

PLA SANEJAMENT ECONÒMIC – FINANCER

AJUNTAMENT DE SÓLLER

CONTINGUT

	<u>Pàg.</u>
I. ANTECEDENTS.	1
II. ANÀLISI TEMPORAL REGRESSIU (exer. 2008 i anteriors) (fase I)	5
III. OBTENCIÓ MESURES, INDICADORS DE SEGUIMENT I PRESENTACIÓ ESCENARIS ESTIMATS (fase II)	75
IV. PRESENTACIÓ DELS ESCENARIS ESTIMATS EN L'HORIZÓ FINALMENT PROPOSAT (fase III)	156

I. ANTECEDENTS

PLA SANEJAMENT ECONÒMIC – FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SÓLLER

I. ANTECEDENTS

L'Ajuntament de la vila de Sóller, a les Illes Balears, ve travessant en els darrers anys una difícil situació econòmica i financera que, com s'exposarà detalladament en els informes adjunts, ha mantingut una tendència molt negativa, des de l'exercici 2005, fins arribar a presentar en l'exercici 2008, darrera liquidació aprovada, un dèficit en el romanent de tresoreria de 6.861.484,73 €. Aquest resultat tan negatiu porta associats desequilibris pressupostaris importants, així com generació de marges ordinaris negatius que fan necessària la sol·licitud d'autorització, a l'òrgan competent en matèria de tutela financera, en aquest cas el Ministeri d'Hisenda, prèvia a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini.

La normativa actualment vigent, reguladora de l'activitat de les administracions locals, estableix diverses mesures a adoptar, quan la liquidació del pressupost posa de manifest problemes econòmics d'aquesta naturalesa, així:

- L'article 193 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, estableix les mesures a adoptar, pel Ple de la Corporació, quan la liquidació del pressupost es realitza amb romanent de tresoreria negatiu.
- L'article 19 del **RD 1463/2007**, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'estabilitat pressupostaria, estableix la procedència d'elaborar un **Pla Econòmic – financier** quan el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria sigui d'incompliment. El Pla tindrà una projecció màxima de tres anys i haurà d'**assolir el reequilibri pressupostari**.
- L'article 53 del mateix **RDL 2/2004** estableix que, quan l'estalvi net sigui de signe negatiu, el Ple de la corporació haurà d'aprovar un **Pla de Sanejament** financier a realitzar en un termini no superior a tres anys, en el qual s'hauran d'adoptar mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostaries que permetin com a mínim **ajustar a zero l'estalvi net negatiu**.

Atesa la situació econòmica comentada, i vista la normativa de referència, era necessari que l'Ajuntament de Sóller treballés en l'elaboració d'un Pla de Sanejament Econòmic Financer, preferiblement dins dels paràmetres legalment establerts, per tal d'adoptar les mesures que permetessin invertir la tendència negativa de l'economia en els darrers anys.

En aquest sentit, la Junta de Govern Local de 17 de novembre de 2009, va prendre l'acord d'adjudicar aquest servei a la nostra empresa, Fornell Consultors S.L. La proposta, presentada el 16 d'octubre de 2009, objecte de l'adjudicació es dividia en tres fases:

Fase I. Diagnosi de la situació econòmica de l'Ajuntament de Sóller. En la qual es va realitzar un anàlisi de la situació econòmica anterior a l'exercici 2008, concretament des de l'any 2004, tant de l'Ajuntament com dels Instituts Municipals, per tal de determinar les principals causes del dèficit actual i es va examinar la seva estructura administrativa. Dins de la mateixa fase, es va preparar una primera estimació de l'escenari de l'exercici 2010, que pogués servir de base per a l'elaboració del pressupost d'aquest any. Els documents que recollien aquesta part del treball, es van presentar a la Corporació el 14 d'abril de 2010, i s'adjunten dins de l'apartat "Anàlisi Temporal Regressiu (exercici 2008 i anteriors)" d'aquest informe. S'ha exclòs del recull final de documentació, la estimació per a l'elaboració del pressupost de 2010, doncs seguint les recomanacions realitzades, l'equip de govern va optar finalment per treballar amb pressupost prorrogat. Els documents originals es completen amb un breu recull de les esmenes o aspectes dels informes que, fruit del treball realitzat en fases posteriors, han d'ésser matisats o es mostren de forma diferent en el documents de les següents fases.

