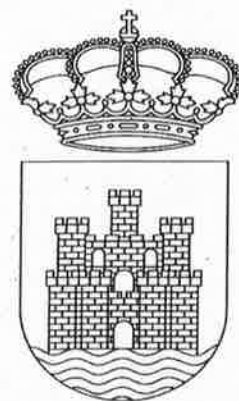




INFORME ECONÒMIC-FINANCER



**Ajuntament
d'Eivissa**

2019

Maria del Carmen Fuster Ferrer (1 de 1)
Interventora Actual
Data Signatura: 16/10/2018
HASH: bd8e06a8a93eaa30c5165ca0dc62a330



INFORME ECONÒMIC FINANCER (Art. 168.1 e) TRLRHL)

ASSUMPTE: PRESSUPOST GENERAL DE L'EXCMO. AJUNTAMENT D'EIVISSA PER A L'EXERCICI 2019.

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 2019 ascendeix a **SEIXANTA-TRES MILIONS VUIT-CENTS VINT-I-VUIT MIL QUATRE-CENTS SEIXANTA EUROS AMB QUARANTA-SET CÈNTIMS (63.828.460,47 €).**

Que de conformitat amb el disposat a l'article 164.1 TRLRHL el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2019 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) i el del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat.

SEGON: Que el Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2019 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 2019 a:

- Pressupost Ajuntament d'Eivissa.....	62.000.009,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal de Música	646.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal d'Esports.....	2.351.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal M.A.C.E.	288.000,00 €.
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat	2.116.367,22 €.

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:

INFORME INTERVENCIÓ
Número : 2018-1002 Data : 16/10/2018





- 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 2019.

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 59.651.978,15 €, el que representa un percentatge d'un 96,213 % sobre el total del Pressupost.

Amb respecte als ingressos per operacions corrents del Pressupost de l'any anterior (2018), significa una variació en augment de 1.813.113,96 € (3,135%).

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 2019, 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 (2015-2017). 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 2019.

Anàlisi de l'execució de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2018.

També s'ha analitzat l'estat d'execució a data 30 de setembre de 2018 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 2018.
- Elaborar una simulació de l'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos a data 31 de desembre de 2018, 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 2019.

- Imports dels padrons municipals corresponents a l'any 2018.
- Imports dels drets liquidats corresponents a l'any 2018 segons l'estat de tramitació dels ingressos a data 30 de setembre de 2018.
- Proposta de modificació de les Ordenances Fiscals per aplicació a l'exercici 2019.
- Simulació de l'import definitiu dels ingressos a liquidar a data 31 de desembre de 2018, 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 2019.

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 2019 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 27.156.010,00 €, el que representa un percentatge d'un 43,800 % sobre el Pressupost total.





En comparació als ingressos previstos a l'any anterior (2018) significa una variació en augment de 374.500,00 € (+1,398%).

El resum de la previsió d'ingressos del capítol I per a l'any 2019, detallada per conceptes és el següent:

Concepte	Descripció	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació 2018/2019	Percentatge variació 2018/2019
11200	De naturalesa rústica	76.500,00 €	95.000,00 €	18.500,00 €	24,183 %
11300	I.B.I. (Bens naturalesa urbana)	19.740.000,00 €	20.184.000,00 €	444.000,00 €	2,249 %
11500	I.V.T.M. (Vehicles trac.mecànica)	2.700.000,00 €	2.980.000,00 €	280.000,00 €	10,370 %
11600	I.I.V.T.N.U. (Incr.valor terrenys naturalesa urbana)	2.500.000,00 €	2.105.000,00 €	-395.000,00 €	-15,800 %
13000	I.A.E. (Activitats empresarials)	1.765.000,00 €	1.792.000,00 €	27.000,00 €	1,530 %
17100	Recàrrec provincial I.A.E. Consell	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
Total I	Impostos Directes	26.781.510,00 €	27.156.010,00 €	374.500,00 €	1,398 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2019 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	20.184.000,00 €	+ 444.000,00 € (+2,249 %)
Partida 11500	I.V.T.M. (Vehicles tracció mecànica)	2.980.000,00 €	+ 280.000,00 € (+10,370 %)
Partida 11600	I.V.T.N.U. (Incr.valor terrenys natur.urbana)	2.105.000,00 €...	- 395.000,00 € (-15,800 %)

