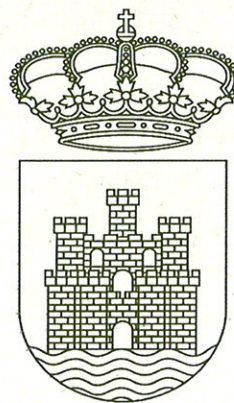


000290



INFORME ECONÒMIC-FINANCER



**Ajuntament
d'Eivissa**

2017



000291

INFORME ECONÒMIC FINANCER (Art. 168.1 e) TRLRHL)

ASSUMPTE: PRESSUPOST GENERAL DE L'EXCMO. AJUNTAMENT D'EIVISSA PER A L'EXERCICI 2017.

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 2017 ascendeix a CINQUANTA-SET MILIONS NOU-CENTS UN MIL CENT VINT-I-SET EUROS (57.901.127,00 €).

Que de conformitat amb el disposat a l'article 164.1 TRLRHL el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2017 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), el del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, així com el de l'Empresa Pública de capital 100% municipal Inicatives Municipals de Vila S.A. (IMVISA).

SEGON: Que el Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2017 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 2017 a:

- Pressupost Ajuntament d'Eivissa	57.357.007,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal de Música.....	617.500,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal d'Esports	2.190.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal M.A.C.E.....	270.000,00 €.
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat.....	75.000,00 €.
- Empresa Pública IMVISA	76.580,00 €.

INFORME INTERVENCIÓN
Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016



Codi Validació: 3NQRJ3GKLE5ZSP992C7QHJN3G | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma eS-Publico Gestiona | Pàgina 1 de 20



000292

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

TERCER.- Que de conformitat amb l'establert 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 dispostat 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 2017.

A) BASES UTILITZADES PER L'AVALUACIÓ 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 54.906.977,00 €, el que representa un percentatge d'un 95,728 % sobre el total del Pressupost.

Amb respecte als ingressos per operacions corrents del Pressupost de l'any anterior (2016), significa una variació en augment de 3.074.988,68 € (5,933%).





000293

Amb caràcter general, el procediment utilitzat per a la determinació dels imports a incloure com a previsió a les diverses parts d'ingressos per operacions corrents que integren l'Estat d'Ingressos del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2017, 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 (2013-2015). 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 2017.

Anàlisi de l'execució de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2016.

També s'ha analitzat l'estat d'execució a data 7 d'octubre de 2016 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 2016.
- Elaborar una simulació de l'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos a data 31 de desembre de 2016, 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 2017.

- Imports dels padrons municipals corresponents a l'any 2016.
- Imports dels drets liquidats corresponents a l'any 2016 segons l'estat de tramitació dels ingressos a data 7 d'octubre de 2016.

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016



Codi Validació: 3NGR13GK19SZSP992C/QHJN3G | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 3 de 20



000294

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

- Proposta de modificació de les Ordenances Fiscals per aplicació a l'exercici 2017.
- Simulació de l'import definitiu dels ingressos a liquidar a data 31 de desembre de 2016, 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 2017.

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 2017 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 24.612.010,00 €, el que representa un percentatge d'un 42,910 % sobre el Pressupost total. En comparació als ingressos previstos a l'any anterior (2016) significa una variació en augment de 709.010,00 € (+2,966%).

El resum de la previsió d'ingressos del capítol I per a l'any 2017, detallada per conceptes és el següent:

Concepte	Descripció	Pressupost Any 2016	Pressupost Any 2017	Variació 2016/2017	Percentatge variació 2016/2017
11200	De naturalesa rústica	73.000,00 €	74.000,00 €	1.000,00 €	1,370 %
11300	I.B.I. (Bens naturalesa urbana)	17.572.000,00 €	17.600.000,00 €	28.000,00 €	0,159 %
11500	I.V.T.M. (Vehicles trac.mecànica)	2.500.000,00 €	2.950.000,00 €	450.000,00 €	18,000 %
11600	I.I.V.T.N.U. (Incr.valor terrenys naturalesa urbana)	2.207.990,00 €	2.400.000,00 €	192.010,00 €	8,696 %
13000	I.A.E. (Activitats empresarials)	1.550.000,00 €	1.588.000,00 €	38.000,00 €	2,452 %
17100	Recàrrec provincial I.A.E. Consell	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
Total I	Impostos Directes	23.903.000,00 €	24.612.010,00 €	709.010,00 €	2,966 %





