



**INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2024
PATRONAT MUNICIPAL DE LA MÚSICA**

ÍNDIX

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	4
4.	MODIFICACIONS DE CRÈDIT	5
4.1.	Modificacions de crèdit quantitatives:	5
4.2.	Modificacions de crèdit no quantitatives:	6
5.	TRESORERIA	6
5.1.	Termini mig de pagament.....	6
5.2.	Endeutament.....	7
5.3.	Estalvi net.....	7
6.	EXERCICIS TANCATS	8
6.1.	Ingressos d'exercicis tancants	8
6.2.	Despeses d'exercicis tancats	8
7.	DETERIORAMENT DE VALORS DELS CRÈDITS	8
8.	RESULTAT PRESSUPOSTARI	10
9.	ROMANENT DE TRESORERIA	10
10.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	11
11.	SOSTENIBILITAT FINANCERA:	13
12.	REGLA DE LA DESPESA.....	14
13.	CONCLUSIONS	15



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	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2. Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3. Taxes, preus i contribucions especials	410.000,00	0,00	410.000,00	394.063,39	96,11%	324.086,92
4. Transferències corrents	614.627,77	55.886,85	670.514,62	670.514,62	100,00%	670.514,62
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
a) INGRESSOS CORRENTS	1.024.627,77	0,00	1.080.514,62	1.064.578,01	98,53%	994.601,54
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
b) INGRESSOS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
1. INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	1.024.627,77	0,00	1.080.514,62	1.064.578,01	98,53%	994.601,54
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2. INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
TOTAL INGRESSOS (1 + 2)	1.024.627,77	0,00	1.080.514,62	1.064.578,01	98,53%	994.601,54

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	37,02%
4. Transferències corrents	62,98%
	100,00%

Els ingressos del PMM provenen en un 62,98 % de transferències corrents, mentre que el 37,02 % restant s'obté dels preus públics de matriculació que paguen els usuaris.

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 614.627,77 euros, s'ha incrementat en 55.886,85 euros i s'ha reconegut la totalitat de les previsions, sent els drets reconeguts de 670.514,62.
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Generalitat de Catalunya per import de 62.886,01 € tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Diputació de Barcelona per import de 78.000,84 € tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2024, amb un import de 67.446,29 €, correspon principalment 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 2022-2024:

Drets Reconeguts	2022	% variació	2023	% variació	2024
Capítol III	377.566,72	4,51%	394.601,39	-0,14%	394.063,39
Matrícules i quotes	372.162,76	5,58%	392.941,82	-0,54%	390.833,15
Lloguer instruments	0,00	-	0,00	-	0,00
Resta	5.403,96	-69,29%	1.659,57	94,64%	3.230,24
Capítol IV	546.775,34	3,11%	563.804,80	18,93%	670.514,62
Aportació municipal	515.292,17	-10,41%	461.647,69	14,73%	529.627,77
Transferències Generalitat	0,00	-	32.838,42	91,50%	62.886,01
Transferències Diputació	31.483,17	120,18%	69.318,69	12,52%	78.000,84
Altres	0,00	-	0,00	-	0,00
Capítol V	0,00	-	0,00	-	0,00
Capítol VIII	0,00	-	0,00	-	0,00
TOTAL	924.342,06	3,69%	958.406,19	11,08%	1.064.578,01

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per matrícules i quotes públics s'han reduït un 0,54 %, degut principalment a l'inferior 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 2024 la tendència s'ha modificat, incrementant-se fins al 149 alumnes:

	CURS 2021/2022	CURS 2022/2023	CURS 2023/2024	CURS 2024/2025
MATRICULATS	424	422	433	431
Fins als 18 anys (inclosos)	308 (72,64%)	344 (81,51%)	330 (76,21%)	282 (65,43%)
Majors de 18 anys	116 (27,36%)	81 (19,19%)	103 (23,79%)	149 (34,57%)

- Els altres ingressos diversos s'han incrementat en un 94,64%, malgrat en termes quantitius l'increment no es gaire significatiu, i ve motivat principalment per ingressos derivats d'imprevistos.



