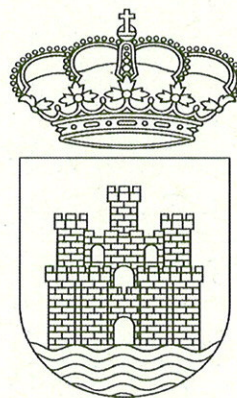


000789



INFORME DE FISCALITZACIÓ



**Ajuntament
d'Eivissa**

2017



Ajuntament
d'Eivissa



000790

INFORME D'INTERVENCIÓ

APROVACIÓ PROJECTE DE PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI DE 2017

Carmen Fuster Ferrer, Interventora Accidental d'aquest Ajuntament, en compliment d'allò establert a l'article 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en relació amb el 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que es va aprovar el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, amb relació a l'expedient que s'ha instruït per a l'aprovació del **Pressupost General de l'Ajuntament d'Eivissa per a l'exercici de 2017**, emet el següent:

INFORME

1. Legislació aplicable.

Son d'aplicació al present expedient les següents disposicions legals:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del Títol Sisè de la Llei d'hisendes Locals.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local, modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, en aplicació a les entitats locals.
- Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel que s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015 (vigent fins l'1 de gener de 2017).

INFORME INTERVENCIÓ
Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016





**Ajuntament
d'Eivissa**



000791

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

- Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017.
- Reglament (CE) n° 2223/96, de 25 de juny de 1996, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat (anomenat SEC 95) i actes modificatius.
- Reial Decret-Llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers.

2. Contingut del Pressupost General.

Els pressupostos generals de les entitats locals constitueixen l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat i els seus organismes autònoms, i dels drets que es preveuen liquidar durant el corresponent exercici, així com les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils quan el seu capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

Les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general en el que s'integraran:

- El pressupost de la pròpia entitat.
- Els dels organismes autònoms dependents d'aquesta.
- El del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat.
- Estats de previsió de despeses e ingressos de les societats mercantils quan el seu capital social pertanyi íntegrament a l'ajuntament.
- Les Bases d'Execució del Pressupost, amb l'adaptació de les disposicions legals en matèria pressupostària a la organització i circumstàncies de l'ajuntament i dels Organismes Autònoms, contingut a l'article 9.2 del RD 500/1990.

I cadascun dels pressupostos que integren el general (Ajuntament, Organismes Autònoms i Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat) ha de constar de:

- Estat de despeses, en el que s'incloguin amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions.
- Estat d'ingressos, en el que figurin les estimacions dels distints recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.

Els dos estats ajustats a l'estructura pressupostària establerta a l'Ordre 3565/2008, modificada per l'Ordre 419/2014.



Codi Validació: AGYFDL09KHHE23X6JJPA2QR0G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 2 de 14



Segons estableix l'article 168.1 del text refós de la Llei d'Hisendes locals i 18.1 del Decret Pressupostari de 1990, al Pressupost s'han d'unir:

- Memòria subscripta pel president, explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenta en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida al menys, a sis mesos del mateix, subscripta per l'interventor i confeccionades conforme disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat Local, en el que se relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateix, de manera que se doni l'adient correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en el exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- Un informe econòmic-financer, en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.

En relació a les operacions de crèdit, s'inclourà en el informe, a més de l'import, el detall de les característiques i condicions financera de tot ordre en que es preveuen contractar i es farà una especial referència a la carrega financera que suporta l'entitat abans i després de la seva formalització.

D'acord amb l'article 16.1 del Reglament 1463/2007, de 2 de novembre, la Intervenció local elevarà al Ple amb caràcter independent un informe sobre l'avaluació del compliment del objectiu d'estabilitat pressupostaria referent al pressupost inicial de la pròpia entitat locals així com dels seus organismes autònoms i entitats dependents, que s'incorporarà a l'informe del pressupost.

El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent dels mateixos i el de les societats mercantils amb capital íntegre o majoritari de l'Entitat Local, serà remès a l'Entitat Local de la qual depenen.

Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió a que es refereixen els apartats anteriors, el President de l'Entitat Local formarà el Pressupost General i el remetrà, informat per la intervenció i amb els annexos i documentació complementària, al Ple de la Corporació, per a l'aprovació inicial, esmena o devolució.