Fase II. En aquesta fase es va aprofundir en l'anàlisi dels aspectes més negatius de l'estructura organitzativa, tributaria, econòmica i financera de l'Ajuntament de Sóller, per tal de proposar els paràmetres i mesures, dins de l'escenari recomanat, per tal de recuperar l'equilibri en l'economia municipal. El document, formats per la memòria explicativa de les actuacions proposades i dels resultats esperats, i els annexos numèrics que estimaven un escenari plurianual que comprenia els exercicis 2009-2013, es va presentar a la Corporació el 27 de juliol de 2010, i s'adjunta dins de l'apartat "Obtenció mesures, indicadors de seguiment i presentació escenaris estimats". Els documents originals es completen amb un breu recull de les esmenes que, fruit de l'estudi realitzat per l'equip tècnic i polític de l'Ajuntament i la voluntat de consens de l'equip de govern, han estat modificats en la presentació del Pla de Sanejament final.

Fase III. L'anàlisi per part de l'equip tècnic i polític de la primera proposta del Pla de Sanejament, presentat dins de la segona fase, va tenir lloc entre finals de juliol i el passat 18 de novembre de 2010. En aquesta data, es va realitzar una reunió a les dependències municipals, en les quals l'equip de govern va justificar la necessitat de modificar alguns aspectes en la determinació de l'escenari final. Com s'explica dins de la memòria definitiva i en l'annex que s'ha afegit als informes de la segona fase, les modificacions plantejades obeeixen tant a una actualització de la informació, com a resultat del temps passat des de les tasques d'elaboració del primer esborrany fins el moment actual, com a la rectificació d'informació que no havia quedat correctament recollida i a la variació de mesures que s'havia decidit no adoptar. El Pla de Sanejament final, resultant de tot el procés exposat fins aquest moment, es va lliurar a la Corporació el passat 20 de desembre de 2010, i s'incorpora a aquest document dins de l'apartat "Presentació dels escenaris estimats en l'horitzó finalment proposat".

Dins d'aquesta darrera fase s'inclou el present document que és un informe final, resum del desenvolupament de les fases anteriors, que recull la situació econòmica financera de l'Ajuntament de Sóller, les causes que l'han originat i les mesures que es proposa aprovar al Ple de la Corporació.

L'escenari avalua els exercicis 2008 i 2009, com a darrers anys tancats, tot i que encara no s'ha portat a terme l'aprovació de la liquidació de 2009, l'any 2010 com a estimació de l'exercici actual, i tres anys més (2011-2013) tal i com s'estableix a la normativa reguladora abans comentada. Destacar que, dins del període analitzat es produeix el sanejament de l'estalvi net, tal i com es regula a l'article 53 del RDL 2/2004, i el reequilibri pressupostari, fixat a l'article 19 del RD 1463/2007, donant-se també compliment als objectius bàsics de sanejament establerts a la normativa de referència. La única magnitud que no s'espera que es pugui recuperar íntegrament en aquest termini, és el romanent de tresoreria, que, com ja s'exposa a la memòria definitiva, necessitarà un període més llarg que variarà en funció de l'efectivitat de les mesures proposades i de l'ampliació d'aquest Pla de Sanejament amb actuacions de contenció de la despesa addicionals.

Cal informar que sobre els Instituts Municipals, durant aquest mes de desembre s'han pres acords sobre la dissolució dels mateixos al que representarà la conveniència de integrar-los properament a l'aprovació d'aquest pla en l'estructura única de d'Ajuntament.

