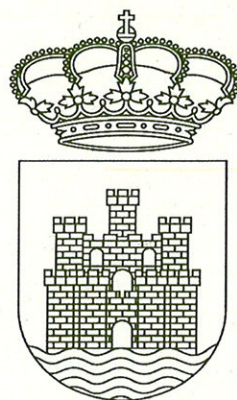


INFORME ECONÒMIC-FINANCER



**Ajuntament
d'Eivissa**

2016



Meria del Carmen Fuister Ferrer (1 de 1)
Intervenció Local
Data Signatura: 24/11/2015
HASH: 8671f7ecc1f5dd2540c6890f086e074ca

INFORME ECONÒMIC FINANCER (Art. 168.1 e) TRLRHL)

ASSUMPTE: PRESSUPOST GENERAL DE L'EXCMO. AJUNTAMENT D'EIVISSA PER A L'EXERCICI 2016.

De conformitat amb el disposat a l'article 168.1.e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i amb l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per el que es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, aquesta Intervenció

INFORMA

PRIMER: Que el Pressupost General de la Corporació Consolidat per a l'exercici 2016 ascendeix a CINQUANTA-SIS MILIONS DOS-CENTS VUITANTA-TRES MIL CINC-CENTS SIS EUROS (56,283.506,00 €)..

Que de conformitat amb el disposat a l'article 164.1 TRLRHL el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2016 està integrat pel Pressupost de l'Ajuntament d'Eivissa, el dels seus Organismes Autònoms Administratius (Patronat Municipal de Música, Patronat Municipal d'Esports i Patronat Municipal del Museu d'Art Contemporani), així com el de l'Empresa Pública de capital 100% municipal Iniciatives Municipals de Vila S.A. (IMVISA).

SEGON: Que el Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2016 conté per cadascun dels pressupostos que en ell s'integren, els estats de despeses i d'ingressos, de conformitat amb el que disposa l'article 165.1 TRLRHL.

Que de conformitat amb el disposat a l'article 165.4 TRLRHL els Pressupostos que s'integren en el Pressupost General, apareixen sense dèficit inicial, i per tant, formalment anivellats en els seus vessants d'ingressos i despeses, i ascendeixen per a l'exercici 2016 a:

- Pressupost Ajuntament d'Eivissa	55.555.001,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal de Música.....	605.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal d'Esports	2.148.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal M.A.C.E.....	265.000,00 €.
- Empresa Pública IMVISA.....	260.965,00,00 €.





Anàlisi de l'evolució històrica dels Ingressos inclosos en el Capítol I (Impostos Directes).

La mostra estadística d'ingressos que s'ha considerat més adient, per a la realització de l'estudi de l'evolució històrica de l'execució dels ingressos, ha set prendre com a base les dades que consten a les Liquidacions del Pressupost d'Ingressos corresponents als darrers tres exercicis (2012-2014). Les actuacions principals dutes a terme han set les següents:

- Estudi de l'evolució de les previsions d'ingressos en els darrers quatre anys.
- Estudi de l'evolució dels drets reconeguts o liquidats corresponents als darrers anys, comparació de les previsions d'ingressos corresponents als anys anteriors amb els drets reconeguts o liquidats a final d'exercici, i causes de les possibles desviacions pressupostàries.
- Comparació dels imports dels drets reconeguts o liquidats dels darrers anys, amb les previsions d'ingressos per a l'exercici 2016.

Anàlisi de l'execució de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2015.

També s'ha analitzat l'estat d'execució a data 20 de novembre de 2015 del vigent Pressupost d'Ingressos, fent un estudi exhaustiu de l'execució de cadascuna de les partides d'ingressos, que ha comprés les següents actuacions:

- Comprovació de l'estat d'execució actual de cadascuna de les partides d'ingressos (drets reconeguts, recaptació, pendent de recaptació, etc) i calcular l'import de les possibles desviacions que puguin existir respecte a l'import consignat a les previsions inicials del Pressupost d'Ingressos per a l'exercici 2015.
- Elaborar una simulació de l'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos a data 31 de desembre de 2015, partint de l'estat d'execució dels ingressos i preveient per al període restant una execució normal dels ingressos i per quanties similars a les dels anys anteriors.

Dades bàsiques per a la determinació dels imports a incloure com a previsions d'ingressos per a l'exercici 2016.