Annexes al Pressupost General

Els annexes al pressupost general, se regulen en els articles 166 del text refós de la Llei d'Hisendes Locals i 12 del RD 500/1990, segons els quals, al Pressupost general s'uniran com annexes:





Ajuntament
d'Eivissa



000793

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

- a. Els plans i programes d'inversió i finançament que, per a un termini que quatre anys, podran formular els municipis i altres entitats locals d'àmbit supramunicipal .
- b. Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantil amb capital social únic o participat majoritari per l'entitat local.
- c. L'estat de consolidació del Pressupost de la pròpia entitat amb els de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.
- d. L'estat de previsió de moviments i situació de la deute comprensiva del detall de les operacions de crèdit o d'endeutament pendents al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum de l'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb distinció de les operacions a curt termini, operacions a llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com de les amortitzacions que es preveuen realitzar durant el mateix exercici.

Cadascun dels pressupostos que integren el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial.

A més de l'absència de dèficit inicial, el pressupost ha de complir els següents equilibris interns:

- a. L'estalvi brut ha de ser igual o major que zero, això es, que no se poden finançar despeses corrents amb recursos de capital.
- b. Ha de complir la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera d'acord amb el que disposa l'article 165.1 de la Llei d'Hisendes Locals.
- c. S'han de complir els límits dels complements de destinació i productivitat i les gratificacions, fixades a l'article 7 del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, pel que s'estableix el règim de retribucions dels funcionaris de l'administració local.
- d. Els ingressos afectats a despeses s'han de destinar exclusivament a les finalitats establertes, això es, els ingressos afectats seran iguals o menors que les despeses que financen.
- e. Els crèdits consignats a l'estat de despeses per a l'execució d'obres o la prestació de serveis amb finançament afectat (préstecs, subvencions, contribucions especials, quotes d'urbanització o venda d'immobles) no seran disponibles fins que s'adquireixin els corresponents compromisos d'ingressos, a efectes de mantenir l'equilibri pressupostari i no deteriorar la situació de la tresoreria.

L'acord d'aprovació serà únic i s'haurà de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, no sent possible l'aprovació de ningun d'ells separatament.



Codi Validació: AGYFDL09KHEZ3X6JUPAZQR9G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 4 de 14



3. Estructura pressupostària.

El pressupost que se presentat ha estat adaptat en quant a la codificació de les respectives partides pressupostàries, a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març. A la referida Ordre s'estableixen les classificacions pressupostàries atenent a la naturalesa econòmica de les despeses i a les finalitats o objectius que es pretenen aconseguir (estructura econòmica i estructura per programes).

4. Examen dels Pressupostos.

4.1 Ajuntament d'Eivissa

El Pressupost consta de: Memòria de l'Alcaldia, informe econòmic financer, estats d'ingressos i despeses, annexes de personal i inversions, liquidació de l'exercici de 2015, avanç de la liquidació de l'exercici de 2016 i estat del deute.

El pressupost de l'Ajuntament d'Eivissa ascendeix a la quantitat de 57.357.007,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i per tant, està comptablement equilibrat. Els ingressos han estat calculats segons els drets recaptats i les despeses son suficients per atendre la totalitat de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament de l'entitat.

A l'estat d'ingressos figuren tots els recursos aprovats per la Corporació. A l'informe econòmic-financer figuren els criteris de valoració dels ingressos, prenent com a base la recaptació dels dos últims exercicis, justificant en cada cas l'increment resultant.

A l'estat de despeses, i segons consta a l'informe econòmic-financer i demés documentació de l'expedient, s'han previst, atenent a criteris d'austeritat, els crèdits per a donar compliment a les obligacions que siguin exigibles derivades del normal funcionament dels serveis i poder atendre les despeses ordinàries anuals, tant de personal, com de material, serveis i transferències necessàries pel funcionament ordinari dels serveis.

S'ha previst un Fons de contingència per un import total de 297.400,00 euros, atenent així el que disposa l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012 i superant el seu import l'establert a l'article 18.4 del Reial Decret-Llei 8/2013, de 28 de juny.

Pel que fa referències a les despeses de personal, s'ha pressupostat d'acord amb l'annex de personal elaborat pel servei de recursos humans, i que inclou la totalitat del personal funcionari i laboral fixi de l'Ajuntament, així com les places vacants, agrupat pels serveis on estan adscrits i detallant els conceptes retributius i quantificats d'acord amb les previsions.