En aquest sentit i a efectes de les previsions d'aquest Pla de Sanejament, no s'han incorporat a les estimacions els ingressos i despeses d'aquests sinó que es té en compte el cost a suportat mitjançant les aportacions que hauria de fer l'Ajuntament per cobrir el diferencial entre ingressos i despeses dels ens de referència.

La presentació i aprovació, si s'escau, per part de l'Ajuntament en Ple d'aquest Pla de Sanejament conclou les tasques d'elaboració del mateix, però inicia un nou procés que comportarà la presa d'acords necessaris per a la implantació de les mesures establertes, així com el control periòdic del compliment del mateix, que haurà de realitzar la Intervenció Municipal, i el posterior estudi i adopció de noves mesures correctives en cas de desviacions negatives de les execucions pressupostaries, respecte als escenaris estimats.

II. ANÀLISI TEMPORAL REGRESSIU (exercici 2008 i anteriors)

CONTINGUT

	<u>Pàg.</u>
INFORME ANÀLISI TEMPORAL REGRESSIU	7
ANNEXOS NUMÈRICS	20
• Ajuntament	20
• Institut Municipal de Cultura (IMCS)	37
• Institut Municipal d'Esports (IMES)	42
• Institut Municipal d'Obres i Vialitats (IMOVIS)	47
• Institut Municipal de Turisme (IMTURS)	52
ANÀLISI DE L'ESTRUCTURA ORGANITZATIVA A NIVELL DE LLOCS DE TREBALL	57
OBSERVACIONS I ESMENES ALS INFORMES PRESENTATS A LA PRIMERA FASE	71

INFORME

PLA SANEJAMENT ECONÒMIC-FINANÇER DE L'AJUNTAMENT DE SÓLLER

II. ANÀLISI TEMPORAL REGRESSIU (exercici 2008 i anteriors)

Índex

1. Objectiu

2. Anàlisi de l'evolució dels principals indicadors econòmics de l'Ajuntament en el període 2004 - 2008

3. Observació dels aspectes que han incidit més significativament en els principals indicadors.

3.1. Ingressos

3.2. Despeses

3.3. Endeutament

3.4. Dèficit serveis i tipus impositius

4. Conclusions

1. Objectiu

L'objectiu d'aquest apartat de la primera fase del pla d'actuació és l'anàlisi de la situació econòmica anterior a l'exercici 2008, per tal de determinar els motius que han originat la situació deficitària de l'Ajuntament en el moment del tancament de l'exercici.

La determinació dels principals factors que han contribuït a generar el romanent de tresoreria negatiu dels comptes de l'Ajuntament, de 6.861.484,73 €, en el tancament del darrer exercici liquidat, juntament amb l'anàlisi de l'execució del pressupost de 2009 i la preparació de les previsions de l'escenari per a 2010, hauran d'ésser el punt de partida per establir les actuacions a realitzar i l'horitzó temporal que serà necessari per assolir la recuperació econòmica de l'Ajuntament.

Com a continuació s'exposarà, s'han analitzat les liquidacions pressupostàries de l'Ajuntament i dels Instituts Municipals corresponents als exercicis 2004 a 2008, així com altre informació complementària relativa a ordenances fiscals, endeutament i contractes vigents, que ha servit com a base per a un primer anàlisi de la problemàtica de la economia municipal. No obstant, és important fer palès que, dins de la segona fase d'aquest pla d'actuació, s'haurà d'aprofundir en alguns aspectes, presentats aquí com a rellevants, per tal de poder proposar mesures concretes i detallades encaminades a reequilibrar la situació financera de l'Ajuntament.

2. Anàlisi de la evolució dels principals indicadors econòmics de l'Ajuntament en el període 2004-2008:

Analitzarem la evolució de les magnituds econòmiques més rellevants relatives a la comptabilitat de l'Ajuntament, des de l'exercici 2004 fins el 2008, darrer pressupost liquidat, per tal de, a través de la seva evolució, veure quin ha estat el punt d'inflexió i els exercicis amb incidència més negativa. Les dades s'han extret de la comptabilitat municipal, sense que hagi estat objecte d'aquest estudi la revisió dels comptes ni la comprovació de que els resultats i romanents aprovats presentin la imatge fidel de la situació econòmica municipal.

