

Referencia:	2020/00005610H
Procedimiento:	Aprovació del Compte General
Interesado:	
Representante:	

INFORME MEMORIA COSTE-RENDIMIENTO DE LOS SERVICIOS

El artículo 211.a) del R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, dispone que los municipios de más de 50.000 habitantes y las demás entidades locales de ámbito superior, entre las cuales se encuentra este Consell Insular, deberán acompañar a la cuenta general de cada ejercicio presupuestario, una memoria justificativa del coste-rendimiento de los servicios, pero como quiera que no señala quien deberá suscribir la misma, pongo en su conocimiento los datos que más abajo se detallan, para que, en lo que afecta a la cuenta general del ejercicio presupuestario de 2019, pueda, si lo estima oportuno, ordenar la suscripción, por quien corresponda, de la Memoria a la se refiere el citado artículo del texto refundido.

En virtud de lo señalado, le informo que, de los datos obtenidos de la contabilidad de 2019 de los departamentos existentes en el Consell, no se incluyen en el presente informe los que no prestan servicios directos a los ciudadano, por ser departamentos o secciones transversales, como Secretaría, Intervención, Tesorería, Contratación, Informática o comunicación, ni se han tenido en cuenta costes indirectos, por no estar aprobada la atribución de los mismos por el Pleno de este Consell Insular, obteniéndose los siguientes resultados:

Programa		1360 - Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament	Importes	Totales
	Ingresos	Conveni UNESPA	727.359,68	
		Tasas Eco_Ing. 31907	140.249,16	
		Aportación Aytos. (Eivissa, Sta. Eulalia, Sant Joan, Sant Antoni)	221.569,16	1.089.178,00
	Gastos	Personal	2.753.595,97	
		Corrientes	472.780,65	3.226.376,62
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-2.137.198,62
Programa		1510 - Política Territorial	Importes	Totales
	Ingresos	Tasas Eco_Ing. 32200, 31910	44.196,79	44.196,79
	Gastos	Personal	1.444.212,75	
		Corrientes	4.572,72	1.448.785,47
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-1.404.588,68
Programa		1700 - Medi Ambient	Importes	Totales
	Ingresos	Eco_Ing. 55000, 55500	821.221,63	821.221,63
	Gastos	Personal	382.346,89	
		Eco_Gas: 46, 48	149.523,51	

		Corrientes	623.805,37	1.155.675,77
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-334.454,14
Programa		2310 - Administració General Serveis Socials i Promoció Social	Importes	Totales
	Ingresos	Eco_Ing: 4500204, 4500216	245.441,83	245.441,83
	Gastos	Personal	582.271,76	
		Corrientes	520.676,37	
		Subv. Aytos. PPB- Eco_Gas. 46200	1.342.636,90	2.445.585,03
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-2.200.143,20
Programa		2311 - Oficina de Sa Dona	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 4500210	774.224,00	774.224,00
	Gastos	Personal	485.377,46	
		Corrientes	118.515,02	603.892,48
	Rendimiento Obtenido	(Positivo)		170.331,52
Programa		2312 - Menores	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 4500205, 4500208, 4500215	150.101,07	150.101,07
	Gastos	Personal	1.764.593,36	
		Corrientes	979.368,52	2.743.961,88
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-2.593.860,81
Programa		2313 - Drogodependències	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 4500212	127.488,00	127.488,00
	Gastos	Personal	286.291,82	
		Corrientes	15.948,23	302.240,05
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-174.752,05
Programa		2314 - Insercio Socio-Laboral	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 4500203	158.230,30	158.230,30
	Gastos	Personal	156.988,93	
		Corrientes	349.385,97	
		Ctas. 48900, 48902	145.058,84	651.433,74
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-493.203,44
Programa		2315 - Atenció Discapacitats	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 4500207	32.600,66	32.600,66
	Gastos	Personal	772.198,32	
		Corrientes	650.465,57	1.422.663,89
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-1.390.063,23
Programa		3120 - Hospital Residencia Asistida Cas Serres	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31000	907.094,83	907.094,83
	Gastos	Personal	6.679.312,35	
		Corrientes	913.902,57	7.593.214,92