A falta d'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any de 2017, o de qualsevol altre norma que dicti instruccions per a la confecció dels Pressupostos de les administracions pel proper exercici, i en concret de les retribucions del personal al seu servei, s'han seguit els criteris establerts en la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016 (BOE núm. 260, de 30 d'octubre de 2015), preveient un increment del 1% en les retribucions del personal. Aquest increment s'ha consignat en una única partida anomenada "Previsión incremento 1%", que servirà per a realitzar les modificacions oportunes dins la resta de les partides pressupostaries de personal, una vegada es defineixin els increments legals a aprovar pel Govern Central.

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 2017 figura un notable increment de la plantilla, ja que s'inclou la dotació de places de nova creació, si bé s'amortitzen unes altres, segons la següent relació :

1. CREACIÓ DE PLACES NOVES

1.1.- PERSONAL FUNCIONARI:

- 2 places d'auxiliar administratiu de l'escala d'administració general subescala auxiliar, grup de classificació C2.
- 5 places de policia local de l'escala d'administració especial, subescala de serveis especials, classe policia local, grup de clas. C1.
- 1 plaça d'auxiliar soci-sanitari de l'escala d'administració especial, subescala tècnica, classe auxiliar, grup de classificació C2.
- 1 plaça de tècnic de prevenció de riscos laborals de l'escala d'administració especial, subescala de serveis especials, classe comeses especials, grup de classificació A2.
- 1 plaça de tècnic de relacions laborals de l'escala d'administració especial, subescala tècnica, classe mitjana, grup de classificació A2.
- 1 plaça d'arquitecte superior, de l'escala d'administració especial, subescala tècnica, classe superior, grup de classificació A1.

1.2.- PERSONAL LABORAL:

- 2 places d'oficial de segona (jardins) de la divisió funcional d'oficis, grup professional oficial de segona.

1.3.- PERSONAL EVENTUAL:

- 1 plaça d'adjunt/a al gabinet de comunicació

2. AMORTITZACIÓ DE PLACES

2.1. PERSONAL FUNCIONARI

- 6 places de policia local turístics.





Ajuntament
d'Eivissa



000796

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

De l'increment de places previst, figuren els informes realitzats per cadascun dels departaments, on es fa constar que les referides places es doten a aquells serveis que es consideren prioritaris i essencials per a la Corporació, tal i com es fixava en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici de 2016. No obstant, es vol fer constar que la referida Llei, en aquests moments i pel que respecta a la confecció dels Pressupostos Generals de 2017, no ha estat prorrogada ni s'ha emès la Llei de Pressupostos per aquest nou exercici, per la qual cosa, el criteri que s'ha seguit per aquesta Corporació, ha sigut el de mantenir el criteri marcat per l'anterior Llei, atenent a les necessitats propis dels serveis considerats essencials i prioritaris.

Pel que fa referència a l'estabilitat pressupostària, aquesta intervenció es remet a l'informe emès per aquesta mateixa que subscriu en referència a l'objectiu d'estabilitat pressupostària del pressupost general de la Corporació per a l'exercici de 2017, que queda incorporat al pressupost i en el que es desprèn la capacitat de finançament positiva que permet, per tant, assumir l'increment en les despeses de personal previst.

4.2 Pressupost Patronat Esports.

Pel que respecte al Pressupost del Patronat Municipal d'esports, a dia d'avui està pendent d'aprovació, estant prevista la seva aprovació per la Junta Rectora del Patronat en data 17 d'octubre de 2016, per un import total de 2.190.000,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

El pressupost conté els estats d'ingressos i despeses, la Memòria de la Presidència, la liquidació de l'exercici de 2015 i l'avanç de la liquidació de l'exercici de 2016, els annexes de personal i d'inversions i l'informe econòmic financer.

Segons la informació que consta a l'expedient, el pressupost d'aquest organisme autònom figura equilibrat en termes reals i als efectes de compliment del principi d'estabilitat pressupostària, el Patronat Municipal d'Esports té una capacitat de finançament de 0,00 euros (diferència entre la suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos i despeses).

4.3 Pressupost Patronat de Música.

En referència al Pressupost del Patronat Municipal de Música, a dia d'avui està pendent d'aprovació, estant prevista la seva aprovació per la Junta Rectora del Patronat en data 17 d'octubre de 2016, per un import total de 617.500,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

El pressupost conté els estats d'ingressos i despeses, la Memòria de la Presidència, la liquidació de l'exercici de 2015 i l'avanç de la liquidació de l'exercici de 2016, els annexes de personal i d'inversions i l'informe econòmic financer.