Resultat pressupostari ajustat.- L'ajuntament va passar d'un resultat pressupostari ajustat positiu en l'exercici 2004, per import de 1.529.793,45 €, a un import negatiu de -553.073,93 € en 2005, fins arribar a un negatiu de -3.828.660,09 € en 2008. Xifres que empitjoren si descomptem les factures pendents d'aplicar a pressupost que varen quedar a final de cada exercici i que s'han anat acumulant fins arribar a 1.735.705,75 € a 31/12/2008. Si observem els annexos numèrics, veurem que les reduccions més importants van tenir lloc en l'exercici 2005 i en el 2008.

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Resultat pres. ajustat	1.529.793,45	-553.073,93	-592.933,67	-786.088,58	-3.828.660,09

Romanent de tresoreria per a despeses generals.- L'ajuntament va passar d'un romanent disponible positiu en l'exercici 2004, per import de 1.145.015,27 €, a un import encara positiu però sensiblement inferior (2.402,37 €) en 2005, fins arribar a un negatiu de -6.861.484,73 € en 2008. Si observem els annexos numèrics, veurem que la reducció més important és la que ha tingut lloc en 2008, tot i que a partir de 2004, i fins 2007, el romanent ha anat decreixent en més d'un milió d'euros anuals.

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Romanent per despeses grl.	1.145.015,27	2.402,37	-1.250.665,02	-2.749.774,30	-6.861.484,73

Fons líquids de tresoreria.- Tot i que la reducció dels fons líquids no presenta una tendència negativa tan clara com el resultat i el romanent, també s'ha reduït considerablement des de l'exercici 2004, havent estat necessària la concertació de pòlisses de tresoreria. La xifra més baixa correspon a la liquidació de 2005, seguida per la de 2008.

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Fons líquids de tresoreria	2.409.916,96	1.121.658,90	1.172.181,64	2.696.623,88	2.289.362,77
Deute op. tresor. 522	0,00	-815.000,00	-595.000,00	-860.000,00	-1.750.000,00
Fons líquids ajustats	2.409.916,96	306.658,90	577.181,64	1.836.823,88	539.362,77

Marge per operacions corrents i estalvi segons liquidació (descomptant despeses financeres de capítol 3 i 9 en lloc de l'annualitat teòrica).- D'un marge corrent i un estalvi o capacitat de finançament positiu en 2004, es va passar a marges negatius en 2005 que s'han repetit per a cada exercici, presentant els pitjors valors en l'exercici 2008. Cal comentar que les factures que van quedar pendents d'aplicar en 2004 i 2005 ja varen ser absorbides per reconeixements extrajudicials, mentre que les corresponents als exercicis 2006 a 2008 conformen el saldo a 31/12/2008 del compte 413 (1.735.705,75 €).

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Drets liquidats cap. 1-5	9.621.979,49	9.004.403,86	10.070.494,31	11.544.429,35	10.986.937,41
Obligacions liqu. cap. 1-4	8.347.793,37	9.924.027,84	10.071.248,81	11.728.956,40	14.025.493,63
Marge corrent	1.274.186,12	-919.623,98	-754,50	-184.527,05	-3.038.556,22
Amortitzacions de crèdits	509.690,93	0,00	182.839,85	184.153,87	493.121,40
Estalvi derivat liquidació	764.495,19	-919.623,98	-183.594,35	-368.680,92	-3.531.677,62
Fres.exercici no aplicades *	444.425,19	367.412,64	990.117,95	741.863,84	3.723,96
Estalvi ajustat	320.070,00	-1.287.036,62	-1.173.712,30	-1.110.544,76	-3.535.401,58

* S'han considerat íntegrament de despesa corrent.