Intervenció General

- Les transferències corrents s'han incrementat en un 18,93 %, fruit de l'increment generalitzat tant de l'aportació de l'ajuntament com de les subvencions de la Generalitat de Catalunya i 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 61.237,48 euros, és a dir, s'ha executat un 94,33% de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2024

Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	CRÈDITS INICIALS	MODIF.	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	% EXECUCIÓ	PAGAMENTS
1. Despeses de personal	963.164,18	30.000,00	993.164,18	955.522,31	96,21%	937.362,89
2. Despeses de funcionament	49.300,29	15.256,64	64.556,93	42.436,83	65,74%	42.436,83
3. Despesa financera	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4. Transferències corrents	8.000,00	10.630,21	18.630,21	17.502,48	93,95%	17.066,80
a) DESPESA CORRENT	1.020.464,47	55.886,85	1.076.351,32	1.015.461,62	94,34%	996.866,52
6. Inversions reals	4.163,30	0,00	4.163,30	3.815,52	91,65%	3.815,52
7. Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
b) DESPESA DE CAPITAL	4.163,30	0,00	4.163,30	3.815,52	91,65%	3.815,52
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	1.024.627,77	55.886,85	1.080.514,62	1.019.277,14	94,33%	1.000.682,04
8. Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2. DESPESA PER OPERACIONS FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
TOTAL DESPESES (1 + 2)	1.024.627,77	55.886,85	1.080.514,62	1.019.277,14	94,33%	1.000.682,04

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

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	93,75%
2. Despeses de funcionament	4,16%
4. Transferències corrents	1,72%
6. Inversions reals	0,37%
	100,00%

A 31 de desembre de 2024 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2024, aquest es situa en 18.595,10 euros i representa únicament el 1,82 % 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:



Intervenció General

Evolució de les obligacions reconegudes 2022-2024:

Obligacions reconegudes	2022	% variació	2023	% variació	2024
Capítol I	891.643,38	2,82%	916.820,87	4,22%	955.522,31
Capítol II	41.318,31	15,58%	47.756,68	-11,14%	42.436,83
Actes i exposicions	6.688,00	2,84%	6.878,00	8,53%	7.464,85
Activitats educatives	8.835,35	76,72%	15.614,00	18,94%	18.572,00
Altres despeses	774,55	-56,65%	335,73	289,74%	1.308,47
Dietes	608,72	197,40%	1.810,33	-30,29%	1.262,06
Manteniment	4.106,54	-27,27%	2.986,60	18,09%	3.526,79
Resta	20.305,15	-0,85%	20.132,02	-48,82%	10.302,66
Capítol IV	8.494,14	0,58%	8.543,00	104,88%	17.502,48
Capítol VI	4.654,11	-54,33%	2.125,33	79,53%	3.815,52
Capítol VIII	0,00	-	0,00	-	0,00
TOTAL	946.109,94	3,08%	975.245,88	4,51%	1.019.277,14

De les dades exposades es desprèn:

- Que la despesa executada, ha augmentat un 4,51% respecte a l'exercici 2023.
- Per capítols el major augment es presenta en el capítol 4, malgrat en termes quantitatius el major increment es dona en capítol 1, principalment motivat pels increments retributius aprovats l'any 2024.

4. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 100.219.424,53 d'acord amb les modificacions de crèdit que es detallen a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
1.024.627,77	1.080.514,62	55.886,85

4.1. Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 55.886,85 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1.Crèdits extraordinaris i suplements	0,00
2.Incorporació de romanents	0,00
3.Generacions de crèdit	55.886,85
4. Ampliacions de crèdit	0,00
5. Baixes per anul·lació	0,00
TOTAL	55.886,85



Intervenció General

4.2. 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 diferent vinculació jurídica. Al pressupost de l'exercici 2024, les transferències de crèdit xifren en 3.054,00 €.

5. TRESORERIA

5.1. 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	8.579,89	22,44
Segon	17.019,97	17,74
Tercer	7.981,50	18,8
Quart	15.485,16	16,3
Mitjana	12.266,63	18,82

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 2024 són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	15,20	16,00	15,43
Febrer	21,00	10,00	20,82
Març	13,25	12,06	12,34



Intervenció General

Abril	14,24	15,27	14,64
Maig	21,18	4,26	14,12
Juny	12,78	8,56	11,22
Juliol	15,05	10,20	12,69
Agost	16,24	11,00	15,49
Setembre	30,22	0,00	30,22
Octubre	0,00	19,00	19,00
Novembre	18,36	9,09	16,88
Desembre	13,81	0,00	13,81
Mitjana	15,94	9,62	16,39

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 2024 excepte els mes de setembre. L'incompliment va ser principalment per factures que van entrar a finals de juliol, principis d'agost i que degut al període de vacances van trigar més de l'habitual a tramitar-se provocant aquest incompliment puntual. .

5.2. Endeutament

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 TRLRHL.

