



INFORME ECONÓMICO-FINANCIERO PROYECTO DE PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO 2017

El presente Informe se formula a los efectos de dar cumplimiento a lo dispuesto en el apartado e) del número uno del artículo 168 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, que señala que al Presupuesto se debe acompañar *"un informe económico-financiero, en el que se expongan las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos y de las operaciones de crédito previstas, la suficiencia de los créditos para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios y, en consecuencia, la efectiva nivelación del presupuesto"*.

En sesión celebrada el 28 de marzo de 2014, se aprobó por la Junta de Gobierno Local el Plan Presupuestario para el periodo 2015-2017. El Presupuesto para el año 2017 se debe elaborar y aprobar en el contexto de dicho plan, que, a su vez, se ha elaborado partiendo de las directrices, medidas y acciones contenidas en el Plan Económico Financiero para el periodo 2011-2013, en adelante PEF, donde está incluido el Plan individual del Organismo Autónomo de Actividades Musicales, y, en particular el Plan de Ajuste para el periodo 2012-2022, en el marco definido por la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, así como al resultado de la liquidación del presupuesto del año 2014, en la que se pone de manifiesto la necesidad de continuar profundizando en la línea de contención y reducción del gasto, con el objetivo de lograr la estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera expresado en el Plan de Ajuste.

No obstante, al objeto de mantener la línea de consolidación fiscal iniciada para los presupuestos del año 2010, para que sea consistente con las adoptadas en los años sucesivos, incluido el presente, y poder cumplir con los objetivos estratégicos del PEF y del Plan de Ajuste, y, en especial, en el Plan Presupuestario 2015-2017, en los que se concretan el cumplimiento de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

La Junta de Gobierno Local en sesión celebrada el día 14 de marzo de 2016 adoptó el acuerdo de aprobar el Plan Presupuestario para el periodo 2017-2019, en virtud de lo dispuesto en el artículo 29 de la Ley 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.

Asimismo, la Junta de Gobierno Local, en sesión ordinaria celebrada el día 5 de julio de 2016, aprobó los criterios para la elaboración del Presupuesto General para el año 2017, en el que se encuentra incluido el presupuesto de este Organismo Autónomo, razón por la que en la elaboración del presupuesto se han tenido en cuenta dichos criterios.

Teniendo en cuenta el resultado de la liquidación del presupuesto del año 2015, en la que se pone de manifiesto la necesidad de continuar profundizando en la línea de contención y reducción del gasto con el fin de lograr el objetivo de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera expresado en el Plan de Ajuste, así como el cumplimiento de la regla de gasto, si bien, de acuerdo con el párrafo sexto de los criterios para la elaboración del Presupuesto del año 2017 contenidos en el precitado acuerdo de la Junta de Gobierno, se aplicará un incremento del 2% en las aportaciones del presupuesto de este Organismo Autónomo, en cuanto *"con posterioridad a la formación del Plan Presupuestario 2017-2019"*

se han puesto de manifiesto necesidades de incremento en las aportaciones a los Organismos Autónomos, por la concurrencia de diversas circunstancias”.

En base a lo expuesto, el presente informe comprenderá los siguientes apartados:

- a) Escenario Presupuestario.
- b) Bases utilizadas para la fijación de las previsiones de ingresos.
- c) Análisis de las operaciones de crédito.
- d) Suficiencia de los créditos para el cumplimiento de las obligaciones.
- e) Nivelación Presupuestaria.

A) ESCENARIO PRESUPUESTARIO

Una vez determinadas las previsiones de ingresos, conforme a las bases que después se expondrán, el escenario presupuestario para el Organismo Autónomo de Actividades Musicales presenta la siguiente situación:

INGRESOS

Capítulo	Conceptos	2016	2017	Variación
1	Impuestos Directos			
2	Impuestos Indirectos			
3	Precios Públicos, Tasas y Otros Ingresos	235.000,00€	235.000,00€	0,00€
4	Transferencias Corrientes	1.779.579,92€	1.815.171,52€	+35.591,60€
5	Ingresos Patrimoniales	2.000,00€	2.000,00€	0,00€
6	Enajenación Inversiones Reales			
7	Transferencias de Capital			
8	Activos Financieros			
9	Pasivos Financieros			
	TOTALES:	2.016.579,92€	2.052.171,52€	+35.591,60€

GASTOS

Capítulo	Conceptos	2016	2017	Variación
1	Gastos de Personal	1.078.467,02€	1.110.386,13€	+31.919,11€
2	Gastos en Bienes Corrientes y Servicios	869.108,06€	872.780,55€	+3.672,49€
3	Gastos Financieros	3.500,00€	3.500,00€	0,00€
5	Fondo de Contingencia y otros imprevistos	43.504,84€	43.504,84€	0,00€
6	Inversiones Reales	22.000,00€	22.000,00€	0,00€
7	Transferencias de Capital			
8	Activos Financieros			
9	Pasivos Financieros			
	TOTALES:	2.016.579,92€	2.052.171,52€	+35.591,60€

B) BASES UTILIZADAS PARA LA FIJACIÓN DE LAS PREVISIONES DE INGRESOS

Las previsiones de ingresos para el Organismo Autónomo de Actividades Musicales para el ejercicio 2017 son las siguientes:

Capítulo III.- PRECIOS PÚBLICOS, TASAS Y OTROS INGRESOS

Dicha estimación se corresponde con los Precios Públicos por los servicios prestados desde el Organismo Autónomo de Actividades Musicales, incluidos los servicios del Teatro Leal, presentando el siguiente desglose:

Tasas por la prestación de servicios educativos	2.000,00€
Precios Públicos por servicios educativos	156.000,00€
Precios Públicos Teatro Leal por actividades	75.000,00€
Otros reintegros de operaciones corrientes	2.000,00€
TOTAL	235.000,00 €

En cuanto a la previsión de ingresos en concepto de precios públicos por los servicios de enseñanza musical en la Escuela Municipal de Música de La Laguna "Guillermo González", para el ejercicio 2017 se prevé recaudar **156.000,00 euros**, si bien, es una estimación a la baja en cuanto a día de la fecha se ha superado la estimación del presupuesto de ingresos de 2016.

