94,75 | 3.555,20 | 2.111,52 | 1.443,68 |

6.2. DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

A data 31 de desembre de 2021 no figuren a la Comptabilitat obligacions pendents de pagament d'aquesta tipologia.

7. 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 2021, 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 |
|----------|-------------------|------------|-----------------|
| 2021 | 7.428,15 | 0% | - |
| 2020 | 446,17 | 25% | 111,54 |
| 2019 | 641,16 | 25% | 160,29 |
| 2018 | 80,04 | 50% | 40,02 |



Intervenció General

| | | | |
|------------------|-----------------|------|---------------|
| 2017 | - | 75% | - |
| 2016 | - | 75% | - |
| 2015 i anteriors | 276,31 | 100% | 276,31 |
| TOTAL | 8.871,83 | | 588,16 |

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2021, i xifra en 588,16 € una xifra inferior a la de l'exercici anterior que era de 685,36 €.

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 2021 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 |
|------------------|-------------------|------------|-----------------|
| 2021 | 7.428,15 | 10% | 742,82 |
| 2021 multes | 0,00 | 50% | 0,00 |
| 2020 | 446,17 | 30% | 133,85 |
| 2020 multes | 0,00 | 50% | 0,00 |
| 2019 | 641,16 | 60% | 384,70 |
| 2018 | 80,04 | 90% | 72,04 |
| 2017 i anteriors | 276,31 | 100% | 276,31 |
| TOTAL | 8.871,83 | | 1.609,71 |

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 2021 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.

En tot cas, l'increment possible plantejat no significa una modificació significativa del Romanent de Tresoreria, sobretot, si tenim en compte que tampoc s'aplica a modificacions pressupostàries durant l'exercici, més enllà del finançament dels romanents de crèdit de l'exercici anterior.

8. RESULTAT PRESSUPOSTARI



Intervenció General

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021 és de 5.178,85 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 2021.

Resultat Pressupostari de l'exercici 2021:

| Conceptes | Drets reconeguts | Obligacions reconegudes | Resultat Pressupostari |
|--|-------------------|-------------------------|------------------------|
| a. Operacions corrents | 920.335,83 | 926.612,21 | - 6.276,38 |
| b. Operacions de capital | - | 606,08 | - 606,08 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 920.335,83 | 927.218,29 | - 6.882,46 |
| c. Actius Financers | 694,04 | - | 694,04 |
| d. Passius Financers | - | - | - |
| 2. Total operacions financeres (c+d) | 694,04 | - | - |
| Resultat pressupostari | 921.029,87 | 927.218,29 | - 6.188,42 |
| Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria | | | 11.367,27 |
| Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | - |
| Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | - |
| Resultat pressupostari ajustat | | | 5.178,85 |

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2016.

Evolució del Resultat Pressupostari 2016-2021:

| Resultat pressupostari | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|-------------|----------|
| | 22.379,42 | 36.052,64 | -614,34 | 14.697,75 | - 60.930,42 | 5.178,85 |

9. 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 2021)

| | |
|---|-------------------|
| Fons líquids de tresoreria | 121.224,26 |
| Drets pendents de cobrament | 10.937,08 |
| Pressupost Corrent | 7.428,15 |
| Pressupost Tancat | 1.443,68 |
| Operacions no pressupostàries | 2.065,25 |
| Obligacions pendents de pagament | 69.297,20 |
| Pressupost Corrent | 37.526,87 |
| Pressupost Tancat | - |
| Operacions no pressupostàries | 31.770,33 |
| Partides pendents d'aplicació | 0,60 |
| Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | - |
| Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 0,60 |
| Romanent líquid de tresoreria | 62.864,74 |
| Saldos de dubtós cobrament | 588,16 |
| Excés de finançament afectat | |
| Romanent líquid per a despeses generals | 62.276,58 |

Evolució del Romanent de Tresoreria 2016-2021

| Romanent despeses generals | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------|-----------|------------|------------|------------|-----------|-----------|
| | 81.598,21 | 117.629,85 | 116.136,77 | 129.328,76 | 68.462,55 | 62.276,58 |



Intervenció General

Pel que fa a l'exercici 2021, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 62.276,58 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2021, 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.

10. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

10.1. 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 1 a 7) | 920.335,83 |
| Capítol 1 | 0,00 |
| Capítol 2 | 0,00 |
| Capítol 3 | 408.560,49 |
| Capítol 4 | 511.775,34 |
| Capítol 5 | 0,00 |
| Capítol 6 | 0,00 |
| Capítol 7 | 0,00 |
| b) Ingressos financers (Capítols 8 i 9) | 694,04 |
| Capítol 8 | 694,04 |
| Capítol 9 | 0,00 |
| I. Ingressos totals (a+b) | 921.029,87 |
| c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7) | 927.218,29 |
| Capítol 1 | 867.968,19 |
| Capítol 2 | 48.495,21 |
| Capítol 3 | 0,00 |
| Capítol 4 | 10.148,81 |
| Capítol 6 | 606,08 |
| 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) | 927.218,29 |



Intervenció General

| Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2021 = a) - c) | | -6.882,46 |
|---|---|-------------------|
| 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 | -5.316,63 |
| | (+)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 públic-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 | -5.316,63 | |
| CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC | | -12.199,09 |

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 | 408.560,49 € | 401.132,34 € | 2.111,52 € | 403.243,86 € | -5.316,63 € |
| | 408.560,49 € | 401.132,34 € | 2.111,52 € | 403.243,86 € | -5.316,63 € |

Per tot l'anterior es pot concloure que liquidació del Patronat Municipal de la Música no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

11. SOSTENIBILITAT FINANCERA:



Intervenció General

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 2021 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, Grameimpuls i BressolGramenet) hagin formulat els seus comptes anuals.

