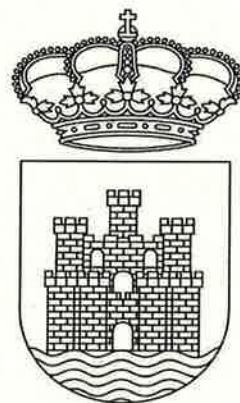




# INFORME ECONÒMIC-FINANCER



**Ajuntament  
d'Eivissa**

**2018**



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

**ASSUMPTE: PRESSUPOST GENERAL DE L'EXCMO. AJUNTAMENT D'EIVISSA PER A L'EXERCICI 2018.**

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 2018 ascendeix a **CINQUANTA-UN MILIONS CENT CINQUANTA-CINC MIL UN EUROS (58.155.001,00 €)**.

Que de conformitat amb el disposat a l'article 164.1 TRLRHL el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2018 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 Iniciatives Municipals de Vila S.A. (IMVISA).

**SEGON:** Que el Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2018 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 2018 a:

- Pressupost Ajuntament d'Eivissa .....	58.155.001,00,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal de Música .....	631.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal d'Esports .....	2.305.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal M.A.C.E.....	276.000,00 €.
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat.....	75.000,00 €.

**INFORME INTERVENCIÓN**  
Número : 2017-0932 Data : 16/10/2017



Codi Validació: 9MTF4232SYKSR74WML59JDN5N | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>  
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 1 de 18



0249

INFORME INTERVENCIÓN  
Número : 2017-0932 Data : 16/10/2017

**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 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 2018.

#### **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 57.838.864,19 €, el que representa un percentatge d'un 99,456 % sobre el total del Pressupost.

Amb respecte als ingressos per operacions corrents del Pressupost de l'any anterior (2017), significa una variació en augment de 2.931.887,19 € (5,340%).

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 2018, 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 (2014-2016). 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 2018.

### Anàlisi de l'execució de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2017.

També s'ha analitzat l'estat d'execució a data 30 de setembre de 2017 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 2017.
- Elaborar una simulació de l'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos a data 31 de desembre de 2017, 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 2018.

- Imports dels padrons municipals corresponents a l'any 2017.
- Imports dels drets liquidats corresponents a l'any 2017 segons l'estat de tramitació dels ingressos a data 30 de setembre de 2017.
- Proposta de modificació de les Ordenances Fiscals per aplicació a l'exercici 2018.
- Simulació de l'import definitiu dels ingressos a liquidar a data 31 de desembre de 2017, 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 2018.

**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 2018 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 26.781.510,00 €, el que representa un percentatge d'un 46,052 % sobre el Pressupost total.

En comparació als ingressos previstos a l'any anterior (2017) significa una variació en augment de 2.169.500,00 € (+8,815%).

El resum de la previsió d'ingressos del capítol I per a l'any 2018, detallada per conceptes és el següent:

Concepte	Descripció	Pressupost Any 2017	Pressupost Any 2018	Variació 2017/2018	Percentatge variació 2017/2018
11200	De naturalesa rústica	74.000,00 €	76.500,00 €	2.500,00 €	3,378 %
11300	I.B.I. (Bens naturalesa urbana)	17.600.000,00 €	19.740.000,00 €	2.140.000,00 €	12,159 %
11500	I.V.T.M. (Vehicles trac.mecànica)	2.950.000,00 €	2.700.000,00 €	-250.000,00 €	-8,475 %
11600	I.I.V.T.N.U. (Incr.valor terrenys naturalesa urbana)	2.400.000,00 €	2.500.000,00 €	100.000,00 €	4,167 %
13000	I.A.E. (Activitats empresarials)	1.588.000,00 €	1.765.000,00 €	177.000,00 €	11,146 %
17100	Recàrrec provincial I.A.E. Consell	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
<b>Total I</b>	<b>Impostos Directes</b>	<b>24.612.010,00 €</b>	<b>26.781.510,00 €</b>	<b>2.169.500,00 €</b>	<b>8.815 %</b>

En relació als imports previstos per a l'exercici 2018 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	19.740.000,00 €	+ 2.140.000,00 € (+12,159 %)
Partida 11500	I.V.T.M. (Vehicles tracció mecànica)	2.700.000,00 €	- 250.000,00 € (- 8,475 %)
Partida 11600	I.V.T.N.U. (Incr.valor terrenys natur.urbana)	2.500.000,00 €...	+ 100.000,00 € (+ 4,167 %)





Partida 13000 Imp. s/AEE 1.765.000,00 € ..... + 177.000,00 € (+11,146 %)

En tots els casos, l'augment ve donat pels ingressos liquidats durant l'any 2017.