- Imports dels padrons municipals corresponents a l'any 2015.
- Imports dels drets liquidats corresponents a l'any 2015 segons l'estat de tramitació dels ingressos a data 20 de novembre de 2015.
- Proposta de modificació de les Ordenances Fiscals per aplicació a l'exercici 2016.
- Simulació de l'import definitiu dels ingressos a liquidar a data 31 de desembre de 2015, en funció de la forma d'exacció aplicable (padró municipal o liquidació tributària individualitzada).





- Anàlisi de l'evolució històrica dels ingressos liquidats en anys anteriors, així com de les possibles desviacions pressupostàries.
- Fets o circumstàncies amb possible repercussió per als ingressos a preveure per a l'exercici 2016.

a) **Els Impostos Directes (Capítol I)**

En aquest capítol de ingressos es recullen l'Impost sobre Béns Immobles de naturalesa rústica i urbana, el de Vehicles, l'Increment sobre el valor dels terrenys de naturalesa urbana així com el d'activitats econòmiques. Per a l'exercici 2015 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 23.903.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 43,02 % sobre el Pressupost total. En comparació als ingressos previstos a l'any anterior (2015) significa una variació en augment de 1.853.999,00 € (+ 8,409%).

El resum de la previsió d'ingressos del capítol I per a l'any 2016, detallada per conceptes és el següent:

Concepte	Descripció	Pressupost Any 2015	Pressupost Any 2016	Variació 2015/2016	Percentatge variació 2015/2016
11200	De naturalesa rústica	73.000,00 €	73.000,00 €	0,00 €	0,000 %
11300	I.B.I. (Bens naturalesa urbana)	16.500.000,00 €	17.572.000,00 €	1.072.000,00 €	6,497 %
11500	I.V.T.M. (Vehicles trac.mecànica)	2.443.000,00 €	2.500.000,00 €	57.000,00 €	2,333 %
11600	I.V.T.N.U. (Valor terrenis natur.urbana)	1.260.000,00 €	2.207.990,00 €	947.990,00 €	75,237 %
13000	I.A.E. (Activitats empresarials)	1.773.000,00 €	1.550.000,00 €	-223.000,00 €	-12,578 %
17100	Recàrrec provincial I.A.E. Consell	1,00 €	10,00 €	9,00 €	900,00 %
Total I	Impostos Directes	22.049.001,00 €	23.903.000,00 €	1.853.999,00 €	8,409 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2016 a les partides d'ingressos del capítol 1 corresponents impostos directes, es tenen que tenir en compte, com a variacions més significatives, les relacionades a continuació:





Partida 11300 De naturalesa urbana	17.572.000,00 €	+1.072.000,00 € (+ 6,497 %)
Partida 11600 I.V.T.N.U. (valor terrenys natur.urbana)	1.260.000,00 €	+ 947.990,00 € (+75,237 %)

En urbana, aquest augment ve donat per la revisió cadastral duta a terme durant l'any 2011, del padró d'urbana, d'aplicació a partir de l'any 2012, amb un increment gradual del 10% pels pròxims 10 exercicis. Pel que respecte a IVTNU, l'augment ve donat pels ingressos liquidats aquest any de 2015, molt superiors inclòs a la xifra pressupostada pel proper exercici.

b) Els Impostos Indirectes (Capítol II)

En aquest capítol es recull l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO). Per a l'any 2016 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 500.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 0,900 % sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any 2015, significa un augment de 220.000,00 € (78,571 %).

La previsió d'ingressos per a aquesta partida s'ha realitzat en funció de les llicències d'obra que es preveu liquidar per a l'exercici 2016, així com també els ingressos liquidats a l'exercici 2015 i l'evolució dels ingressos liquidats en exercicis anteriors. La previsió d'ingressos s'ha fet, en tot cas, aplicant el criteri de prudència.

c) Les Taxes i Preus Públics (Capítol III)

En aquest capítol estan incloses totes les taxes i preus públics de l'Ajuntament. Per a l'exercici 2016 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 13.915.880,00 €, el que representa un percentatge d'un 25,049 % sobre el total del Pressupost. Respecte als ingressos previstos a l'any 2015, significa una variació en augment de 1.330.220,69 € (10,569 %).

