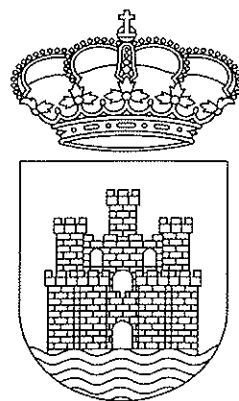
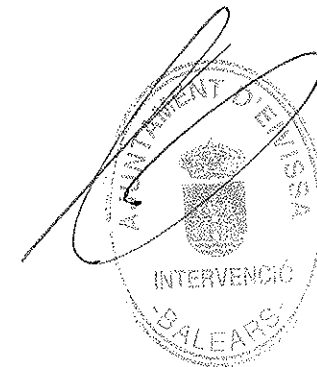
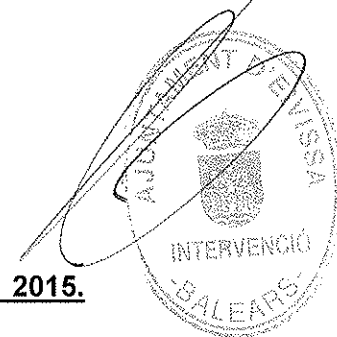


# INFORME ECONÒMIC-FINANCER



**Ajuntament  
d'Eivissa**

**2015**



## INFORME ECONÒMIC FINANCER (Art. 168.1 e) TRLRHL)

### ASSUMPTE: PRESSUPOST GENERAL DE L'EXCMO. AJUNTAMENT D'EIVISSA PER A L'EXERCICI 2015.

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

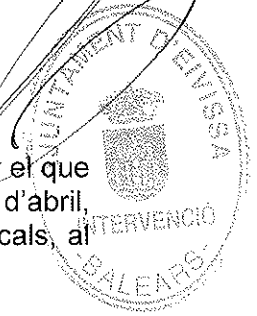
**PRIMER:** Que el Pressupost General de la Corporació Consolidat per a l'exercici 2015 ascendeix a CINQUANTA-TRES MIL CINC-CENTS VINT-I-SET MIL SIS-CENTS VUITANTA EUROS (53.527.680,00 €)..

Que de conformitat amb el disposat a l'article 164.1 TRLRHL el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2015 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 2015 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 2015 a:

- Pressupost Ajuntament d'Eivissa.....	50.000.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal de Música .....	585.500,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal d'Esports.....	2.120.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal M.A.C.E. ....	255.000,00 €.
- Empresa Pública IMVISA.....	3.064.000,00 €.



**TERCER.-** Que de conformitat amb l'establir 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, al Pressupost General de la Corporació s'haurà d'adjuntar un informe econòmic financer en el que s'exposin:

- a) Les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos.
- b) Les operacions de crèdit previstes en el Pressupost.
- c) La suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.
- d) L'efectiva anivellació del Pressupost.

Tenint en compte tot l'exposat anteriorment, i 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, aquesta Intervenció exposa a continuació les principals consideracions derivades de l'anàlisi de la documentació obrant a l'expedient per a l'aprovació del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2015.

#### **A) BASES UTILITZADES PER L'AVAUACIÓ DELS INGRESSOS.**

##### **ESTAT D'INGRESSOS (Operacions Corrents).**

Les operacions corrents de la classificació econòmica d'ingressos compren els capítols 1 al 5 del Pressupost d'ingressos.

Els ingressos per operacions corrents ascendeixen a 48.363.518,76 €, el que representa un percentatge d'un 96,727% sobre el total del Pressupost.

Amb respecte als ingressos per operacions corrents del Pressupost de l'any anterior (2014), significa una variació en en augment de 3.891.327,48 €( 8,750%).

Amb caràcter general, el procediment utilitzat per a la determinació dels imports a incloure com a previsió a les diverses partides d'ingressos per operacions corrents que integren l'Estat d'Ingressos del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2015, ha set el relacionat a continuació:



### 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 (2011-2013). 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 2015.

### Anàlisi de l'execució de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2014.

També s'ha analitzat l'estat d'execució a data 10 de desembre de 2014 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 2014.
- Elaborar una simulació de l'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos a data 31 de desembre de 2014, 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 2015.

