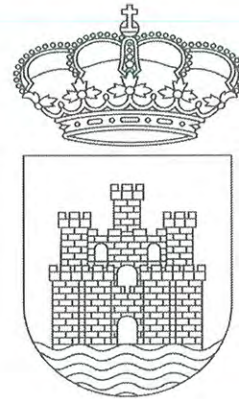


INFORME ECONÒMIC-FINANCER



**Ajuntament
d'Eivissa**

2012



INFORME ECONÒMIC FINANCER (Art. 168.1 e) TRLRHL)

ASSUMPTE: PRESSUPOST GENERAL DE L'EXCMO. AJUNTAMENT D'EIVISSA PER A L'EXERCICI 2012.

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 2012 ascendeix a CINQUANTASIS MILIONS DOS-CENTS DEVUIT MIL DOS-CENTS CATORZE EUROS (56.218.214,00 €)..

Que de conformitat amb el disposat a l'article 164.1 TRLRHL el Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2012 està integrat pel Pressupost de l'Ajuntament d'Eivissa, el dels seus Organismes Autònoms Administratius (Patronat Municipal de Música, Patronat Municipal d'Esports i Patronat Municipal del Museu d'Art Contemporani), així com el de l'Empresa Pública de capital 100% municipal Iniciatives Municipals de Vila S.A. (IMVISA).

SEGON: Que el Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2012 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 2012 a:

- Pressupost Ajuntament d'Eivissa	48.530.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal de Música ..	600.000,00 €.



- Pressupost Patronat Municipal d'Esports....	2.065.000,00 €.
- Pressupost Patronat Municipal M.A.C.E.	250.000,00 €.
- Empresa Pública IMVISA.....	7.326.200,00 €.

TERCER.- Que de conformitat amb l'establir a l'article 168.1.e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per el que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i amb l'article 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per el que es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, al Pressupost General de la Corporació s'haurà d'adjuntar un informe econòmic financer en el que s'exposin:

- Les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos.
- Les operacions de crèdit previstes en el Pressupost.
- La suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.
- 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 2012.

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 44.404.291,00 €, el que representa un percentatge d'un 91,499% sobre el total del Pressupost.

Amb respecte als ingressos per operacions corrents del Pressupost de l'any anterior (2011), significa una variació en disminució de -231.783,43 € (-0,519%).

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 2012, 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 (2008-2010). 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 2012.

Anàlisi de l'execució de l'Estat d'Ingressos del Pressupost de l'exercici 2011.

També s'ha analitzat l'estat d'execució a data 9 de desembre de 2011 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 2011.
- Elaborar una simulació de l'estat d'execució del Pressupost d'Ingressos a data 31 de desembre de 2011, 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 2012.

- Imports dels padrons municipals corresponents a l'any 2011.
- Imports dels drets liquidats corresponents a l'any 2011 segons l'estat de tramitació dels ingressos a data 9 de desembre de 2011.
- Proposta de modificació de les Ordenances Fiscals per aplicació a l'exercici 2012.
- Simulació de l'import definitiu dels ingressos a liquidar a data 31 de desembre de 2011, 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 2012.

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 2012 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 17.979.501,00 €, el que representa un percentatge d'un 37,048% sobre el Pressupost total. En comparació als ingressos previstos a l'any anterior (2011) significa una variació en disminució de -5.680,00 € (-0,032%).

El resum de la previsió d'ingressos per a l'any 2012, detallada per conceptes és el següent:

Concepte	Descripció	Pressupost Any 2011	Pressupost Any 2012	Variació 2011/2012	Percentatge variació 2011/2012
112	De naturalesa rústica	180,00 €	4.500,00 €	4.320,00 €	0,009 %
113	De naturalesa urbana	13.160.000,00 €	13.050.000,00 €	-110.000,00 €	-0,836 %
115	Impost sobre vehicles	2.715.000,00 €	2.725.000,00 €	10.000,00 €	0,368 %
116	I.V.T.N.U.	530.000,00 €	550.000,00 €	20.000,00 €	3,774 %
130	I.A.E.	1.580.000,00 €	1.650.000,00 €	70.000,00 €	4,430 %
172	Recàrrec prov IAE	1,00 €	1,00 €	0,00 €	0,00 %
Total I	Impostos Directes	17.985.181,00 €	17.979.501,00 €	-5.680,00 €	-0,032 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2012 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 113 De naturalesa urbana 13.050.000,00 €..... -110.000,00 € (-0,836 %)

Tenint en compte que durant l'any 2011 s'ha dut a terme la revisió cadastral del padró d'urbana d'aplicació per a l'any 2012, es va procedir a la modificació de l'Ordenança Fiscal, disminuint el tipus impositiu a aplicar al 0,82% a fi de no augmentar la pressió fiscal al ciutadà, i per tant les variacions a les previsions d'ingressos son poc significatives.

