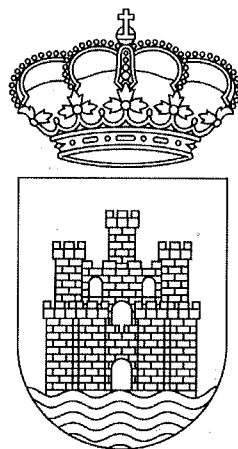


INFORME DE FISCALITZACIÓ



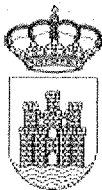
**Ajuntament
d'Eivissa**

2020



**Ajuntament
d'Eivissa**





**Ajuntament
d'Eivissa**

INFORME D'INTERVENCIÓ

APROVACIÓ PROJECTE DE PRESSUPOST MUNICIPAL PER A L'EXERCICI DE 2020

Carmen Fuster Ferrer, Interventora Accidental d'aquest Ajuntament, en compliment d'allò establert a l'article 18.4 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, en relació amb el 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel que es va aprovar el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, amb relació a l'expedient que s'ha instruït per a l'aprovació del **Pressupost General de l'Ajuntament d'Eivissa per a l'exercici de 2020**, emet el següent:

INFORME

1. Legislació aplicable.

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

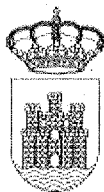
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del Títol Sisè de la Llei d'hisendes Locals.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local,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



**Ajuntament
d'Eivissa**

INFORME INTERVENCIÓ
 Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019





Ajuntament d'Eivissa

- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2015 (revisió vigent des de 05 de juliol de 2018).
- Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2016 (revisió vigent des de 05 de juliol de 2018).
- Llei 3/2017, de 27 de juny, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017 (revisió vigent des de 05 de juliol de 2018).
- Llei 6/2018, de 3 de juliol, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018 (revisió vigent des de 07 d'octubre de 2018).
- Reglament (CE) nº 2223/96, de 25 de juny de 1996, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat (anomenat SEC 95) i actes modificatius.
- Reial Decret-Llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de recolzament a entitats locals amb problemes financers.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que se regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local.

2. Contingut del Pressupost General.

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

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

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

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

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

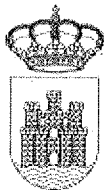


Ajuntament
d'Eivissa

INFORME INTERVENCIÓ
 Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR72DRZHNZMTPM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
 Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 3 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**

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

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

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

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

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

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

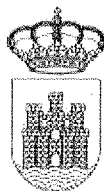
Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió a que es refereixen els apartats anteriors, el President de l'Entitat Local formarà el Pressupost General i el remetrà, informat per la intervenció i amb els annexos i documentació complementària, al Ple de la Corporació, per a l'aprovació inicial,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



**Ajuntament
d'Eivissa**

INFORME INTERVENCIÓN
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019





**Ajuntament
d'Eivissa**

Annexes al Pressupost General

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

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

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

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

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

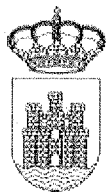
INFORME INTERVENCIÓ
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR72DRZHNZMTM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 5 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**



Ajuntament d'Eivissa

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

3. Estructura pressupostària.

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

4. Examen dels Pressupostos.

4.1 Ajuntament d'Eivissa

El Pressupost consta de: Memòria de l'Alcaldia, informe econòmic financer, estats d'ingressos i despeses, annexes de personal i inversions, liquidació de l'exercici de 2018, avanç de la liquidació de l'exercici de 2019 i estat del deute.

El pressupost de l'Ajuntament d'Eivissa ascendeix a la quantitat de 68.750.000,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i per tant, està comptablement equilibrat. Els ingressos han estat calculats segons els drets recaptats i les despeses son suficients per atendre la totalitat de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament de l'entitat.

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

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

S'ha previst un Fons de contingència per un import total de 800.000,00 euros, atenent així el que disposa l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012 i superant el seu import l'establert a l'article 18.4 del Reial Decret-Llei 8/2013, de 28 de juny.