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2016, detallada per articles és el següent:

Articles	Descripció	Pressupost Any 2015	Pressupost Any 2016	Variació 2015/2016	Percentat variació 2015/2016
30	Taxes prestació serveis públics bàsics	3.803.000,00 €	3.983.000,00 €	180.000,00 €	4,733 %
31	Taxes prestació	14.000,00 €	15.000,00 €	1.000,00 €	7,143 %





32	Taxes realització activ.compet.municipal	878.420,00 €	1.304.320,00 €	425.900,00 €	48,485 %
33	Taxes per la utilització	4.321.387,31 €	5.005.000,00 €	683.612,69 €	15,819 %
34	Preus Públics	157.000,00 €	212.000,00 €	55.000,00 €	35,032 %
38	Reintegraments	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
39	Altres ingressos	3.411.840,00 €	3.396.550,00 €	-15.290,00 €	0,448 %
Total III	Taxes i altres ingressos	12.585.657,31 €	13.915.880,00 €	1.330.222,69 €	10,569 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2016 a les partides d'ingressos del capítol 3 corresponents a taxes i preus públics, es tenen que tenir en compte, com a variacions més significatives, les relacionades a continuació:

Partida 32100	Llicències urbanístiques	450.000,00 €	280.000,00 € (164,70%)
Partida 33000	Taxa Estacionament Vehicles (ORA)	3.000.000,00 €	385.612,69 € (14,750%)

Per al càlcul d'aquestes partides s'ha tingut en compte la recaptació efectiva dels dos darrers exercici.

d) Transferències corrents (Capítol IV)

A aquest capítol corresponen als ingressos previstos per transferències de la Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma i Consell Insular. Per a l'exercici 2016 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 12.559.088,32 €, el que representa un percentatge d'un 22,607% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2015, significa un disminució de 25.752,13 € (-0,205%).

Les previsions que consten a les partides d'ingressos per transferències corrents del capítol 4 de l'Estat d'Ingressos del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2016, s'han realitzat tenint en compte un criteri d'estricta prudència i, per tant, només s'han consignat els imports de les transferències o subvencions corrents amb garanties suficients per a la seva concessió, tals com:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2016, derivades de convenis signats a l'any 2015 o anteriors.





- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2016, derivades de subvencions nominatives incloses en els Pressupostos d'altres Entitats Públiques per a l'exercici 2016.

- Subvencions o aportacions econòmiques que amb caràcter periòdic i anualment, s'han concedit a la Corporació en els darrers exercicis per altres Administracions, una vegada efectuades les consultes pertinents.

Donat el caràcter finalista de la majoria d'ells, per executar les despeses finançades per aquestes, els responsables dels centres gestors abans de comprometre les corresponents obligacions hauran d'estar garantides les percepcions d'aquells, portant a l'efecte els seguiments dels pertinents projectes de despeses per no comprometre'n cap si prèviament no es liquida el corresponent dret del seu ingrés.

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2016 detallat per articles és el següent:

Article	Descripció	Pressupost Any 2015	Pressupost Any 2016	Variació 2015/2016	Percentatge variació 2015/2016
42	De l'Estat	11.544.106,53 €	11.501.750,40	-42.356,13 €	-0,367 %
45	De Comunitats Autònomes	706.593,70 €	723.197,70	16.604,00 €	2,350 %
46	D'Entitats Locals	334.120,22 €	334.120,22	0,00 €	0,000 %
47	De Empreses Privades	10,00 €	10,00	0,00 €	0,000 %
48	De Famílies e institucions sense fi de lucre	10,00 €	10,00	0,00 €	0,000 %
Total IV	Transferències corrents	12.584.840,45 €	12.559.088,32	-25.752,13	-0,205 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2016 a les partides d'ingressos del capítol 4 corresponents a transferències i/o subvencions corrents d'altres entitats, aquesta Intervenció exposa a continuació les principals consideracions a tenir en compte.

La principal consideració a tenir en compte és la disminució a la partida 42000 on es recullen els ingressos previstos en concepte de participació en el Fons Nacional de Compensació Municipal que significa un variació una baixada respecte a l'any 2015 per import de -42.356,13 € (-0,376 %), que ve motivada pel càlcul de les entregues a compte efectuades per l'Estat durant l'any 2014 i 2015.





Així mateix, no s'ha considerat convenient incloure com a previsió d'ingressos les subvencions provinents de l'Estat concedides a aquesta Corporació amb caràcter periòdic i anualment, donat que no consta cap acreditació documental ni es té la plena seguretat de la seva concessió. Per tant, en aplicació estricta del criteri de prudència, aquesta Corporació procedirà a incoar el corresponent expedient de generació de crèdits en el pressupost de despeses quan es disposi del document acreditatiu del compromís ferm de l'aportació.

