

Intervenció
Intervenció

INFORME DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2025
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	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 tancats	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.....	13
13.	CONCLUSIONS	15

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	400.400,00	0,00	400.400,00	385.213,31	96,21%	317.998,89
4. Transferències corrents	669.213,77	40.184,54	709.398,31	709.398,31	100,00%	709.398,31
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
a) INGRESSOS CORRENTS	1.069.613,77	0,00	1.109.798,31	1.094.611,62	98,63%	1.027.397,20
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	1.069.613,77	0,00	1.109.798,31	1.094.611,62	98,63%	1.027.397,20
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)	1.069.613,77	0,00	1.109.798,31	1.094.611,62	98,63%	1.027.397,20

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	35,19%
4. Transferències corrents	64,81%
	100,00%

Els ingressos del PMM provenen en un 64,81 % de transferències corrents, mentre que el 35,19 % 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

Intervenció

- De la previsió inicial de l'aportació de l'Ajuntament de Santa Coloma per import de 669.213,77 euros, s'ha incrementat en 40.184,54 euros i s'ha reconegut la totalitat de les previsions, sent els drets reconeguts de 709.398,31.
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Generalitat de Catalunya per import de 60.844,84 € tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament
- S'ha rebut una subvenció procedent de la Diputació de Barcelona per import de 79.339,70 € tramitada i gestionada mitjançant l'Ajuntament.

El pendent de cobrament del Patronat Municipal de la Música (PMM) del pressupost 2025, amb un import de 67.214,42 €, 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 2024-2025:

Drets Reconeguts	2023	% variació	2024	% variació	2025
Capítol III	394.601,39	-0,14%	394.063,39	-2,25%	385.213,31
Matrícules i quotes	392.941,82	-0,54%	390.833,15	-2,81%	379.833,28
Lloguer instruments	0,00	-	0,00	-	0,00
Resta	1.659,57	94,64%	3.230,24	66,55%	5.380,03
Capítol IV	563.804,80	18,93%	670.514,62	5,80%	709.398,31
Aportació municipal	461.647,69	14,73%	529.627,77	7,47%	569.213,77
Transferències Generalitat	32.838,42	91,50%	62.886,01	-3,25%	60.844,84
Transferències Diputació	69.318,69	12,52%	78.000,84	1,72%	79.339,70
Altres	0,00	-	0,00	-	0,00
Capítol V	0,00	-	0,00	-	0,00
Capítol VIII	0,00	-	0,00	-	0,00
TOTAL	958.406,19	11,08%	1.064.578,01	2,82%	1.094.611,62

D'aquestes dades es desprèn:

- Els ingressos per matrícules i quotes públics s'han reduït un 2,81 %, malgrat el nombre d'alumnes s'ha incrementat.
També s'ha de comentar que l'augment d'alumnes prové de l'increment d'alumnes fins a 18 anys ja que els majors de 18 anys per contra s'ha reduït de forma considerable.

	CURS 2022/2023	CURS 2023/2024	CURS 2024/2025	CURS 2025/2026
MATRICULATS	422	433	431	436
Fins als 18 anys (inclosos)	344 (81,51%)	330 (76,21%)	282 (65,43%)	315 (72,25%)
Majors de 18 anys	81 (19,19%)	103 (23,79%)	149 (34,57%)	121 (27,75%)

- Els altres ingressos diversos s'han incrementat en un 66,55%, malgrat en termes quantitius l'increment no es gaire significatiu, i ve motivat principalment per ingressos derivats de la recuperació de la seguretat social.

- Les transferències corrents s'han incrementat en un 5,80 %, fruit de l'increment tant de l'aportació de l'ajuntament com de la subvenció de la Diputació de Barcelona, encara que tal tenir en compte que la subvenció de la Generalitat de Catalunya ha estat inferior 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 68.336,32 euros, és a dir, s'ha executat un 93,84 % de la despesa pressupostada per a aquest exercici 2025.