5.3. Estalvi net

L'article 53 del TRLRHL estableix que quan dels estats financers de la liquidació del pressupost, dels resultats corrents i dels resultats de l'activitat ordinària se'n dedueixi un estalvi net negatiu, serà necessària l'autorització de l'òrgan de tutela financera per a la concertació de nous préstecs. Per tant, estableix un primer límit del nivell d'endeutament de les entitats locals.

A aquests efectes, l'estalvi net s'obté de la diferència entre els capítols I a V d'ingressos i els capítols I, II i IV de l'estat de despeses, ajustat per l'import de les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria i, minorat per l'import de l'anualitat teòrica dels préstecs vius.

L'anualitat teòrica a 31 de desembre de 2024 és de 0,00 euros.

5.3.1. Estalvi net per a entitats amb pressupost limitatiu: PMM

Pel que fa a l'anualitat teòrica, recolliria les operacions de crèdit del Patronat, que donat que no té concertada cap operació, aquesta es de 0,00. L'estalvi net és de 49.116,39 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 4,61 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2024, els ingressos corrents del Patronat són suficients per fer front a les despeses corrents..

Als drets reconeguts se li han de descomptar els ingressos per operacions corrents afectades i ingressos excepcionals. El PMM no té ingressos d'aquesta tipologia i per tant l'import seria de 0,00 euros.:

Tenint en compte les dades anteriors l'estalvi net de l'exercici 2023 seria el següent:

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	1.064.578,01
2. Ingressos per operacions corrents afectades	-
3. ORN (1,2,4)	1.015.461,62



Intervenció General

4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	-
I. ESTALVI BRUT (1 – 2 – 3 + 4)	49.116,39
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	-
II. ESTALVI NET	49.116,39
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	4,61%

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 2024.

6.1. INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 5.089,20 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
2019	3	164,02	0,00	0,00	164,02	0,00	164,02
2020	3	49,90	0,00	0,00	49,90	0,00	49,90
2021	3	606,29	0,00	0,00	606,29	0,00	606,29
2022	3	2.613,38	0,00	0,00	2.613,38	410,93	2.202,45
2023	3	67.446,29	0,00	0,00	67.446,29	65.379,75	2.066,54
Total		70.879,88	0,00	0,00	70.879,88	65.790,68	5.089,20

6.2. DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

A data 31 de desembre de 2024 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 2024, 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
2024	69.976,47	0%	0,00
2023	2.066,54	25%	516,64
2022	2.202,45	25%	550,61
2021	606,29	50%	303,15
2020	49,90	75%	37,43
2019	164,02	75%	123,02



Intervenció General

2018 i anteriors	0,00	100%	0,00
TOTAL	75.065,67		1.530,85

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2024, i xifra en 1.530,85 € una xifra superior a la de l'exercici anterior que era de 952,89 €.

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 2024 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	100
n-4 i anteriors	90
n-3	60
n-2	30
n-1	10
n (exercici corrent)	
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
2024	69.976,47	10%	6.997,65
2024 multes	0,00	50%	0,00
2023	2.066,54	30%	619,96
2023 multes	0,00	50%	0,00
2022	2.202,45	60%	1.321,47
2021	606,29	90%	545,66
2020 i anteriors	213,92	100%	213,92
TOTAL	75.065,67		9.698,66

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 2024 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.



Intervenció General

8. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2024 és de 45.300,87 euros, és a dir, un superàvit en l'exercici, donat que s'han reconegut drets per sobre de les obligacions reconegudes al llarg de l'exercici pressupostari 2024, la qual cosa, reverteix la situació de l'exercici anterior que es va tancar amb un dèficit.

Resultat Pressupostari de l'exercici 2024:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	1.064.578,01	1.015.461,62	49.116,39
b. Operacions de capital	0,00	3.815,52	-3.815,52
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.064.578,01	1.019.277,14	45.300,87
c. Actius Financers	0,00	0,00	0,00
d. Passius Financers	0,00	0,00	0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00	0,00
Resultat pressupostari	1.064.578,01	1.019.277,14	45.300,87
Crèdits finançats amb Romanent de Tresoreria			0,00
Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00
Resultat pressupostari ajustat			45.300,87

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2019.

