



## AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

### **Informe justificatiu del cost de l'activitat econòmica de la Fundació d'Artà i la seva repercussió econòmica dins del Pressupost Municipal de l'Ajuntament.**

La dissolució de la FUNDACIÓ TEATRE MUNICIPAL D'ARTÀ, en compliment del previst a la Disposició Addicional Novena de la Llei 7/1985, modificada per l'article 36 de la Llei 27/2013 de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local i donat que l'Ajuntament d'Artà ha de seguir prestant i desenvolupant els serveis de cultura i arts escèniques, que actualment presta la FUNDACIÓ, el traspàs de l'activitat de la Fundació Teatre Municipal d' Artà a l'Ajuntament , implica:

Per a la Fundació d'Artà:

Aportar el personal necessari perquè es pugui exercir el servei referit a la cultura i les arts escèniques.

Traspassar a l'Ajuntament d'Artà, el total de les despeses de la seva estructura i ingressos corrents de l'activitat que desenvolupa.

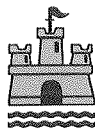
Pel Ajuntament de Artà :

Assumir l'activitat que abans es realitzava sota la forma de la Fundació, i que ara es pretén prestar directament per l'Ajuntament.

#### Determinació del cost que representarà per l'Ajuntament d'Artà el nou servei a desenvolupar

La dissolució i liquidació de la Fundació, suposarà modificar el pressupost aprovat per la Corporació per a l'exercici 2016, mitjançant expedient de modificació de crèdits pressupostaris amb base a Generació de Crèdits (venda d'entrades, subvencions altres ens, etc.), d'acord amb l'article 181.c), transferències de crèdits de les partides que l'Ajuntament aportava a la Fundació (transferències corrents o de capital) i a càrrec del Romanent de tresoreria de l'exercici anterior, si s'escau, segons article. 177.4 del RDL 2/2004 del TRLHL

Per a l'exercici en curs, quan es dugui a terme la dissolució i extinció de la Fundació Teatre Municipal d'Artà, la prestació del servei es realitzaria de forma directa, mitjançant la integració en la plantilla laboral de l'Ajuntament a les persones que ja realitzaven aquest treball com a personal contractats per la Fundació.



## AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

La prestació del servei, de l'exercici complet, que inclou tant la retribució bruta com els costos socials per a la corporació suposaria, d'acord al compte d'explotació de la Fundació de l'exercici anterior, una despesa de 174.245,55 euros:

|                      |             |
|----------------------|-------------|
| Despeses de personal | -174.245,55 |
|----------------------|-------------|

D'igual manera, la resta del cost de l'estructura de l'activitat seria d'un total de 110.517,16 euros, d'acord al següent desglossament de l'exercici anterior.:

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| Aprovisionaments               | -48.202,35 |
| Altres despeses d'explotació   | -60.174,63 |
| Amortització de l'immobilitzat | -2.140,18  |

D'altra banda, els ingressos per la prestació del servei ascendirien a un total de 90.224,80 euros, d'acord al resultat de l'exercici anterior.

|  |           |
|--|-----------|
| Ingressos taquilla, altres ingressos i ingressos alumnes | 80.715,08 |
| Donacions i legats particulars                           | 2.700,00  |
| Altres ingressos d'explotació                            | 6.808,25  |
| Ingressos financers                                      | 1,47      |

En l'exercici 2015, el total dels ingressos de la activitat de la Fundació (*sense tenir en compte les transferències que ha rebut de l'Ajuntament de 170.000,00 euros durant l'exercici 2015*), eren de 90.224,80 euros i el cost de l'estructura de l'activitat (174.245,55 + 110.517,16 euros), d'un total de 284.762,71 euros, el que representaria un dèficit inicial o necessitat de finançament per a desenvolupar el servei de 194.537,91 euros

D'aquesta manera, si tenim em compte els mateixos ingressos i despeses de la activitat que es desenvolupava en l'exercici anterior, el cost del nou servei, no previst al pressupost municipal de 2016, i que haurà d'assumir l'Ajuntament, seria d'un import de 194.537,91 euros .

Del dèficit del servei a assumir i que ha de suportar l'Ajuntament pel desenvolupament del nou servei, no es considera necessari en un principi la complementarietat financera per exercir aquest servei, ja que la liquidació del pressupost de l'últim exercici posa de manifest que el marge d'operacions corrents, així com el resultat pressupostari i



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

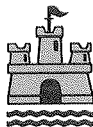
romanent de tresoreria de la Corporació podria possibilitar l'assumpció de la despesa necessària part amb càrrec als ingressos ordinaris i la resta de la despesa amb la necessitat de recórrer a un finançament a càrrec del Romanent de tresoreria per a despeses generals.

