



CABILDO DE LA PALMA

ESCUELA INSULAR DE MÚSICA

D. PEDRO JESÚS ACOSTA RODRÍGUEZ, COMO SECRETARIO DEL CONSEJO RECTOR DEL ORGANISMO AUTÓNOMO ESCUELA INSULAR DE MÚSICA,

CERTIFICO: Que el Consejo Rector del Organismo Autónomo Escuela Insular de Música, en Sesión Extraordinaria celebrada el día 19 de noviembre de 2021, adoptó, por unanimidad de los miembros presentes, el siguiente acuerdo:

ASUNTO 2º: PROPUESTA DE APROBACIÓN INICIAL DEL PRESUPUESTO DE LA ESCUELA INSULAR DE MÚSICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONÓMICO 2022, ACUERDOS QUE PROCEDAN

Visto el proyecto de presupuesto para el ejercicio económico 2022 remitido al Consejo Rector para su aprobación, cuyo contenido básico es el siguiente:

ESTADO DE GASTOS

APLICACIONES	DENOMINACIÓN	CRÉDITOS INICIALES
---------------------	---------------------	---------------------------

CAPÍTULO I		
326.130.00	Retrib. Básicas personal laboral fijo	385.000,00 €
326.130.01	Horas extraordinarias personal laboral fijo	1.500,00 €
326.130.02	Otras remuneraciones personal laboral fijo	560.000,00 €
326.131.00	Retribuciones personal laboral temporal	285.000,00 €
326.131.01	Horas extraordinarias personal laboral temporal	1.500,00 €
326.150.00	Productividad	4.000,00 €
326.160.00	Seguridad Social	315.000,00 €
326.160.08	Prestaciones sanitarias	4.000,00 €
326.162.00	Formación del personal	3.000,00 €
326.162.02	Transporte del personal. Kilometraje	20.000,00 €

326.162.09	Ayudas al estudio del personal	2.000,00 €
TOTAL CAPÍTULO I		1.581.000,00 €

CAPÍTULO II		
326.202.00	Alquiler inmuebles	15.000,00 €
326.206.00	Arrendamientos de equipos para procesos de información	5.000,00 €
326.213.00	Mantenimiento y reparación ascensor	2.000,00 €
326.213.01	Reparac. y mantenim. material instrum. y didáctico	8.000,00 €
326.219.00	Mantenimiento y reparac. otro inmovilizado material	1.600,00 €
326.220.00	Material de oficina	600,00 €
326.220.01	Prensa, revistas, libros, otras publicaciones	100,00 €
326.220.02	Material informático	2.000,00 €
326.221.00	Energía eléctrica	4.000,00 €
326.221.10	Productos de limpieza y aseo	3.000,00 €
326.221.99	Otros suministros	8.000,00 €
326.222.00	Servicios de telecomunicaciones	4.000,00 €
326.222.03	Servicios de telecomunicaciones informáticas	4.000,00 €
326.223.00	Transportes	1.300,00 €
326.224.00	Seguro Escolar	3.900,00 €
326.226.02	Publicidad y propaganda	500,00 €
326.226.03	Publicación en Diarios Oficiales	300,00 €
326.226.07	Oposiciones y pruebas selectivas	700,00 €
326.226.97	Conciertos y actividades complementarias	20.000,00 €
326.226.99	Otros gastos diversos	38.514,26 €
326.227.01	Servicios de seguridad	2.000,00 €
326.227.06	Cursos de perfeccionamiento	25.000,00 €
326.227.07	Estudios y trabajos técnicos	9.000,00 €

326.230.20	Dietas del personal	1.000,00 €
326.231.20	Locomoción del personal	3.000,00 €
TOTAL CAPÍTULO II		162.514,26 €

CAPÍTULO III		
326.359.00	Otros gastos financieros	500,00 €
TOTAL CAPÍTULO III		500,00 €

CAPÍTULO IV		
326.489.00	Aportación delegado sindical	985,72 €
TOTAL CAPÍTULO IV		985,72 €

CAPÍTULO VI		
326.625.00	Adquisición mobiliario y enseres	4.000,00 €
326.626.00	Equipos para procesos de información	4.000,00 €
326.629.00	Adquisición material instrum/audiovis y didáct	15.000,00 €
326.632.00	Acondicionamiento de aulas	10.000,00 €
326.641.00	Aplicaciones informáticas	2.000,00 €
TOTAL CAPÍTULO VI		35.000,00 €

CAPÍTULO VIII		
326.830.00	Anticipos de nómina al personal	0,01 €
326.831.00	Préstamos al personal (vivienda y excepciones)	0,01 €
TOTAL CAPÍTULO VIII		0,02 €

TOTAL ESTADO DE GASTOS		1.780.000,00 €
-------------------------------	--	-----------------------

ESTADO DE INGRESOS

CONCEPTOS	DENOMINACIÓN	PREVISIONES INICIALES
-----------	--------------	-----------------------

CAPÍTULO III		
342.00	Precio público enseñanzas musicales	166.899,98 €
392.12	Recargo de apremio	100,00 €
TOTAL CAPÍTULO III		166.999,98 €

CAPÍTULO IV		
400.00	Aportación Cabildo Insular	1.613.000,00 €
TOTAL CAPÍTULO IV		1.613.000,00 €

CAPÍTULO VIII		
830.00	Reintegro anticipos al personal	0,01 €
831.00	Reintegro préstamos al personal	0,01 €
TOTAL CAPÍTULO VIII		0,02 €