- Imports dels padrons municipals corresponents a l'any 2014.
- Imports dels drets liquidats corresponents a l'any 2014 segons l'estat de tramitació dels ingressos a data 10 de desembre de 2014.
- Proposta de modificació de les Ordenances Fiscals per aplicació a l'exercici 2015.
- Simulació de l'import definitiu dels ingressos a liquidar a data 31 de desembre de 2014, 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 2015.

**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 22.049.001,00 €, el que representa un percentatge d'un 44,098% sobre el Pressupost total. En comparació als ingressos previstos a l'any anterior (2014) significa una variació en augment de 2.246.000,00 € (+11,342%).

El resum de la previsió d'ingressos per a l'any 2015, detallada per conceptes és el següent:

Concepte	Descripció	Pressupost Any 2014	Pressupost Any 2015	Variació 2014/2015	Percentatge variació 2014/2015
11200	De naturalesa rústica	73.000,00 €	73.000,00 €	0,00 €	0,000 %
11300	I.B.I. (Bens naturalesa urbana)	14.600.000,00 €	16.500.000,00 €	1.900.000,00 €	13,014 %
11500	I.V.T.M. (Vehicles trac.mecànica)	2.450.000,00 €	2.443.000,00 €	-7.000,00 €	-0,286 %
11600	I.V.T.N.U. (Valor terrenis natur.urbana)	1.180.000,00 €	1.260.000,00 €	80.000,00 €	6,780 %
13000	I.A.E. (Activitats empresarials)	1.500.000,00 €	1.773.000,00 €	273.000,00 €	18,200 %
17100	Recàrrec provincial I.A.E. Consell	1,00 €	1,00 €	0,00 €	0,00 %
<b>Total I</b>	<b>Impostos Directes</b>	<b>19.803.001,00 €</b>	<b>22.049.001,00 €</b>	<b>2.246.000,00 €</b>	<b>11,342 %</b>

En relació als imports previstos per a l'exercici 2015 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 16.500.000,00 € ..... +1.900.000,00 € (+13,014 %)

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. L'any 2014 s'ha procedit a la modificació de l'Ordenança Fiscal d'aplicació a partir de l'any 2015, disminuint el tipus impositiu a aplicar del 0,82% al 0,73% a fi de no augmentar la pressió fiscal al ciutadà.

### **b) Els Impostos Indirectes (Capítol II)**

En aquest capítol es recull l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO). Per a l'any 2015 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 280.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 0,560% sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any 2014, significa un augment de 20.000,00 € (7,692 %).

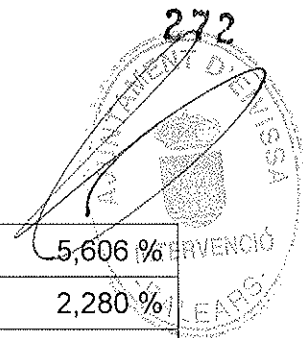
La previsió d'ingressos per a aquesta partida s'ha realitzat en funció de les llicències d'obra que es preveu liquidar per a l'exercici 2015, així com també els ingressos liquidats a l'exercici 2014 i l'evolució dels ingressos liquidats en exercicis anteriors. La previsió d'ingressos s'ha fet, en tot 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 2015 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 12.585.657,31 €, el que representa un percentatge d'un 25,171% sobre el total del Pressupost. Respecte als ingressos previstos a l'any 2014, significa una variació en disminució de -41.092,69 € (-0,325 %).

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2015, detallada per articles és el següent:

Articles	Descripció	Pressupost Any 2014	Pressupost Any 2015	Variació 2014/2015	Percentat variació 2014/2015
30	Taxes prestació serveis públics bàsics	3.764.000,00 €	3.803.000,00 €	39.000,00 €	1,036 %
31	Taxes prestació	6.100,00 €	14.000,00 €	7.900,00 €	129,508 %
32	Taxes realització activ.compet.municipal	854.450,00 €	878.420,00 €	23.970,00 €	2,805 %



33	Taxes per la utilització	4.092.000,00 €	4.321.387,31 €	229.387,31 €	5,606 %
34	Preus Públics	153.500,00 €	157.000,00 €	3.500,00 €	2,280 %
38	Reintegraments	1.000,00 €	10,00 €	-990,00 €	-99,000 %
39	Altres ingressos	3.755.700,00 €	3.411.840,00 €	-343.860,00 €	-9,156 %
<b>Total III</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>12.626.750,00 €</b>	<b>12.585.657,31 €</b>	<b>-41.092,69 €</b>	<b>-0,325 %</b>

En relació als imports previstos per a l'exercici 2015 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 33000 Taxa Estacionament Vehicles (ORA) 2.614.387,31 €..... 174.387,31 € (7,147%)

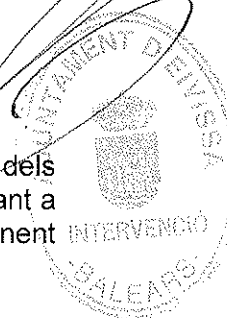
Per al càlcul d'aquesta partida s'ha tingut en compte la recaptació efectiva dels dos darrers exercici.