Per altra banda, en la proposta de modificació de l'Ordenança Reguladora per a l'any 2012, es modifica el valor cadastral màxim per a l'aplicació de la bonificació de famílies nombroses.



b) Els Impostos Indirectes (Capítol II)

En aquest capítol es recull l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres (ICIO). Per a l'any 2012 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 535.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 1,102% sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any 2011, significa una disminució de -135.000,00 € (-20,149%).

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 2012, així com també els ingressos liquidats a l'exercici 2011 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 2012 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 13.937.843,15 €, el que representa un percentatge d'un 28,720% sobre el total del Pressupost. Amb respecte als ingressos previstos a l'any 2011, significa una variació en disminució de -243.114,08 € (-1,714 %).

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2012, detallada per articles és el següent:

Articles	Descripció	Pressupost Any 2011	Pressupost Any 2012	Variació 2011/2012	Percentat variació 2011/2012
30	Taxes per prestació de serveis públics	3.806.500,00 €	4.250.500,00 €	444.000,00 €	11,664 %
31	Taxes per prestació	8.501,00 €	6.301,00 €	-2.200,00 €	-25,879 %
32	Taxes per la utilització privativa o aprofitament especial domini públic	928.313,00 €	969.171,00 €	40.858,00 €	4,401 %
33	Taxes per la utilització	5.254.337,23 €	4.619.718,75 €	-634.618,48 €	-12,078 %



34	Preus Públics per la prestació de serveis	62.500,00 €	80.140,00 €	17.640,00 €	28,224 %
38	Reintegraments	1,00 €	1,00 €	0,00 €	0,000%
39	Altres ingressos	4.120.805,00 €	4.012.011,40 €	-108.793,60 €	-2,640 %
Total III	Taxes i altres ingressos	14.180.957,23 €	13.937.843,15 €	-243.114,08 €	-1,714%

En relació als imports previstos per a l'exercici 2012 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 302 Recollida de fems 3.930.000,00 € +470.000,00 € (13,584%)

L'augment en la previsió d'ingressos ve donat per la proposta de modificació de l'Ordenança Fiscal d'aplicació per a l'any 2012.

Partida 326 Retirada vehicles vies públiques 503.418,00,00 € +3.418,00 (0,684%)

Encara que la variació en la previsió d'ingressos en termes comparatius, és insignificant; la previsió d'ingressos hauria de disminuir, tenint en compte l'evolució dels ingressos dels darrers anys. El fet de mantenir un import similar en la previsió dels ingressos ve donat per la proposta de modificació de l'Ordenança Fiscal d'aplicació per a l'any 2012,.

Partida 330 Taxa Estacionament Vehicles (ORA) 2.336.118,75 € -563.084,55 € (-19,422%)

Aquesta partida va ser creada a l'exercici 2011, amb una previsió d'ingressos de 2.899.203,30 €, motivada pels canvis introduïts en la nova licitació de l'expedient de contractació per a la concessió de la gestió del servei públic d'estacionament de vehicles a la via pública (ORA). Donat que el nou contracte encara no s'ha adjudicat definitivament, no es pot preveure la data d'inici de l'exploració, i per tant, per un criteri de prudència, s'ha consignat la diferència entre els ingressos i les despeses previstes de 900.000,00 € equivalents a l'import que ha d'abonar l'actual empresa concessionària.



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 2012 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 10.435.744,85 €, el que representa un percentatge d'un 21.504% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2011, significa una disminució de -758.989,35 € (-6,780%).

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 2012, 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 2012, derivades de convenis signats a l'any 2011 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2012, derivades de subvencions nominatives incloses en els Pressupostos d'altres Entitats Públiques per a l'exercici 2012.
- Subvencions o aportacions econòmiques que amb caràcter periòdic i anualment, s'han concedit a la Corporació en els darrers exercicis per altres Administracions, una vegada efectuades les consultes pertinents.

Donat el caràcter finalista de la majoria d'ells, per executar les despeses finançades per aquestes, els responsables dels centres gestors abans de comprometre les corresponents obligacions hauran d'estar garantides les percepcions d'aquells, portant a l'efecte els seguiments dels pertinents projectes de despeses per no comprometre'n cap si prèviament no es liquida el corresponent dret del seu ingrés.