En relació a les previsions d'ingressos en concepte d'altres subvencions o convenis s'ha aplicat el mateix criteri de prudència que per a la resta d'Administracions Públiques, i per tant, no s'ha contemplat cap aportació econòmica que la Corporació no tingui constància documental de la seva concessió, o compromís ferm d'aportació.

e) Ingressos Patrimonials (Capítol V)

A aquest capítol corresponen als ingressos previsibles per l'explotació de concessions administratives de l'Ajuntament i també els interessos de dipòsits. Per a l'exercici 2016 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 954.020,00 €, el que representa un percentatge d'un 1,717% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2015, significa un augment de 90.000,00 € (10,456%)

El resum dels ingressos previstos per a l'exercici 2016, detallats per subconceptes és el següent:

Classif Econòm	Descripció	Pressupost Any 2015	Pressupost Any 2016	Variació 2015/2016	Percentatge variació 2015/2016
52000	Interessos comptes corrents	25.000,00 €	50.000,00 €	25.000,00 €	100,000 %
54900	Altres arrendaments	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55900	Explotacions platges	365.000,00 €	430.000,00 €	65.000,00 €	17,808 %
55901	Concessions Cementiris	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55902	Concessions llicències taxis	354.000,00 €	354.000,00 €	0,00 €	0,000 %





55903	Concessions Mercat Nou	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
55904	Altres concessions administratives	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55905	Concessions aparcaments Sa Colomina	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
Total V	Ingressos Patrimoniales	864.020,00 €	954.020,00 €	90.000,00 €	10,416 %

ESTAT D'INGRESSOS (Operacions de Capital).

a) Enajenació d'Inversions (Capítol VI)

A aquest capítol no es preveu quantitat alguna corresponent a ventes d'immobles municipals.

Així mateix, no s'ha considerat convenient incloure com a previsió d'ingressos l'import de les possibles ventes de les oficines i places d'aparcament de l'edifici de l'Avgda. Santa Eulària, donat que no consta cap acreditació documental ni es té la plena seguretat de la seva venda. Per tant, en aplicació estricta del criteri de prudència, aquesta Corporació procedirà a incoar el corresponent expedient de generació de crèdits en el pressupost de despeses quan es procedeixi, si pertoca, a l'efectiva recaptació dels recursos de referència.

b) Transferències de Capital (Capítol VII)

A aquest capítol es recull la previsió d'ingrés en concepte de subvencions d'altres administracions públiques i empreses privades, amb els que es financen les inversions de l'exercici.

Per a la previsió d'ingressos per a l'exercici 2016 s'han tingut en compte els següents criteris:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2016 derivades de convenis signats a l'exercici 2015 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2016, derivats de subvencions nominatives incloses en els respectius Pressupostos d'altres Administracions Públiques.





- Subvencions o aportacions econòmiques, que amb caràcter periòdic i anualment, s'han concedit a la Corporació.

Seguint aquestos criteris, no s'ha considerat convenient incloure com a previsió d'ingressos les subvencions provinents de l'Estat concedides a aquesta Corporació amb caràcter periòdic i anualment, donat que no consta cap acreditació documental ni es té la plena seguretat de la seva concessió. Per tant, en aplicació estricta del criteri de prudència, aquesta Corporació procedirà a incoar el corresponent expedient de generació de crèdits en el pressupost de despeses quan es disposi del document acreditatiu del compromís ferm de l'aportació.

c) Actius Financers (Capítol VIII)

Aquest Capítol recull els drets reconeguts a favor de la Corporació i els ingressos en concepte de reintegraments de pagues anticipades al personal de la Corporació,

d) Passius Financers (Capítol IX)

Aquest Capítol recull el finançament de les Entitats Locals procedent de préstecs rebuts, qualsevol que sigui la seva naturalesa i el seu termini de reemborsament.

Per a l'exercici 2016 s'ha previst una nova operació d'endeutament, resultant de l'adhesió d'aquest Ajuntament al Fons d'Impuls Econòmic, tal i com es va aprovar per acord de Ple en sessió de data 28 d'agost de 2015. L'import d'aquesta operació ascendeix a la quantitat de 3.722.982,68 euros.



Codi validació: 5DQXZLZBRMESP0667N5MFX | Verificació: <http://noves.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la Plataforma eSPublico Gestiona | Pàgina 10 de 21



B) SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PER ATENDRE EL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EXIGIBLES I LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS.

De conformitat amb l'establert a l'article 168.1.e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i amb l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, aquesta Intervenció passa a analitzar detalladament la suficiència dels crèdits de l'estat de despeses del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2016 per atendre les obligacions exigibles i les despeses derivades del funcionament dels serveis.

ESTAT DE DESPESES (Operacions Corrents).

El Pressupost de despeses classifica en els capítols 1 al 4 les despeses per operacions corrents, separant les despeses de funcionament dels serveis (personal i despeses corrents i serveis), els interessos i les transferències corrents.