#### **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 2015 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 12.584.840,45 €, el que representa un percentatge d'un 25,170% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2014, significa un augment de 1.571.400,17 € (14,268%).

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 2015, 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 2015, derivades de convenis signats a l'any 2014 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2015, derivades de subvencions nominatives incloses en els Pressupostos d'altres Entitats Públiques per a l'exercici 2015.
- 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 2015 detallat per articles és el següent:

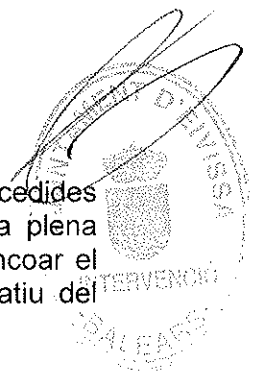
Article	Descripció	Pressupost Any 2014	Pressupost Any 2015	Variació 2014/2015	Percentatge variació 2014/2015
42	De l'Estat	9.977.300,00 €	11.544.106,53 €	1.566.806,53 €	15,704 %
45	De Comunitats Autònomes	700.020,06 €	706.593,70 €	6.573,64 €	0,939 %
46	D'Entitats Locals	334.120,22 €	334.120,22 €	0,00 €	0,000 %
47	De Empreses Privades	1.000,00 €	10,00 €	-990,00 €	-99,000 %
48	De Famílies e institucions sense fi de lucre	1.000,00 €	10,00 €	-990,00 €	-99,000 %
<b>Total IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>11.013.440,28 €</b>	<b>12.584.840,45 €</b>	<b>1.571.400,17 €</b>	<b>14,268 %</b>

En relació als imports previstos per a l'exercici 2015 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, així com les variacions que es consideren més significatives amb respecte a les previsions contingudes al Pressupost d'ingressos de l'exercici anterior (2014).

#### Article 42 Transferències provinents de l'Estat.

La principal consideració a tenir en compte és l'augment 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 en augment respecte a l'any 2014 per import de 1.566.806,53 € (16,153 %), que ve motivada per l'increment del 6,1% sobre les entregues a compte efectuades per l'Estat durant l'any 2014.





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.

Article 46 Transferències provinents del Consell Insular d'Eivissa.

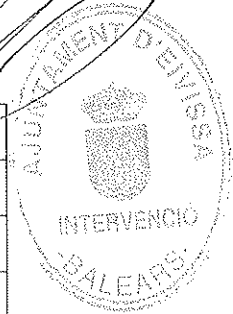
En relació a les previsions d'ingressos en concepte d'altres subvencions o convenis s'ha aplicat el mateix criteri de prudència que per a la resta d'Administracions Públiques, i per tant, no s'ha contemplat cap aportació econòmica que la Corporació no tingui constància documental de la seva concessió, 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 2015 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 864.020,00 €, el que representa un percentatge d'un 1,728% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2014, significa un augment de 95.020,00 € (12,356%)

El resum dels ingressos previstos per a l'exercici 2015, detallats per subconceptes és el següent:

<b>Classif Econòm</b>	<b>Descripció</b>	<b>Pressupost Any 2014</b>	<b>Pressupost Any 2015</b>	<b>Variació 2014/2015</b>	<b>Percentatge variació 2014/2015</b>
52000	Interessos comptes corrents	15.000,00 €	25.000,00 €	10.000,00 €	66,667 %
54900	Altres arrendaments	3.000,00 €	10.000,00 €	7.000,00 €	233,333 %
55900	Explotacions platges	310.000,00 €	365.000,00 €	55.000,00 €	17,742 %
55901	Concessions Cementiris	53.000,00 €	60.000,00 €	7.000,00 €	13,208 %
55902	Concessions llicències taxis	300.000,00 €	354.000,00 €	54.000,00 €	18,000 %