000295

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

En relació als imports previstos per a l'exercici 2017 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 11500	I.V.T.M. (Vehicles tracció mecànica)	2.950.000,00 €	+ 450.000,00 € (+18,000 %)
Partida 11600	I.V.T.N.U. (Incr.valor terrenys natur.urbana)	2.400.000,00 €	+ 192.010,00 € (+ 8,696 %)

En ambdós casos, l'augment ve donat pels ingressos liquidats durant l'any 2016, superiors inclòs a la xifra pressupostada per l'exercici en el cas de l'I.V.T.M..

b) Els Impostos Indirectes (Capítol II)

En aquest capítol es recull l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO). Per a l'any 2017 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 1.200.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 2,092 % sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any 2016, significa un augment de 700.000,00 € (140,000 %).

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 2017, així com també els ingressos liquidats a l'exercici 2016 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 2017 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 15.739.428,07 €, el que representa un percentatge d'un 27,441 % sobre el total del Pressupost. Respecte als ingressos previstos a l'any 2016, significa una variació en augment de 1.823.548,07 € (13,104 %).

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2017, detallada per articles és el següent:

Articles	Descripció	Pressupost Any 2016	Pressupost Any 2017	Variació 2016/2017	Percentat variació 2016/2017
30	Taxes prestació serveis públics bàsics	3.983.000,00 €	4.510.000,00 €	527.000,00 €	13,231 %
31	Taxes prestació	15.000,00 €	20.000,00 €	5.000,00 €	33,333 %





000296

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

32	Taxes realització activ.compet.municipal	1.304.320,00 €	1.421.420,00 €	117.100,00 €	8,978 %
33	Taxes per la utilització	5.005.000,00 €	5.554.948,07 €	549.948,07 €	10,988 %
34	Preus Públics	212.000,00 €	238.000,00 €	26.000,00	12,264 %
38	Reintegraments	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
39	Altres ingressos	3.396.550,00 €	3.995.050,00 €	598.500,00 €	17,621 %
Total III	Taxes i altres ingressos	13.915.880,00 €	15.739.428,07 €	1.823.548,07 €	10,569 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2017 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 30200	Servei recollida fems	4.175.000,00 €	475.000,00 €	(12,838 %)
Partida 32100	Llicències urbanístiques	560.000,00 €	110.000,00 €	(24,444 %)
Partida 33000	Taxa estacionament vehicles	3.150.000,00 €	150.000,00 €	(5,000 %)
Partida 33500	Taxa ocupació terrasses	1.100.000,00 €	200.000,00 €	(22,222 %)
Partida 39100	Multes infraccions urbanístiques	120.000,00 €	105.000,00 €	(700,00 %)
Partida 39190	Altres multes i sancions	600.000,00 €	220.000,00 €	(57,895 %)

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

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 2017 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 12.359.518,93 €, el que representa un percentatge d'un 21,548 % sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2016, significa un disminució de 199.569,39 € (-1,589%).

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 2017, s'han realitzat tenint en compte un criteri d'estricta prudència i, per tant,





000297

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

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 2017, derivades de convenis signats a l'any 2016 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2017, derivades de subvencions nominatives incloses en els Pressupostos d'altres Entitats Públiques per a l'exercici 2017.
- 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 del Capítol 4 per a l'exercici 2017 detallat per articles és el següent:

Article	Descripció	Pressupost Any 2016	Pressupost Any 2017	Variació 2016/2017	Percentatge variació 2016/2017
42	De l'Estat	11.501.750,40 €	11.029.444,65 €	-472.305,75 €	-4,106 %
45	De Comunitats Autònomes	723.197,70 €	731.962,71 €	8.765,01 €	1,212 %
46	D'Entitats Locals	334.120,22 €	598.091,57 €	263.971,35 €	79,005 %
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	12.559.088,32 €	12.359.518,93 €	-25.752,13	-0,205 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2017 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.





000298

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

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 una baixada respecte a l'any 2016 per import de -537.005,75 € (-4,784 %), que ve motivada pel càlcul de les entregues a compte efectuades per l'Estat durant l'any 2015 i 2016.