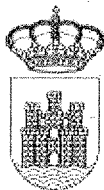


Ajuntament
d'Eivissa

INFORME INTERVENCIO
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR72DRZHNZMTPM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 6 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**

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

A data d'avui no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2020, però si que s'ha tingut 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 2020, l'increment fixe serà de un 2,00 %, establint l'increment variable segons el detall següent:

- Per a un creixement del PIB igual o superior al 2,5%, serà de un 1,00 % adicional, el que suposa un 3,00 % 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 0,30 % 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 3'30 % (2'00 + 1'00 + 0'30) respecte a les retribucions de l'exercici de 2019, si bé hi ha que destacar que l'aplicació del 1'00 lligada als objectius de PIB, s'ha calculat a partir del 1r de juliol de 2020, tal i com es disposa en la Resolució. Aquest increment s'ha consignat en una única partida anomenada "Previsió increment 3'30 % any 2020", 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 respecta al complement de productivitat, s'han tingut en compte el nou pacte regulador de les condicions laborals dels funcionaris/àries de l'Ajuntament d'Eivissa, aprovat per acord de ple en sessió extraordinària celebrada el dia 17 de maig de 2019, així com el nou conveni col·lectiu per al personal laboral de l'Ajuntament d'Eivissa, aprovat per acord de ple en sessió ordinària celebrada el dia 24



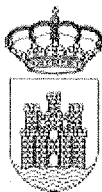
**Ajuntament
d'Eivissa**

INFORME INTERVENCIÓN

Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR72DRZHNZMTM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**

d'octubre de 2019. S'ha de fer constar que, ambdós expedients varen ser aprovats amb l'informe desfavorable de la intervenció de fons, tal i com es va fer constar en els informes INF.035-2019 i INF.095-2019 emesos al respecte.

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 2020 figuren les següents modificacions respecte a la plantilla aprovada per l'exercici de 2019:

- Amortització de la plaça de psicòleg de benestar social.
- Creació de una nova plaça de Tècnic d'administració especial (Director de Recursos Humans).
- Consolidació personal laboral temporal de projectes com a personal laboral de plantilla.

D'altre banda, dins del personal eventual, s'amortitza la plaça de Director de Recursos Humans i es crea una nova plaça d'adjunt al Gabinet d'Alcaldia

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 2020, que queda incorporat al pressupost i en el que es desprèn la capacitat de finançament positiva que permet, per tant, assumir les despeses previstes en pressupost.

4.2 Pressupost Patronat Esports.

Pel que respecte al Pressupost del Patronat Municipal d'esports, va estar aprovat per la Junta Rectora del Patronat en data 14 d'octubre de 2019, per un import total de 2.400.000,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

El pressupost conté els estats d'ingressos i despeses, la Memòria de la Presidència, la liquidació de l'exercici de 2018 i l'avanç de la liquidació de l'exercici de 2019, els annexes de personal i d'inversions i l'informe econòmic financer.

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

INFORME INTERVENCIÓ

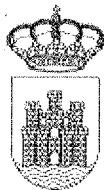
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR72DRZHNZMTPM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 8 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**



**Ajuntament
d'Eivissa**

4.3 Pressupost Patronat de Música.

En referència al Pressupost del Patronat Municipal de Música, a dia d'avui està pendent d'aprovació, estant prevista la seva aprovació per la Junta Rectora del Patronat en data 25 d'octubre de 2019, per un import total de 660.000,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

El pressupost conté els estats d'ingressos i despeses, la Memòria de la Presidència, la liquidació de l'exercici de 2018 i l'avanç de la liquidació de l'exercici de 2019, els annexes de personal i d'inversions i l'informe econòmic financer.

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

4.4 Pressupost Patronat del Museu d'Art Contemporani.

El Pressupost del Patronat Municipal del Museu d'Art Contemporani a dia d'avui està pendent d'aprovació. Es sotmetrà a aprovació de la Junta Rectora del Patronat en data 25 d'octubre de 2019, per un import total de 295.000,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

El pressupost conté els estats d'ingressos i despeses, la Memòria de la Presidència, la liquidació de l'exercici de 2018 i l'avanç de la liquidació de l'exercici de 2019, els annexes de personal i d'inversions i l'informe econòmic financer.