En tots els casos, l'augment ve donat pels ingressos liquidats durant l'any 2018.

b) Els Impostos Indirectes (Capítol II)

En aquest capítol es recull l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO). Per a l'any 2019 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 1.500.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 2,419 % sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any 2018, significa una variació en augment de 300.000,00 € (+25,000%).





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 2019, així com també els ingressos liquidats a l'exercici 2018 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 2019 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 16.414.395,00 €, el que representa un percentatge d'un 26,475 % sobre el total del Pressupost. Respecte als ingressos previstos a l'any 2018, significa una variació en augment de 628.915,00 € (+ 3,984 %).

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2019, detallada per articles és el següent:

Articles	Descripció	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació 2018/2019	Percentat. variació 2018/2019
30	Taxes prestació serveis públics bàsics	4.281.500,00 €	5.082.850,00 €	801.350,00 €	+18,717 %
31	Taxes prestació	19.300,00 €	10.000,00 €	-9.300,00 €	-48,187%
32	Taxes realització activ.compet.municipal	1.633.820,00 €	1.307.530,00 €	-326.290,00 €	-19,971%
33	Taxes per la utilització	5.832.800,00 €	5.646.885,00 €	-185.915,00 €	-3,187%
34	Preus Públics	248.000,00 €	359.010,00 €	111.010,00 €	44,762%
38	Reintegraments	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
39	Altres ingressos	3.770.050,00 €	4.008.110,00 €	238.060,00 €	6,315%
Total III	Taxes i altres ingressos	15.785.480,00 €	16.414.395,00 €	628.915,00 €	3,984%

En relació als imports previstos per a l'exercici 2019 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	125.000,00 €	-55.000,00 €	(-30,556%)
Partida 30200	Servei recollida fems	4.520.700,00 €	460.700,00 €	(11,347%)
Partida 30300	Servei tractament residus	395.150,00 €	395.150,00 €	(100,000%)
Partida 32100	Llicències urbanístiques	200.000,00 €	-500.000,00 €	(-71,429%)





Partida 32905	Llotges i mercats	135.000,00 €	129.500,00 €	(2.354,545%)
Partida 33000	Taxa estacionament vehicles	3.089.000,00 €	-131.000,00 €	(-4,068%)
Partida 34900	Ingressos aparcament Mercat Nou	130.000,00 €	130.000,00 €	(100,000%)
Partida 39100	Sancions disciplina urbanística	8.000,00 €	-117.000,00 €	(-93,600%)
Partida 39120	Multes tràfic	2.300.000,00 €	150.000,00 €	(6,977%)
Partida 39211	Recàrrec de constrenyiment	800.000,00 €	200.000,00 €	(33,333%)

Cal recalcar que els ingressos de les partides de 32905 "Llotges i mercats" i 34900 "Ingressos aparcament Mercat Nou", venen derivats per l'assumpció de la gestió del Mercat Nou per part de l'Ajuntament d'Eivissa.

Els ingressos previstos en la partida 30300 "Servei tractament residus" venen derivats del reintegrament dels costos del servei de reciclatge d'envasos, paper, cartró i altres, per part del contracte de neteja viària.

Per al càlcul de la resta de 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 2019 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 13.596.953,15 €, el que representa un percentatge d'un 21,931 % sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2018, significa un augment de 525.098,96 € (+4,017%).