Les despeses per operacions corrents de l'exercici 2016 ascendeixen a 45.590.680,71 €, el que representa un percentatge del 82,064% sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions corrents del Pressupost de l'any anterior, significa una variació en augment de 1.415.506,11 €, el que representa un percentatge del 3,204 %.

a) Despeses de Personal (Capítol I)

Les despeses de personal (capítol I) ascendeixen a la quantitat de 16.818.013,91 € per a l'exercici 2016, el que representa un percentatge del 30,273 % sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2015) significa una variació en augment de 802.537,98 € (5,011 %).

Les despeses de personal han estat determinades en base a la plantilla de places, i segons les valoracions econòmiques confeccionades per l'Àrea de Recursos Humans de la Corporació, seguint els criteris establerts a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016.

A l'esmentada Llei 48/2015, de 29 d'octubre de Pressupostos Generals per a l'exercici de 2016, s'estableix el següent:





- Les retribuciones del personal de l'Entitat Local podran experimentar un increment de l'1 % respecte a les vigents a 31 de desembre de 2015, en termes d'homogeneïtat, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat del magteix, de conformitat a l'establert a l'article 19.2 de la LPGE.
- Les limitacions de la masa salarial afecten tant sols al personal funcionari, personal laboral, eventual i als directius públics, no quedant inclosos els càrrecs electes, ja que no es troben compresos a l'àmbit subjectiu de l'estatut bàsic de l'empleat públic, ja que el desenvolupament dels càrrecs electes en règim de dedicació exclusiva o parcial no suposa vinculació amb l'administració de caràcter laboral ni estatutari ni funcionarial i les seves retribucions es fixen pel Ple, essent limitades en funció del número d'habitants segons la nova regulació, prevista a l'article 75 de la Llei de Bases de Règim Local.
- No podran realitzar-se aportacions a plans d'ocupació ni contractes de segurs col·lectius que incloguin la cobertura de la contingència de jubilació.
- Com ja s'ha regulat en anys anteriors, s'exceptuen d'aquesta limitació salarial, les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resultin imprescindibles pel contingut del lloc de treball, per la variació del número d'efectius assignat a cada programa o pel grau de consecució dels objectius fixats, tal i com es disposa a l'article 19.7 de la LPGE.
- D'altre banda, en 2016 els empleats públic percebran las pagues extraordinàries de juny i desembre, i a més, recuperaran la paga extraordinària i adicional del mes de desembre de 2012, establint el procediment per habilitar la recuperació de la mateixa mitjançant la disposició adicional duodécima de la Llei.

En compliment de tot això, 'ha previst un increment retributiu del personal funcionari i laboral de un 1 %, d'acord amb el que disposa la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016. Igualment es contempla la recuperació de la part restant que quedava pendent per a la recuperació de la paga extra que es va suprimir l'any 2012, tant pel personal funcionari com pel personal laboral.

Juntament amb el pressupost, ha d'aprovar-se la plantilla de personal comprensiva de la totalitat dels llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, tal i com estableix l'article 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril. Per a l'exercici de 2016 es menten el mateix número de efectius que figuraven en la plantilla aprovada per a l'exercici de 2015, si bé s'ha modificat la seva composició, amortitzant unes places que figuraven com a vacants i creant unes noves places, tot això d'acord amb la nova estructura d'aquest ajuntament i atenent a les necessitats pròpies dels serveis considerats essencials. Igualment, s'ha procedit a realitzar les adequacions retributives que, amb caràcter singular i excepcional, resulten





imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del número d'efectius assignats a cada programa o pel grau de consecució dels objectius fixats, tal i com disposa l'article 19.7 de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici de 2016.

En compliment del que disposa la disposició addicional duodécima, s'ha consignat la quantitat de 252.723,75 €, en concepte de reste d'endarreriments paga extra 2012 del personal funcionari i 76.976,06 euros del personal laboral.

També s'han considerat variacions específiques que consten justificades, com l'augment per nous triennis, modificacions puntuals de llocs de treball, cotitzacions a la Seguretat Social i altres meritacions del personal.