TOTAL ESTADO DE INGRESOS**1.780.000,00 €**

Vista la plantilla y catálogo de puestos de trabajo que acompañan al citado proyecto de presupuesto, conforme al informe emitido por la Jefa de Sección de Retribuciones y Seguridad Social del Excmo. Cabildo Insular de La Palma, cuyo tenor literal es el siguiente:

“Según se desprende de los documentos obrantes en esta sección del servicio de Recursos Humanos, en relación al expediente de aprobación del presupuesto para el ejercicio 2022 de la Escuela Insular de Música, organismo autónomo dependiente del

Excmo. Cabildo Insular de La Palma, en cuanto a los gastos de personal de la citada Escuela:

1. La plantilla de personal en vigor es la aprobada a través del Presupuesto General del Cabildo Insular para 2021 (B.O.P. S/C de Tenerife nº 16 de 5 de febrero de 2021), que comprende para la Escuela Insular de Música todos los puestos de trabajo de esta reservados a funcionarios, personal laboral y eventual, constando los siguientes:

I.1 Con Título Superior: 15 profesores.

I.2 Con Título Medio: 5 profesores (a extinguir).

I.3 . Graduado Escolar/FP 1 o equivalente: 1 auxiliar administrativo.

Atendiendo a lo dispuesto en el artículo 90 de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local (LRBRL), corresponde a cada corporación local aprobar anualmente, a través del Presupuesto, la plantilla.

2. La RPT es la relación de todos los puestos de trabajo de la Entidad Local, funcionarios y laborales que se requieren para el funcionamiento de la misma y que constituye su organigrama de personal. Tal y como establece el artículo 90.2 de la LRBRL, las Corporaciones locales formarán la relación de todos los puestos de trabajo existentes en su organización de carácter permanente y que podrán ser cubiertos por personal funcionario, laboral o eventual, definiendo las características de cada puesto en cuanto a sus funciones, atribuciones y competencias. Por ello, no deberán incluirse las contrataciones temporales, que no tienen continuidad en el tiempo. La RPT, en definitiva, es el instrumento técnico de carácter objetivo a través del cual se realiza la ordenación del personal, de acuerdo con las necesidades de los servicios, precisando los requisitos para el desempeño

de cada puesto, y comprendiendo la denominación y características esenciales de los mismos, requisitos exigidos para su desempeño y determinación de sus retribuciones complementarias.

La RPT vigente es la publicada en el B.O.P. de S/C de Tenerife nº 145 de 2 de diciembre de 2020, recogiendo para este organismo autónomo los siguientes puestos:

O.A.L. ESCUELA INSULAR DE MÚSICA											
192120001	Profesor de Form. Musical Complementaria	PL	I/II	Directora							
192120020	Profesor de Form. Musical Complementaria	PL	I		1/2 jornada	CLP	C.M.	IND	Prof. Sap. en Estudios Music		
192120002	Profesor de Violín	PL	I			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Violín		
192120003	Profesor de Guitarra	PL	I			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Guitarra		
192120004	Profesor de Saxofón	PL	I			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Saxo		
192120005	Profesor de Piano	PL	I			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Piano		
192120006	Profesor de Violoncello	PL	I		3/4 jornada	CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Violoncello		
192120007	Profesor de Piano	PL	I			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Piano		
192120019	Profesor de Piano	PL	I		1/2 jornada	CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Piano		
192120008	Profesor de Flauta	PL	I	Jefe Estudios 1/4		CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Flauta		
192120009	Profesor de Percusión	PL	I			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Percusión		
192120010	Profesor de Trombón	PL	I	Jefe Estudios 3/4	3/4 jornada	CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Trombón		
192120011	Profesor de Guitarra	PL	I		3/4 jornada	CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Guitarra		
192220012	Profesor de Clarinete	PL	III			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Clarinete		
192220013	Profesor de Piano	PL	III			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Piano		
192220014	Profesor de Violín	PL	III			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Violín		
192220015	Profesor de Trompeta	PL	III			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Trompeta		
192220016	Profesor de Form. Musical Complementaria	PL	III			CLP	C.M.	IND	Prof. Sap. en Estudios Music		
192220017	Profesor de Música y Movimiento	PL	III			CLP	C.M.	IND	Prof. Sap. en Estudios Music		
192220018	Profesor de Canto	PL	I			CLP	C.M.	IND	Estud. Sup. Music. Canto		
193420001	Auxiliar de Administración General	PL	I/II			CLP	C.M.	IND	Graduado Escolar/FP I, BSG		

3. El Anexo de Personal es un documento que debe cuantificar concretamente la plantilla y relacionarla con las correspondientes partidas presupuestarias, debiendo acompañar preceptivamente al presupuesto por aplicación de lo dispuesto en el artículo 168.1.c) del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo (TRLRHL), y por las previsiones contenidas en el artículo 18.1 c) del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, que precisa que al presupuesto se acompañará «Anexo de personal de la Entidad local, en que se relacionen y valoren los puestos de trabajo existentes en la misma, de forma que se dé la oportuna correlación con los créditos para personal incluidos en el Presupuesto».