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 2019, 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 2019, derivades de convenis signats a l'any 2018 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2019, derivades de subvencions nominatives incloses en els Pressupostos d'altres Entitats Públiques per a l'exercici 2019.
- 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 2019 detallat per articles és el següent:

Article	Descripció	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació 2018/2019	Percentatge variació 2018/2019
42	De l'Estat	11.117.003,57 €	11.845.465,72 €	728.462,15 €	6,553 %
45	De Comunitats Autònomes	1.239.599,30 €	585.947,03 €	-653.652,27 €	-52,731 %
46	D'Entitats Locals	598.091,57 €	786.562,14 €	188.470,57 €	31,512 %
47	De Empreses Privades	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
48	De Famílies e institucions sense fi de lucre	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,000 %
49	De l'exterior	57.149,75 €	318.968,26 €	261.818,51 €	458,127 %
Total IV	Transferències corrents	13.071.854,19 €	13.596.953,15 €	525.098,96 €	4,017 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2019 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 l'any 2018.

La disminució en l'article 45, ve motivat per la disminució dels ingressos corresponents a programes de foment de l'ocupació, subvencionats pel SOIB.

En l'article 49, s'ha consignat l'aportació prevista al projecte Intherwaste, així com els ingressos previstos provinents dels Fons Feder del projecte EDUSI, ambdós finançats 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 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 2019 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 984.620,00 €, el que representa un percentatge d'un 1,588% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2018, significa una disminució de 15.400,00 € (-1,540%)

El resum dels ingressos previstos per a l'exercici 2019, detallats per subconceptes és el següent:

Classif Econòm	Descripció	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació 2018/2019	Percentatge variació 2018/2019
52000	Interessos comptes corrents	5.000,00 €	100,00 €	-4.900,00 €	-98,000 %
54900	Altres arrendaments	18.000,00 €	18.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55900	Explotacions platges	470.000,00 €	296.000,00 €	-174.000,00 €	-37,021 %
55901	Concessions Cementiris	65.000,00 €	65.000,00 €	0,00 €	0,000 %
55902	Concessions llicències taxis	402.000,00 €	575.000,00 €	173.000,00 €	43,035 %
55903	Concessions Mercat Nou	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
55904	Altres concessions administratives	40.000,00 €	35.000,00 €	-9.500,00 €	-23,750 %
55905	Concessions aparcaments Sa Colomina	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
Total V	Ingressos Patrimoniales	1.000.020,00 €	984.620,00 €	-15.400,00 €	-1,540 %

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.

El resum dels ingressos previstos per a l'exercici 2019, detallats per subconceptes és el següent:

Classif Econòm	Descripció	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació 2018/2019	Percentatge variació 2018/2019
75100	Passeig de Ses Pitiüses – A.T.B.	0,00 €	778.560,54 €	778.560,54 €	100,000 %
75101	Aport. Abaqua conveni emissari Talamanca	0,00 €	333.333,50 €	333.333,50 €	100,00 %
76100	Aportació Consell Insular (PIOS)	10,00 €	10,00 €	0,00 €	0,000 %
76101	Aport. Consell Passeig de Ses Pitiüses	0,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	100,000 %
76701	Consorci Patrimoni (conveni muralles)	316.106,81 €	316.106,81 €	0,00 €	0,000 %
79000	Projecte "EDUSI" Fons Feder Europeus	0,00 €	620.000,00 €	620.000,00 €	100,000 %
Total VII	Transferències de Capital	316.116,81 €	2.348.010,85 €	2.031.894,04 €	642,767 %

Per a la previsió d'ingressos per a l'exercici 2019 s'han tingut en compte els següents criteris:





- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2019 derivades de convenis signats a l'exercici 2018 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2019, 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 0,00 €, donat que no s'ha previst la concertació de cap operació de crèdit a llarg termini destinada al finançament de despeses d'inversió, i no suposa cap variació respecte al pressupost de l'any 2018.