Execució pressupost de despeses:

DESPESES (per capítols)	CRÈDITS INICIALS	MODIF.	CRÈDITS DEFINITIVUS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	% EXECUCIÓ	PAGAMENTS
1. Despeses de personal	1.009.150,18	40.184,54	1.049.334,72	990.064,31	94,35%	969.662,10
2. Despeses de funcionament	43.650,29	0,00	43.650,29	37.614,90	86,17%	36.778,59
3. Despesa financera	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4. Transferències corrents	12.650,00	0,00	12.650,00	10.697,31	84,56%	570,00
a) DESPESA CORRENT	1.065.450,47	40.184,54	1.105.635,01	1.038.376,52	93,92%	1.007.010,69
6. Inversions reals	4.163,30	0,00	4.163,30	3.085,47	74,11%	3.085,47
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	3.085,47	74,11%	3.085,47
1. DESPESA PER OPERACIONS NO FINANCERES	1.069.613,77	40.184,54	1.109.798,31	1.041.461,99	93,84%	1.010.096,16
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)	1.069.613,77	40.184,54	1.109.798,31	1.041.461,99	93,84%	1.010.096,16

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

CAPÍTOL	% OBLIGACIONS RECONEGUDES
1. Despeses de personal	95,06%
2. Despeses de funcionament	3,61%
4. Transferències corrents	1,03%
6. Inversions reals	0,30%
	100,00%

A 31 de desembre de 2025 no figuren a la comptabilitat factures en fase de registre pendents de comptabilitzar.

En relació al pendent de pagament a 31 de desembre de 2025, aquest es situa en 31.365,83 euros i representa el 3,01 % 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

Intervenció

Evolució de les obligacions reconegudes 2023-2025:

Obligacions reconegudes	2023	% variació	2024	% variació	2025
Capítol I	916.820,87	4,22%	955.522,31	3,61%	990.064,31
Capítol II	47.756,68	-11,14%	42.436,83	-11,36%	37.614,90
Actes i exposicions	6.878,00	8,53%	7.464,85	-2,26%	7.296,30
Activitats educatives	15.614,00	18,94%	18.572,00	-6,00%	17.458,50
Altres despeses	335,73	289,74%	1.308,47	34,54%	1.760,44
Dietes	1.810,33	-30,29%	1.262,06	-0,32%	1.257,98
Manteniment	2.986,60	18,09%	3.526,79	-6,87%	3.284,60
Resta	20.132,02	-48,82%	10.302,66	-36,36%	6.557,08
Capítol IV	8.543,00	104,88%	17.502,48	-38,88%	10.697,31
Capítol VI	2.125,33	79,53%	3.815,52	-19,13%	3.085,47
Capítol VIII	0,00	-	0,00	-	0,00
TOTAL	975.245,88	4,51%	1.019.277,14	2,18%	1.041.461,99

De les dades exposades es desprèn:

- Que la despesa executada, ha augmentat un 2,18% respecte a l'exercici 2024.
- Per capítols el major augment es presenta en el capítol 1, principalment motivat pels increments retributius aprovats l'any 2025.

4. MODIFICACIONS DE CRÈDIT

El pressupost inicial ha incrementat en 40.184,54, per una modificació per l'ampliació de la subvenció de la Generalitat de Catalunya per al finançament del patronat, d'acord amb el què es detalla a continuació:

PRESSUPOST		AUGMENT
INICIAL	DEFINITIU	
1.069.613,77	1.109.798,31	40.184,54

4.1. Modificacions de crèdit quantitatives:

Són aquelles que alteren els crèdits totals del pressupost en 40.184,54 euros d'acord amb el detall que es mostra al quadre següent, en l'única modificació abans comentada:

TIPOLOGIA MC	IMPORT MC
1. Crèdits extraordinaris i suplementos	0,00
2. Incorporació de romanents	0,00
3. Generacions de crèdit	40.184,54
4. Ampliacions de crèdit	0,00
5. Baixes per anul·lació	0,00
TOTAL	40.184,54

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 2025, no s'ha realitzat cap transferència.

