

## Patronat de la Música

# INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023 PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA

Referència Expedient: LPR20241

## 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 .....	8
8.	RESULTAT PRESSUPOSTARI .....	9
9.	ROMANENT DE TRESORERIA .....	9
10.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	10
10.1.	CAPACITAT DE FINANÇAMENT .....	10
11.	SOSTENIBILITAT FINANCERA:.....	12
12.	REGLA DE LA DESPESA.....	12
13.	SUSPENSÍO DE REGLES FISCALS.....	14
14.	CONCLUSIONS .....	15

## Patronat de la Música

### 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	430.161,96	-	430.161,96	394.601,39	91,73%	327.155,10
4. Transferències corrents	563.804,80	-	563.804,80	563.804,80	100,00%	563.804,80
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
<b>a) INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>993.966,76</b>	<b>-</b>	<b>993.966,76</b>	<b>958.406,19</b>	<b>96,42%</b>	<b>890.959,90</b>
6. Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
<b>b) INGRESSOS DE CAPITAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>1. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>993.966,76</b>	<b>-</b>	<b>993.966,76</b>	<b>958.406,19</b>	<b>96,42%</b>	<b>890.959,90</b>
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
<b>2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL INGRESSOS (1 + 2)</b>	<b>993.966,76</b>	<b>-</b>	<b>993.966,76</b>	<b>958.406,19</b>	<b>96,42%</b>	<b>890.959,90</b>

Pel que fa a la procedència dels drets reconeguts del Patronat Municipal de la Música (en endavant PMM) per capítols, es resumeix d'acord a la següent distribució:

CAPÍTOL	% DRETS RECONEGUTS
3. Taxes, preus i contribucions especials	41,17 %
4. Transferències corrents	58,83 %
	<b>100,00%</b>

## Patronat de la Música

Els ingressos del PMM provenen en un 58,83 % de transferències corrents, mentre que el 41,17 % 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 inicial de l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma per import de 563.804,80 euros, s'ha reconegut la totalitat de la previsió inicial, sent les obligacions reconegudes de 563.804,80.
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Generalitat de Catalunya per import de 32.838,42 € tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Diputació de Barcelona per import de 69.318,69 € tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2023, amb un import de 67.446,29 €, 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 2021-2023:

Drets Reconeguts	2021	% variació	2022	% variació	2023
<b>Capítol III</b>	<b>408.560,49</b>	<b>-7,59%</b>	<b>377.566,72</b>	<b>4,51%</b>	<b>394.601,39</b>
Matrícules i quotes	397.896,20	-6,47%	372.162,76	5,58%	392.941,82
Lloguer instruments	247,85	-100,00%	0,00	-	0,00
Resta	10.416,44	-48,12%	5.403,96	-69,29%	1.659,57
<b>Capítol IV</b>	<b>511.775,34</b>	<b>6,84%</b>	<b>546.775,34</b>	<b>3,11%</b>	<b>563.804,80</b>
Aportació municipal	486.743,79	5,87%	515.292,17	-10,41%	461.647,69
Transferències Generalitat	0,00	-	0,00	-	32.838,42
Transferències Diputació	25.031,55	25,77%	31.483,17	120,18%	69.318,69
Altres	0,00	-	0,00	-	0,00
<b>Capítol V</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>Capítol VIII</b>	<b>694,04</b>	<b>-100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>921.029,87</b>	<b>0,36%</b>	<b>924.342,06</b>	<b>3,69%</b>	<b>958.406,19</b>

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per matrícules i quotes públics s'han incrementat un 5,58 %, degut principalment a l'augment del nombre d'alumnes matriculats a l'escola de música. També s'ha de comentar l'augment dels alumnes majors de 18 anys que any rere any anava disminuint, però en aquest 2023 la tendència s'ha modificat, incrementant-se fins al 103 alumnes:

## Patronat de la Música

	CURS 2020/2021	CURS 2021/2022	CURS 2022/2023	CURS 2023/2024
<b>MATRICULATS</b>	<b>415</b>	<b>424</b>	<b>422</b>	<b>433</b>
Fins als 18 anys (inclosos)	323 (77,83%)	308 (72,64%)	344 (81,51%)	330 (76,21%)
Majors de 18 anys	92 (22,17%)	116 (27,36%)	81 (19,19%)	103 (23,79%)

- Els altres ingressos diversos s'han reduït en un 69,29%, malgrat en termes quantitius el decrement no es gaire significatiu, i ve motivat principalment pel canvi de gestió en la recaptació al haver delegat aquests tràmits en l'organisme de gestió tributària (ORGT) i els canvis interns que ha suposat aquesta modificació.
- Les transferències corrents s'han incrementat en un 3,11 %, fruit de la percepció de la subvenció de la Generalitat de Catalunya que l'any anterior no es va rebre i l'increment de la subvenció de la Diputació de Barcelona.