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 2019 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 2019 ascendeixen a 53.014.769,22 €, el que representa un percentatge del 85,508 % sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions corrents del Pressupost de l'any anterior, significa una variació en augment de 2.883.388,55 €, el que representa un percentatge del 5,752 %.

a) Despeses de Personal (Capítol I)

Les despeses de personal (capítol I) ascendeixen a la quantitat de 18.489.998,75 € per a l'exercici 2019, el que representa un percentatge del 29,823 % sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2018) significa una variació en augment de 512.475,89 € (2,851 %).

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 2019, però si que hi ha que tenir en compte la Resolució de data 22 de març de 2018, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, pel que se publica el II Acord Govern-Sindicats per a la millora dels empleats públics i les seues condicions de treball (publicat en el B.O.E. número 74 de 26 de març de 2018). En aquesta resolució es va acordar un marc plurianual d'increment salarial fixe, més un percentatge adicional d'increment, lligat al creixement de l'economia, calculat en funció del creixement de PIB real, que es recolliran en els projectes de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2018, 2019 i 2020.

Per a l'exercici de 2019, l'increment fixe serà de un 2,25%, establint l'increment variable segons el detall següent:

- Per a un creixement del PIB igual o superior al 2,5%, serà de un 0,25% adicional, el que suposa un 2,50% d'increment total.
- Per a un creixement inferior al creixement del PIB del 2,5%, l'increment disminuirà proporcionalment en funció de la reducció del creixement que s'hagi produït damunt del referit 2,5 %.

Les retribucions lligades als objectius de PIB, s'abonaran amb efectes de l'1 de juliol de cada exercici.





D'acord amb el que preveu l'esmentada Resolució en el seu apartat relatiu a Fons addicionals, es preveu així mateix que cada Administració pugui destinar un 0,25% de la seua massa salarial per a fons addicionals. Les administracions públiques en situació de superàvit pressupostari podran elevar aquest percentatge en cadascun dels anys i fins un màxim de un 0,3 %.

Tenint en compte aquesta Resolució, la previsió d'increment contemplada en el projecte de pressupostos presentat, es en total d'un 2,80 % (2'25 + 0'25 + 0'30) respecte a les retribucions de l'exercici de 2018, si bé hi ha que destacar que l'aplicació del 0'25 lligada als objectius de PIB, s'ha calculat a partir del 1r de juliol de 2019, tal i com es disposa en la Resolució. Aquest increment s'ha consignat en una única partida anomenada "Previsión incremento 2'8% año 2019", 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.

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 2019, 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 1.049.841,25 €, desglossada en les tres partides pressupostàries que es detallen, en funció de la vinculació jurídica del personal (funcionari, laboral i altre personal projectes), que significa una variació en augment de 22.194,44 euros € (2,160 %) amb respecte a l'any anterior. Les partides son les següents:

92002-15000 Productivitat Personal Funcionari.....	766.581,66 €
92002-15001 Productivitat Personal Laboral	181.379,50 €
92002-15002 Productivitat Personal projectes	101.880,09 €

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 2019 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 2019 s'ha consignat la quantitat de 1.143.686,56 € que significa una variació en disminució de 9.043,36 € (-0,785 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2018).

INFORME INTERVENCIO
 Número : 2018-1002 Data : 16/10/2018



Copi Validació: 6W-Esk-L79CSX1030V5Y5V9RY-DW1 Verificació: <http://evija.sedelectronica.es/>
 Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 12 de 18



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

Les despeses en bens corrents i serveis (capítol II) ascendeixen a la quantitat de 27.287.339,38 €. per a l'exercici 2019, el que representa un percentatge d'un 44,012 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2018) significa una variació en augment de 1.452.412,74 € (5,622 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2019 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació	Percentatge Variació 2018/2019
20	Arrendaments i cànon	428.733,90 €	388.153,00 €	-40.580,90 €	-9,465 %
21	Reparacions, manteniments y conser	2.736.856,00 €	3.336.900,00	600.044,00 €	21,925 %
22	Material, subministraments i altres	22.512.281,38 €	23.397.805,38 €	885.524,00 €	3,934 %
23	Indemnitzacions per raons de servei	157.055,36 €	164.481,00 €	7.425,64 €	4,728 %
Total II	Despeses bens corrents i serveis	25.834.926,64 €	27.287.399,38 €	1.452.412,74 €	5,622 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2019 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 (2018):