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2012 detallat per articles és el següent:



Article	Descripció	Pressupost Any 2011	Pressupost Any 2012	Variació 2011/2012	Percentatge variació 2011/2012
42	Del Estado	9.151.003,00 €	8.753.359,84 €	-397.643,16 €	-4,345 %
45	De Comunitats Autònomes	1.448.523,20 €	1.232.378,01 €	-216.145,19 €	-14,922 %
46	De Entitats Locals	595.204,00 €	450.006,00 €	-145.198,00 €	-24,395 %
47	De Empreses Privades	1,00 €	1,00 €	0,00 €	0,000 %
48	De Famílies e institucions sense fi de lucre	3,00 €	0,00 €	-3,00 €	-100 %
Total IV	Transferències corrents	11.194.734,20 €	10.435.744,85 €	-758.989,35 €	-6,780 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2012 a les partides d'ingressos del capítol 4 corresponents a transferències i/o subvencions corrents d'altres entitats, aquesta Intervenció exposa a continuació les principals consideracions a tenir en compte, així com les variacions que es consideren més significatives amb respecte a les previsions contingudes al Pressupost d'ingressos de l'exercici anterior (2011).

Article 42 Transferències provinents de l'Estat.

La principal consideració a tenir en compte és la disminució reflectida a la partida 42000 on es recullen els ingressos previstos en concepte de participació en el Fons Nacional de Compensació Municipal que significa una disminució amb respecte a l'any 2011 per import de -336.642,16 €, que ve motivada per la devolució de les quantitats derivades de les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009, de conformitat al que preveu la legislació vigent.

Així mateix, no s'ha considerat convenient incloure com a previsió d'ingressos les subvencions provinents de l'Estat concedides a aquesta Corporació amb caràcter periòdic i anualment, donat que no consta cap acreditació documental ni es té la plena seguretat de la seva concessió. Per tant, en aplicació estricta del criteri de prudència, aquesta Corporació



procedirà a incoar el corresponent expedient de generació de crèdits en el pressupost de despeses quan es disposi del document acreditatiu del compromís ferm de l'aportació.

Article 45 Transferències provinents de la Comunitat Autònoma i Organismes Autònoms de la CAIB (S.O.I.B.)

La principal consideració que s'ha de tenir en compte és que els ingressos a preveure per a l'exercici 2012 a aquest article no poden ésser objecte de comparació en termes absoluts amb les previsions d'ingressos de l'exercici anterior (2011), donat que aquest article recull les aportacions econòmiques per a l'any 2012 derivades de convenis o subvencions formalitzats durant l'any 2011 destinades al finançament de projectes concrets de duració determinada a executar total o parcialment durant l'exercici 2012, tals com, convenis per a la promoció de l'atur, escoles de taller, tallers ocupacionals, servei de formació i ocupació, etc.

Per tant, les previsions d'ingressos dependran dels projectes amb conveni prèviament formalitzat i que s'hagin d'executar durant l'any 2012, donat que en aplicació del criteri de prudència no es preveuen els ingressos provinents de subvencions o convenis sense que consti acreditació documental del compromís ferm de l'aportació a la data de l'elaboració del Pressupost.

Com a exemple de l'anterior, és significativa la variació amb respecte a l'any 2011 reflectida a la partida 45100 "Convenis SOIB" que significa una disminució de les previsions d'ingressos per import de -142.276,78 €.

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.

Article 46 Transferències provinents del Consell Insular d'Eivissa.

En relació a les previsions d'ingressos en concepte d'altres subvencions o convenis s'ha aplicat el mateix criteri de prudència que per a la resta d'Administracions Públiques, i per tant, no s'ha contemplat cap aportació econòmica que la Corporació no tingui constància documental de la seva concessió, o compromís ferm d'aportació.



e) Ingressos 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 2012 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 1.516.202,00 €, el que representa un percentatge d'un 3,124% sobre el total del Pressupost. En comparació als ingressos previstos a l'any 2011, significa un augment de 911.000,00 € (150,528%)

El resum dels ingressos previstos per a l'exercici 2012, detallats per subconceptes és el següent:

Classif Econòm	Descripció	Pressupost Any 2011	Pressupost Any 2012	Variació 2011/2012	Percentatge variació 2011/2012
52	Interessos comptes corrents	40.000,00 €	8.500,00 €	-31.500,00 €	-78,750 %
549	Arrendaments	11.200,00 €	13.000,00 €	1.800,00 €	16,071 %
550	Cànon explotació anual concessió aigua	100.000,00 €	1,00 €	-99.999,00 €	-99,999 %
551	Cànon inicial concessió aigua	1,00 €	1,00 €	0,00 €	0,000 %
55900	Explotacions platges	225.000,00 €	220.000,00 €	-5.000,00 €	-2,222 %
55901	Concessions Cementiris	55.000,00 €	60.000,00 €	5.000,00 €	9,091 %
55902	Concessions Taxis	1,00 €	1.050.000,00 €	1.049.999,00 €	99.999,999 %
55903	Concessions Mercat Nou	15.000,00 €	41.500,00 €	26.500,00 €	176,667 %
55904	Altres concessions administratives	69.500,00 €	69.500,00 €	0,00 €	0,000 %
55905	Concessions aparcaments Sa Colomina	89.500,00 €	53.700,00 €	-35.800,00 €	-40,000 %
Total Capítol V	Ingressos Patrimoniales	605.202,00 €	1.516.202,00 €	911.000,00 €	150,528 %



En relació als imports previstos per a l'exercici 2012 a les partides d'ingressos del capítol 5 corresponents a ingressos patrimonials, aquesta Intervenció exposa a continuació les principals consideracions a tenir en compte, així com les variacions que es consideren més significatives amb respecte a les previsions contingudes al Pressupost d'ingressos de l'exercici anterior (2011):

Partida 52 Interessos de comptes corrents 8.500,00 € -31.500,00 € (78,750%)

La previsió d'ingressos disminueix en funció dels càlculs efectuats per la Tresoreria Municipal, donat que nos es preveuen imposicions o dipòsits a termini fix que generin interessos.