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

4.5 Pressupost Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat.

El Pressupost del Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat a dia d'avui està pendent d'aprovació, estant prevista la seva aprovació per la Junta Rectora del Consorci en data 25 d'octubre de 2019, per un import total de 2.032.122,00 euros en els estats d'ingressos i despeses i, per tant, està comptablement anivellat.

INFORME INTERVENCIÓN

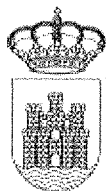
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR2DRZHNZMTM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 9 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**



**Ajuntament
d'Eivissa**

El pressupost conté els estats d'ingressos i despeses, la Memòria de la Presidència, la liquidació de l'exercici de 2018 i l'avanç de la liquidació de l'exercici de 2019, els annexes de personal i d'inversions i l'informe econòmic financer.

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

Es vol fer constar que per a l'exercici de 2020 no es contempla pressupost de l'empresa Inicatives Municipals de Vila S.A. (IMVISA), empresa pública participada íntegrament (100%) per l'Ajuntament d' Eivissa, ja que durant l'exercici de 2017 es va iniciar expedient per a procedir a la seua dissolució amb efectes anteriors al 31 de desembre. La tramitació d'aquest expedient va finalitzar amb l'acord del plenari de la Corporació de data 27 de setembre de 2018, data en que es va acordar la cessió global de l'actiu i passiu de la societat municipal IMVISA a favor de l'Ajuntament d'Eivissa com a soci únic de la societat, d'acord amb el projecte aprovat pel Consell d'administració a la sessió celebrada el 14 de novembre de 2017

Pressupost General.

Minorant les transferències corrents i de capital entre Ajuntament, els seus organismes autònoms i el Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat, respectivament, s'obté el pressupost consolidat de l'entitat per a l'exercici de 2020, que consta com a document en el pressupost, i que ofereix el següent resultat:

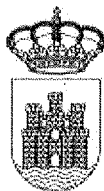


**Ajuntament
d'Eivissa**

INFORME INTERVENCIO
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR2DRZHNZMTPM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 10 de 21



Ajuntament
d'Eivissa

CAPÍTOL		PRESSUPOST ORDINARI	PRESSUPOST PATRONAT D'ESPORTS	PRESSUPOT PATRONAT DE MÚSICA	PRESSUPOST MUSEU D'ART CONTEMPORANI	CONSORCI EIVISSA PATRIMONI HUMANITAT	ESTAT CONSOLIDACIÓ PRESSUPOSTOS
INGRESSOS							
A) OPERACIONS CORRENTS							
1.	IMPOSTOS DIRECTES	29.353.275,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	29.353.275,00 €
2.	IMPOSTOS INDIRECTES	1.490.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.490.000,00 €
3.	TAXES, PREUS PÚBLICS	16.755.839,13 €	390.000,00 €	47.510,00 €	0,00 €	0,00 €	17.193.349,13 €
4.	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	13.212.372,82 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	371.414,81 €	13.613.787,63 €
5.	INGRESSOS PATRIMONIALS	3.408.520,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3.408.520,00 €
B) OPERACIONS DE CAPITAL							
6.	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	10,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10,00 €
7.	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.529.973,05 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	933.333,33 €	5.463.306,38 €
8.	ACTIUS FINANCERS	10,00 €	10,00 €	10,00 €	10,00 €	0,00 €	40,00 €
9.	PASSIUS FINANCERS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL INGRESSOS		68.750.000,00 €	390.010,00 €	77.520,00 €	10,00 €	1.304.748,14 €	70.522.288,14 €

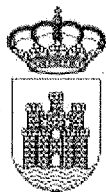
INFORME INTERVENCIÓ
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR72DRZHNZMTM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 11 de 21