Asimismo, se prevé ingresar un importe de **2.000,00 euros**, en concepto de derechos de exámenes por la convocatoria de plazas de profesores para la elaboración de una lista de reserva de todas las especialidades que se imparten en la Escuela de Música.

En relación al rendimiento económico de los precios públicos por la venta de entradas en el espacio escénico del Teatro Leal, se establece una previsión de ingresos de 75.000,00 euros, lo que no modifica la previsión de ingresos del año 2016, en la medida en que se mantiene un volumen equivalente de programación con precio público en el Teatro Leal.

En el ejercicio 2017 se realizarán espectáculos "a taquilla", con carácter de oferta cultural complementaria, sin menoscabo en el volumen de programación propia que lleva aparejada el rendimiento económico de los precios públicos por venta de entradas de acuerdo con la dotación prevista para gastos. Asimismo, se llevarán a cabo acuerdos con otras administraciones públicas y entidades privadas al objeto de reducir los costes de producción, entre ellos destaca los Programas "Islas de Música, Teatro y Danza", "Canarias Crea", y "Circuito Insular de Teatro", además de convenios de colaboración con Teatros de la Comunidad Autónoma (Teatro Cuyas, entre otros) y con la Fundación Canaria Obra Social Caja General de Ahorros de Canarias.

Siguiendo la línea del presupuesto 2016 no se prevé la organización de eventos en otros espacios y recintos del Municipio, independientes del Teatro Leal, que lleven consigo la aprobación de precios públicos, por lo que no habrá ingresos por tal concepto.

El presupuesto del Organismo Autónomo de Actividades Musicales en su Estado de Ingresos asciende a **2.052.171,52 euros**, con un aumento de **35.591,60 euros** respecto al Presupuesto aprobado para el ejercicio 2016.

Capítulo IV.-TRANSFERENCIAS CORRIENTES

El importe coincide con las aportaciones efectuadas por la Entidad Matriz, de lo que resulta:

Transferencias corrientes de la Administración Gral. De la Entidad Local	1.815.171,52 €
TOTAL	1.815.171,52 €

Dichas aportaciones han experimentado un aumento de 35.591,60 euros, que se traducen en un 2% más respecto al presupuesto 2016, tal y como se establece en el párrafo tercero del informe relativo al Plan Presupuestario del Organismo Autónomo de Actividades Musicales para el periodo 2017-2019, de fecha 2 de marzo de 2016, en concordancia con el párrafo sexto de los criterios para la elaboración del presupuesto del año 2017, adoptados por Acuerdo de la Junta de Gobierno Local en sesión ordinaria celebrada el día 5 de julio de 2016.

La cantidad proveniente del Excmo. Ayuntamiento deberá figurar en el Presupuesto de la Entidad Matriz. Esta estimación se corresponde con la Propuesta de la Presidencia, que trae causa del Marco Financiero del Ayuntamiento y del Plan Económico financiero aprobado por el Ayuntamiento, tal y como se expresa en la Memoria de la Presidencia.

Capítulo V.-INGRESOS PATRIMONIALES

No se produce variación en términos cuantitativos en relación al ejercicio anterior, resultando unos ingresos por importe de **2.000,00 euros**.

C) ANÁLISIS DE LAS OPERACIONES DE CRÉDITO

No se prevé el acudir a dichas operaciones.

D) SUFICIENCIA DE LOS CRÉDITOS PARA EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES

Del análisis comparativo de los créditos del Estado de Gastos con los niveles de ejecución presupuestaria del ejercicio precedente y de los contratos formalizados, se observa que aquéllos son suficientes para atender el cumplimiento de las obligaciones exigibles y los gastos de funcionamiento de los servicios.

Por lo que respecta al capítulo I (Gastos de Personal), se registra una variación positiva de **31.919,11 euros** respecto al presupuesto 2016, tal y como se expresa en la Memoria de la Presidencia.

En lo que respecta al capítulo II (Gastos de bienes corrientes y servicios), experimenta una variación positiva de **3.672,49 euros** en relación al presupuesto 2016, tal y como se expresa en la Memoria de la Presidencia.

En cuanto al capítulo III (Gastos Financieros), no experimenta variación respecto al presupuesto 2016.

En cuanto al capítulo V (Fondo de Contingencia y otros imprevistos), mantiene la misma cuantía de 2016, fijada en **43.504,84 euros**.

Por último, en cuanto al capítulo VI (Inversiones Reales), no experimenta variación respecto del ejercicio anterior, resultando una previsión de gastos de **22.000,00 euros**, tal y como se expresa en la Memoria de la Presidencia.

E) NIVELACIÓN PRESUPUESTARIA.

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, el presupuesto para el ejercicio 2017 se presenta sin déficit inicial con un adecuado equilibrio presupuestario, conforme exige el número cuatro del artículo 165 del Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales y el número uno del artículo 16 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, de Reglamento Presupuestario, que determinan a este respecto: "*Cada uno de los presupuestos que se integran en el Presupuesto General deberá aprobarse sin déficit inicial*".

Es cuanto se tiene que informar.

San Cristóbal de La Laguna, a 22 de julio de 2016.

El Gerente del Organismo Autónomo
De Actividades Musicales,

Fdo.: Tomás Jesús López-Perea Cruz.