El mateix cas es dona a la partida 45000 on es recullen els ingressos previstos en concepte de participació en tributs de la Comunitat Autònoma, que suposa una baixada respecte a l'any 2016 per import de -143.000,00 € (-25,176 %).

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 Patrimoniales (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 2017 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 996.020,00 €, el que representa un percentatge d'un 1,737% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2016, significa un augment de 42.000,00 € (4,402%)

El resum dels ingressos previstos per a l'exercici 2017, detallats per subconceptes és el següent:

Classif Econòm	Descripció	Pressupost Any 2016	Pressupost Any 2017	Variació 2016/2017	Percentatge variació 2016/2017
52000	Interessos comptes corrents	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,000 %
54900	Altres arrendaments	10.000,00 €	18.000,00 €	8.000,00 €	80,000 %





000299

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

55900	Explotacions platges	430.000,00 €	421.000,00 €	-9.000,00 €	-2,093 %
55901	Concessions Cementiris	60.000,00 €	65.000,00 €	5.000,00 €	8,333 %
55902	Concessions llicències taxis	354.000,00 €	402.000,00 €	48.000,00 €	13,559 %
55903	Concessions Mercat Nou	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
55904	Altres concessions administratives	50.000,00 €	40.000,00 €	-10.000,00 €	-20,000 %
55905	Concessions aparcaments Sa Colomina	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
Total V	Ingressos Patrimoniais	954.020,00 €	996.020,00 €	42.000,00 €	4,402 %

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

ESTAT D'INGRESSOS (Operacions de Capital).

a) Alienació 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'Avda. 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 2017 s'han tingut en compte els següents criteris:





000300

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2017 derivades de convenis signats a l'exercici 2016 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2017, 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 aquests 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.

La previsió d'ingressos en aquest capítol ascendeix a 2.450.000,00 €, que representa un percentatge d'un 4,271 % sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos l'any anterior (2016), significa una disminució de -1.272.982,68 € (-34,193%).

Per a l'exercici de 2017 s'ha previst la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini destinada al finançament de despeses d'inversió incloses en el capítol 6 de l'estat de despeses del Pressupost de la Corporació, i que consta reflectida a la partida 91300 "Préstec llarg termini fora SP.

La càrrega financera consignada en les partides pressupostàries, interessos préstecs concertats i amortitzacions préstecs concertats i vigents, ascendeix a 3.050.122,32 €, que suposa un 5,555 % sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris del Pressupost de l'exercici 2017 i un 5,129 % sobre els recursos ordinaris liquidats en la darrer liquidació practicada (2015).





000301

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 2017, consten les característiques generals de les operacions de crèdit a llarg termini, interessos i amortitzacions previstos, desglossats per operacions financeres.

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 2017 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 2017 ascendeixen a 47.595.656,04 €, el que representa un percentatge del 82,981 % sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions corrents del Pressupost de l'any anterior, significa una variació en augment de 2.004.975,33 €, el que representa un percentatge del 4,398 %.

a) Despeses de Personal (Capítol I)

Les despeses de personal (capítol I) ascendeixen a la quantitat de 17.095.675,15 € per a l'exercici 2017, el que representa un percentatge del 29,806 % sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2016) significa una variació en augment de 277.661,24 € (1,651 %).

INFORME INTERVENCIÓ
Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016



Codi Validació: 3NGR3GGKLSZSP992C7QHJN3G | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma eSPublico Gestiona | Pàgina 11 de 20



000302

INFORME INTERVENCIO

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

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.

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.

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 mantindre 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.

També s'han considerat variacions específiques que consten justificades, com l'augment 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 1.003.578,35 €, 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 19.822,10 euros € (2,015 %) amb respecte a l'any anterior. Les partides son les següents:

92002-15000 Productivitat Personal Funcionari	758.473,47 €
92002-15001 Productivitat Personal Laboral.....	176.495,16 €
92002-15002 Productivitat Personal projectes	68.609,72 €





000304

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

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 2017 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 2017 s'ha consignat la quantitat de 809.365,33 € que significa una variació en augment de 51.362,65 € (6,776 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2016).