Partida 550 Cànon explotació anual concessió aigua 1,00 € -99.999,00 € (99,999 %)

Donat que encara no s'ha produït l'adjudicació definitiva de la nova concessió per a la Gestió del Servei d'Abastament d'aigua potable i sanejament del municipi d'Eivissa, per un criteri de prudència, no s'ha consignat cap previsió d'ingressos.

Partida 55902 Concessions llicències taxis 1.050.000,00 € +1.049.000,00 (99.999,999 %)

En aquesta partida s'ha contemplat la concessió de set noves llicències de taxis per a l'any 2012, tal i com consta justificat a l'informe emès per la Tècnica Municipal de Medi Ambient.

ESTAT D'INGRESSOS (Operacions de Capital).

a) Enajenació d'Inversions (Capítol VI)

A aquest capítol es recull la previsió dels ingressos a percebre per part de la Corporació provinents de la venda dels parkings de titularitat municipal ubicats al edifici Wallis 24 destinats al finançament d'inversions del capítol 6 d'inversions de l'Estat de Despeses del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2012.



L'import que consta a la partida 619 del Pressupost d'ingressos s'ha previst tenint en compte la valoració que consta a l'informe emés pels Serveis Tècnics municipals en data 28 de juliol de 2011 i que ascendeix a la quantitat de 2.225.700,00 €.

Aquesta partida ja constava en el pressupost de l'any 2011, amb una previsió d'ingressos de 2.190.850,00 €. Donat que no s'ha dut a terme la venda prevista durant l'any 2011, es consigna de nou en el pressupost per al 2012, amb la nova valoració realitzada pels Serveis Tècnics municipals.

Cal destacar, que a fi de garantir l'equilibri pressupostari, la disponibilitat dels crèdits pressupostaris finançats amb la venda de les places d'aparcament de l'edifici Ignasi Wallis 24, queda condicionada a l'efectiva recaptació dels recursos de referència, de conformitat amb el disposat a l'article 173.6 del RDLeg 2/2004.

b) Transferències de Capital (Capítol VII),

A aquest capítol es recull la previsió d'ingrés en concepte de subvencions d'altres administracions públiques i empreses privades, amb els que es financen les inversions de l'exercici, tal i com va reflectir a l'annex d'inversions del Pressupost per a l'exercici 2012 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 8,00 €, el que representa un percentatge d'un 0,000% sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any 2011, significa una disminució de -573.066,57 € (-99,999%).

Per a la previsió d'ingressos per a l'exercici 2012 només s'han tingut en compte les aportacions o subvencions que compleixin un dels següents criteris:

- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2012 derivades de convenis signats a l'exercici 2011 o anteriors.
- Aportacions o compromisos fermes d'aportació per a l'exercici 2012, derivats de subvencions nominatives incloses en els respectius Pressupostos d'altres Administracions Públiques.
- Subvencions o aportacions econòmiques, que amb caràcter periòdic i anualment, s'han concedit a la Corporació.

El resum de la previsió d'ingressos per a l'exercici 2012, detallat per articles és el següent:



Classificació Econòmica	Descripció	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Variació 2011/2012	Percentatge i variació 2011/2012
72	Del Estado	4,00 €	4,00 €	0,00 €	0,000 %
75	De Comunitats Autònomes	73.070,57 €	3,00 €	-73.067,57 €	-99,996 %
76	De Entitats Locals	500.000,00 €	1,00 €	-499.999,00 €	-100,00 %
Total VII	Transferències de Capital	573.074,57 €	8,00 €	-573.066,57 €	-99,999 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2012 a les partides d'ingressos del capítol 7 corresponents a transferències de capital, aquesta Intervenció exposa a continuació les principals consideracions a tenir en compte, així com les variacions que es consideren més significatives amb respecte a les previsions contingudes al Pressupost d'ingressos de l'exercici anterior (2011):

Partida 76100 Consell Insular (PIOS) 1,00 € -499.999,00 € (-100%)

Donat que l'aportació econòmica dels PIOS per part del Consell Insular no està garantida, per un principi de prudència, no s'ha previst cap ingrés en aquesta partida.

c) Actius Financers (Capítol VIII)

Aquest Capítol recull els drets reconeguts a favor de la Corporació i els ingressos en concepte de reintegraments de pagues anticipades al personal de la Corporació,

d) Passius Financers (Capítol IX)

Aquest Capítol recull el finançament de les Entitats Locals procedent de préstecs rebuts, qualsevol que sigui la seva naturalesa i el seu termini de reemborsament.