55903	Concessions Mercat Nou	5.000,00 €	10,00 €	-4.990,00 €	-99,800 %
55904	Altres concessions administratives	65.000,00 €	50.000,00 €	-15.000,00 €	-23,077%
55905	Concessions aparcaments Sa Colomina	18.000,00 €	10,00 €	-17.990,00 €	-99,944 %
<b>Total V</b>	<b>Ingressos Patrimoniales</b>	<b>769.000,00 €</b>	<b>864.020,00 €</b>	<b>95.020,00 €</b>	<b>12,356 %</b>

### **ESTAT D'INGRESSOS (Operacions de Capital).**

#### **a) Enajenació d'Inversions (Capítol VI)**

A aquest capítol es recull la previsió dels ingressos a percebre per part de la Corporació provinents de la venda d'oficines i places d'aparcament de l'edifici de l'Avda. Santa Eulalia, que aniràn destinats al finançament del capítol 7 de Transferències de Capital de l'Estat de Despeses del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2015.

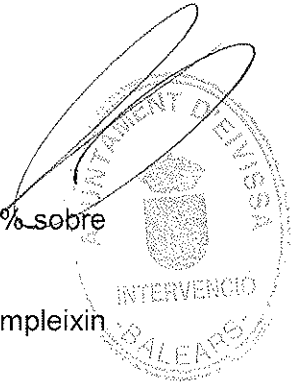
L'import que consta a la partida 61900 del Pressupost d'ingressos s'ha previst tenint en compte la valoració feta pels Serveis Tècnics municipals que ascendeix a la quantitat de 1.556.471,24 €.

Aquesta partida ja constava en el pressupost de l'any 2014, amb una previsió d'ingressos de 1.556.471,24 €. Donat que no s'ha dut a terme la venda prevista durant l'any 2014, es consigna de nou en el pressupost per al 2015, amb la mateixa valoració realitzada pels Serveis Tècnics municipals.

Cal destacar, que a fi de garantir l'equilibri pressupostari, la disponibilitat dels crèdits pressupostaris finançats amb la venda d'oficines i places d'aparcament de l'edifici de l'Avda. Santa Eulalia, queda condicionada a l'efectiva recaptació dels recursos de referència, de conformitat amb el disposat a l'article 173.6 del RDLeg 2/2004.

#### **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, tal i com va reflexa a l'annex d'inversions del Pressupost per a



l'exercici 2015 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 80.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 0,160% sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any 2014, no suposa cap variació.

Per a la previsió d'ingressos per a l'exercici 2015 només s'han tingut en compte les aportacions o subvencions que compleixin un dels següents criteris:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2015 derivades de convenis signats a l'exercici 2014 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2015, 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.

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2015, detallat per articles és el següent:

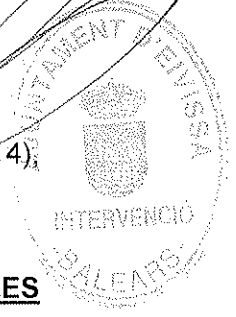
<b>Classificació Econòmica</b>	<b>Descripció</b>	<b>Pressupost 2014</b>	<b>Pressupost 2015</b>	<b>Variació 2014/2015</b>	<b>Percentatge variació 2014/2015</b>
<b>76</b>	De Entitats Locals	80.000,00 €	80.000,00 €	0,00 €	0,000 %
<b>Total VII</b>	<b>Transferències de Capital</b>	<b>80.000,00 €</b>	<b>80.000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,000 %</b>

**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 2015 no s'ha previst nou endeutament. En comparació amb els ingressos previstos a l'any anterior (2014), significa una disminució de -2.000.000,00 € (-100,00%%).

**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 2015 per atendre les obligacions exigibles i les despeses derivades del funcionament dels serveis.

S'ha de fer constar que, degut a l'establert en l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, les partides de determinades àrees de despeses poden variar en un 100% tant en augment com en disminució a conseqüència dels canvis en la estructura pressupostària.

**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 2015 ascendeixen a 44.175.174,60 €, el que representa un percentatge del 88,350% sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions corrents del Pressupost de l'any anterior, significa una variació en augment de 2.716.804,32 €, el que representa un percentatge del 6,553%.

**a) Despeses de Personal (Capítol I)**

Les despeses de personal (capítol I) ascendeixen a la quantitat de 16.015.475,93 € per a l'exercici 2015, el que representa un percentatge del 32,031% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2014) significa una variació en disminució de 3.499,28 € (-0,022%).