A la classificació econòmica 11 Personal Eventual s'ha consignat la quantitat de 205.740,13 € que suposa una variació en augment de 30.000,01 euros respecte al Pressupost de l'any anterior (2016), tenint en compte la relació de personal eventual aprovat pel Ple de la Corporació de data 26 de juny de 2016, d'organització municipal. En aquest apartat s'ha de fer constar la dotació d'una nova plaça de personal eventual (plaça adjunta al departament de comunicació) tal i com ja s'ha fet constar en les places de nova creació en plantilla, detalles abans.

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

Les despeses en bens corrents i serveis (capítol II) ascendeixen a la quantitat de 24.306.675,15 €. per a l'exercici 2017, el que representa un percentatge d'un 42,378 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2016) significa una variació en augment de 1.923.554,59 € (8,594 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2017 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2016	Pressupost Any 2017	Variació	Percentatge Variació 2016/2017
20	Arrendaments i cànon	515.005,00 €	529.596,68 €	14.591,68 €	2,833 %
21	Reparacions, manteniments y conser	2.058.708,04 €	2.274.008,48 €	215.300,44 €	10,458 %
22	Material, subministraments i altres	19.659.233,68 €	21.346.903,67 €	1.687.669,99 €	8,585 %
23	Indemnitzacions per raons de servei	105.383,60 €	156.376,08 €	5.592,48 €	3,985 %
Total II	Despeses bens corrents i serveis	22.383.330,32 €	24.306.884,91 €	1.923.554,59 €	8,594 %





000305

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

En relació als imports previstos per a l'exercici 2017 a les partides de despeses del capítol 2 corresponents a despeses en béns 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 (2016):

Amb caràcter general totes les partides de despeses contingudes en aquest capítol 2 s'incrementen el mínim amb respecte a l'any anterior (2016), amb les excepcions més significatives relacionades a continuació.

Concepte 216 Equips processos d'informació..... +58.195,48 € (+33,639%)

L'augment ve motivat, principalment, per l'increment d'aplicacions informàtiques que precisen un manteniment anual, com a conseqüència del procés de modernització i transparència que se està duent a terme en aquest Ajuntament.

Concepte 226 Despeses diverses..... +390.115,85 € (+21,753 %)

L'increment es centre principalment en les despeses corresponents a la partida 43100-22699 "Activitats diverses promoció econòmica.

Concepte 227 Treballs realitzats per altres empreses..... +1.291.244,15 € (+8,175%)

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 i noves contractacions previstes en matèria de mobilitat i participació ciutadana.

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 2017.

Les despeses en concepte de interessos i altres despeses financeres ascendeixen a la quantitat de 593.640,54 €, el que representa un percentatge d'un 1,035 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2016) significa una variació en disminució de -235.621,87 € (-28,413%). Aquesta disminució ve motivada per l'amortització anticipada de préstecs aprovada pel Ple de la Corporació durant l'any 2016.



Codi Validació: 3NGR3GKLSZSP992C7QHJ3G | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 15 de 20



000306

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

S'ha previst una nova operació d'endeutament per a l'any 2017, per al finançament de diverses inversions incloses dins el Capítol 6, per un import total de 2.450.000,00 euros.

Les despeses per els interessos previstos per a l'exercici 2017 s'han calculat en funció de les condicions financeres dels préstecs establertes en els contractes formalitzats amb les entitats financeres..

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 2017, 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 5.599.455,44 € per a l'exercici 2017, el que representa un percentatge d'un 9,762 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2016) significa una variació en augment de 39.381,37 € (0,708 %).

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

Article	Concepte	Pressupost Any 2016	Pressupost Any 2017	Variació 2016/2017	Percentatge variació 2016/2017
41	A Org Autònoms Entitat Local	2.527.960,00 €	2.587.460,00 €	59.500,00 €	2,354 %
46	A Entitats Locals	939.661,36 €	841.754,90 €	-97.906,46 €	-10,419 %
47	A Empreses Privades	969.667,31 €	972.615,54 €	2.948,23 €	0,304 %
48	A Famílies i institucions sense lucre	1.119.785,40 €	1.194.625,00 €	74.839,60 €	6,683 %
49	A l'Exterior	3.000,00 €	3.000,00 €	500,00 €	20,00%
Total IV	Transferències corrents	5.560.074,07 €	5.599.455,44 €	39.381,37 €	0,708 %

No es produeixen variacions molt significatives, es preveuen noves ajudes a immigració, al banc d'aliments i AMADIBA, i per altra banda disminueix l'aportació al Grup Ciutats Patrimoni de la Humanitat d'Espanya, ja que no es preveu cap aportació extraordinària, que sí es va preveure l'any 2016.