### 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 18.720,88 euros, és a dir, s'ha executat un 98,12% de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2023

#### Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	CRÈDITS INICIALS	MODIF.	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	% EXECUCIÓ	PAGAMENTS
1. Despeses de personal	932.503,17	-	932.503,17	916.820,87	98,32%	899.103,90
2. Despeses de funcionament	49.300,29	1.387,63	50.687,92	47.756,68	94,22%	41.172,73
3. Despesa financera	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	8.000,00	543,00	8.543,00	8.543,00	100,00%	8.309,30
<b>a) DESPESA CORRENT</b>	<b>989.803,46</b>	<b>1.930,63</b>	<b>991.734,09</b>	<b>973.120,55</b>	<b>98,12%</b>	<b>948.585,93</b>
6. Inversions reals	4.163,30	- 1.930,63	2.232,67	2.125,33	95,19%	2.125,33
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
<b>b) DESPESA DE CAPITAL</b>	<b>4.163,30</b>	<b>- 1.930,63</b>	<b>2.232,67</b>	<b>2.125,33</b>	<b>95,19%</b>	<b>2.125,33</b>
<b>1. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>993.966,76</b>	<b>-</b>	<b>993.966,76</b>	<b>975.245,88</b>	<b>98,12%</b>	<b>950.711,26</b>
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-
<b>2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DESPESES (1 + 2)</b>	<b>993.966,76</b>	<b>-</b>	<b>993.966,76</b>	<b>975.245,88</b>	<b>98,12%</b>	<b>950.711,26</b>

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

## Patronat de la Música

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	94,01%
2. Despeses de funcionament	4,90%
4. Transferències corrents	0,88%
6. Inversions reals	0,22%
	<b>100,00%</b>

A 31 de desembre de 2023 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2023, aquest es situa en 24.534,62 euros i representa únicament el 2,52 % del total de les obligacions reconegudes.

### 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 2021-2023:

Obligacions reconegudes	2021	% variació	2022	% variació	2023
<b>Capítol I</b>	<b>867.968,19</b>	<b>2,73%</b>	<b>891.643,38</b>	<b>2,82%</b>	<b>916.820,87</b>
<b>Capítol II</b>	<b>48.495,21</b>	<b>-14,80%</b>	<b>41.318,31</b>	<b>15,58%</b>	<b>47.756,68</b>
Actes i exposicions	6.256,00	6,91%	6.688,00	2,84%	6.878,00
Activitats educatives	15.059,34	-41,33%	8.835,35	76,72%	15.614,00
Altres despeses	6.896,65	-88,77%	774,55	-56,65%	335,73
Dietes	635,24	-4,17%	608,72	197,40%	1.810,33
Manteniment	3.643,94	12,70%	4.106,54	-27,27%	2.986,60
Resta	16.004,04	26,88%	20.305,15	-0,85%	20.132,02
<b>Capítol IV</b>	<b>10.148,81</b>	<b>-16,30%</b>	<b>8.494,14</b>	<b>0,58%</b>	<b>8.543,00</b>
<b>Capítol VI</b>	<b>606,08</b>	<b>667,90%</b>	<b>4.654,11</b>	<b>-54,33%</b>	<b>2.125,33</b>
<b>Capítol VIII</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>927.218,29</b>	<b>2,04%</b>	<b>946.109,94</b>	<b>3,08%</b>	<b>975.245,88</b>

De les dades exposades es desprèn:

- Que la despesa executada, ha augmentat un 3,08% respecte a l'exercici 2022.
- Per capítols el major augment es presenta en el capítol 2, malgrat en termes quantitius el major increment es dona en capítol 1, principalment motivat pels increments retributius aprovats l'any 2023.

### 4. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

En relació a les modificacions de les previsions inicials, durant l'exercici 2023 s'han realitzat dos expedients de modificació de crèdit en la modalitat de transferència de crèdit per import total de 2.473,63 €.

## Patronat de la Música

### 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	16.869,48	48,73
Segon	13.597,44	18,85
Tercer	9.865,41	16,45
Quart	11.090,94	18,12
<b>Mitjana</b>	<b>12.855,82</b>	<b>25,54</b>

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 2023 són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	33,62	13,22	29,57
Febrer	12,02	46,99	40,51
Març	58,85	7,73	53,07
Abril	13,55	11,76	12,85
Maig	18,15	1,19	14,40
Juny	20,70	7,77	11,42
Juliol	14,28	11,12	13,84

## Patronat de la Música

Agost	18,12	15,00	17,52
Setembre	20,00	4,48	12,81
Octubre	13,76	5,86	8,32
Novembre	11,86	4,52	6,60
Desembre	14,67	2,25	8,77
<b>Mitjana</b>	<b>20,80</b>	<b>10,99</b>	<b>19,14</b>

De la taula anterior, es desprèn que el Patronat Municipal de la Música ha complert el període mig de pagament durant tots els mesos de 2023 excepte els mesos de febrer i març. L'incompliment va ser principalment per un problema amb el compte bancari d'un proveïdor, que atenent al volum d'operacions que realitza el Patronat amb proveïdors suposava un gran percentatge, i això va acabar comportant l'incompliment del PMP del Patronat Municipal de la Música en aquests dos mesos.