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 al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015.

A l'article 20 del Projecte de Llei i en referència a les retribucions del personal per a l'any 2015, s'estableix el següent:

*"- Artículo 20. Dos. En el año 2015, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2014, en términos de homogeneidad para los dos periodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo."*

Per altra banda a la Disposició Adicional Desena "Recuperación de la paga extraordinaria y adicional del mes de diciembre de 2012", a l'apartat *Uno* s'estableix la recuperació de la paga extraordinaria y adicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic, el punt 2 d'aquest apartat diu:

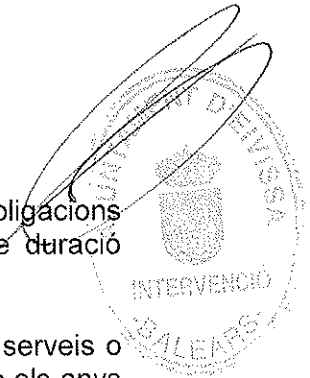
*"2.- Las cantidades que podrán abonarse por este concepto, sobre el importe dejado de percibir por cada emleado en aplicación del artículo 2 del Real Decreto-Ley 20/2012, serán las equivalente a la parte proporcional correspondiente a 44 días de la paga extraordinaria, paga adicional de complemento específico y pagas adicionales del mes de diciembre....."*

En compliment d'aquesta disposició adicional, s'ha consignat la quantitat de 117.998,33 €, en concepte d'endarreriments paga extra 2012 del personal funcionari, donat que el personal laboral ja l'ha percebut durante l'any 2014 en compliment de la sentència de Conflicte Col·lectiu 17/2014.

Així mateix, també s'han considerat variacions específiques que consten justificades, com l'agument per nous triennis, 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 968.181,77 €, 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 disminució de -855,28 € (-15,035 %) amb respecte a l'any anterior, motivada per les obligacions econòmiques derivades del Pacte Regulador de les condicions laborals del personal funcionari i del Conveni Col·lectiu del Personal Laboral de l'Ajuntament vigents:

92002-15000 Productivitat Personal Funcionari .....	724.900,05 €
92002-15001 Productivitat Personal Laboral.....	184.404,15 €
92002-15002 Productivitat Personal projectes 2015 .....	58.877,57 €



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 2015 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 2015 s'ha consignat la quantitat de 727.976,14 € que significa una variació en augment de 74.270,52 € (11,361 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2014).

A la classificació econòmica 10 Òrgans de Govern s'ha consignat la quantitat de 274.610,48 € que significa una disminució de 183.170,52 € (-40,013 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2014), tenint en compte les dedicacions i retribucions aprovades pel Ple de la Corporació de data 22 d'agost de 2014.

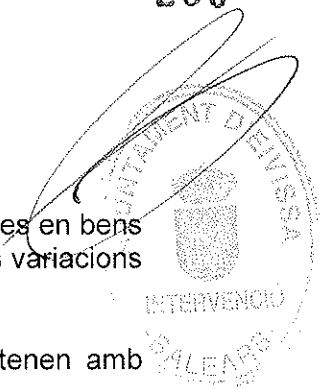
A la classificació econòmica 11 Personal Eventual s'ha consignat la quantitat de 194.411,04 € que no suposa cap variació respecte al Pressupost de l'any anterior (2014).

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

Les despeses en bens corrents i serveis (capítol II) ascendeixen a la quantitat de 20.241.943,53 €. per a l'exercici 2015, el que representa un percentatge d'un 40,484 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2014) significa una variació en augment de 1.447.060,02 € (7,699%).

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

Article	Concepte	Pressupost Any 2014	Pressupost Any 2015	Variació	Percentatge Variació 2014/2015
20	Arrendamientos y cánones	401.499,00 €	458.628,94 €	57.129,94 €	14,229 %
21	Reparaciones, mantenimiento y conser	1.597.935,00 €	2.042.705,68 €	444.770,68 €	27,834 %
22	Material, suministros y otros	16.634.627,55 €	17.534.689,27 €	900.061,72 €	5,411 %
23	Indemnizaciones por razón servicio	160.821,96 €	205.919,64 €	45.097,68 €	28.042 %
<b>Total II</b>	<b>Gastos Bienes Corrientes y Servicios</b>	<b>18.794.883,51 €</b>	<b>20.241.943,53 €</b>	<b>1.447.060,02 €</b>	<b>7,699 %</b>



En relació als imports previstos per a l'exercici 2015 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 (2014):

Amb caràcter general totes les partides de despeses contingudes en aquest capítol 2 es redueixen o es mantenen amb respecte a l'any anterior (2014), amb les excepcions més significatives relacionades a continuació.