Codi Validació: ACYFDLCS9KH23XSLJPA2Q9S9G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 14



Ajuntament
d'Eivissa



000797

INFORME INTERVENCIO

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

Segons la informació que consta a l'expedient, el pressupost d'aquest organisme autònom figura equilibrat en termes reals i als efectes de compliment del principi d'estabilitat pressupostària, el Patronat Municipal de Música té una capacitat de finançament de 0,00 euros (diferència entre la suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos i despeses).

4.4 Pressupost Patronat del Museu d'Art Contemporani.

El Pressupost del Patronat Municipal del Museu d'Art Contemporani a dia d'avui està pendent d'aprovació. Es sotmetrà a aprovació de la Junta Rectora del Patronat en data 17 d'octubre de 2016, per un import total de 270.000,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

El pressupost conté els estats d'ingressos i despeses, la Memòria de la Presidència, la liquidació de l'exercici de 2015 i l'avanç de la liquidació de l'exercici de 2016, els annexes de personal i d'inversions i l'informe econòmic financer.

Segons la informació que consta a l'expedient, el pressupost d'aquest organisme autònom figura equilibrat en termes reals i als efectes de compliment del principi d'estabilitat pressupostària, el Patronat Municipal del Museu d'Art Contemporani té una capacitat de finançament de 0,00 euros (diferència entre la suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos i despeses).

4.5 Pressupost Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat.

El Pressupost del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, ha estat aprovat per la Junta Rectora del Consorci en data 10 d'octubre de 2016, per un import total de 75.000,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

El pressupost conté els estats d'ingressos i despeses, la Memòria de la Presidència, la liquidació de l'exercici de 2015 i l'avanç de la liquidació de l'exercici de 2016, els annexes de personal i d'inversions i l'informe econòmic financer.

Segons la informació que consta a l'expedient, el pressupost d'aquest organisme autònom figura equilibrat en termes reals i als efectes de compliment del principi d'estabilitat pressupostària, el Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat té una capacitat de finançament de 0,00 euros (diferència entre la suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos i despeses).



Codi Validació: AGYFDL09KH23X6JJPX2QR9G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 8 de 14



Ajuntament
d'Eivissa



000798

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

4.6 Empresa Pública IMVISA.

El Pressupost de l'Empresa Pública IMVISA al dia d'avui figura pendent d'aprovació pel consell d'administració de l'empresa. El pressupost que s'ha adjuntat al Pressupost General ascendeix a la quantitat total de 76.580,00 euros tant en ingressos com en despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

El pressupost conté la previsió de la compte de pèrdues, estat de dotacions, estat de recursos i memòria d'activitats per a l'exercici de 2017.

Segons la informació que consta a l'expedient, el pressupost d'aquesta empresa figura equilibrat en termes reals i als efectes de compliment del principi d'estabilitat pressupostària, té una capacitat de finançament negativa (diferència entre la suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos i despeses).

4.6. Pressupost General.

Minorant les transferències corrents i de capital entre Ajuntament, els seus organismes autònoms i el Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, respectivament, s'obté el pressupost consolidat de l'entitat per a l'exercici de 2017, que consta com a document en el pressupost, i que ofereix el següent resultat:



Codi Validació: AGYFDLCSKHE2X6JPAZQR6G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 9 de 14



Ajuntament
d'Eivissa



000799

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

CAPÍTOL	PRESSUPOST ORDINARI	PRESSUPOST PATRONAT D'ESPORTS	PRESSUPOT PATRONAT DE MÚSICA	PRESSUPOST MUSEU D'ART CONTEMPOR.	CONSORCI EIVISSA PATRIMONI HUMANITAT	EMPRESA PÚBLICA IMVISA	ESTAT CONSOLIDACIÓ PRESSUPOSTOS
INGRESSOS							
A) OPERACIONS CORRENTS							
1. IMPOSTOS DIRECTES	24.612.010,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	24.612.010,00 €
2. IMPOSTOS INDIRECTES	1.200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.200.000,00 €
3. TAXES, PREUS PÚBLICS	15.739.428,07 €	390.000,00 €	47.510,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16.176.938,07 €
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.359.518,93 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	12.389.518,93 €
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	996.020,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	996.020,00 €
B) OPERACIONS DE CAPITAL							
6. ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	10,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	76.580,00 €	76.590,00 €
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10,00 €
8. ACTIUS FINANCERS	10,00 €	10,00 €	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,00 €	40,00 €
9. PASSIUS FINANCERS	2.450.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.450.000,00 €
TOTAL INGRESSOS	57.357.007,00 €	390.010,00 €	77.520,00 €	10,00 €	0,00 €	76.580,00 €	57.901.127,00 €