- La considerable disminució en l'article 20 "Arrendament i cànon" ve donada per la finalització de varis contractes de renting de vehicles municipals.
- Respecte a l'augment en l'article 21 "Reparacions, manteniments i conservació", ve motivat per l'adequació dels crèdits pressupostaris a les necessitats de manteniment dels, cada vegada mes nombrosos, edificis i espais públics municipals.
- L'augment en l'article 22 "Material, subministraments i altres", ve motivat, en primer lloc, per la inclusió dels crèdits necessaris per dur a terme les línies que formen part del projecte EDUSI, finançats al 50% per fons Feder de la Unió Europea, i per altra banda, per l'adequació dels crèdits pressupostaris necessaris per dur a terme noves activitats previstes (Vint anys de Patrimoni, Projecte Medusa, Ibiza Ligth Festival, Somnis de Llibertat, etc.).

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 2019.





Les despeses en concepte de interessos i altres despeses financeres ascendeixen a la quantitat de 40.000,00 € €, el que representa un percentatge d'un 0,065 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2018) significa una variació en disminució de -98.496,47 € (-71,118%).

Aquesta disminució ve motivada per l'amortització anticipada de préstecs aprovada per decret d'Alcaldia durant l'any 2018 i per altra banda, perquè no s'ha previst concertar cap operació d'endeutament per a l'any 2019, per la qual cosa no s'han previst interessos ni despeses de formalització corresponents a préstecs concertats durant l'exercici de 2019.

Donat que durant l'any 2018 s'han amortitzat anticipadament la totalitat dels préstecs concertats amb entitats financeres, no s'ha previst cap import en concepte de despeses per interessos per a l'exercici 2019.

L'import de 40.000,00 € previst, correspon a altres despeses financeres en concepte de comissions i manteniment dels comptes bancaris.

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

Les despeses en concepte de transferències corrents ascendeixen a la quantitat de 6.397.431,09 € per a l'exercici 2019, el que representa un percentatge d'un 10,318 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2018) significa una variació en augment de 514.396,39 € (8,744 %).

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

Article	Concepte	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació 2018/2019	Percentatge variació 2018/2019
41	A Org Autònoms Entitat Local	2.722.760,00 €	2.795.760,00 €	73.000,00 €	2,681 %
46	A Entitats Locals	857.822,74 €	934.178,08 €	76.355,34 €	8,901 %
47	A Empreses Privades	975.666,96 €	978.825,17 €	3.158,21 e	0,324 %
48	A Famílies i institucions sense lucre	1.321.785,00 €	1.682.667,84 €	360.882,84 €	27,303 %
49	A l'Exterior	5.000,00 €	6.000,00 €	1.000,00 e	20,000 %
Total IV	Transferències corrents	5.883.034,70	6.397.431,09 €	514.396,39 €	8,744 %

Les variacions més significatives son:





- A la partida 94200-46300 "Aportació Consell Parc Insular de bombers", s'ha previst un crèdit de 185.000,00 €, que suposa un augment de 100.000,00 € respecte a l'any 2018.
- A la partida 23101-48900 "0,7% cooperació al desenvolupament", s'ha previst un crèdit de 315.492,84 €, que suposa un augment de 24.632,84 €.

Per altra banda, s'han previst partides de nova creació:

- 33700-48900 "Ajudes lloguer vivendes juvenils", per un import de 100.000,00 €.
- 34000-48900 "Aport.conveni Club Ciclista San Antonio", per import de 20.000,00 E.
- 33400-48901 "Aport.conveni Club Atletisme Pitius", per import de 25.000,00 €.
- 33400-48902 "Aport.conveni AD Ibiza Half Triatlon", per import de 25.000,00 €.
- 23200-48909 "Aportació conveni Caritas exclusió social", per import de 175.000,00 €.