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	6.827,90	15,88
Segon	16.015,13	21,67
Tercer	9.833,59	18,31
Quart	8.678,11	17,43
Mitjana	10.338,68	18,32

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 2025 són les que es mostren a continuació:

MES	RATI OPERACIONS PAGADES	RATI OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	TERMINI MIG DE PAGAMENT
Gener	0,00	1,23	1,23
Febrer	17,12	7,00	13,87
Març	12,54	7,05	9,97
Abril	17,27	4,40	10,41

Intervenció

Intervenció

Maig	17,85	19,00	18,40
Juny	27,41	6,21	19,52
Juliol	14,64	17,00	15,08
Agost	23,00	0,00	23,00
Setembre	0,00	18,00	18,00
Octubre	24,00	8,00	10,26
Novembre	13,73	16,40	15,73
Desembre	16,75	8,00	15,41
Mitjana	15,36	9,36	14,24

De la taula anterior, es desprèn que el Patronat Municipal de la Música ha complert el període mig de pagament durant tots el mesos de 2025.

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 TRLLRHL.

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 2025 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 te concertada cap operació, aquesta es de 0,00. L'estalvi net és de 56.235,10 €, essent la ràtio legal d'estalvi net (RLEN) de 5,14 %. Per tant, tenint en compte les dades de l'exercici 2025, 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 te 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 2053 seria el següent:

1. DRN (CAPÍTOLS 1 a 5)	1.094.611,62
2. Ingressos per operacions corrents afectades	-
3. ORN (1,2,4)	1.038.376,52
4. ORN finançades amb RLT (1,2,4)	-

I. ESTALVI BRUT (1 – 2 – 3 + 4)	56.235,10
Anualitat teòrica d'amortització (ATA)	-
II. ESTALVI NET	56.235,10
RÀTIO LEGAL ESTALVI NET (RLEN) = II/(1-2)	5,14%

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 2025.

6.1. INGRESSOS D'EXERCICIS TANCATS

Pel que fa als drets pendents de cobrament ascendeixen a 6.801,93 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	70,62	535,67
2022	3	2.202,45	0,00	0,00	2.202,45	235,39	1.967,06
2023	3	2.066,54	249,60	0,00	1.816,94	537,63	1.279,31
2024	3	69.976,47	194,50	0,00	69.781,97	66.976,00	2.805,97
Total		75.065,67	444,10	0,00	74.621,57	67.819,64	6.801,93

6.2. DESPESES D'EXERCICIS TANCATS

A data 31 de desembre de 2025 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 2025, 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
2025	67.214,42	0%	-
2024	2.805,97	25%	701,49
2023	1.279,31	25%	319,83
2022	1.967,06	50%	983,53
2021	535,67	75%	401,75
2020	49,90	75%	37,43
2019 i anteriors	164,02	100%	164,02
TOTAL	74.016,35		2.608,05

Intervenció

Intervenció

La provisió anterior pren com a base la totalitat de drets reconeguts d'exercicis tancats pendents de cobrament a 31 de desembre de 2025, i xifra en 2.608,05 € una xifra superior a la de l'exercici anterior que era de 1.530,85 €.

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 2026 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
2025	67.214,42	10%	6.721,44
2025 multes	0,00	50%	0,00
2024	2.805,97	30%	841,79
2024 multes	0,00	50%	0,00
2023	1.279,31	60%	767,59
2022	1.967,06	90%	1.770,35
2021 i anteriors	749,59	100%	749,59
TOTAL	74.016,35		10.850,76

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 2026 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 2025 és de 53.149,63 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 2025, la qual cosa, suposa una lleu millora respecte l'exercici anterior.

Resultat Pressupostari de l'exercici 2025:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	1.094.611,62	1.038.376,52	56.235,10
b. Operacions de capital	0,00	3.085,47	-3.085,47
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.094.611,62	1.041.461,99	53.149,63
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	1.094.611,62	1.041.461,99	53.149,63
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			53.149,63

El següent quadre mostra l'evolució del resultat pressupostari des de l'exercici 2020, que ha anat de resultats negatius, tres anys, entre l'exercici 2020 i el 2023 a una dinàmica totalment diferent en els exercicis 24 i 25.