Concepte 202 Arrendament material transport.....+54.250,00 € (76,678%)

L'augment a aquest concepte ve motivat, principalment, per l'increment previst a la partida de Renting de material transport de la Policia Local, donat la necessitat de renovació de part de la seva flota de vehicles.

Concepte 212 Edificis i altres construccions .....+296.760,00 € (55,824%)

L'augment a aquest concepte ve motivat per l'increment considerable de les despeses de manteniment corresponents als serveis municipals instal·lats a l'edifici Cetis.

Concepte 213 Maquinària i instal·lacions.....+18.573,50 € (173,584%%)

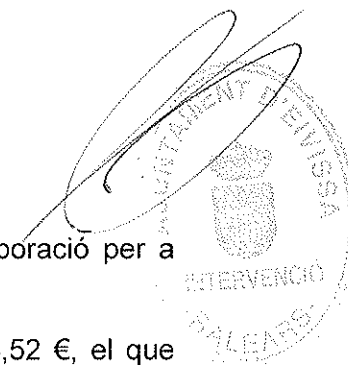
L'augment ve motivat per l'adequació a les despeses realitzades durant els darrers exercicis.

Concepte 227 Treballs altres empreses.....+769.336,70 € (5,811%)

L'augment ve motivat sobretot per partides concretes com les destinades al nou contracte de recollida de fems i neteja viària, a la elaboració d'un mapa de renous del municipi o 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.

Concepte 233 Altres indemnitzacions ..... +45.097,68 € (30,831 %%%)

L'augment ve motivat per l'adequació a les dedicacions i retribucions dels Òrgans de Govern aprovades pel Ple de la Corporació de data 22 d'agost de 2014; donat que disminueixen les dedicacions, augmenten 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 2015.

Les despeses en concepte de interessos i altres despeses financeres ascendeixen a la quantitat de 1.445.224,52 €, el que representa un percentatge d'un 2,890% sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2014) significa una variació en disminució de -232.987,37 € (-13,883%). Aquesta disminució ve motivada per l'amortització anticipada del préstec formalitzat l'any 2012 al ampar de l'establert al RD 4/2012 per al pagament a proveïdors, així com a no haver-se previst nou endeutament per a l'any 2015.

Les despeses per els interessos previstos per a l'exercici 2015 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 220.000,00 €, corresponents als interesos de demora d'expedients d'expropiació, entre ells el de la Plaça de Bous.

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 2015, 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 6.472.530,62 € per a l'exercici 2015, el que representa un percentatge d'un 12,945% sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2014) significa una variació en augment de 1.506.230,95 € (30,329%).

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

Article	Concepte	Pressupost Any 2014	Pressupost Any 2015	Variació 2014/2015	Percentatge variació 2014/2015
41	A Org Autonomos Entidad Local	2.443.460,00 €	2.472.320,00 €	28.860,00 €	1,181 %



46	A Entidades Locales	904.214,67 €	943.950,25 €	39.735,58 €	4,394 %
47	A Empresas Privadas	800.000,00 €	1.930.885,37 €	1.130.885,37 €	141,361 %
48	A Familias e institucion sin lucro	816.125,00 €	1.122.875,00 €	306.750,00 €	37,586 %
49	Al Exterior	2.500,00 €	2.500,00 €	0,00 €	0,000%
<b>Total IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>4.966.292,24 €</b>	<b>6.472.530,62 €</b>	<b>1.506.230,95 €</b>	<b>30,329 %</b>

Sent les variacions més significatives les relacionades a continuació.

33600-46702 Aportació despeses corrents Consorci Eivissa Patrim... 100.000,00 € ..... 100.000,00 € (100,00%)

Nova partida consignada per fer front a les despeses corrents que pugui tenir el Consorci Eivissa Patrimoni.

16500-47900 Subvenció a l'explotació enllumenat..... 1.930.885,37 € ..... 1.130.885,37 € (141,361%)

L'augment ve motivat per poder assumir el pagament de l'annualitat endarrerida a l'empresa concessionària de la gestió i manteniment de l'enllumenat públic.