Per a l'exercici 2012 la previsió d'ingressos ascendeix a la quantitat de 1.900.000,00 €, el que representa un percentatge d'un 3,915 %% sobre el total del Pressupost. En comparació amb els ingressos previstos a l'any anterior (2011), significa una disminució de -500.000,00 € (-20,833%%).

B) OPERACIONS DE CRÈDIT PREVISTES EN EL PRESSUPOST.

Per a l'exercici 2012 s'ha previst la concertació d'una operació de crèdit a llarg termini destinada al finançament de despeses d'inversió incloses en el capítol 6 i 7 de l'estat de despeses del Pressupost de la Corporació, i que consta reflectida a la partida següent:

913	Préstec a llarg termini inversions 2012	1.900.000,00 €
-----	---	----------------

La càrrega financera consignada en les partides pressupostàries, interessos préstecs concertats i amortitzacions préstecs concertats i vigents, ascendeix a 2.986.180,94 €, que suposa un 6,72 % sobre els ingressos previstos per recursos ordinaris del Pressupost de l'exercici 2012 i un 6,66 % sobre els recursos ordinaris liquidats en la darrer liquidació practicada (2010).

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 2012, consten les característiques generals de les operacions de crèdit a llarg termini, interessos i amortitzacions previstos, desglossats per operacions financeres.

C) SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PER ATENDRE EL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EXIGIBLES I LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS.

De conformitat amb l'establir 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 2012 per atendre les obligacions exigibles i les despeses derivades del funcionament dels serveis.



ESTAT DE DESPESES (Operacions Corrents).

El Pressupost de despeses classifica en els capítols 1 al 4 les despeses per operacions corrents, separant les despeses de funcionament dels serveis (personal i despeses corrents i serveis), els interessos i les transferències corrents.

Les despeses per operacions corrents de l'exercici 2012 ascendeixen a 42.328.395,50 €, el que representa un percentatge del 87,221% sobre el total del Pressupost.

Amb respecte a les operacions corrents del Pressupost de l'any anterior, significa una variació en augment de 363.368,32 €, el que representa un percentatge del 0,866%.

a) Despeses de Personal (Capítol I)

Les despeses de personal (capítol I) ascendeixen a la quantitat de 17.349.614,22 € per a l'exercici 2012, el que representa un percentatge del 35,750% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2011) significa una variació en augment de 173.198,92 € (1,008%).

Tenint en compte que es celebraren Eleccions Generals en data 20 de novembre de 2011, i per tant no existeix Llei de Pressupostos Generals de l'Estat d'aplicació per a l'any 2012, les despeses de personal han estat determinades en base a la plantilla de places, i segons les valoracions econòmiques confeccionades per l'Àrea de Recursos Humans de la Corporació, seguint els criteris establerts a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2011.

A l'article 22 de la mencionada Llei i en referència a les retribucions del personal per a l'any 2011, s'estableix el següent:

“- Artículo 22. Dos. En el año 2011, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar ningún incremento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2010 resultantes de la aplicación, en términos anuales, de la reducción de retribuciones prevista en el artículo 22.Dos.B) de la Ley 26/2009, de 23 de



diciembre, de Presupuestos generales del Estado para el año 2010, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.”

Així mateix, també s'han considerat variacions específiques que consten justificades a l'expedient, com l'augment per nou personal, nous triennis, cotitzacions a la Seguretat Social i altres meritacions del personal.

S'han consignat a les partides pressupostàries detallades a continuació les quantitats corresponents al 0,3 % destinades al finançament de les aportacions al Pla de pensions del personal de la Corporació

221 127 0,3% Pla de pensions personal funcionari	23.390,09 €
221 137 0,3% Pla de pensions personal laboral	4.700,77 €
221 147 0,3% Pla de pensions altre personal.....	3.487,93 €

Així mateix en relació al complement de productivitat s'ha consignat una borsa per import total de 1.190.151,48 €, desglossada en les tres partides pressupostàries que es detallen, en funció de la vinculació jurídica del personal (funcionari, laboral o altre personal), que significa una variació en augment de 195.566,20 € (19,663 %) amb respecte a l'any anterior, motivada per les obligacions econòmiques derivades del Pacte Regulador de les condicions laborals del personal funcionari i del Conveni Col·lectiu del Personal Laboral de l'Ajuntament, aprovats l'any 2008:

221 15000 Productivitat Personal Funcionari.....	829.425,13 €
221 15001 Productivitat Personal Laboral	219.798,31 €
221 15002 Productivitat Personal projectes 2012.....	140.928,04 €

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 2012 referents a projectes de serveis i obres de duració determinada i que no pertanyen a la plantilla de personal de la Corporació.