4. Sobre la base de lo expuesto, resulta el siguiente anexo de personal, con las retribuciones establecidas en términos de absoluta homogeneidad respecto del ejercicio 2021, toda vez que aún no se han aprobado los presupuestos del Estado para 2022:

O.A.L. ESCUELA INSULAR DE MÚSICA		S. BASE	TR	CD	CE	RES.	TRR	SB	T	Nº TR
Profesor de Form. Musical Complementaria	PL I/II	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	10
Profesor de Form. Musical Complementaria	PL I	607,20	23,37	339,16	319,98	305,35	20,40	374,69	14,43	1
Profesor de Violín	PL I	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	6
Profesor de Guitarra	PL I	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	7
Profesor de Saxo	PL I	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	7
Profesor de Piano	PL I	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	6
Profesor de Piano	PL I	607,20	23,37	339,16	319,98	305,35	20,40	374,69	14,43	0
Profesor de Violoncello	PL I	910,79	35,06	508,73	479,96	458,03	30,60	562,04	21,64	3
Profesor de Piano	PL I	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	5
Profesor de Flauta	PL I	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	6
Profesor de Percusión	PL I	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	3
Profesor de Trombón	PL I	910,79	35,06	508,73	479,96	458,03	30,60	562,04	21,64	6
Profesor de Guitarra	PL I	910,79	35,06	508,73	479,96	458,03	30,60	562,04	21,64	10

Profesor de Clarinete	PL	I/III	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	10
Profesor de Piano	PL	I/III	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	9
Profesor de Violín	PL	I/III	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	8
Profesor de Trompeta	PL	I/III	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	8
Profesor de Form. Musical Complementaria	PL	I/III	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	10
Profesor de Música y Movimiento	PL	I/III	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	3
Profesor de Canto	PL	I	1.214,39	46,74	678,31	639,95	610,70	40,80	749,38	28,85	4
Auxiliar Administrativo	PL	IV	656,18	19,64	407,72	458,88	260,75	17,12	650,20	19,44	0

5. Su reflejo en las aplicaciones presupuestarias del Capítulo I del estado de gastos sería el siguiente:

O. A. ESCUELA INSULAR DE MÚSICA		
	PROPUESTA	AÑO 2022
326.130.00	Retrib.básicas personal laboral fijo	384.749,57 €
326.130.02	Otras remuneraciones personal laboral fijo	558.341,88 €
326.131.00	Retribuciones personal laboral temporal	285.500,00 €
326.150.00	Productividad	3.605,14 €
326.160.00	Seguridad Social	306.867,18 €
326.160.08	Prestaciones sanitarias	4.000,00 €
326.162.00	Formación del Personal	
326.162.02	Transporte del personal. Kilometraje	15.000,00 €
326.162.09	Ayudas al Estudio del personal	1.803,04 €
	TOTAL.....	1.559.866,81 €

Y para que conste a los efectos oportunos requeridos para la tramitación del expediente del anteproyecto del presupuesto del O.A.L. Escuela Insular de Música para el ejercicio 2022, expido la presente certificación en la ciudad de Santa Cruz de La Palma, a la fecha de la firma”

Visto asimismo el informe emitido al citado Proyecto por la Interventora Delegada de fecha 16 de noviembre de 2022, cuyo contenido literal se reproduce a continuación:

INFORME AL PROYECTO DE PRESUPUESTO DE LA ESCUELA INSULAR DE MÚSICA PARA EL EJERCICIO DE 2022.

Presentado el Proyecto de Presupuesto del Organismo Autónomo Escuela Insular de Música para el ejercicio de 2022, quien suscribe, en cumplimiento de lo ordenado por los artículos 168.4 del RDLeg 2/2004 y 18.4 del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril, emite el siguiente informe, de carácter preceptivo y no vinculante, a incluir entre los puntos del orden del día de la próxima sesión que celebre el Consejo Rector.

1) LEGISLACIÓN APLICABLE.-

El régimen presupuestario de las Entidades Locales queda configurado básicamente en el Título VIII de la Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local (arts. 105 a 116).

El contenido y aprobación de los Presupuestos Generales de las Entidades Locales se regula en la sección 1ª del Capítulo Primero (“De los Presupuestos”) del Título VI (“Presupuesto y Gasto Público”) del RDLeg 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas (artículos 162 a 171) –en adelante TRLRHL-, encontrándose su desarrollo reglamentario en el Capítulo Primero del Real Decreto 500/1990, de 20 de abril –en adelante RD 500-.

La estructura de los presupuestos de las entidades locales se establece en la Orden EHA 3565/2008, de 3 de diciembre, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo.

Asimismo, la contabilidad se adapta a la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la nueva Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local.

Asimismo, es preciso atender en la elaboración de los presupuestos locales al cumplimiento del principio de estabilidad en los términos establecidos en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LEPYSF) y en el Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales.

2) CONCEPTO.-

Las Entidades Locales están obligadas a elaborar y aprobar anualmente un presupuesto único, que constituye la expresión cifrada, conjunta y sistemática de las obligaciones que, como máximo, pueden reconocer la Entidad y sus Organismos Autónomos, y de los derechos que prevean liquidar durante el correspondiente ejercicio, así como de las previsiones de ingresos y gastos de las sociedades mercantiles de capital íntegro local.

3) ÁMBITO TEMPORAL.-

El ejercicio presupuestario coincidirá con el año natural, imputándose a éste, los derechos liquidados en el ejercicio, cualquiera que sea el período del que deriven, y las obligaciones reconocidas durante el ejercicio, de acuerdo con las previsiones contenidas en el art. 163 del citado texto refundido.

4) CONTENIDO

El presupuesto general atenderá al cumplimiento del principio de estabilidad en los términos previstos en la Ley de Estabilidad Presupuestaria, y contendrá para cada uno de los presupuestos que en él se integren:

- a) el Presupuesto de la propia entidad.
- b) los de los Organismos Autónomos dependientes de ésta.
- c) los estados de previsión de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles cuyo capital social pertenezca íntegramente a la entidad local.