## 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 2023.

### 6.1. INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 3.433,59 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
2015	3	121,11	-	-	121,11	121,11	-
2018	3	-	-	-	-	-	-
2019	3	164,02	-	-	164,02	-	164,02
2020	3	49,90	-	-	49,90	-	49,90
2021	3	715,22	-	-	715,22	108,93	606,29
2022	3	72.896,84	-	-	72.896,84	70.283,46	2.613,38
<b>Total</b>		<b>73.947,09</b>	-	-	<b>73.947,09</b>	<b>70.513,50</b>	<b>3.433,59</b>

### 6.2. DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

A data 31 de desembre de 2023 no figuren a la Comptabilitat obligacions pendents de pagament d'aquesta tipologia.

## Patronat de la Música

### 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 2023, 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
2023	67.446,29	0%	-
2022	2.613,38	25%	653,35
2021	606,29	25%	151,57
2020	49,90	50%	24,95
2019	164,02	75%	123,02
2018	-	75%	-
2017 i anteriors	-	100%	-
<b>TOTAL</b>	<b>70.879,88</b>		<b>952,89</b>

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2023, i xifra en 952,89 € una xifra inferior a la de l'exercici anterior que era de 1.261,85 €.

El càlcul anterior dóna compliment a l'article 193.bis esmentat anteriorment, que obliga a les entitats locals a informar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i al seu ple de l'aplicació dels criteris que allà es preveu.

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 2023 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:



## Patronat de la Música

Exercici	Pendent cobrament	% provisió	Import provisió
2023	67.446,29	10%	6.744,63
2023 multes	0,00	50%	0,00
2022	2.613,38	30%	784,01
2022 multes	0,00	50%	0,00
2021	606,29	60%	363,77
2020	49,90	90%	44,91
2019 i anteriors	164,02	100%	164,02
<b>TOTAL</b>	<b>70.879,88</b>		<b>8.101,34</b>

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 2023 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.

### 8. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2023 és de -16.839,69 euros, és a dir, resulta un dèficit en l'exercici, donat que s'han reconegut drets per sota de les obligacions reconegudes al llarg de l'exercici pressupostari 2023.

#### Resultat Pressupostari de l'exercici 2023:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	958.406,19	973.120,55	-14.714,36
b. Operacions de capital	-	2.125,33	-2.125,33
1. Total operacions no financeres (a+b)	958.406,19	975.245,88	-16.839,69
c. Actius Financers	-	-	-
d. Passius Financers	-	-	-
2. Total operacions financeres (c+d)	-	-	-
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>958.406,19</b>	<b>975.245,88</b>	<b>-16.839,69</b>
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			-
Desviacions de finançament positives de l'exercici			-
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>-16.839,69</b>

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2018.

#### Evolució del Resultat Pressupostari 2018-2023:

Resultat pressupostari	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	-614,34	14.697,75	-60.930,42	5.178,85	-21.767,88	-16.839,69

### 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 2023)

## Patronat de la Música

<b>Fons líquids de tresoreria</b>	<b>29.605,53</b>
<b>Drets pendents de cobrament</b>	<b>70.879,88</b>
Pressupost Corrent	67.446,29
Pressupost Tancat	3.433,59
Operacions no pressupostàries	-
<b>Obligacions pendents de pagament</b>	<b>81.104,85</b>
Pressupost Corrent	24.534,62
Pressupost Tancat	-
Operacions no pressupostàries	56.570,23
<b>Partides pendents d'aplicació</b>	<b>699,93</b>
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	206,33
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	906,26
<b>Romanent líquid de tresoreria</b>	<b>20.080,49</b>
Saldos de dubtós cobrament	952,89
Excés de finançament afectat	
<b>Romanent líquid per a despeses generals</b>	<b>19.127,60</b>

### Evolució del Romanent de Tresoreria 2018-2023

Romanent despeses generals	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	116.136,77	129.328,76	68.462,55	62.276,58	39.128,11	19.127,60

Pel que fa a l'exercici 2023, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 19.127,60 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2023, 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. Malgrat això, s'observa una important reducció respecte l'exercici anterior principalment motivada pel resultat negatiu de l'exercici.