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

En aquest capítol es recull l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO). Per a l'any 2018 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 1.200.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 2,063 % sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any 2017, no suposa cap variació.

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 2018, així com també els ingressos liquidats a l'exercici 2017 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 2018 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 15.785.480,00 €, el que representa un percentatge d'un 27,144 % sobre el total del Pressupost. Respecte als ingressos previstos a l'any 2017, significa una variació en augment de 46.051,93 € (+ 0,293 %).

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2018, detallada per articles és el següent:

Articles	Descripció	Pressupost Any 2017	Pressupost Any 2018	Variació 2017/2018	Percentat variació 2017/2018
30	Taxes prestació serveis públics bàsics	4.510.000,00 €	4.281.500,00 €	-228.500,00 €	- 5,067 %
31	Taxes prestació	20.000,00 €	19.300,00 €	-700,00 €	- 3,500 %
32	Taxes realització activ.compet.municipal	1.421.420,00 €	1.633.820,00 €	212.400,00 €	14,943 %
33	Taxes per la utilització	5.554.948,07 €	5.832.800,00 €	277.851,93 €	5,002 %
34	Preus Públics	238.000,00 €	248.000,00 €	10.000,00 €	4,202 %
38	Reintegrants	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %





39	Altres ingressos	3.995.050,00 €	3.770.050,00 €	-225.000,00 €	-5,632 %
<b>Total III</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>15.739.428,07 €</b>	<b>15.785.480,00 €</b>	<b>46.051,93 €</b>	<b>0,293 %</b>

En relació als imports previstos per a l'exercici 2018 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 30000	Servei proveïment aigua	180.000,00 €	-105.000,00 €	(-36,842%)
Partida 30200	Servei recollida fems	4.060.000,00 €	-115.000,00 €	(- 2,754 %)
Partida 32100	Llicències urbanístiques	700.000,00 €	140.000,00 €	(25,000 %)
Partida 32903	Llicències apertura establiments	220.000,00 €	50.000,00 €	(29,412%)
Partida 33000	Taxa estacionament vehicles	3.220.000,00 €	70.000,00 €	(2,222 %)
Partida 33200	Taxa aprof.especial serv.subminist.	700.000,00 €	130.000,00 €	(22,807%)
Partida 33500	Taxa ocupació terrasses	1.165.000,00 €	65.000,00 €	(5,909 %)
Partida 39120	Multes tràfic	2.150.000,00 €	-150.000,00 €	(- 6,522 %)
Partida 39300	Interessos demora	200.000,00 €	-40.000,00 €	(- 16,667%)

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 2018 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 13.071.854,19 €, el que representa un percentatge d'un 22,478 % sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2017, significa un augment de 712.335,26 € (+5,763%).

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 2018, 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 2018, derivades de convenis signats a l'any 2017 o anteriors.





- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2018, derivades de subvencions nominatives incloses en els Pressupostos d'altres Entitats Públiques per a l'exercici 2018.
- 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 2018 detallat per articles és el següent:

Article	Descripció	Pressupost Any 2017	Pressupost Any 2018	Variació 2017/2018	Percentatge variació 2017/2018
42	De l'Estat	11.029.444,65 €	11.117.003,57 €	87.558,92 €	0,794 %
45	De Comunitats Autònomes	731.962,71 €	1.239.599,30 €	507.636,59 €	69,353 %
46	D'Entitats Locals	598.091,57 €	598.091,57 €	0,00 €	0,000 %
47	De Empreses Privades	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
48	De Famílies e institucions sense fi de lucre	10,00 €	60.000,00 €	59.990,00 €	99.999,999 %
49	De l'exterior	0,00 €	57.149,75 €	57.149,75 €	100,00 %
<b>Total IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>12.359.518,93 €</b>	<b>13.071.854,19 €</b>	<b>712.335,26</b>	<b>5,763 %</b>

En relació als imports previstos per a l'exercici 2018 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.