Cada uno de los presupuestos integrantes del General, y en concreto el presupuesto del O.A. Escuela Insular de Música, contendrá:

- **Los estados de ingresos y gastos.**
- **Bases de Ejecución** (en este caso, este organismo autónomo se rige por las de la entidad matriz, con algunas especificidades contempladas en ellas para los OO.AA.).
- **Anexos:**
 - a) Los planes y programas de inversión y financiación.
- **Documentación:** (*art. 168 TRLRHL, redactado por el apartado dos de la disposición final primera del R.D.-ley 17/2014, de 26 de diciembre, de medidas de sostenibilidad financiera de las comunidades autónomas y entidades locales y otras de carácter económico*)
 - a) Memoria explicativa de su contenido y de las principales modificaciones que presenta con relación al presupuesto vigente

- b) Liquidación del presupuesto del ejercicio anterior y avance de la del corriente, referida, al menos, a seis meses del ejercicio corriente (ante la imposibilidad de confeccionar un avance de la del ejercicio corriente por insuficiencia de medios humanos, se incluye un estado de ejecución de gastos e ingresos del primer semestre y a fecha del presente informe).
- c) Anexo de personal.
- d) Anexo de las inversiones a realizar en el ejercicio.
- e) Anexo de beneficios fiscales en tributos locales conteniendo información detallada de los beneficios fiscales y su incidencia en los ingresos de cada Entidad Local.
- f) Anexo con información relativa a los convenios suscritos con las Comunidades Autónomas en materia de gasto social, con especificación de la cuantía de las obligaciones de pago y de los derechos económicos que se deben reconocer en el ejercicio al que se refiere el presupuesto general y de las obligaciones pendientes de pago y derechos económicos pendientes de cobro, reconocidos en ejercicios anteriores, así como de la aplicación o partida presupuestaria en la que se recogen, y la referencia a que dichos convenios incluyen la cláusula de retención de recursos del sistema de financiación a la que se refiere el artículo 57 bis de la Ley 7/1985, de 2 de abril, reguladora de las Bases del Régimen Local.
- g) 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.

Cada uno de los presupuestos que se integran en el presupuesto general deberá aprobarse sin déficit inicial.

5) TRAMITACIÓN.-

El Presupuesto será propuesto inicialmente por el órgano competente del Área, que según dispone el art. 9.1.c) de los Estatutos de este O.A. es el Consejo Rector, una vez confeccionado el proyecto de presupuesto por la Presidencia asistida por la Dirección de la Escuela, la Intervención y personal designado al efecto, tal y como dispone el art. 16.1.h) de los citados Estatutos, remitiéndose posteriormente a la Entidad Local de la que depende, acompañado de toda la documentación necesaria.

Sobre la base de estos y de los demás presupuestos de organismos y sociedades dependientes, se formará el presupuesto general por el Presidente de la Entidad Local que, acompañado por los anexos y demás documentación, y debidamente informado, será remitido al Pleno de la Corporación (*art. 45.1.j) del Reglamento Orgánico, de Gobierno, Administración y Funcionamiento del Excmo. Cabildo Insular de La Palma- en adelante ROGAF- y 123.1.h) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, en su redacción dada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre*) para su aprobación, enmienda o devolución, previos los dictámenes que correspondan y previa aprobación del Proyecto del Presupuesto General por el Consejo de Gobierno Insular (*art. 32.1.e) del ROGAF y 127.1.b) de la Ley 7/1985, de 2 de abril, en su redacción dada por la Ley 57/2003, de 16 de diciembre*).

6) ESTRUCTURA PRESUPUESTARIA Y TRATAMIENTO CONTABLE

La estructura presupuestaria de Gastos e Ingresos se adecua a la Orden EHA/3565/2008 de 3 de diciembre, modificada por la Orden HAP/419/2014, de 14 de marzo, por la que se establece la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales, en desarrollo del art. 167 del TRLRHL.

Por otra parte, el O.A. Escuela Insular de Música es objeto de tratamiento contable normal, dando cumplimiento a lo preceptuado en la Regla 1.1.c) de la Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la nueva Instrucción del Modelo Normal de Contabilidad Local, que señala que: “*Deben aplicar las normas contenidas en la presente Instrucción: a) Los municipios cuyo presupuesto exceda de 3.000.000 €, así como aquellos cuyo presupuesto no supere este importe pero exceda de 300.000 € y cuya población sea superior a 5.000 habitantes; b) Las demás entidades locales siempre que su presupuesto exceda de 3.000.000 €; c) Los organismos autónomos dependientes de las entidades locales contempladas en los apartados anteriores*”. Por tanto, este Organismo Autónomo aplica idéntico tratamiento contable que la entidad local de la que depende.

7) ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA

La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de las AA.PP. y demás entidades que forman parte del sector público se someterá al principio de estabilidad presupuestaria, debiendo mantener las Corporaciones Locales una posición de equilibrio o superávit presupuestario (art. 11.4 LEPYSF).

8) ANÁLISIS Y PROPUESTAS

De lo expuesto y una vez analizado el Proyecto de Presupuesto para 2022 de la Escuela Insular de Música, se observa lo siguiente:

Comprende todos los gastos e ingresos, conforme señala el art. 162 TRLRHL, y cuantificado presenta los siguientes totales:

- Estado de gastos: 1.780.000,00 €
- Estado de ingresos: 1.780.000,00 €

En consecuencia, el presupuesto se encuentra nivelado y, por tanto, sin déficit inicial, tal y como requiere el art. 165.4 del TRLRHL. La exigencia de no presentar déficit inicial, deberá respetarse a lo largo del ejercicio.