## 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
<b>a) Ingressos no financers (Capítols 1a 7)</b>	<b>958.406,19</b>
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	394.601,39
Capítol 4	563.804,80
Capítol 5	0,00

## Patronat de la Música

	Capítol 6	0,00
	Capítol 7	0,00
<b>b) Ingressos</b>	<b>financers (Capítols 8 i 9)</b>	<b>0,00</b>
	Capítol 8	0,00
	Capítol 9	0,00
<b>I. Ingressos totals (a+b)</b>		<b>958.406,19</b>

<b>c) Despeses no financeres</b>	<b>(Capítols 1 a 7)</b>	<b>975.245,88</b>
	Capítol 1	916.820,87
	Capítol 2	47.756,68
	Capítol 3	0,00
	Capítol 4	8.543,00
	Capítol 6	2.125,33
	Capítol 7	0,00
<b>d) Despeses financeres</b>	<b>(Capítols 8 i 9)</b>	<b>0,00</b>
	Capítol 8	0,00
	Capítol 9	0,00
<b>II. Despeses totals (c+d)</b>		<b>975.245,88</b>

<b>Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2023 = a) - c)</b>		<b>-16.839,69</b>
Ajustament s	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	3.067,21
	(+)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'avals	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	
<b>Total ajustaments al pressupost de la corporació</b>		<b>3.067,21</b>
<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC</b>		<b>-13.772,48</b>

## Patronat de la Música

### **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	394.601,39 €	327.155,10 €	70.513,50 €	397.668,60 €	3.067,21 €
	<b>394.601,39 €</b>	<b>327.155,10 €</b>	<b>70.513,50 €</b>	<b>397.668,60 €</b>	<b>3.067,21 €</b>

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:**

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, malgrat que com s'ha comentat anteriorment es va incomplir als mesos febrer i març.

Per tot l'anterior, es pot concloure que la liquidació del pressupost 2023 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 2023 és del 3,3%.

## Patronat de la Música

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.

	2022	2022
REGLA DE DESPESA	PMM	PMM
<b>Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)</b>	<b>946.109,94</b>	<b>975.245,88</b>
<b>Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC</b>	-	-
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals (+/-) Inversions realitzades per compte d'una Corp. Local (+/-) Execució d'aval (+) 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 Assoc. 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		
<b>Usos no financers termes SEC excepte interessos de deute</b>	<b>946.109,94</b>	<b>975.245,88</b>
<b>Pagaments per transferències (o altres operacions internes ) a altres entitats que integren la Corporació Local</b>		
<b>Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques</b>	<b>-31.483,17</b>	<b>- 102.157,11</b>
UE Estat CCAA Diputacions Altres	-31.483,17	- 32.838,42 - 69.318,69
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
<b>Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius</b>		
<b>Despesa en inversions financerament sostenibles</b>		
<b>Total de despesa computable de l'exercici</b>	<b>914.626,77</b>	<b>873.088,77</b>

De les dades anteriors es desprèn que la liquidació del Patronat Municipal de la Música ha reduït la seva despesa computable a efectes de la Regla de la Despesa en un 4,54%. 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 3,3%, 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 podem 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.

## Patronat de la Música

### 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.

Amb motiu dels efectes econòmics de la guerra de Rússia amb Ucraïna, el Congrés dels Diputats va apreciar l'acord del Consell de Ministres del passat 26 de juliol de 2022 pel qual es mantenia la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, la qual va ser ratificada a la sessió celebrada el 22 de setembre.

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 2023 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, 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

## Patronat de la Música

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 negatiu per import de -16.839,69 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 19.127,60 euros, resultat que recull la utilització del romanent líquid de tresoreria per a finançar suplementos de crèdit tramitats a l'exercici.

En aquest sentit cal establir la necessitat que les aportacions a realitzar per part de l'Ajuntament o l'import dels preus del patronat s'han d'incrementar, l'evolució dels últims exercicis porta de forma evident a una situació de desequilibri econòmic amb romanent de tresoreria negatiu en un o dos exercicis; la situació ja es inviàble; i en el seu cas, considerar la dissolució i consolidació dels comptes del patronat en el pressupost de l'Ajuntament.

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.

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 a l'exercici 2023, 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 a l'exercici 2023 només es mantenen els indicadors de solvència.

Per altra banda, s'ha de comentar que la Junta de Govern Local de data 8 de novembre de 2022, va adjudicar el contracte de servei de suport a la Intervenció per a la realització del control financer dels exercicis 2022, 2023 i 2024, 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 2022 es va emetre opinió favorable amb el següent contingut:

*“En la nostra opinió, 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 2022, 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.”*

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 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



## **Patronat de la Música**

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 2023.

L'Interventor