Els ingressos previstos en concepte de participació en el Fons Nacional de Compensació Municipal i de participació en tributs de la Comunitat Autònoma, s'han calculat tenint en compte les entregues efectuades durant els anys 2016 i 2017.







L'augment en l'article 45, ve motivat per l'existència de diversos programes de foment de l'ocupació, subvencionats pel SOIB.

En l'article 49, s'ha consignat l'aportació prevista al projecte Intherwaste, finançat per la Unió Europea.

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 Patrimoniais (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 2018 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 1.000.020,00 €, el que representa un percentatge d'un 1,720% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2017, significa un augment de 4.000,00 € (0,402%)

El resum dels ingressos previstos per a l'exercici 2018, detallats per subconceptes és el següent:

Classif Econòm	Descripció	Pressupost Any 2017	Pressupost Any 2018	Variació 2017/2018	Percentatge variació 2017/2018
52000	Interessos comptes corrents	50.000,00 €	5.000,00 €	-45.000,00 €	-90,000 %
54900	Altres arrendaments	18.000,00 €	18.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55900	Explotacions platges	421.000,00 €	470.000,00 €	49.000,00 €	11,639 %
55901	Concessions Cementiris	65.000,00 €	65.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55902	Concessions llicències taxis	402.000,00 €	402.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55903	Concessions Mercat Nou	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %





55904	Altres concessions administratives	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55905	Concessions aparcaments Sa Colomina	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
<b>Total V</b>	<b>Ingressos Patrimoniales</b>	<b>996.020,00 €</b>	<b>1.000.020,00 €</b>	<b>4.000,00 €</b>	<b>0,402 %</b>

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 vendes d'immobles municipals.

Així mateix, no s'ha considerat convenient incloure com a previsió d'ingressos l'import de les possibles vendes de les oficines i places d'aparcament existents de propietat municipal, 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 2018 s'han tingut en compte els següents criteris:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2018 derivades de convenis signats a l'exercici 2017 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2018, 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.





A la partida 76701 s'han previst 316.106,81 €, corresponents a l'aportació del conveni signat l'any 2017 amb el Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat per al projecte modificat de les obres de conservació i manteniment de les Muralles d'Eivissa.

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 0,00 €. En comparació amb els ingressos previstos l'any anterior (2017), significa una disminució de -2.450.000,00 € (-100,000%).

Aquesta diferència ve donada per que a l'exercici de 2018 no s'ha previst la concertació de cap operació de crèdit a llarg termini destinada al finançament de despeses d'inversió.

La càrrega financera consignada en les partides pressupostàries d'interessos i amortitzacions de préstecs concertats i vigents, ascendeix a 1.413.455,07 €, que suposa un 2,443 % sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris del Pressupost de l'exercici 2018 i un 2,491 % sobre els recursos ordinaris liquidats en la darrer liquidació practicada (2016).

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 2018, 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 2018 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 5 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 2018 ascendeixen a 50.131.380,67 €, el que representa un percentatge del 86,203 % sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions corrents del Pressupost de l'any anterior, significa una variació en augment de 2.238.324,63 €, el que representa un percentatge del 4,673 %.

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

Les despeses de personal (capítol I) ascendeixen a la quantitat de 17.977.522,86 € per a l'exercici 2018, el que representa un percentatge del 30,913 % sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2017) significa una variació en augment de 881.847,71 € (5,158 %).

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 data d'avui no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 ni qualsevol altre norma que dicti instruccions per a la confecció dels Pressupostos de les administracions pel proper exercici, i en concret respecte de les retribucions del personal al seu servei, si bé, segons les informacions aparegudes en els diferents mitjans de comunicació, el Govern Central està negociant amb els sindicats els possibles increments. Segons les darreres declaracions publicades, l'increment ofert pel proper exercici es realitzaria en dos parts: una part fixa que pot ser quedaria establerta en un 1'5 % damunt les





retribucions percebudes l'exercici de 2017, i una altra part variable en funció de l'increment del PIB de l'exercici que quedaria establerta inicialment en un 0'25 % i que seria d'un 0'25 % més si aquest increment fos superior als 4 punts.