Així mateix en relació al complement de productivitat s'ha consignat una borsa per import total de 983.756,756,25 €, desglossada en les tres partides pressupostàries que es detallen, en funció de la vinculació jurídica del personal (funcionari, laboral o altre personal), que significa una variació en augment de 15.574,48 euros € (1,609 %) amb respecte a l'any anterior. Les partides son les següents:

92002-15000 Productivitat Personal Funcionari	750.052,46 €
92002-15001 Productivitat Personal Laboral	172.249,98 €
92002-15002 Productivitat Personal projectes	61.453,81 €

A la classificació econòmica 14 Altre Personal s'ha consignat el crèdit pressupostari necessari per atendre les obligacions econòmiques derivades de les contractacions previstes per a l'any 2016 referents a projectes de serveis i obres de duració determinada i que no pertanyen a la plantilla de personal de la Corporació.

Els crèdits consignats anualment a aquesta classificació econòmica depenen del nombre i duració dels projectes de serveis o obres de duració determinada concedits, el que motiva que les quantitats totals no puguin ser objecte de comparació amb els anys anteriors. Per a l'any 2016 s'ha consignat la quantitat de 758.002,68 € que significa una variació en augment de 30.026,54 € (4,125 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2015).

A la classificació econòmica 10 Òrgans de Govern s'ha consignat la quantitat de 475.151,21 € que significa un increment de 200.540,73 euros (73,027 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2015), tenint en compte les dedicacions i retribucions aprovades pel Ple de la Corporació de data 26 de juny de 2015, d'organització municipal.





A la classificació econòmica 11 Personal Eventual s'ha consignat la quantitat de 175.740,12 € que suposa una variació de -18.670,92 euros respecte al Pressupost de l'any anterior (2015), tenint en compte la relació de personal eventual aprovat pel Ple de la Corporació de data 26 de juny de 2015, d'organització municipal.

b) Les despeses de funcionament dels serveis (Capítol II)

Les despeses en bens corrents i serveis (capítol II) ascendeixen a la quantitat de 22.383.330,32 €. per a l'exercici 2016, el que representa un percentatge d'un 40,290 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2015) significa una variació en augment de 2.141.386,79 € (10,579 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2016 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2015	Pressupost Any 2016	Variació	Percentatge Variació 2015/2016
20	Arrendamientos y cánones	458.628,94 €	515.005,00 €	56.376,06 €	12,292 %
21	Reparaciones, mantenimiento y conser	2.042.705,68 €	2.058.708,04 €	16.002,36 €	0,783 %
22	Material, suministros y otros	17.534.689,27 €	19.659.233,68 €	2.124.544,41 €	12,116 %
23	Indemnizaciones por razón servicio	205.919,64 €	105.383,60 €	-55.536,04 €	-26,970 %
Total II	Gastos Bienes Corrientes y Servicios	20.241.943,53 €	22.383.330,32 €	2.141.386,79 €	10,579 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2016 a les partides de despeses del capítol 2 corresponents a despeses en bens corrents i serveis, aquesta Intervenció exposa a continuació les principals consideracions a tenir en compte, així com les variacions que es consideren més significatives respecte a l'exercici anterior (2015):

Amb caràcter general totes les partides de despeses contingudes en aquest capítol 2 s'incrementen el mínim amb respecte a l'any anterior (2015), amb les excepcions més significatives relacionades a continuació.

Concepte 202 Arrendament material transport..... +54.500,00 € (43,60%)





L'augment a aquest concepte ve motivat, principalment, per l'increment previst a la partida de Rènting de material transport de la Policia Local, donat la necessitat de renovació de part de la seva flota de vehicles, així com a noves adquisicions amb aquesta modalitat de vehicles per a vies públiques, urbanisme, neteja d'edificis, etc.

Concepte 216 Equips processos d'informació..... +77.455,00 € (81,067 %)

L'augment ve motivat per la creació de les partides destinades al departament de transparència.

Concepte 226 Despeses diverses..... +294.750,40 € (19,668 %)

L'increment es centre principalment en les despeses corresponents a premsa i comunicacions, participació ciutadana, pla d'infància i turisme.

Concepte 227 Treballs realitzats per altres empreses.....+ 1.787.872,00 (+ 12,764%)

L'increment ve donat, sobretot, per partides concretes com les destinades al nou contracte de recollida de fems i neteja viària, la licitació d'una nova Relació de Llocs de Treball del personal, així com els augments derivats de les noves licitacions i adjudicacions de contractes de serveis de la Policia Local i l'actualització d'altres contractes vigents, així com per la dotació de una quantitat a treballs d'altres empreses d'enllumenat, per a fer front a possibles deutes amb l'empresa concessionària.

Concepte 233 Altres indemnitzacions -57.536,04 € (-26,970 %)

La baixada d'aquesta partida ve motivat per l'adequació a les dedicacions i retribucions dels Òrgans de Govern aprovades pel Ple de la Corporació de data 26 de juny de 2015; donat que augmenten les dedicacions, disminueixen les despeses de dietes per assistència a òrgans col·legiats.

c) Les despeses financeres (Capítol III).