Ajuntament
d'Eivissa



Ajuntament
d'Eivissa

DESPESES							
A) OPERACIONS CORRENTS							
1.	DESPESES PERSONAL	19.717.668,54 €	1.171.627,43 €	413.309,81 €	187.682,28 €	0,00 €	21.490.288,06 €
2.	DESPESES BENS CORRENTS I SERV	28.158.998,74 €	854.362,57 €	241.480,19 €	94.007,72 €	62.000,00 €	29.410.849,22 €
3.	DESPESES FINANCERES	40.000,00 €	4.000,00 €	700,00 €	100,00 €	570.122,22 €	614.922,22 €
4.	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.204.211,85 €	360.000,00 €	2.000,00 €	0,00 €	0,00 €	3.566.211,85 €
5.	FONS PER CONTINGÈNCIES	800.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	800.000,00 €
B) OPERACIONS DE CAPITAL							
6.	INVERSIONS REALS	12.880.943,29 €	10.000,00 €	2.500,00 €	13.200,00 €	0,00 €	12.906.643,29 €
7.	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	333.333,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	333.333,50 €
8.	ACTIUS FINANCERS	10,00 €	10,00 €	10,00 €	10,00 €	0,00 €	40,00 €
9.	PASSIUS FINANCERS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.400.000,00 €	1.400.000,00 €
TOTAL GASTOS		65.135.165,92 €	2.400.000,00 €	660.000,00 €	295.000,00 €	2.032.122,22 €	70.522.288,14 €

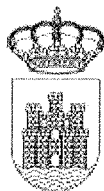
INFORME INTERVENCIÓ
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR72DRZHNZMTPM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 12 de 21



Ajuntament
d'Eivissa



**Ajuntament
d'Eivissa**

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

Igualment, s'adjunta annex de la situació del deute, calculat a inicis de l'exercici de 2020, així com a finals del mateix exercici.

4. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

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

a) Objectiu d'estabilitat pressupostària.

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

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

Aplicant aquest criteri, es desprèn que totes les entitats que integren el Pressupost general de l'Ajuntament d'Eivissa, compleixen l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el Pressupost consolidat té un saldo pressupostari no financer (suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos menys la suma dels capítols 1 a 7 de despeses) de 1.400.000,00 euros.

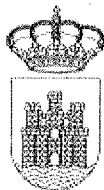
INFORME INTERVENCIO
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JRT2DRZHNZMTPM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 13 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**



**Ajuntament
d'Eivissa**

b) Avaluació de la Regla de Despesa.

La modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) i 16.4, suposa que no es preceptiu l'informe de l'interventor local referent al compliment de la regla de despesa en l'elaboració del Pressupost, sent només necessari com informe en fase de liquidació del pressupost. Trimestralment haurà d'efectuar-se una valoració de compliment de la Regla de Despesa al tancament de l'exercici.

c) Límit del deute

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

En aquests moments encara no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos Generals per a l'exercici de 2020.

Per a l'exercici de 2020 NO s'ha previst concertar cap operació de crèdit a llarg termini.

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

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

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

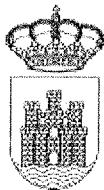
INFORME INTERVENCIÓ
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR72DRZHNZMTPM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 14 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**



**Ajuntament
d'Eivissa**

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

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

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

6. Conclusions.

Vist el Projecte de Pressupost General d'aquesta Corporació per a l'exercici econòmic de 2020, comprovats els documents que conté aquest expedient i considerant que existeix equilibri pressupostari, aquesta Intervenció informa FAVORABLEMENT el mateix, havent d'ajustar-se en quant al procediment d'aprovació a tot allò indicat en aquest informe.

Eivissa,

Sgt.: Carmen Fuster Ferrer
Interventora Acctal.