Els resultats pressupostaris i marge de capacitat de finançament de l'Ajuntament de l'exercici 2015, són:

| CONCEPTO  | EJERCICIO<br>2015   |
|---|---------------------|
| Resultat operacions corrents                          | 4.524.101,62        |
| Resultat altres operacions no financeres              | 2.222.144,16        |
| <b>Total resultat operacions no financeres</b>        | <b>2.301.957,46</b> |
| Resultat operacions financeres                        | 693.658,49          |
| <b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>           | <b>1.608.298,97</b> |
| Ajustos   |                     |
| <b>Resultat pressupostari ajustat</b>                 | <b>2.701.513,80</b> |
| <b>Equilibri pressupostari ajustat SEC 95</b>         | <b>1.986.372,33</b> |
| <b>Romanent de tresoreria per a despeses generals</b> | <b>6.278.543,95</b> |

L'article 32.1 de la Llei orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) disposa que si la liquidació presenta superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net.

La disposició addicional sisena de la LOEPSF disposa que les entitats que no superin el límit d'endeutament en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament, que presentin superàvit en termes de comptabilitat nacional, romanent de tresoreria positiu, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament, que compleixin amb el període mig de pagament previst a la normativa de morositat i que prevegin una capacitat de finançament en la liquidació de l'exercici 2016 podran destinar, en primer lloc el superàvit a absorbir, si s'escau, despeses pendents d'aplicar al pressupost i a continuació, a reduir endeutament net amb el límit de la previsió de capacitat de finançament de l'exercici 2015, si encara queda import a distribuir aquest es destinaria a finançar inversions financerament sostenibles



# AJUNTAMENT D'ARTÀ

B A L E A R S

Per tot això, d'acord als resultats de l'exercici 2015 , un càlcul estimatiu de la distribució del superàvit seria el següent:

|  | 2015                |
|--|---------------------|
| Deute viu                                      | 4.957.263,17        |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals | 6.278.543,95        |
| Capacitat/necessitat de finançament            | 1.986.372,33        |
| import afectat préstecs plans ajust            | 0,00                |
| Cal distribuir superàvit?                      | SÍ                  |
| Import afectat a distribuir                    | 1.986.372,33        |
| Compte 413                                     | 5.997,23            |
| Romanents incorporables (FASE AD)              | 483.614,00          |
| Mínim de tresoreria                            | 917.500,00          |
| <b>Import a distribuir</b>                     | <b>579.261,10</b>   |
| % deute viu                                    | 40,84%              |
| compliment darrer PMP publicat                 | -0,0509             |
| previsió CF 31/12 2016                         | 700.000,00          |
|  | <b>2016</b>         |
| <b>import màxim a invertir</b>                 | <b>0,00</b>         |
| import possible a amortitzar                   | 579.261,10          |
| previsió préstec n+1                           | 0,00                |
| <b>import mínim a amortitzar</b>               | <b>579.261,10</b>   |
| <b>import de disponibilitat lliure</b>         | <b>4.292.171,62</b> |

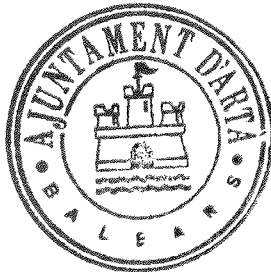
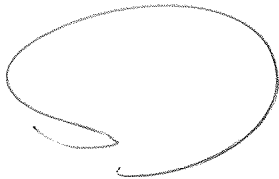
D'acord al càlcul estimatiu realitzat i donat que la diferència entre romanent de tresoreria per a despeses generals i la capacitat de finançament és positiva, tenint em compte els romanents incorporables al pressupost 2016 i un saldo de previsió per no afectar a la solvència de l'Ajuntament, resultaria una estimació lliure de disponibilitat de l'article 32 de la LOESF, de 4.292.171,62 euros

Cal tenir present que la quantitat que s'utilitzi a càrrec del romanent de tresoreria disminuirà la capacitat de finançament de l'Ajuntament i a l'increment de la despesa.

En conseqüència, la incorporació del servei a l'estructura pressupostaria del pressupost aprovat per l'Ajuntament, en el marc de el RDL 2/2004 del TRLHL, articles 181. c) i 177.4, representaria modificar prèviament el pressupost aprovat per la Corporació per a l'exercici 2016, mitjançant incoació d'expedient de concessió de crèdit amb l'increment de la despesa i el mitja o recurs que hi ha de finançar l'augment que es proposin, atenent el resultat i la data en que es realitzi el balanç final de liquidació de la Fundació.

Artà, 18 d'octubre de 2016.

Signat:



Celia Martínez-Piñeiro de Urquiza

Secretaria – Interventora