Evolució del Resultat Pressupostari 2019-2024:

Resultat pressupostari	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	14.697,75	-60.930,42	5.178,85	-21.767,88	-16.839,69	45.300,87

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 2024)

Fons líquids de tresoreria	11.762,17
Drets pendents de cobrament	112.050,52
Pressupost Corrent	69.976,47
Pressupost Tancat	5.089,20
Operacions no pressupostàries	36.984,85
Obligacions pendents de pagament	58.431,33
Pressupost Corrent	18.595,10
Pressupost Tancat	0,00
Operacions no pressupostàries	39.836,23
Partides pendents d'aplicació	0,00
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00



Intervenció General

Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
Romanent líquid de tresoreria	65.381,36
Salos de dubtós cobrament	1.530,85
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent líquid per a despeses generals	63.850,51

Evolució del Romanent de Tresoreria 2019-2024

Romanent despeses generals	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	129.328,76	68.462,55	62.276,58	39.128,11	19.127,60	63.850,51

Pel que fa a l'exercici 2024, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 63.850,51 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2024, 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

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)		1.064.578,01
	Capítol 1	0,00
	Capítol 2	0,00
	Capítol 3	394.063,39
	Capítol 4	670.514,62
	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)		1.064.578,01
c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		1.019.277,14
	Capítol 1	955.522,31



Intervenció General

Capítol 2	42.436,83
Capítol 3	0,00
Capítol 4	17.502,48
Capítol 6	3.815,52
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)	1.019.277,14

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2024 = a) - c)		45.300,87
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	-4.185,79
	(+)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'aval	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	-4.185,79
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		41.115,08



Intervenció General

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	394.063,39 €	324.086,92 €	65.790,68 €	389.877,60 €	-4.185,79 €
	394.063,39 €	324.086,92 €	65.790,68 €	389.877,60 €	-4.185,79 €

Tal i com estableix la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2025 en el seu apartat 10.a) l'objectiu d'estabilitat pressupostaria per al subsector local al 2024 és d'un 0,2 %.

La Secretaria General de Finançament Autònom i Local del Ministeri d'Hisenda va publicar a l'oficina virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals un document de 10 de maig de 2024 amb el títol "Preguntes freqüents sobre els efectes de la reactivació de les regles fiscals el 2024 en relació amb les entitats locals". Segons aquest document, el superàvit recollit en el Programa d'Estabilitat per a 2024 ho és per al conjunt del subsector local i equival, aproximadament al 3,5 % dels ingressos no financers del subsector.

Tenint en compte que els ingressos no financers ascendeixen a 1.064.578,01 € el 3,5% seria de 37.260,23, per la qual cosa com la capacitat de finançament puja a 41.115,08 € es compliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Tanmateix, tenint en compte el document de preguntes freqüents, malgrat no és complís l'objectiu d'estabilitat, sempre que existís capacitat de finançament no seria necessari elaborar un pla econòmic financer sempre i quan es complís també amb la regla de la despesa.

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 al mes de setembre.

Per tot l'anterior, es pot concloure que la liquidació del pressupost 2024 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.



Intervenció General

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 2024 és del 2,6%.

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.

	2023	2024
REGLA DE DESPESA	PMM	PMM
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	975.245,88	1.019.277,14
Ajustos Càlcul ús no financer segons SEC	-	-
(-) 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 Asoc. Público privadas		
(+/-) 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	946.109,94	1.019.277,14
Pagaments per transferències (o altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local		- 2.499,75
Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o d'altres Adm. Públiques	-31.483,17	- 140.886,85
UE		
Estat		
CCAA	-32.838,42	- 62.886,01
Diputacions	-69.318,69	- 78.000,84
Altres		
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		



Intervenció General

Despesa en inversions financerament sostenibles		
Total de despesa computable de l'exercici	914.626,77	875.890,54

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 4,24 %. Segons la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2025 estableix en el seu apartat 10.b) que el límit d'increment de la despesa per a l'exercici 2024 era d'un 2,6 % d'acord amb l'informe de de situació de l'economia espanyola 2023, previst a l'article 15.5 de la Llei orgànica 2/2012, 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 s'ha reduït.

13. 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 45.300,87 euros, el que significa que en aquest exercici, el grau de reconeixement dels ingressos ha estat superiors 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 63.850,51 euros, resultat que recull la utilització del romanent líquid de tresoreria per a finançar suplementes de crèdit tramitats a l'exercici.

En aquest sentit es remarcable el canvi de tendència que s'acompleix en aquesta liquidació, ja que els darrers resultats pressupostaris (2022 i 2023) havien estat negatius, essent el d'aquest any clarament positiu; de la mateixa forma el romanent ha canviat la tendència de reducció dels darrers quatre exercicis per un increment considerable. Cal advertir que el motiu del canvi de tendència ha estat l'increment de les aportacions, tant de l'Ajuntament, com de la Generalitat i en menor mesura la Diputació.

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 complert aquest indicador, encara que, 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.

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 2023 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 2023, 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"



Intervenció General

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 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 2024.

Santa Coloma de Gramenet, a data de signatura.

L'Interventor municipal

Francesc Aragón Sánchez