Aquest Capítol compren els interessos i altres despeses derivades de qualsevol operació financera de la Corporació per a l'exercici 2016.





Les despeses en concepte de interessos i altres despeses financeres ascendeixen a la quantitat de 829.262,41 €, el que representa un percentatge d'un 1,493 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2015) significa una variació en disminució de -615.962,11 € (-42,621%). Aquesta disminució ve motivada per l'amortització anticipada de préstecs aprovada pel Ple de la Corporació en aquest 2015.

S'ha previst una nova operació d'endeutament per a l'any 2016, fruit de l'adhesió al Fons d'Impuls Econòmic aprovada pel Ple de la Corporació en data 28 d'agost de 2015, per un import total de 3.722.982,68 euros.

Les despeses per els interessos previstos per a l'exercici 2016 s'han calculat en funció de les condicions financeres dels préstecs establertes en els contractes formalitzats amb les entitats financeres..

A la partida 15100 35200 Interesos de demora expropiacions, s'ha consignat la quantitat de 25.000,00 €, per a fer front a possibles interessos de demora d'expedients d'expropiació.

A l'Estat de previsió de moviments i situació de la deute, que s'adjunta com a annex al Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2016, consta el detall dels interessos previstos desglossats per operacions financeres.

d) Les despeses per transferències corrents (Capítol IV).

Les despeses en concepte de transferències corrents ascendeixen a la quantitat de 5.560.074,07 € per a l'exercici 2016, el que representa un percentatge d'un -14,097 m% sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2015) significa una variació de -912.456,55 € (-14,097 %).

El resum per articles del crèdits pressupostaris consignats en el Pressupost per a l'exercici 2015 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2015	Pressupost Any 2016	Variació 2015/2016	Percentatge variació 2015/2016
41	A Org Autonomos Entidad Local	2.472.320,00 €	2.527.960,00 €	55.640,00 €	2,251 %
46	A Entidades Locales	943.950,25 €	939.661,36 €	-4.288,89 €	-0,454 %





47	A Empresas Privadas	1.930.885,37 €	969.667,31 €	-961.218,06 €	-49,781 %
48	A Familias e institucion sin lucro	1.122.875,00 €	1.119.785,40 €	-3.089,60 €	-0,275 %
49	Al Exterior	2.500,00 €	3.000,00 €	500,00 €	20,00%
Total IV	Transferències corrents	6.472.530,62 €	5.560.074,07 €	-912.456,55 €	-14,097 %

La variació més significatives es la corresponent a la subvenció a l'explotació de l'enllumenat, ja que l'exercici de 2015 es va preveure el pagament d'una anualitat endarrerida a l'empresa concessionària de la gestió i manteniment de l'enllumenat públic.

e) Fons de contingència i altres imprevistos (Capítol V).

Aquest Capítol compren la dotació a la que es refereix l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, per a l'atenció de necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per a les que no existeixi crèdit pressupostari o el previst resultà insuficient. S'ha consignat un import de 297.400,00 €.

ESTAT DE DESPESES (Operacions de Capital).

Compren els capítols 6 al 9 del Pressupost i descriu les variacions en l'estructura del patrimoni de l'Ajuntament d'Eivissa

Les despeses per operacions de capital de l'exercici 2016 ascendeixen a 9.964.320,29 €, el que representa un percentatge d'un 17,936 % sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions de capital del Pressupost de l'any anterior (2015), significa una variació en augment de +4.139.494,89 €, el que representa un percentatge del 71,066%.





a) **Inversions Reals (Capítol VI)**

Aquest capítol compren les despeses a realitzar directament per les Entitats Locals destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament dels serveix i altres despeses amb caràcter amortitzable.

Les despeses en concepte d'inversions reals ascendeixen a la quantitat de 5.604.127,92 €, el que representa un percentatge d'un 10,088 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2015) significa una variació en augment de -4.273.687,85 € (+ 321,224%).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2016 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2015	Pressupost Any 2016	Variació 2015/2016	Perc.variac 2015/2016
60	Inversió nova en infraestructura	505.048,30 €	4.733.982,68 €	4.228.934,38 €	837,333 %
61	Inversions de reposició	297.500,00 €	457.500,00 €	160.000,00 €	53,782 %
62	Inversió nova associada	196.833,00 €	260.772,78 €	63.939,78 €	32,484 %
63	Inversió de reposició	18.000,00 €	18.000,00 €	0,00 €	0,00 %
64	Despeses inversió caràcter immaterial	73.818,77 €	0,00 €	-73.818,77 €	-100,00 %
68	Despeses inversió bens patrimonials	239.240,00 €	133.872,46 €	-105.367,54 €	-44,043 %
Total VI	Inversions Reals	1.330.440,07 €	5.604.127,92 €	4.273.687,85 €	-51. %





b) Transferències de Capital (Capítol VII)

Compren els crèdits per aportacions per part de la Corporació, sense contrapartida directa dels agents perceptors i amb destí al finançament d'operacions de capital.