33600-48900 Aportació Grupo Ciudades Patrimonio ..... 100.000,00 € ..... 50.000,00 € (100,00%)

El motiu de l'augment és l'aprovació d'una aportació extraordinària per a l'any 2015 per part de l'Assamblea del "Grupo Ciudades Patrimonio de la Humanidad de España.

23200-48904 0,7% Cooperació amb el Sud ..... 232.000,00 € ..... 222.000,00 € (2.220,000%)

S'ha consignat aquest augment tant considerable en compliment d'una moció aprovada pel Ple de la Corporació.

#### **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 resultàs 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 2015 ascendeixen a 5.824.825,40 €, el que representa un percentatge d'un 11,650% sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions de capital del Pressupost de l'any anterior (2014), significa una variació en disminució de -1.025.466,84 €, el que representa un percentatge del -14.970%.

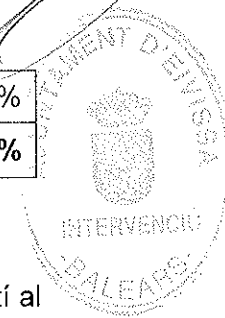
#### **a) Inversions Reals (Capítol VI)**

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 1.330.440,07 €, el que representa un percentatge d'un 2.661% sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2014) significa una variació en disminució de -1.420.835,04 € (-51,643%).

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

Article	Concepte	Pressupost Any 2014	Pressupost Any 2015	Variació 2014/2015	Perc.variac 2014/2015
60	Inversió nova en infraestructura	570.500,00 €	505.048,30 €	-65.451,70 €	-11,473 %
61	Inversions de reposició	1.292.271,24 €	297.500,00 €	-994.771,24 €	-76,979 %
62	Inversió nova associada	304.200,00 €	196.833,00 €	-107.367,00 €	-35,295 %
63	Inversió de reposició	48.596,48 €	18.000,00 €	-30.596,48 €	-62,960 %
64	Despeses inversió caràcter immaterial	335.707,39 €	73.818,77 €	-261.888,62 €	-78,011 %



68	Despeses inversió bens patrimonials	200.000,00 €	239.240,00 €	39.240,00 €	19,620 %
<b>Total VI</b>	<b>Inversions Reals</b>	<b>2.751.275,11 €</b>	<b>1.330.440,07 €</b>	<b>-1.420.835,04 €</b>	<b>-51.643 %</b>

### 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 1.567.039,78 €, el que representa un percentatge d'un 3,134% sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2014) significa una variació en augment de 498.150,04 € (46,604%).

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

Article	Concepte	Pressupost Any 2014	Pressupost Any 2015	Variació 2014/2015	Percent. variació 2014/2015
71	A Organismos Autónomos Admtvos de la Entidad Local	27.500,00 €	24.500,00 €	-3.000,00 €	-10,909 %
76	A Entidades Locales	1.041.389,74 €	1.542.539,78 €	501.150,04 €	48,123 %
<b>Total VI</b>	<b>Inversions Reals</b>	<b>1.068.889,74 €</b>	<b>1.567.039,78 €</b>	<b>498.150,04 €</b>	<b>46,604 %</b>

L'augment de l'article 76 ve derivat de la consignació de l'aportació pendent de l'any 2013 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 2015 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.

La suma dels capítols 6 i 7 de l'estat de despeses ascendeixen en conjunt a 2.897.479,85 € segons consta a l'annex d'inversions el seu finançament és el següent:

Amb préstec a llarg termini.....	00,00 €
Amb venda d'oficines i pàrkings.....	1.556.471,24 €
Aportacions Consell Insular.....	80.000,00 €
Amb recursos propis.....	1.261.008,61 €
<b>TOTAL.....</b>	<b>2.897.479,85 €</b>

#### **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 2015, 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 2.629.935,55 €, el que representa un percentatge d'un 5,260% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2014) significa una variació en disminució de -200.191,84 € (-7,074%).

La quantitat pressupostada per a l'exercici 2015 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.



**C) EFFECTIVA ANIVELLACIÓ DEL PRESSUPOST.**

El Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2015 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, 10 de desembre de 2014.

LA INTERVENTORA,

  
Sgt. Carmen Fuster Ferrer  
Interventora Acctal.