En referència als projectes finançats per altres administracions públiques (Servei d'Ocupació de les Illes Balears, Conselleria de Treball, Consell Insular d'Eivissa, etc.) només s'han consignat els que disposen d'un compromís ferm d'aportació o resolució definitiva de concessió de la subvenció, en aplicació del criteri de prudència.



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 2012 s'ha consignat la quantitat de 1.294.573,18 € que significa una variació en disminució de -221.743,81 € (-14,624 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2011).

A la classificació econòmica 10 Òrgans de Govern s'ha consignat la quantitat de 485.495,98 € que significa un augment de 78.719,92 € (19,352 %) respecte al Pressupost de l'any anterior (2011), tenint en compte les dedicacions i retribucions aprovades pel Ple de la Corporació de data 30 de juny de 2011, així com la proposta de modificació d'una dedicació prevista per a l'any 2012.

A la classificació econòmica 11 Personal Eventual s'ha consignat la quantitat de 214.411,05 € que significa una variació en disminució de -19.983,05 € (-8,490%) respecte al Pressupost de l'any anterior (2011), tenint en compte la determinació de les places i retribucions aprovades pel Ple de la Corporació de data 30 de juny de 2011, així com la proposta per a la creació de dos noves places i la modificació de retribucions d'una altre per a l'any 2012.

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

Les despeses en bens corrents i serveis (capítol II) ascendeixen a la quantitat de 18.335.347,65 €. per a l'exercici 2012, el que representa un percentatge d'un 37,781% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2011) significa una variació en augment de 446.739,92 € (2,497%).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2012 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2011	Pressupost Any 2012	Variació	Percentatge Variació 2011/2012
20	Arrendamientos y cánones	558.314,18 €	322.178,32 €	-236.135,86 €	-42,294 %
21	Reparaciones, mantenimiento y conser	1.771.506,50 €	1.616.904,40 €	-154.602,10 €	-8,727 %



22	Material, suministros y otros	15.370.633,89 €	16.242.014,93 €	871.381,04 €	5,669 %
23	Indemnizaciones por razón servicio	188.153,16 €	154.250,00 €	-33.903,16 €	-18,019 %
Total II	Gastos Bienes Corrientes y Servicios	17.888.607,73 €	18.335.347,65 €	446.739,92 €	2,497 %

En relació als imports previstos per a l'exercici 2012 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 amb respecte a l'exercici anterior (2011):

Amb caràcter general totes les partides de despeses contingudes en aquest capítol 2 es redueixen o es mantenen amb respecte a l'any anterior (2011), amb les excepcions més significatives relacionades a continuació.

Concepte 221 Subministres+99.228,62 € (13,141%)

L'augment a aquest concepte ve motivat per l'increment considerable derivat del preu de l'energia elèctrica, i el consum previst del nous serveis municipals instal·lats a les Torres I i II de l'edifici Cetis.

Concepte 222 Comunicacions 75.000,00 € (16,429%%)

L'augment ve motivat per l'adequació a les despeses realitzades per aquest concepte durant l'any 2011.

Concepte 227 Treballs altres empreses.....+833.636,76 € (7,025%)

Encara que amb caràcter general totes les partides disminueixen, l'augment ve motivat sobretot per partides molt concretes que son les relacionades a continuació:

163 22700 Recollida fems i neteja viària.....+461.811,41 € (9,329%)

L'augment ve motivat per la nova licitació del contracte per a la gestió del servei públic de neteja durant l'exercici 2012.



931 22708 Treballs altres empreses recaptació..... +150.000,00 € (17,647%)

L'augment ve motivat per l'increment de la quantitat a abonar a l'empresa col·laboradora en la recaptació d'ingressos municipals, tenint en compte el considerable augment dels ingressos recaptats en via executiva.

165 22799 Treballs altres empreses enllumenat..... +385.030,00 € (38,503%)

L'augment ve motivat per l'increment de punts de llum, així com la revisió del seu preu unitari, d'acord amb el que disposa el contracte amb l'empresa concessionària.

336 22799 Treballs altres empreses patrimoni..... 60.000,00 € (100%)

Aquesta partida és de nova creació, d'acord amb la sol·licitud de la Regidoria corresponent, per a la contractació de serveis externs.

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 2012.

Les despeses en concepte de interessos i altres despeses financeres ascendeixen a la quantitat de 1.395.173,51 €, el que representa un percentatge d'un 2,875% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2011) significa una variació en augment de 315.482,04 € (29,220%).