Como resultado de la Liquidación del presupuesto de la Escuela de 2020, se obtuvo remanente de tesorería positivo, por lo que no habría de adoptarse ninguna de las medidas reguladas en el artículo 193 del TRLRHL (art. 105 RD.500/1990), entre ellas, la de aprobar el presupuesto del ejercicio siguiente con superávit inicial de cuantía no inferior al déficit.

A.- Estado de Ingresos:

Los Estados de Ingresos, que suponen los recursos del organismo, y que se destinarán a satisfacer el conjunto de las obligaciones del ente, comprenden las estimaciones de los derechos que se liquidarán en el ejercicio. Los ingresos estimados para 2022, según la propuesta conjunta de la Presidenta y de la Directora de la Escuela, ascienden a 1.780.000,00 €, previsión superior a la del ejercicio en curso en 285.600,00 €, es decir, un 19,11 % más (sirvan como referencia los exiguos porcentajes de incremento de ejercicios anteriores, que fueron de un 2,26 % en la franja comparativa 2020-2021 o de 5,44 % de aumento respecto del período 2019-2020).

En este sentido, debiéramos distinguir una única fuente de financiación, la propia, entendiéndose como tal no solo los recursos propios del organismo (precios públicos), sino también la transferencia general del Excmo. Cabildo Insular para el sostenimiento de la Escuela —**Capítulo IV**—, que asciende esta vez a **1.613.000,00 €**, experimentando el aumento más importante de los últimos años (+ 292.000,00 € con respecto al ejercicio corriente). Para 2020 se incrementó dicha aportación en 88.000,00 €, ante la necesidad de poder cubrir los gastos ineludibles para el normal funcionamiento de la Escuela, motivados, como se expuso en su día en análogo informe para dicho proyecto de presupuesto, por la subida consignada en el Capítulo 1 de gastos para cubrir las sustituciones del personal y para compensar la disminución de ingresos por la política de beneficios

fiscales contemplados en la ordenanza reguladora del precio público que tiene establecido esta Escuela. Para 2021 se incrementó en 33.000,00 € con motivo también de las necesidades presupuestarias en los gastos de personal. En cambio, para 2022 el grupo de gobierno del cabildo insular ha sido consciente, no solo de la necesidad de impulsar las enseñanzas musicales y fomentar la cultura musical y su disfrute, incluso mediante otros sistemas distintos a los habituales o en otras sedes, como consecuencia de la crisis sanitaria, primero, y de la crisis volcánica, después, sino que también ha decidido tutelar de manera decidida la modernización de la Escuela, su adaptación a las últimas nuevas tecnologías y la mejora del material instrumental, didáctico y audiovisual, dado que desde hace varios ejercicios no se hace un gasto importante en ese tipo de inversiones, salvo el que se ha realizado a finales del presente ejercicio financiado con remanente de tesorería para gastos generales.

Esta estimación inicial ha de coincidir con la cantidad que se consigne en el Proyecto del Presupuesto del Cabildo Insular para 2022 para el sostenimiento de la Escuela. En caso de que cuando se proceda a su aprobación por el Pleno insular se minore o aumente la referida cuantía, deberán realizarse los correspondientes ajustes en el Presupuesto de 2022 de este organismo autónomo.

En cuanto al Capítulo III, en el concepto 342.00 “Precios Públicos Enseñanzas musicales” se estima un ingreso total de 166.899,98 €, una previsión algo menor que la prevista para 2021 (- 6.400,00 €), puesto que se pretende ayudar a los alumnos damnificados por la erupción volcánica mediante la concesión de las becas excepcionales recogidas en el art. 7.8 de la Ordenanza nº 1 reguladora del precio público por la prestación de servicios de enseñanzas musicales impartida en la Escuela Insular de Música de La Palma —exenciones o bonificaciones con carácter excepcional por razones de índole social—. Como consecuencia de que aún no ha finalizado la situación de emergencia y que, por tanto, no se conoce aún el número exacto de afectados ni de qué manera ni en qué magnitud, se ha estimado un tanto alzado de menor importe a recaudar sobre el precio público, que, resulte suficiente o no, queda solventado con la mayor aportación de la entidad matriz para 2022, o practicando, en su caso, un reajuste en los gastos.

A fecha actual, los derechos reconocidos ascienden a 134.010,24 €, constanding contabilizadas las datas hasta septiembre. A esto hay que añadirle la recaudación de octubre (mes en el que se recaudan los precios públicos de alumnos de nuevo ingreso o de aquellos que finalizan la disciplina de Música y Movimiento y se inician en un instrumento, bien mediante el sistema de pago único, bien como primer plazo de los que hayan escogido el sistema de pagos parciales) y la de diciembre (mes en el que han de producirse los ingresos derivados del segundo plazo de los pagos parciales), estimada en aproximadamente 45.000,00 € en virtud de lo ejecutado en ejercicios anteriores. Sin embargo, por la razón anteriormente expuesta se prevé recaudar menos, por lo que se estima apropiada la previsión de este concepto en base al principio de prudencia.

Por otro lado, figura el concepto 392.12 “Recargo de apremio”, para recoger los ingresos derivados de la falta de pago de las deudas en período voluntario del antedicho precio público, dotándolo de nuevo con 100,00 €, en función de la ejecución durante el ejercicio actual.