(Document signat electrònicament al marge)

INFORME INTERVENCIO
Número: 2019-0927 Data: 25/10/2019



Codi Validació: A4E4JR2DRZHNZMTPM36DPSL | Verificació: <http://eivissa.sedelectronica.es/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 15 de 21



**Ajuntament
d'Eivissa**

PRESUPUESTO DE 2020 FORMACIÓN DEL PRESUPUESTO INGRESOS 01 GASTOS 01

CAPÍTULO INGRESOS	TOTAL EUROS	CAPÍTULO GASTOS	TOTAL EUROS
OPERACIONES CORRIENTES		OPERACIONES CORRIENTES	
1 IMPUESTOS DIRECTOS	29.353.275,00	1 GASTOS DE PERSONAL	19.717.668,54
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	1.490.000,00	2 GASTOS CORRIENTES EN BIEN	28.158.998,74
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS	16.755.839,13	3 GASTOS FINANCIEROS	40.000,00
4 TRANSFERENCIA CORRIENTES	13.212.372,82	4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.326.679,26
5 INGRESOS PATRIMONIALES	3.408.520,00	5 FONDO PARA CONTINGENCIAS	800.000,00
Total Operaciones Corrientes	64.220.006,95	Total Operaciones Corrientes	55.043.346,54
OPERACIONES DE CAPITAL		OPERACIONES DE CAPITAL	
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONE	10,00	6 INVERSIONES REALES	12.880.943,29
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	4.529.973,05	7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	825.700,17
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10,00	8 ACTIVOS FINANCIEROS	10,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00
Total Operaciones de Capital	4.529.993,05	Total Operaciones de Capital	13.706.653,46
Total INGRESOS	68.750.000,00	Total GASTOS	68.750.000,00

	TOTAL EUROS
Total INGRESOS	68.750.000,00
Total GASTOS	68.750.000,00
Diferencia	0,00



PRESUPUESTO DE 2020 FORMACIÓN DEL PRESUPUESTO INGRESOS 01 GASTOS 01

CAPÍTULO INGRESOS	TOTAL EUROS	CAPÍTULO GASTOS	TOTAL EUROS
OPERACIONES CORRIENTES		OPERACIONES CORRIENTES	
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	1 GASTOS DE PERSONAL	1.171.627,43
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	2 GASTOS CORRIENTES EN BIEN	854.362,57
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS	390.000,00	3 GASTOS FINANCIEROS	4.000,00
4 TRANSFERENCIA CORRIENTES	1.999.990,00	4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	360.000,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	5 FONDO PARA CONTINGENCIAS	0,00
Total Operaciones Corrientes . . .	2.389.990,00	Total Operaciones Corrientes . . .	2.389.990,00
OPERACIONES DE CAPITAL		OPERACIONES DE CAPITAL	
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIÓN	0,00	6 INVERSIONES REALES	10.000,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	10.000,00	7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10,00	8 ACTIVOS FINANCIEROS	10,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00
Total Operaciones de Capital . . .	10.010,00	Total Operaciones de Capital . . .	10.010,00
Total INGRESOS	2.400.000,00	Total GASTOS	2.400.000,00

	TOTAL EUROS
Total INGRESOS	2.400.000,00
Total GASTOS	2.400.000,00
Diferencia	0,00



PRESUPUESTO DE 2020 FORMACIÓN DEL PRESUPUESTO INGRESOS 01 GASTOS 01

CAPÍTULO INGRESOS	TOTAL EUROS	CAPÍTULO GASTOS	TOTAL EUROS
OPERACIONES CORRIENTES		OPERACIONES CORRIENTES	
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	1 GASTOS DE PERSONAL	413.309,81
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	2 GASTOS CORRIENTES EN BIEN	241.480,19
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS	47.510,00	3 GASTOS FINANCIEROS	700,00
4 TRANSFERENCIA CORRIENTES	609.980,00	4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.000,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	5 FONDO PARA CONTINGENCIAS	0,00
Total Operaciones Corrientes . . .	657.490,00	Total Operaciones Corrientes . . .	657.490,00
OPERACIONES DE CAPITAL		OPERACIONES DE CAPITAL	
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONE	0,00	6 INVERSIONES REALES	2.500,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2.500,00	7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10,00	8 ACTIVOS FINANCIEROS	10,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00
Total Operaciones de Capital . . .	2.510,00	Total Operaciones de Capital . . .	2.510,00
Total INGRESOS	660.000,00	Total GASTOS	660.000,00