Tenint en compte aquesta informació, la previsió d'increment contemplada en el projecte de pressupostos presentat, es en total de un 2 % ( 1'5 + 0'25 + 0'25) respecte a les retribucions de l'exercici de 2017. Aquest increment s'ha consignat en una única partida anomenada "Previsión incremento 2% año 2018", 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 2018, només es modifica un lloc de treball de l'àrea de Cultura.

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 2018, 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'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 1.027.646,81 €, desglossada en les quatre partides pressupostàries que es detallen, en funció de la vinculació jurídica del personal (funcionari, laboral, altre personal projectes i personal programes SOIB), que significa una variació en augment de 24.068,46 euros € (2,398 %) amb respecte a l'any anterior. Les partides son les següents:

24100-15000 Productivitat personal projectes SOIB .....	25.008,75 €
92002-15000 Productivitat Personal Funcionari .....	761.145,50 €
92002-15001 Productivitat Personal Laboral .....	178.259,53 €
92002-15002 Productivitat Personal projectes .....	63.233,03 €

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 2018 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 2018 s'ha consignat la quantitat de 1.152.729,92 € que significa una variació en augment de 343.364,59 € (42,424 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2017).

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

Les despeses en bens corrents i serveis (capítol II) ascendeixen a la quantitat de 25.834.926,64 €. per a l'exercici 2018, el que representa un percentatge d'un 44,424 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2017) significa una variació en augment de 1.528.041,73 € (6,286 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2018 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2017	Pressupost Any 2018	Variació	Percentatge Variació 2017/2018
20	Arrendaments i cànon	529.596,68 €	428.733,90 €	-100.862,78 €	-19,045 %
21	Reparacions, manteniments y conser	2.274.008,48 €	2.736.856,00 €	462.847,52 €	20,354 %
22	Material, subministraments i altres	21.346.903,67 €	22.512.281,38 €	1.165.377,71 €	5,459 %
23	Indemnitzacions per raons de servei	156.376,08 €	157.055,36 €	679,28 €	0,434 %
<b>Total II</b>	<b>Despeses bens corrents i serveis</b>	<b>24.306.884,91 €</b>	<b>25.834.926,64 €</b>	<b>1.528.041,73</b>	<b>6,286 %</b>

En relació als imports previstos per a l'exercici 2018 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 (2017):

- La considerable disminució en l'article 20 "Arrendament i cànon" ve donada per la finalització de varis contractes de renting de vehicles municipals.
- Respecte als significatius augments en els articles 21 "Reparacions, manteniments i conservació" i 22 "Material, subministraments i altres", venen motivats per l'adequació dels crèdits pressupostaris a les necessitats de manteniment dels, cada vegada mes nombrosos, edificis i espais públics municipals, així com la prestació de serveis i activitats previstos per les diverses regidories.





**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 2018.

Les despeses en concepte de interessos i altres despeses financeres ascendeixen a la quantitat de 138.496,47 €, el que representa un percentatge d'un 0,238 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2017) significa una variació en disminució de -455.144,07 € (-76,670%).

Aquesta disminució ve motivada per l'amortització anticipada de préstecs aprovada pel Ple de la Corporació durant l'any 2017 i per altra banda, perquè no s'ha previst concertar cap operació d'endeutament per a l'any 2018, per la qual cosa no s'han previst interessos ni despeses de formalització corresponents a préstecs concertats durant l'exercici de 2018.

Les despeses per els interessos previstos per a l'exercici 2018 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 2018, 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 5.883.034,70 € per a l'exercici 2018, el que representa un percentatge d'un 10,116 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2017) significa una variació en augment de 283.579,26 € (5,064 %).

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

Article	Concepte	Pressupost Any 2017	Pressupost Any 2018	Variació 2017/2018	Percentatge variació 2017/2018
41	A Org Autònoms Entitat Local	2.587.460,00 €	2.722.760,00 €	135.300,00 €	5,229 %
46	A Entitats Locals	841.754,90 €	857.822,74 €	16.067,84 €	1,909 %
47	A Empreses Privades	972.615,54 €	975.666,96 €	3.051,42 €	0,314 %





48	A Famílies i institucions sense lucre	1.194.625,00 €	1.321.785,00 €	127.160,00 €	10,644 %
49	A l'Exterior	3.000,00 €	5.000,00 €	2.000,00 €	66,667 %
<b>Total IV</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>5.599.455,44 €</b>	<b>5.883.034,70</b>	<b>283.579,26</b>	<b>5,064 %</b>

No es produeixen variacions molt significatives, s'augmenta l'aportació al 0,7% Cooperació al Desenvolupament, es preveuen premis i beques de turisme i una nova subvenció per a la celebració de la Gay-Pride.