Les despeses per els interessos previstos per a l'exercici 2012 s'han calculat en funció de les condicions financeres dels préstecs establertes en els contractes formalitzats amb les entitats financeres i prenent com a referència un Euribor trimestral previst del 2,25 % i un 2,05 % anual, en aplicació del criteri de prudència.

També s'han previst els interessos derivats de l'operació de tresoreria a concertar durant l'any 2012 per un termini de cinc mesos, calculats en funció de les condicions financeres previstes en les Bases d'Execució del Pressupost.



A la partida 151 352 Interesos de demora expropiacions, s'ha consignat la quantitat de 52.000,47 €, corresponents als interesos de demora de l'expedient d'expropiació forçosa d'un solar al carrer Sant Francesc de Formentera 14-16 d'Illa Plana

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 2012, 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 5.248.260,12 € per a l'exercici 2012, el que representa un percentatge d'un 10,814% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2011) significa una variació en disminució de -572.052,56 € (-9,829%) sobre el pressupost de l'any 2011.

El resum per articles del crèdits pressupostaris consignats en el Pressupost per a l'exercici 2012 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2011	Pressupost Any 2012	Variació 2011/2012	Percentatge variació 2011/2012
41	A Org Autonomos Entidad Local	2.557.987,00 €	2.517.986,00 €	-40.001,00 €	-1,564 %
46	A Entidades Locales	1.064.036,61 €	1.001.185,88 €	-62.850,73 €	-5,907 %
47	A Empresas Privadas	970.405,07 €	958.838,24 €	-11.566,83 €	-1,192 %
48	A Familias e institucion sin lucro	1.222.884,00 €	767.750,00 €	-455.134,00 €	-37,218 %
49	Al Exterior	5.000,00 €	2.500,00 €	-2.500,00 €	-50,000 %
Total IV	Transferències corrents	5.820.312,68 €	5.248.260,12	-572.052,56	-9,829 %

Amb caràcter general totes les partides de despeses contingudes en aquest capítol 4 es redueixen amb respecte a l'any anterior (2011), sent les variacions més significatives les relacionades a continuació.



336 48900	Aportació Grup Ciutats Patrimoni.....	50.000,00 €.....	-40.000,00 € (-44,444%)
331-48901	Conveni cursos català IESS.....	40.000,00 €.....	-22.000,00 € (-35,484%)
924 48901	Subvencions AAVV participació ciutadana.....	100.000,00 €.....	-35.000,00 € (-25,926%)
231 48904	0,7% Cooperació amb el Sud.....	10.000,00 €.....	-210.000,00 € (-95,455%)

Per a l'exercici 2012 desapareixen les següents partides amb respecte a l'exercici anterior (2011):

337 489	Subvencions joventut.....	-6.000,00 € (-100%)
236 48900	Subvencions polítiques d'igualtat.....	-7.000,00 € (-100%)
320 48900	Subvencions educació.....	-6.000,00 € (-100%)
331 48900	Subvencions normalització lingüística.....	-5.000,00 € (-100%)
431 48900	Subvencions promoció econòmica.....	-12.000,00 € (-100%)
441 48900	Subvencions movilitat.....	-38.100,00 (-100%)

La següent partida és de nova creació, d'acord amb la sol·licitud de la Regidoria corresponent:

336 481	Premis i beques d'estudi Patrimoni.....	3.000,00 € (100%)
---------	---	-------------------



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 2012 ascendeixen a 6.201.604,50 €, el que representa un percentatge d'un 12,779% sobre el total del Pressupost.

Amb respecte a les operacions de capital del Pressupost de l'any anterior (2011), significa una variació en disminució de -1.633.368,32 €, el que representa un percentatge del -20,847%.

a) Inversions Reals (Capítol VI)

Aquest capítol compren les despeses a realitzar directament per les Entitats Locals destinades a la creació d'infraestructures i a la creació o adquisició de béns de naturalesa inventariable necessaris per al funcionament dels serveis i altres despeses amb caràcter amortitzable.

Les despeses en concepte d'inversions reals ascendeixen a la quantitat de 3.269.203,77 €, el que representa un percentatge d'un 6,736% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2011) significa una variació en disminució de -1.557.566,02 € (-32,269%).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats per a l'exercici 2012 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2011	Pressupost Any 2012	Variació 2011/2012	Perc.variac 2011/2012
60	Inversión nueva en infraestructura y bienes destinados al uso general	1.798.000,00 €	1.171.500,00 €	-626.500,00 €	-34,844 %
61	Inversión reposición en infraestructuras y bienes destinados al uso general	1.082.000,00 €	1.100.001,00 €	18.001,00 €	1,664 %