Con respecto al **Capítulo VIII**, se mantienen los conceptos para los anticipos recogidos en el art. 25 del Convenio entre el Cabildo y su personal laboral de 7 de octubre de 2005, referente a los anticipos de dos mensualidades completas y de hasta 3.942,87 euros, reintegrables en tres o cuatro años, según al grupo de pertenencia, destinado a inversiones en primera vivienda, que se declaran ampliables en las Bases de Ejecución hasta el importe de los derechos reconocidos que por dichos anticipos se den en el ejercicio, que, como tales, se financian en función de los derechos reconocidos y recaudados por dichos conceptos. Así, se consignan ambos conceptos con **0,01 €**.

Tras lo expuesto, y toda vez que se han formulado las bases utilizadas para la evaluación de los ingresos, las estimaciones de los mismos se estiman suficientes y adecuadas.

B.- Estado de Gastos:

Con respecto al Capítulo I, que asciende a 1.581.000,00 € (+ 174.370,18 €), y analizado el preceptivo anexo de personal que se adjunta al presente proyecto de presupuesto, su crédito inicial se estima suficiente para dar cobertura a los gastos retributivos del personal adscrito a este Organismo Autónomo, en función de los datos facilitados por el Área de Recursos Humanos, constituyendo fiel reflejo de la Plantilla y de la RPT de la Corporación. Comprende la totalidad de los créditos para dar cobertura presupuestaria a las retribuciones básicas y complementarias del personal de este organismo autónomo, así como las cuotas sociales de empresa del mismo, experimentando una ligera variación al alza en las retribuciones del personal laboral fijo, como consecuencia del cumplimiento de trienios y de las retribuciones del puesto de auxiliar administrativo, puesto de nueva creación en la última RPT aprobada. Se consignan también los necesarios para cubrir los complementos por la jefatura de estudios y la dirección de la Escuela, así como los debidos para las contrataciones de personal laboral temporal que actualmente existen o que puedan darse a lo largo del ejercicio en función de la ejecución que se ha dado durante 2021, que, como puede observarse, soporta un alza significativo (+ 128.417,24 €) derivado del ingente número de bajas por incapacidad temporal que sufre el personal al ser, en general, una plantilla añosa, bajas que hay que cubrir de inmediato con otro personal dado el carácter docente de este organismo autónomo y vistas las consecuencias que tendría la paralización de la prestación del servicio. Se recogen, igualmente, los créditos necesarios para productividad, para las ayudas al estudio del personal, los derivados de la asistencia médico-farmacéutica —denominada Prestaciones Sanitarias— y de formación del personal, así como los derivados del kilometraje que se ve obligado a realizar el personal para ejercer su labor docente en las diferentes sedes de la escuela en la isla, créditos que aumentan mínimamente para dar cobertura a los gastos de dicha naturaleza que puedan darse. Del mismo modo, se han contemplado dos aplicaciones presupuestarias nuevas para recoger los gastos derivados de la realización de horas extraordinarias, puesto que a veces son necesarias para cubrir la impartición de determinadas disciplinas ante el aumento de alumnos, dado que no prosperan las modificaciones de la RPT propuestas por la Dirección y la Presidencia de la Escuela relativas a los contratos

de ampliación de jornada de determinados profesores, a pesar de suponer un menor coste este planteamiento último.

Por otro lado, no se recogen los créditos necesarios ante la previsión de la subida salarial para los empleados públicos del 2 % contemplada en el artículo 19.2 del proyecto de la Ley de Presupuestos Generales del Estado (LPGE) para 2022, aún en tramitación parlamentaria, puesto que, según el artículo 21 del Real Decreto Legislativo 5/2015, de 30 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público *“Las cuantías de las retribuciones básicas y el incremento de las cuantías globales de las retribuciones complementarias de los funcionarios, así como el incremento de la masa salarial del personal laboral, deberán reflejarse para cada ejercicio presupuestario en la correspondiente ley de presupuestos. No podrán acordarse incrementos retributivos que globalmente supongan un incremento de la masa salarial superior a los límites fijados anualmente en la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el personal”*. De aprobarse la LPGE manteniendo el mismo tenor respecto de la subida salarial, habrá que dotar el Capítulo I de los créditos necesarios, bien con remanente de tesorería para gastos generales, de ser este positivo tras la liquidación del presupuesto de 2021, bien con bajas de créditos de otros capítulos de gastos.

Por consiguiente, con respecto a los gastos de personal cabe tener en cuenta la siguiente consideración más específica:

a) El gasto en la aplicación destinada a la contratación de personal laboral temporal no solo cubre casos excepcionales y necesidades urgentes e inaplazables (sustituciones del personal por causas imprevisibles: reducciones de jornadas concedidas, sustituciones por bajas por IT, etc., que han de cubrirse de inmediato, dado que el carácter docente de este organismo autónomo hace imprescindible que se cubran las ausencias del personal al objeto de poder seguir prestando el servicio), sino también las retribuciones de dos profesores contratados a ½ jornada para cubrir los tiempos que la Directora y el Jefe de Estudios deben de prescindir de ejercer actividades docentes para dedicarse a las tareas propias de sus cargos. Si bien, dichos puestos no existen en la RPT debiendo hacerlo, puesto que se trata de una circunstancia estructural y no coyuntural, que existe desde hace años y que sigue sin regularizarse.