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 2017.

**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 2018 ascendeixen a 8.023.620,33 €, el que representa un percentatge d'un 13,796 % sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions de capital del Pressupost de l'any anterior (2017), significa una variació en disminució de 1.440.330,63 €, el que representa un percentatge de -15,219 %.

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 5.553.618,06 €, el que representa un percentatge d'un 9,550 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2017) significa una variació en augment de 2.164.418,06 € (63,862 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2018 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2017	Pressupost Any 2018	Variació 2017/2018	Perc.variac 2017/2018
60	Inversió nova en infraestructura	780.000,00 €	1.018.069,25 €	238.069,25 €	30,522 %
61	Inversions de reposició	1.480.000,00 €	2.590.000,00 €	1.110.000,00 €	75,000 %
62	Inversió nova associada	419.200,00 €	1.554.442,00 €	1.135.242,00 €	270,812 %
63	Inversió de reposició	660.000,00 €	0,00 €	-660.000,00 €	-100,000 %
68	Despeses inversió bens patrimonials	50.000,00 €	391.106,81 €	341.106,81 €	682,214 %
<b>Total VI</b>	<b>Inversions Reals</b>	<b>3.389.200,00 €</b>	<b>5.553.619,06 €</b>	<b>2.164.418,06 €</b>	<b>63,862 %</b>

A l'Annex d'Inversions que s'adjunta al Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 20148, consta el detall de les inversions previstes per aquest exercici.

#### **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 1.155.033,67 €, el que representa un percentatge d'un 1,986% sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2017) significa una variació en disminució de 1.113.225,51 € (-49,078 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats en el Pressupost per a l'exercici 2018 és el següent:





Article	Concepte	Pressupost Any 2017	Pressupost Any 2018	Variació 2017/2018	Percent. variació 2017/2018
71	A Organismes Autònoms de l'Entitat Local	22.500,00 €	21.700,00 €	-800,00 €	-3,556 %
75	A Comunitats Autònomes	666.667,00 €	666.667,00 €	0,00 €	0,000 %
76	A Entitats Locals	1.579.092,18 €	466.666,67 €	-1.112.425,51 €	-70,447 %
<b>Total VII</b>	<b>Transferències de Capital</b>	<b>2.268.259,19 €</b>	<b>1.155.033,67 €</b>	<b>-1.113.225,51 €</b>	<b>-49,078 %</b>

La disminució en l'article 76 ve motivada, per què en el Pressupost de l'any 2017 es van consignar aportacions pendents d'anys anteriors, i l'any 2018 únicament s'ha consignat l'aportació corresponent a l'amortització del préstec pel finançament d'inversions de 2009 a 2026.

Els crèdits consignats als capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2018 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 6.708.651,73 € segons consta a l'annex d'inversions el seu finançament és el següent:

Amb préstec a llarg termini.....	0,00 €
Amb venda d'immobles.....	0,00 €
Aportacions altres entitats.....	316.106,81 €
Amb recursos propis.....	6.392.544,92 €
<b>TOTAL.....</b>	<b>6.708.651,73 €</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 2018, 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 1.314.958,60 €, el que representa un percentatge d'un 2,261 % sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2017) significa una variació en disminució de -1.181.523,18 €.

La quantitat pressupostada per a l'exercici 2018 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.

La disminució ve motivada per l'amortització anticipada de préstecs aprovada pel Ple de la Corporació durant l'any 2017, i per altra banda, perquè no s'ha previst concertar cap operació d'endeutament per a l'any 2018, per la qual cosa no s'han previst quotes d'amortització corresponents a préstecs concertats durant l'exercici de 2018.

**c) EFFECTIVA ANIVELLACIÓ DEL PRESSUPOST.**

El Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2018 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)