000307

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

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 fos insuficient. S'ha consignat un import de 297.400,00 €, que no suposa cap variació respecta a l'any 2016.

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 2017 ascendeixen a 9.761.350,96 €, el que representa un percentatge d'un 17,019 % sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions de capital del Pressupost de l'any anterior (2016), significa una variació en disminució de 202.969,33 €, el que representa un percentatge de -2,037%.

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 serveis i altres despeses amb caràcter amortitzable.

Les despeses en concepte d'inversions reals ascendeixen a la quantitat de 3.389.200,00 €, el que representa un percentatge d'un 5,909 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2016) significa una variació en disminució de 2.214.927,92 € (-39,523%).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2017 és el següent:





000308

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

Article	Concepte	Pressupost Any 2016	Pressupost Any 2017	Variació 2016/2017	Perc.variac 2016/2017
60	Inversió nova en infraestructura	4.733.982,68 €	780.000,00 €	-3.953.982,68 €	-83,523 %
61	Inversions de reposició	457.500,00 €	1.480.000,00 €	1.022.500,00 €	223,497 %
62	Inversió nova associada	260.772,78 €	419.200,00 €	158.427,22 €	60,753 %
63	Inversió de reposició	18.000,00 €	660.000,00 €	642.000,00 €	3.566,667 %
68	Despeses inversió bens patrimonials	133.872,46 €	50.000,00 €	-83.872,46 €	-62,651 %
Total VI	Inversions Reals	5.604.127,92 €	3.389.200,00 €	-2.214.927,92 €	-39,523 %

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 2.268.259,18 €, el que representa un percentatge d'un 3,955% sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2016) significa una variació en augment de 567.537,86 € (33,370 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats en el Pressupost per a l'exercici 2017 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2016	Pressupost Any 2017	Variació 2016/2017	Percent. variació 2016/2017
71	A Organismes Autònoms de l'Entitat Local	22.500,00 €	22.500,00 €	0,00 €	0,000 %
75	A Comunitats Autònomes	0,00 €	666.667,00 €	666.667,00 €	100,000 %
76	A Entitats Locals	1.678.221,32 €	1.579.092,18 €	-99.129,14 €	-5,907 %
Total VI	Inversions Reals	1.700.721,32 €	2.268.259,19 €	567.537,86 €	33,370 %





000309

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016

L'augment de l'article 75 ve derivat de la consignació de l'aportació al Conveni amb el Govern Balear per a l'emissari de la platja de Tamanca. La disminució en l'article 76 ve motivat per la finalització de l'aportació al Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat per amortització del préstec pel finançament d'inversions de 2004 a 2016.

Els crèdits consignats als capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2017 coincideixen amb la quantia total que consta a l'Annex d'Inversions.

La suma dels capítols 6 i 7 de l'estat de despeses ascendeixen en conjunt a 5.657.459,18 € segons consta a l'annex d'inversions el seu finançament és el següent:

Amb préstec a llarg termini.....	2.450.000,00 €
Amb venda d'immobles	0,00 €
Aportacions altres entitats	0,00 €
Amb recursos propis	3.207.459,18 €
TOTAL	5.657.459,18 €

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 2017, 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 2.496.481,78 €, el que representa un percentatge d'un 4,353 % sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2016) significa una variació en augment de 134.420,73 € (5,691%).





000310

La quantitat pressupostada per a l'exercici 2017 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 2017, per al finançament d'inversions previstes dins del Capítol 6, per un import total de 2.450.000,00 €, amb un període de carència de dos anys, per la qual cosa no s'han previst quotes d'amortització corresponents a l'exercici de 2017.

C) EFECTIVA ANIVELLACIÓ DEL PRESSUPOST.

El Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2017 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 ACCTAL.,
Carmen Fuster Ferrer
(Document signat electrònicament al marge)

INFORME INTERVENCIÓ
Número : 2016-0698 Data : 13/10/2016



Codi Validació: 3NGR.33GKL9SZSF992C7QHJN3G | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 20 de 20