Evolució del Resultat Pressupostari 2020-2025:

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Resultat pressupostari	-60.930,42	5.178,85	-21.767,88	-16.839,69	45.300,87	53.149,63

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 2025)

Fons líquids de tresoreria	76.226,41
Drets pendents de cobrament	110.417,55
Pressupost Corrent	67.214,42
Pressupost Tancat	6.801,93
Operacions no pressupostàries	36.401,20
Obligacions pendents de pagament	69.393,38
Pressupost Corrent	31.365,83
Pressupost Tancat	0,00
Operacions no pressupostàries	38.027,55
Partides pendents d'aplicació	836,31
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00

Intervenció

Intervenció

Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	836,31
Romanent líquid de tresoreria	118.086,89
Saldos de dubtós cobrament	2.608,05
Excés de finançament afectat	0,00
Romanent líquid per a despeses generals	115.478,84

Evolució del Romanent de Tresoreria 2020-2025

Romanent despeses generals	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	68.462,55	62.276,58	39.128,11	19.127,60	63.850,51	115.478,84

Pel que fa a l'exercici 2025, el romanent líquid de tresoreria per a despeses generals del PMM és positiu per import de 115.478,84 euros, el que significa que disposa de recursos per al seu finançament degut a que, a 31 de desembre de 2025, 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. Es confirma, com veiem en el càlcul del resultat pressupostari, el canvi de tendència que del 2021 a 2023 podia arribar a significar un romanent negatiu i que per als exercicis 2024 i 2025 ha significat un increment important del romanent.

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 1 a 7)	1.094.611,62
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	385.213,31
Capítol 4	709.398,31
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)	1.094.611,62

c) Despeses no financeres (Capítols 1 a 7)		1.041.461,99
	Capítol 1	990.064,31
	Capítol 2	37.614,90
	Capítol 3	0,00
	Capítol 4	10.697,31
	Capítol 6	3.085,47
	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)		1.041.461,99

Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2025 = a) - c)		53.149,63
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	605,22
	(+)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 público 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	605,22	
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC		53.754,85

Intervenció

Intervenció

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	385.213,31 €	317.998,89 €	67.819,64 €	385.818,53 €	605,22 €
	385.213,31 €	317.998,89 €	67.819,64 €	385.818,53 €	605,22 €

Tal i com estableix la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2026 en el seu apartat 10.a) l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al subsector local al 2025 és mantenir una posició d'equilibri o de superàvit.

Tenint en compte les dades del quadre anterior el Patronat Municipal de la Música mostra una capacitat de finançament de 53.754,85 €, per la qual cosa compliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Malgrat això aquesta ràtio es calcula de forma consolidada per tots els ens del grup, motiu pel qual, fins que no formulin comptes les societats i es liquidi el pressupost de l'ajuntament no es coneixerà el compliment o no d'aquesta ràtio.

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 ja que s'ha complert durant tots els mesos de l'any.

Per tot l'anterior, es pot concloure que la liquidació del pressupost 2025 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 2025 és del 3,2%.

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.

	2024	2025
REGLA DE DESPESA	PMM	PMM
Suma capítols 1 a 7 de despeses (1)	1.019.277,14	1.041.461,99
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 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	1.019.277,14	1.041.461,99
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	-140.886,85	-140.184,54
UE		
Estat		
CCAA	-62.886,01	-60.844,84
Diputacions	-78.000,84	-79.339,70
Altres		
Transferències per fons dels sistemes de finançament		
Increment/disminució d'ingressos per canvis normatius		
Despesa en inversions financerament sostenibles		
Total de despesa computable de l'exercici	875.890,54	901.277,45

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 2,90 %. Segons la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2026 estableix en el seu apartat 10.b) que el límit d'increment de la despesa per a l'exercici 2024 era d'un 3,2 % 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.

Intervenció

Intervenció

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 53.149,63 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 115.478,84 euros, resultat que recull la aportació extraordinària que es va fer a finals d'any fruit d'una subvenció superior a la prevista inicialment.

En aquest sentit es remarcable l'increment del romanent líquid de tresoreria que ens els últims dos anys va augmentant, mostrant una situació sanejada de l'entitat. Cal advertir, que malgrat la situació ha millorat no s'ha tingut en compte l'efecte de l'abonament dels increments salarials aprovats al desembre i que afectarien al resultat de l'exercici 2025. Per aquest motiu, malgrat la situació de l'entitat es favorable no és la imatge real de la situació perquè no s'han tingut en compte aquests endarreriments.

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, que va ser prorrogat per l'exercici 2025 a la Junta de Govern Local de data 5 de novembre de 2024. 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 2024 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 2024, 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 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 2025.

Santa Coloma de Gramenet, a data de signatura.

L'Interventor