En el mismo sentido, debe de crearse un puesto de profesor de guitarra a ½ jornada para cubrir las horas docentes de esta disciplina, que actualmente se imparte en la sede de Puntagorda, que realiza como horas complementarias fuera de su jornada el profesor contratado para cubrir las horas que el Jefe de Estudios dedica a las tareas que conlleva su cargo. De igual manera, debe de modificarse la RPT en el sentido de que el puesto que ocupa actualmente la profesora de Formación Musical Complementaria de ½ jornada lo sea a jornada completa, puesto que también imparte en Puntagorda, como horas complementarias fuera de su jornada, las disciplinas de Música y Movimiento, Lenguaje Musical y Clarinete.

En el análisis del Capítulo II, se observa el aumento de crédito más importante con respecto a los dotados para este organismo autónomo jamás, resultando un crecimiento del 108,77 % (de 77.844,19 € a 162.514,26 €) y, en principio, recoge los créditos suficientes y adecuados para los negocios jurídicos en vigor de la Escuela y para su normal funcionamiento. La razón de su aumento estriba, por un lado, en el mayor número de compromisos con terceros, algunos derivados de la prevención contra la covid, así como de la consecuente reorganización de la prestación del servicio, ubicando sedes y aulas en lugares distintos a los habituales; y, por otro, en la planificación de determinadas acciones que no se han podido llevar a cabo durante los dos últimos cursos lectivos debido a las mismas razones citadas. Asimismo, se recogen aplicaciones presupuestarias de nueva inclusión a fin de comprender de modo más adecuado todos los gastos según su naturaleza, que hasta ahora se han venido imputando en aplicaciones más genéricas: productos de limpieza y aseo, otros suministros, servicios de telecomunicaciones informáticas, servicio de seguridad y dietas del personal.

Sobre el Capítulo III, nace una nueva aplicación para recoger los gastos financieros derivados de transferencias bancarias, gastos de descuentos o diferencias negativas de cambio derivadas de pagos en

moneda distinta del euro y otras comisiones bancarias. Se dota con 500,00 €, y también se estiman suficientes para atender las obligaciones de esta naturaleza.

El crédito de la aportación al delegado sindical, que figura en el Capítulo IV (985,72 €), no experimenta cambio alguno y recoge el crédito exacto para la aportación anual por delegado sindical de la Escuela, cumpliéndose el acuerdo de fecha 20 de octubre de 2016 adoptado por la Mesa General de Negociación conjunta del personal funcionario y laboral, donde se deja sin efecto la reducción de un diez por ciento de la subvención anual a sindicatos, adoptado en acuerdos anteriores sobre medidas excepcionales de racionalización y reducción del gasto de personal para los ejercicios 2011 a 2015, en relación con el Convenio/Acuerdo del personal vigente.

El otro capítulo de gastos que refleja una expansión relevante es el Capítulo VI “Inversiones Reales”, que crece un 291,49 %, pasando de estar dotado con solo 8.940,25 € a 35.000,00 €. Tras ejercicios en que la aplicación de las reglas fiscales nos ha impedido destinar mayores créditos a la adquisición del material instrumental, didáctico, audiovisual e informático imprescindible para prestar el servicio de enseñanzas musicales con holgura, así como a la adquisición de mobiliario y enseres específicos y a la general mejora y adaptación de las aulas, se consignan esta vez en este capítulo de gasto los créditos suficientes para poder atender el cumplimiento de las obligaciones que se precisan y para garantizar un adecuado funcionamiento de la Escuela Insular de Música durante 2022, pero además se da otro condicionante para el presente curso escolar, y es que las aulas de la Casa Massieu de Tzacorte, nueva sede de la Escuela tras el traslado desde el Colegio Princesa Acerina, necesitan ser acondicionadas para la prestación de las enseñanzas musicales.

Se recogen también los créditos, declarados ampliables en las Bases de Ejecución, necesarios para atender los anticipos al personal (Capítulo VIII “Activos financieros”) con la cuantía inalterable (0,02 €).

En consecuencia, el estado de gastos del presupuesto de la Escuela Insular de Música para 2022 asciende a **1.780.000,00 €** y parece suficiente para atender las obligaciones exigibles y derivadas del normal funcionamiento de la escuela. Igualmente, recoge los créditos necesarios para atender los gastos plurianuales en vigor.

C.- Documentación.

La documentación que contiene se ajusta a lo indicado en el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

D.- Bases de ejecución.

Son de aplicación las Bases de Ejecución que rigen el Presupuesto del Excmo. Cabildo de La Palma, que, evidentemente, no se ha aprobado a fecha de hoy puesto que dicho trámite es posterior al que nos ocupa, con las especificidades que pudieran establecerse para este Organismo Autónomo.

Si bien el nivel de vinculación jurídica de los créditos habrá de establecerse de la siguiente manera, en aras de una mejor y ágil gestión de los créditos:

- para el capítulo I: a nivel de grupo de programa y capítulo.
- para los capítulos II, III, IV, VI, VII y VIII: a nivel de grupo de programa y artículo.

E.- De la estabilidad presupuestaria y de la regla del gasto.

La modificación de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera mediante Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, concretamente la modificación los artículos 15.3 c) y 16.4 supone que no es preceptivo el Informe del Interventor local sobre el cumplimiento de Regla de Gasto en fase de elaboración del Presupuesto, estando solo previsto como informe en fase de liquidación del presupuesto.

Sin embargo, como señala el artículo 18 de la Ley Orgánica 2/2012, las administraciones públicas harán un seguimiento de los datos de ejecución presupuestaria y ajustarán el gasto público para garantizar que al cierre del ejercicio no se incumple el objetivo de estabilidad presupuestaria y la regla de gasto. Por tanto, no sólo se deberá evaluar la ejecución presupuestaria y el cumplimiento del objetivo de estabilidad y regla de gasto con ocasión de la liquidación del presupuesto, sino que, por mandato legal, habrá de realizarse de manera continua.