Les despeses per transferències de capital ascendeixen a la quantitat de 1.700,721,32 €, el que representa un percentatge d'un 3,061% sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2015) significa una variació en augment de 133.681,54 € (8,531 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats en el Pressupost per a l'exercici 2016 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2015	Pressupost Any 2016	Variació 2015/2016	Percent. variació 2015/2016
71	A Organismos Autónomos Admtvos de la Entidad Local	24.500,00 €	22.500,00 €	-3.000,00 €	-10,909 %
76	A Entidades Locales	1.542.539,78 €	1.678.221,32 €	501.150,04 €	48,123 %
Total VI	Inversions Reals	1.567.039,78 €	1.700.721,32 €	133.681,54 €	8,531 %

L'augment de l'article 76 ve derivat de la consignació de l'aportació pendent de l'any 2013 i 2014 al Consorci Eivissa Patrimoni per a l'amortització de la quota del préstec per al finançament de les inversions dels anys 2009 a 2014.

Els crèdits consignats als capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2016 coincideixen amb la quantia total que consta a l'Annex d'Inversions.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris finançats i procedents de subvencions públiques no seran disponibles fins que no existeixin documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aquestes aportacions de conformitat amb l'establir a l'article 173.6 del RDL 2/2004, així com els finançats amb la venda de les oficines i places d'aparcament de l'edifici de l'Avda. Santa Eulalia fins a l'efectiva recaptació dels ingressos afectats. En el pressupost de 2016 no figura cap projecte afectat.





La suma dels capítols 6 i 7 de l'estat de despeses ascendeixen en conjunt a 7.304.849,24 € segons consta a l'annex d'inversions el seu finançament és el següent:

Amb préstec a llarg termini.....	3.722.982,68 €
Amb venda d'immobles.....	0,00 €
Aportacions altres entitats.....	0,00 €
Amb recursos propis.....	3.581.866,56 €
TOTAL.....	7.304.849,24 €

c) Actius Financers (Capítol VIII)

Compren les despeses en concepte d'avançament de pagues al personal de la Corporació, de conformitat amb l'establert al Pacte de funcionaris i al Conveni Col·lectiu del personal laboral.

Aquesta partida pressupostària té la consideració d'ampliable en les Bases d'Execució del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2016, i per això, s'ha consignat una quantitat de 10,00 €.

d) Passius financers (Capítol IX)

Aquest Capítol recull la despesa que realitza la Corporació destinat a l'amortització de passius financers, tant de l'interior com de l'exterior.

Les despeses en concepte d'amortització de passius financers ascendeix a la quantitat de 2.362.061,05 €, el que representa un percentatge d'un 4,252 % sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2015) significa una variació en disminució de -267.874,50 € (-10,186%).

La quantitat pressupostada per a l'exercici 2016 en concepte de amortització de passius financers s'ha calculat en base a les quotes d'amortització de tots els préstecs que no estan en període de carència, d'acord amb els quadres d'amortització que figuren als expedients de contractació dels mateixos i que figuren també a l'Estat de previsió de moviments i situació de la Deute.





S'ha previst una nova operació d'endeutament per a l'any 2016, fruit de l'adhesió al Fons d'Impuls Econòmic aprovada pel Ple de la Corporació en data 28 d'agost de 2015, per un import total de 3.722.982,68 euros, sense que consti període de carència, per tant, s'han previst les quotes d'amortització corresponents a l'exercici de 2016.

C) EFECTIVA ANIVELLACIÓ DEL PRESSUPOST.

El Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2016 es troba equilibrat, ja que la suma total dels crèdits de despeses és igual a la suma total de les previsions d'ingressos, i per tant es presenta anivellat.

Eivissa,

LA INTERVENTORA,

Sgt: Carmen Fuster Ferrer
Interventora Acctal.

(Document signat electrònicament al marge)



Codi Verificació: 5D0X271ZJ09A1E5D955YUSMFX1 Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 21 de 21