62	Inversión nueva asociada al funcionamiento operativo de los serv	208.852,00 €	368.701,00 €	159.849,00 €	76,537 %
63	Inversión de reposición	1.290.000,00 €	220.002,00 €	-1.069.998,00 €	-82,946 %
64	Gastos inversiones caràcter inmaterial	240.915,79 €	253.997,77 €	13.081,98 €	5,430 %
65	Inversiones gestionadas otros entes	2,00 €	2,00 €	0,00 €	0 %
68	Gastos en inversiones de bienes patrimoniales	207.000,00 €	155.000,00 €	-52.000,00 €	-25,121 %
Total VI	Inversions Reals	4.826.769,79 €	3.269.203,77 €	-1.557.566,02 €	-32,269 %

Cal remarcar que a la partida 151 60900 "Expropiacions Illa Plana", s'ha pressupostat la quantitat de 661.500,00 € corresponent al justipreu fixat pel Jurat Provincial d'Expropiació Forçosa de les parcel·les 229 i 230 al Cr Sant Francesc de Formentera 14-16 d'Illa Plana.

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 1.013.168,15 €, el que representa un percentatge d'un 2,088% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2011) significa una variació en augment de 465.619,59 € (85,037%).

El resum per articles dels crèdits pressupostaris consignats en el Pressupost per a l'exercici 2012 és el següent:

Article	Concepte	Pressupost Any 2011	Pressupost Any 2012	Variació 2011/2012	Percent. variació 2011/2012
71	A Organismos Autónomos Admtvos de la	53.000,00 €	35.000,00 €	-30.000,00 €	-46,154 %



	Entidad Local				
76	A Entidades Locales	455.234,49 €	978.168,15 €	495.619,59 €	102,709 %
Total VI	Inversions Reals	508.234,49 €	547.548,56 €	39.314,07 €	7,735%

L'augment de l'article 76 ve derivat de la primera aportació al Consorci Eivissa Patrimoni per a l'amortització de la quota del préstec per al finançament de les inversions dels anys 2009 a 2011.

Els crèdits consignats als capítols 6 i 7 de l'estat de despeses del Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2012 coincideixen amb la quantia total que consta a l'Annex d'Inversions.

La disponibilitat dels crèdits pressupostaris finançats i procedents de subvencions públiques no seran disponibles fins que no existeixin documents fefaents que acreditin compromisos fermes d'aquestes aportacions de conformitat amb l'establir a l'article 173.6 del RDL 2/2004, així com els finançats amb la venda de les places d'aparcament de l'edifici Ignasi Wallis 24 fins a l'efectiva recaptació dels ingressos afectats.

La suma dels capítols 6 i 7 de l'estat de despeses ascendeixen en conjunt a 4.282.371,92 € segons consta a l'annex d'inversions el seu finançament és el següent:

Amb préstec a llarg termini.....	1.900.000,00 €
Amb venda pàrkings.....	2.225.700,00 €
Amb recursos propis.....	156.671,92 €
TOTAL	4.282.371,92 €

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 2012, i per això, s'ha consignat una quantitat de 1,00 €.

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 1.919.231,58 €, el que representa un percentatge d'un 3,955% sobre el total del Pressupost. Amb respecte al Pressupost de l'any anterior (2011) significa una variació en disminució de -541.421,89 € (-22,003%).

La quantitat pressupostada per a l'exercici 2012 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.

D) EFECTIVA ANIVELLACIÓ DEL PRESSUPOST.

L'article 165 del TRLRHL disposa que el Pressupost General atindrà al compliment del principi de estabilitat en els termes previstos a la Llei 18/2001, General de Estabilitat Pressupostària.

De conformitat amb l'establert a l'article 3 del text refós de la Llei General de Estabilitat Pressupostària, aprovada mitjançant Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre:

"1. Se entenderá por estabilidad presupuestaria, en relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.1.a) y c) de esta ley, la situación de equilibrio o de superávit computada, a lo largo del ciclo económico, en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, y en las condiciones establecidas para cada una de las Administraciones públicas.



Los sujetos a los que se refiera el artículo 2.1.d) de esta ley se sujetarán al principio de estabilidad en los términos establecidos en el artículo 19 de esta ley.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria, en relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.1.b) de esta ley, la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

3. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos de los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta ley, se realizará dentro de un marco de estabilidad presupuestaria.

Se entenderá por estabilidad presupuestaria con relación a dichos sujetos la posición de equilibrio financiero.”

El Pressupost General de la Corporació per a l'exercici 2012 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.

En el que respecta a la capacitat de finançament definida segons el SEC, se manifesta la suficiència dels ingressos no financers per atendre totes les despeses no financeres, tal i com es detalla a continuació:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	
Ingressos Capítols 1 al 7	46.629.999,00 €
Despeses Capítols 1 al 7	46.610.767,42 €
Diferència	+19.231,58 €
Ràtio d'Estabilitat Pressupostària	0,00041 %

Eivissa, 16 de desembre de 2011.



LA INTERVENTORA,
Sgt. Margarita Riera Torres
Interventora Acctal.