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 800.000,00 €, que suposa una variació en augment de 502.600,00 € respecte a l'any 2018.

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 2019 ascendeixen a 8.985.239,78 €, el que representa un percentatge d'un 14,492 % sobre el total del Pressupost.

Respecte a les operacions de capital del Pressupost de l'any anterior (2018), significa una variació en augment de 961.619,45 €, que representa un percentatge de 11,985 %.

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.

INFORME INTERVENCIÓ

Número : 2018-1002 Data : 16/10/2018



Codi Validació: 6WEKLT6CSXN3COWS5AYR9YDW | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
 Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico.Gestiona | Pàgina 15 de 18



Les despeses en concepte d'inversions reals ascendeixen a la quantitat de 8.163.529,61 €, el que representa un percentatge d'un 13,167 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2018) significa una variació en augment de 2.609.911,55 € (46,995 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2019 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació 2018/2019	Perc.variac 2018/2019
60	Inversió nova en infraestructura	1.018.069,25 €	3.236.611,80 €	2.218.542,55 €	217,917 %
61	Inversions de reposició	2.590.000,00 €	2.870.000,00 €	280.000,00 €	10,811 %
62	Inversió nova associada	1.554.442,00 €	1.210.450,00	-343.992,00 €	-22,130 %
63	Inversió de reposició	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	100,000 %
68	Despeses inversió bens patrimonials	391.106,81 €	826.467,81 €	435.361,00 €	111,315 %
Total VI	Inversions Reals	5.553.619,06 €	8.163.529,61 €	2.609.911,55 €	46,995 %

A l'Annex d'Inversions que s'adjunta al Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2019, 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 821.700,17 €, el que representa un percentatge d'un 1,325 % sobre el total del Pressupost. Respecte al Pressupost de l'any anterior (2018) significa una variació en disminució de 333.333,50 € (-28,859 %).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats en el Pressupost per a l'exercici 2019 és el següent:





Article	Concepte	Pressupost Any 2018	Pressupost Any 2019	Variació 2018/2019	Percent. variació 2018/2019
71	A Organismes Autònoms de l'Entitat Local	21.700,00 €	21.700,00 €	0,00 €	0,000 %
75	A Comunitats Autònomes	666.667,00 €	333.333,50 €	-333.333,50 €	-50,000 %
76	A Entitats Locals	466.666,67 €	466.666,67 €	0,00 €	0,000 %
Total VII	Transferències de Capital	1.155.033,67 €	821.700,17 €	333.333,50 €	-28,859 %

La disminució en l'article 75 ve motivada, per què en el Pressupost de l'any 2018 es va consignar l'aportació al conveni per al finançament de l'emissari de Talamanca per import de 666.667,00 €, que ja ha finalitzat. Per altra banda, s'ha consignat per a l'exercici 2019 l'aportació al conveni per al pagament del deute amb Abaqua, per import de 333.333,50 €.

Els crèdits consignats als capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2019 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 8.985.229,78 € 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.....	2.348.000,85 €
Amb recursos propis.....	6.637.228,93 €
TOTAL.....	8.985.229,78 €

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 2019, 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.

Per a l'any 2019 no s'ha previst cap import per aquest concepte.

La disminució ve motivada per l'amortització anticipada de la totalitat dels préstecs concertats amb entitats financeres, aprovada per decret d'Alcaldia durant l'any 2018, i per altra banda, perquè no s'ha previst concertar cap operació d'endeutament per a l'any 2019, per la qual cosa no s'han previst quotes d'amortització corresponents a préstecs concertats durant l'exercici de 2019.

c) EFFECTIVA ANIVELLACIÓ DEL PRESSUPOST.

El Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2019 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 INTERVENCIÓN
Número : 2018-1002 Data : 16/10/2018



Codi Validació: 6WEAKL76CSXN9CWSY5AY9RYDW | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 18 de 18