A efectos meramente informativos, y teniendo en cuenta el nivel de ejecución de los últimos años, es posible liquidar cumpliendo el objetivo de la regla de gasto. No obstante, en relación a este tema, el Congreso de los Diputados en su sesión de 13 de septiembre de 2021 ha apreciado, por mayoría absoluta de sus miembros, que se sigue dando una situación de emergencia extraordinaria que motiva la suspensión de las reglas fiscales también para el ejercicio 2022 — los objetivos de estabilidad y deuda, así como la regla de gasto—, por lo que no resultan de aplicación las medidas correctivas y coercitivas que establece la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria. Sin embargo, la suspensión de las reglas fiscales no supone que desaparezca la responsabilidad fiscal de las Administraciones Públicas ni el principio de prudencia en la estimación de los ingresos y gastos para elaborar sus respectivos presupuestos. En consecuencia, el Gobierno ha fijado unas «tasas de referencia» de déficit para el Estado y las administraciones territoriales como guía, de manera que para las entidades locales la tasa de referencia aprobada para 2022 es del 0,0 %, es decir, el gasto computable no debería superar esta tasa de referencia.

No obstante, tal y como dispone el art.15 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales: *“Se entenderá cumplido el objetivo de estabilidad cuando los presupuestos iniciales o, en su caso, modificados, y las liquidaciones presupuestarias de los sujetos comprendidos en el artículo 4.1 del presente reglamento, alcancen, una vez consolidados, y en términos de capacidad de financiación, de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, el objetivo individual establecido para cada una de las entidades locales a las que se refiere el artículo 5 o el objetivo de equilibrio o superávit establecido para las restantes entidades locales, sin perjuicio de lo dispuesto, en su caso, en los planes económico-financieros aprobados y en vigor”*. Por tanto, habrá que estar a lo que resulte del análisis en términos consolidados en el informe del Presupuesto General del Cabildo Insular de La Palma para 2022, pero sobre todo en el informe de la Liquidación del mismo en términos consolidados.

F.- Indicadores económico-financieros

Los ingresos corrientes suponen casi el 100 % sobre el presupuesto total, y obedecen a la aportación del Excmo. Cabildo Insular, que representa el 90,62 % de los ingresos (un 88,40 % en 2021), y a los precios públicos que se devenguen por la prestación del servicio de enseñanzas musicales, que encarna el 9,38 % restante (por un 11,60 % en 2021).

Los ingresos de capital no alcanzan siquiera el 0,01% sobre el presupuesto total, y obedecen a los recursos generados hasta el importe de los derechos reconocidos que, por los anticipos recogidos en el art. 25 del Convenio entre el Cabildo y su personal laboral de 7 de octubre de 2005, se den en el ejercicio.

En cuanto a los gastos por operaciones corrientes (cap. 1 a 4), representan un 98,03 % (por un 99,40 % en 2021) del cómputo global del presupuesto, y su distribución es la siguiente: el 88,82 % en gastos de personal (un 94,69 % en 2021), del que el 19,92 % obedece a gastos de Seguridad Social y el 18,02 % obedece a las retribuciones básicas y complementarias del personal laboral temporal; el 9,31 % en gastos corrientes (5,24 % en 2021), el 0,03 % en gastos financieros y el 0,06 % en transferencias corrientes.

Mientras que los gastos por operaciones de capital (cap. 6 a 9) suponen un 1,97 % del presupuesto total, frente al 0,60 % que representa en el presupuesto corriente.

8) CONCLUSIONES FINALES

En consecuencia, quien suscribe informa favorablemente el Proyecto de Presupuesto de la Escuela Insular de Música para el ejercicio 2022 al entender que se encuentra equilibrado presupuestariamente, en virtud de lo estipulado en los apartados b y c del art. 170 del TRLRHL, es decir, contempla el crédito necesario para el cumplimiento de todas obligaciones exigibles al organismo autónomo. Asimismo, resultan suficientes los ingresos con relación a los gastos presupuestados —habiéndose utilizado para su determinación unas bases inspiradas en el principio contable de prudencia—, y de estos últimos respecto a las necesidades para las que están previstos.

Igualmente cumple con lo establecido en el apartado cuatro del art. 165 del TRLRHL, que dispone que *“cada uno de los presupuestos que se integran en el Presupuesto General deberá aprobarse sin déficit inicial”*.

Esta es mi opinión; no obstante, el Consejo Rector con su superior criterio procederá como estime más conveniente.

Se aprueba por unanimidad de los miembros presentes el documento presupuestario junto con la plantilla y catálogo de puestos de trabajo que lo acompañan.

Asimismo se acuerda la remisión del Proyecto Inicial del Presupuesto del Organismo Autónomo Escuela Insular de Música para el ejercicio económico 2022, junto con la plantilla y catálogo de puestos de trabajo que lo acompaña, al Excmo. Sr. Presidente del Cabildo al objeto de que el Pleno del mismo proceda a su aprobación definitiva.

El certificado del presente asunto se expide sin haber sido aprobada el acta que lo contiene y a reserva de los términos que resulten de la aprobación de dicha acta, en Santa Cruz de La Palma, noviembre de 2021.

Vº Bº
LA PRESIDENTA

EL SECRETARIO

Susana Machín Rodríguez

Pedro Jesús Acosta Rodríguez