12. 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 2021 és del 3,0%.

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.

| | 2020 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| REGLA DE DESPESA | PMM | PMM |
| Suma capítols 1 a 7 de despeses (1) | 902.930,54 | 927.218,29 |
| 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 | | |
| (+/-) 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 ajustos | | |
| Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute | 902.930,54 | 927.218,29 |
| 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 | - 15.876,20 | - 25.031,55 |



Intervenció General

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Adm. Públiques | | |
| UE | | |
| Estat | | |
| CCAA | | |
| Diputacions | - 15.876,20 | - 25.031,55 |
| 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 | 887.054,34 | 902.186,74 |

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 1,71%. Segons Butlletí Oficial de les Corts Generals del Congrés del Diputats de data 25 de febrer de 2020 es fixava com a límit d'increment de la despesa per a l'exercici 2021 un 3,0%, per la qual cosa el Patronat Municipal de la Música compliria amb la regla de la despesa. 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 dintre dels límits permesos.

13. SUSPENSIÓ DE REGLES FISCALS

L'article 135 de la Constitució Espanyola estableix que totes les administracions públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària i mitjançant una llei orgànica es desenvoluparà aquest extrem.

L'article 135.4 del Constitució espanyola estableix que "Los límites de déficit estructural y de volumen de deuda pública sólo podrán superarse en caso de catástrofes naturales, recesión económica o situaciones de emergencia extraordinaria que escapen al control del Estado y perjudiquen considerablemente la situación financiera o la sostenibilidad económica o social del Estado, apreciadas por la mayoría absoluta de los miembros del Congreso de los Diputados"

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i de 2021. Posteriorment, el Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20 d'octubre de 2020.

En data 6 de novembre de 2020, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya va emetre la Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals. Segons aquesta nota informativa, les regles fiscals varen quedar suspeses per a l'exercici 2020 i 2021 tot manteniment els indicadors de solvència en els procediments de tutela financera (estalvi net positiu, romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, deute viu no superior al 75 % dels ingressos corrents i període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies). En cas que s'incomplissin els indicadors de solvència l'entitat hauria d'aprovar un pla de sanejament financer per tal subsanar la situació.

El Consell de Ministres de data 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de que a Espanya es donen les circumstàncies extraordinàries previstes a l'article 135.4 de la Constitució i 11.3 de la LOEPSF, la qual cosa, era el mateix tràmit que es va seguir anteriorment per suspendre les regles fiscals.

El 13 de setembre de 2021 el Congrés dels Diputats va avalar mantenir la suspensió de l'aplicació del Pacte d'Estabilitat, una mesura recomanada per la Unió Europea per afavorir la continuïtat dels estímuls econòmics, impulsar la recuperació i retornar als nivells del PIB anterior a la pandèmia.

Intervenció General

En resum, tal i com es desprèn als apartats 9 i 11 d'aquest informe el Patronat Municipal de la Música incompliria amb l'estabilitat pressupostària però compliria amb la regla de la despesa. Malgrat això, tenint en compte la suspensió de les regles fiscals per aquest exercici 2021 això no suposaria cap efecte negatiu ja que com tal i com consta a l'apartat segon de la Nota informativa sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, només es mantenen els indicadors de solvència (estalvi net positiu, romanent líquid de tresoreria positiu, endeutament inferior al 110 % i període mitjà de pagament inferior a 30 dies), que tal i com s'ha comentat a l'apartat 10 d'aquest informe han estat positius amb l'excepció de l'estalvi net que es calcularà de forma consolidada a la liquidació de l'ajuntament.

14. 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 5.178,85 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 62.276,58 euros, resultat que recull la utilització del romanent líquid de tresoreria per a finançar suplementes de crèdit tramitats a l'exercici.

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. No obstant, cal establir que la rectificació en el import aplicat no suposaria una modificació significativa en el romanent de tresoreria, ja que malgrat suposaria un augment proper al 173,69% en el saldo de dubtós cobrament, aquell només és veuria reduït en 1.021,55 €.

En quant a l'estabilitat pressupostària cal tenir en compte que s'ha incomplert aquest indicador, però que atenent la suspensió de les regles fiscals per al període 2020-2022, això no suposaria cap efecte negatiu. Malgrat això, fins que les empreses municipals no formulin els seus comptes anuals no podrem saber si hem incomplert les regles fiscals ja que aquests indicadors es calculen de forma consolidada, encara que com s'ha esmentat anteriorment per al període 2020-2022 només es mantenen els indicadors de solvència.

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 relació als comptes del 2020 es va emetre opinió favorable amb excepcions amb el següent contingut:

“Excepte per l'efecte del fet descrit en l'apartat “Fonaments de l'opinió amb excepcions” els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Patronat Municipal de la Música de Santa Coloma de Gramenet a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.”

S'està treballant per introduir en el tancament comptable les esmenes corresponents per a eliminar les incidències comentades en l'auditoria.

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



Intervenció General

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 pel que afecta a la gestió i al tancament comptable 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 2021.

Santa Coloma de Gramenet, 25 de febrer de 2021.

L'Interventor municipal

Francesc Aragón Sánchez