	TOTAL EUROS
Total INGRESOS	660.000,00
Total GASTOS	660.000,00
Diferencia	0,00



PRESUPUESTO DE 2020 FORMACIÓN DEL PRESUPUESTO INGRESOS 01 GASTOS 01

CAPÍTULO INGRESOS	TOTAL EUROS	CAPÍTULO GASTOS	TOTAL EUROS
OPERACIONES CORRIENTES		OPERACIONES CORRIENTES	
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	1 GASTOS DE PERSONAL	187.682,28
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	2 GASTOS CORRIENTES EN BIEN	94.007,72
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS	0,00	3 GASTOS FINANCIEROS	100,00
4 TRANSFERENCIA CORRIENTES	281.790,00	4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	5 FONDO PARA CONTINGENCIAS	0,00
Total Operaciones Corrientes . . .	281.790,00	Total Operaciones Corrientes . . .	281.790,00
OPERACIONES DE CAPITAL		OPERACIONES DE CAPITAL	
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIONE	0,00	6 INVERSIONES REALES	13.200,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	13.200,00	7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	10,00	8 ACTIVOS FINANCIEROS	10,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00
Total Operaciones de Capital . . .	13.210,00	Total Operaciones de Capital . . .	13.210,00
Total INGRESOS	295.000,00	Total GASTOS	295.000,00

	TOTAL EUROS
Total INGRESOS	295.000,00
Total GASTOS	295.000,00
Diferencia	0,00



PRESUPUESTO DE 2020 FORMACIÓN DEL PRESUPUESTO INGRESOS 01 GASTOS 01

CAPÍTULO INGRESOS	TOTAL EUROS	CAPÍTULO GASTOS	TOTAL EUROS
OPERACIONES CORRIENTES		OPERACIONES CORRIENTES	
1 IMPUESTOS DIRECTOS	0,00	1 GASTOS DE PERSONAL	0,00
2 IMPUESTOS INDIRECTOS	0,00	2 GASTOS CORRIENTES EN BIEN	62.000,00
3 TASAS, PRECIOS PÚBLICOS	0,00	3 GASTOS FINANCIEROS	570.122,22
4 TRANSFERENCIA CORRIENTES	632.122,22	4 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0,00
5 INGRESOS PATRIMONIALES	0,00	5 FONDO PARA CONTINGENCIAS	0,00
Total Operaciones Corrientes . . .	632.122,22	Total Operaciones Corrientes . . .	632.122,22
OPERACIONES DE CAPITAL		OPERACIONES DE CAPITAL	
6 ENAJENACIÓN DE INVERSIÓN	0,00	6 INVERSIONES REALES	0,00
7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.400.000,00	7 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0,00
8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00	8 ACTIVOS FINANCIEROS	0,00
9 PASIVOS FINANCIEROS	0,00	9 PASIVOS FINANCIEROS	1.400.000,00
Total Operaciones de Capital . . .	1.400.000,00	Total Operaciones de Capital . . .	1.400.000,00
Total INGRESOS	2.032.122,22	Total GASTOS	2.032.122,22

	TOTAL EUROS
Total INGRESOS	2.032.122,22
Total GASTOS	2.032.122,22
Diferencia	0,00



ESTAT DE PREVISSIÓ DE MOVIMENTS I SITUACIÓ FINANCERA
ANY 2020

ENTITATS BANCÀRIES	ANY	DEUTE VIVA 01-01.2020	INTERESSOS	AMORTITZACIÓ	DEUTE VIVA 31-12-2020
					0,00 €
					0,00 €
					0,00 €
					0,00 €
					0,00 €
					0,00 €
		0,00 €	- €	- €	0,00 €
CONSORCI EIVISSA PATRIMONI HUMANITAT	2009	9.800.000,00 €	570.122,22 €	1.400.000,00 €	8.400.000,00 €
TOTAL DEUTE		9.800.000,00 €	570.122,22 €	1.400.000,00 €	8.400.000,00 €