Codi Validació: AGYFDLCSKHEZ3X6JPAZCR9G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 10 de 14



Ajuntament
d'Eivissa



000800

INFORME INTERVENCIÓ
Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

CAPÍTOL	PRESSUPOST ORDINARI	PRESSUPOST PATRONAT D'ESPORTS	PRESSUPOT PATRONAT DE MÚSICA	PRESSUPOST MUSEU D'ART CONTEMPOR.	CONSORCI EIVISSA PATRIMONI HUMANITAT	EMPRESA PÚBLICA IMVISA	ESTAT CONSOLIDACIÓ PRESSUPOSTOS
DESPESES							
A) OPERACIONS CORRENTS							
1. DESPESES DE PERSONAL	17.095.675,15 €	1.106.003,93 €	384.690,00 €	173.530,54 €	0,00 €	30.355,00 €	18.790.254,62 €
2. DESPESES BENS CORRENTS I SERV	24.306.884,91 €	724.986,07 €	227.600,00 €	83.359,46 €	62.500,00 €	40.825,00 €	25.446.155,44 €
3. DESPESES FINANCERES	593.640,54 €	4.000,00 €	700,00 €	100,00 €	12.500,00 €	5.400,00 €	616.340,54 €
4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.936.995,44 €	350.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.286.995,44 €
5. FONS PER CONTINGÈNCIES	297.400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	297.400,00 €
B) OPERACIONS DE CAPITAL							
6. INVERSIONS REALS	3.389.200,00 €	5.000,00 €	4.500,00 €	13.000,00 €	0,00 €	0,00 €	3.411.700,00 €
7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.245.759,18 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.245.759,18 €
8. ACTIUS FINANCERS	1.310.010,00 €	10,00 €	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,00 €	1.310.040,00 €
9. PASSIUS FINANCERS	2.496.481,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.496.481,78 €
TOTAL DESPESES	54.672.047,00 €	2.190.000,00 €	617.500,00 €	270.000,00 €	75.000,00 €	76.580,00 €	57.901.127,00 €



Codi Validació: AGYFDL C9KHE23X6JPA2QR9G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 11 de 14



Ajuntament
d'Eivissa



000801

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

S'adjunta al present informe resum per capítols dels pressupostos que conformen el Pressupost General i que son: Pressupost de l'Ajuntament d'Eivissa, Pressupost del Patronat Municipal d'Esports, Pressupost del Patronat Municipal de Musica, Pressupost del Patronat Municipal del MACE i Pressupost del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, així com de la documentació facilitada per l'empresa IMVISA.

Igualment, s'adjunta annex de la situació del deute, calculat a inicis de l'exercici de 2017, així com a finals del mateix exercici.

5. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Després de la reforma de l'article 135 de la Constitució i l'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera dictada en el seu desenvolupament, els pressupostos de les entitats locals tindran en compte les tres regles fiscals que recolzen els principis d'estabilitat i sostenibilitat financera: equilibri o superàvit estructural, regla de despesa i límit de la deute pública.

a) Objectiu d'estabilitat pressupostària.

Segons disposa l'article 165 de la Llei d'Hisendes Locals, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat pressupostària en els termes previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. D'acord amb l'article 11.4 de la Llei 2/2012, les Corporacions Locals hauran de mantindre una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Aquest concepte es defineix com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb les normes contingudes en el sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), això es, que la suma dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos sigui igual o major que la suma dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses. Aquestos càlculs s'han de realitzar en el pressupost consolidat.

D'acord amb el criteri SEC, per a aquestos càlculs s'ha de tenir en compte que els ingressos ordinaris s'han estimat amb la recaptació, aplicant-se el criteri de caixa a que es refereix el manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals que edita la Intervenció General.

Aplicant aquest criteri, es desprèn que totes les entitats que integren el Pressupost general de l'Ajuntament d'Eivissa, compleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el Pressupost consolidat té un saldo pressupostari no financer (suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos menys la suma dels capítols 1 a 7 de despeses) de 1.356.481,78 euros.

b) Avaluació de la Regla de Despesa.

La modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de



Codi Validació: AGYFDL09KHE23X6JJP2ZQR9G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 12 de 14



**Ajuntament
d'Eivissa**



000802

INFORME INTERVENCIO

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) i 16.4, suposa que no es preceptiu l'informe de l'interventor local referent al compliment de la regla de despesa en l'elaboració del Pressupost, sent només necessari com informe en fase de liquidació del pressupost. Trimestralment haurà d'efectuar-se una valoració de compliment de la Regla de Despesa al tancament de l'exercici.

c) Límit del deute

Els límits d'endeutament aplicables a cadascunes de les entitats locals es recullen en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, tenint en compte que, en el que es refereix a les operacions a curt termini, allò establert a l'article 14.tres del Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, s'ha deixat sense efecte per la disposició addicional septuagèsima quarta dos de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici de 2013, i que, en allò referit a les operacions de crèdit a llarg termini per a finançament d'inversions, la disposició final trigèsima primera de la referida Llei 17/2012, Llei de Pressupostos Generals per a 2013, donà una nova redacció a la disposició addicional dècima quarta del Reial Decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.

En aquests moments encara no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals per a l'exercici de 2017, ni s'ha prorrogat la Llei de Pressupostos de l'exercici de 2016. En aquesta darrera Llei, no es varen establir canvis en relació amb els límits a l'endeutament de les entitats locals, per tant, tenint en compte la vigència indefinida de la DF 31^a de la LPGD 2013, es varen prorrogar els límits inclosos en la Llei de Pressuposts de 2013. A mes, haurà de complir-se en tot cas amb el principi de prudència financera, en les noves operacions que es formalitzin en 2017.

Per a l'exercici de 2017 s'ha previst concertar una nova operació de crèdit a llarg termini, per a finançar una relació de projectes corresponents a inversions per un import total de 2.450.000,00 euros.

Segons les dades que consten a l'expedient i dels referents al deute viu en 2017, tenint en compte els ingressos liquidats en el pressupost de 2015 (últim liquidat), son les següents:

Deute viu a 01.01.2017	33.078.936,15 euros
Ràtio deute viu a 01.01.2017	55,63 %
Deute viu a 31.12.2017	31.632.454,36 euros
Ràtio deute viu a 31.12.2017	53,19 %



Codi Validació: AGYFDL09KHHE23X6JJP2AQ99G6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 13 de 14



Ajuntament
d'Eivissa



000803

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0710 Data : 17/10/2016

6. Procediment per l'aprovació de l'expedient.

Juntament amb el pressupost s'haurà d'aprovar la plantilla de personal comprensiva de la totalitat dels llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual, tal i com s'estableix a l'article 90.1 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril.

L'òrgan competent per a l'aprovació de l'expedient es el Ple de la Corporació, de conformitat amb l'article 123.1.h) de la Llei Reguladora d'ales Bases del Règim Local, previ dictamen de la Comissió Informativa d'Economia i Hisenda.

Segons estableix l'article 169 de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat inicialment, haurà d'estar exposat al públic previ anunci publicat en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, per un termini de 15 dies hàbils durant els quals els interessats indicats a l'article 170 podran examinar-ho i presentar reclamacions davant el Ple. L'expedient s'entendrà definitivament aprovat si durant l'esmentat termini no es presenten reclamacions.

El pressupost general definitivament aprovat s'haurà de publicar, resumit per capítols de cadascun que l'integren, en el Butlletí Oficial de les Illes Balears. A la vegada, es remetrà còpia a l'Administració de l'Estat i de la Comunitat Autònoma.

El pressupost entrarà en vigor, una vegada publicat en el butlletí oficial corresponent.

7. Conclusions.

Vist el Projecte de Pressupost General d'aquesta Corporació per a l'exercici econòmic de 2017, comprovats els documents que conté aquest expedient i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta Intervenció informa FAVORABLEMENT el mateix, havent d'ajustar-se en quant al procediment d'aprovació a tot allò indicat en aquest informe.

Eivissa,

Sgt.: Carmen Fuster Ferrer
Interventora Acctal.

(Document signat electrònicament al marge)



Codi Validació: AGYFDLCSKHE23X6JPA2QRSG6 | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 14 de 14