	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-6.686.120,09
Programa		3230 - Educació	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31200	422.958,01	422.958,01
	Gastos	Personal	1.261.256,97	
		Corrientes	126.530,32	1.387.787,29
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-964.829,28
Programa		3260 - Educació Vial	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31905	20.447,00	20.447,00
	Gastos	Personal	30.322,93	
		Corrientes	46.777,87	77.100,80
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-56.653,80
Programa		3340 - Promoció Cultural	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31201, 31911, 34402, 34902	67.962,65	67.962,65
	Gastos	Personal	586.924,04	
		Corrientes	769.212,84	1.356.136,88
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-1.288.174,23
Programa		3360 - Protecció de Patrimoni	Importes	Totales
	Ingresos	Sin ingresos	0,00	0,00
	Gastos	Personal	189.698,05	
		Corrientes	369.940,48	559.638,53
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-559.638,53
Programa		3370 - Joventut	Importes	Totales
	Ingresos	Sin ingresos	0,00	0,00
	Gastos	Personal	108.902,23	
		Corrientes	359.254,02	468.156,25
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-468.156,25
Programa		3371 - Campament Cala Jondal	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31904	115.023,95	115.023,95
	Gastos	Personal	135.721,88	
		Corrientes	189.060,42	324.782,30
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-209.758,35
Programa		3410 - Promoció Esportiva	Importes	Totales
	Ingresos	Sin ingresos	0,00	0,00
	Gastos	Personal	236.847,04	
		Corrientes	424.482,72	661.329,76
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-661.329,76
Programa		3420 - Instal·lacions Esportives	Importes	Totales

	Ingresos	Cta. 31300	349.343,23	349.343,23
	Gastos	Personal	1.092.740,16	
		Corrientes	426.566,30	1.519.306,46
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-1.169.963,23
Programa		4100 - Agricultura	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31902	55.150,06	55.150,06
	Gastos	Personal	883.817,47	
		Corrientes	366.389,84	1.250.207,31
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-1.195.057,25
Programa		4120 - Finca Experimentació Agraria	Importes	Totales
	Ingresos	Sin Ingresos	0,00	0,00
	Gastos	Personal	107.221,04	
		Corrientes	17.506,60	124.727,64
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-124.727,64
Programa		4190 - Caça	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 32000	30.862,69	30.862,69
	Gastos	Personal	42.757,95	
		Corrientes	10.280,77	53.038,72
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-22.176,03
Programa		4220 - Industria	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31912	726,53	726,53
	Gastos	Personal	269.530,13	
		Corrientes	452.127,83	721.657,96
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-720.931,43
Programa		4221 - ITV	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31900	1.793.316,81	1.793.316,81
	Gastos	Personal	1.141.881,21	
		Corrientes	242.439,27	1.384.320,48
	Rendimiento Obtenido	(Positivo)		408.996,33
Programa		4320 - Ordenació Turística	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31903	448.925,26	448.925,26
	Gastos	Personal	634.453,77	
		Corrientes	7.014,44	641.468,21
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-192.542,95
Programa		4321 - Promoció Turística	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 4500104, 4506010	932.323,32	932.323,32
	Gastos	Personal	640.139,04	
		Corrientes	1.378.369,73	2.018.508,77



	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-1.086.185,45
Programa		4410 - Transports	Importes	Totales
	Ingresos	Cta. 31901	50.263,66	50.263,66
	Gastos	Personal	645.699,41	
		Corrientes	139.276,31	
		Ctas. 47	2.962.782,47	3.747.758,19
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-3.697.494,53
Programa		4530 - Carreteras	Importes	Totales
	Ingresos	Sin ingresos	0,00	0,00
	Gastos	Personal	688.639,69	
		Corrientes	477.741,75	1.166.381,44
	Rendimiento Obtenido	(Negativo)		-1.166.381,44

Debo hacer constar que el departamento de 'I.T.V.', programa 4221, ha obtenido un rendimiento positivo y, habida cuenta que los ingresos se están obteniendo mediante tasas (tributos), de acuerdo con lo que se dispone en el artículo 24.2 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por R.D. Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, deberá reducirse en el presente ejercicio la tasa aplicada en el pasado ejercicio 2019 en tal cuantía que, aplicadas al número de servicios que se prestan, el rendimiento que se obtenga por el total de los servicios prestados (es decir, todos los ingresos por dichos servicios menos todos los gastos en que se incurre para la obtención de esos ingresos) sea, como máximo, cero o, en su caso, negativo. Debe hacerse constar que no se han tenido en cuenta ni las amortizaciones (porque los bienes de activo no corriente no están afectos a ningún departamento en concreto) ni los costes indirectos (porque no existe acuerdo alguno sobre imputación de costes), por lo que deberían depurarse dichos conceptos y, posteriormente, acordarse la reducción citada, si continuasen existiendo rendimientos positivos.

Así mismo, respecto del programa 4320, 'Ordenación Turística', si bien el resultado es negativo, hay que señalar que, en este caso, los ingresos totales aplicados en el concepto 319 (tasas por prestación de servicios) ascienden a un total de 837.601,48€, de los cuales 388.676,22€ corresponden a tarifas que deberían haberse aplicado en el concepto 399 (otros ingresos diversos) y que, por error, se contabilizaron en el concepto 319, motivo por el cual, dicha cantidad, no se ha tenido en cuenta para el cómputo de Costes.

Lo que le informo a fin de que, si lo considera conveniente, se ordene su inclusión en la memoria a que se refiere el señalado artículo 211.a) del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, ya que la citada memoria debe de acompañar a la cuenta general de 2019.

Sr. Presidente del Consell Insular d'Eivissa.