De l'anàlisi dels principals indicadors econòmics realitzat fins el moment, i de l'evolució comú presentada pels mateixos, podem extreure conclusions evidents. D'una banda és obvi que l'exercici 2005 va significar un punt d'inflexió per a l'economia municipal, ja que el marge negatiu generat en l'exercici va suposar una reducció considerable del romanent de tresoreria provinent d'anys anteriors. La tendència, amb poques variacions, ha continuat al llarg dels exercicis 2006 i 2007, agreujada pel fet de que l'important volum de factures d'aquests dos exercicis que no es van assumir en el pressupost corresponent, encara es troben pendents d'aplicar. La situació de les principals magnituds empitjora considerablement en l'exercici 2008, probablement com a resultat de l'acumulació de les deficiències provinents dels anys anteriors, però sens dubte també agreujada per la crisi econòmica internacional que s'ha fet sentir en tots els àmbits públics i privats.

3. Observació dels aspectes que han incidit més significativament en els principals indicadors.

3.1. Ingressos:

Revisarem en aquest apartat quina ha estat la evolució dels ingressos liquidats en els diferents exercicis, posant especial interès en els recursos ordinaris. Els drets reconeguts en els diferents exercicis es detallen a continuació:

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Ingressos corrents. Drets	9.621.979,49	9.004.403,86	10.070.494,31	11.544.429,35	10.986.937,41
Ingressos capital. Drets	228.695,33	106.900,85	185.730,57	1.612.416,81	1.502.470,44
Total drets reconeguts	9.850.674,82	9.111.304,74	10.256.224,88	13.156.846,16	12.489.407,85

Ens confirmen els drets la situació observada en les principals magnituds, en la qual sense dubte han incidit: en l'exercici 2005 i en el 2008 s'observa una reducció generalitzada dels ingressos, respecte a l'exercici anterior, d'un -7,51% i un -5,07% respectivament. Aquesta minoració afecta significativament als recursos ordinaris que es redueixen en un -6,42% de 2004 a 2005 i en un -4,83% de 2007 a 2008, en els exercicis 2006 i 2007 l'evolució va ser positiva amb increments creixents que van ser del 11,84% i del 14,64 %, respectivament.

Dels tributs que han incidit més significativament en la reducció dels recursos ordinaris, podem distingir dos grups principals:

1. En l'exercici 2005 l'Ajuntament va portar a terme una important reestructuració, tant pel que fa a la seva estructura administrativa, com pel que fa a la contractació de determinats serveis. En acords adoptats en els exercicis 2004 i 2005 es constitueixen quatre Organismes Autònoms, dos Societats Municipals i un Consorci. Així mateix en 2005 s'adjudiquen els contractes actualment vigents per a la gestió externa del subministrament i sanejament d'aigües i la recollida d'escombraries. Per tant, a priori sembla

raonable que determinats ingressos relacionats amb les activitats transferides als esmentats ens hagin experimentat una reducció, que hauria d'anar acompanyada d'una reducció dels costos de gestionar aquests serveis. En un punt a part, analitzarem els costos dels principals serveis, no obstant a continuació farem un breu anàlisi del comportament d'alguns ingressos que s'han pogut veure afectats per aquests canvis d'estructura:

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Gestió aigua i clavegueram	768.691,24	185.736,40	100,00	314.784,94	49.191,78
Sóller 2010 - Ingressos ORA	73.426,26	0,00	0,00	0,00	0,00
Societat Funerària - Cement.	33.989,90	32.915,90	29.726,70	33.107,10	30.777,30
IMCS - Museu de la mar	5.408,00	9.983,00	0,00	0,00	0,00
IMES - Escola esports	5.359,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	886.874,40	228.635,30	29.826,70	347.892,04	79.969,08

Clarament aquests conceptes han incidit en la reducció de recursos que va tenir lloc entre els exercicis 2004-2005 i 2007-2008, no obstant en l'anàlisi dels costos veurem si aquesta reducció dels ingressos ha anat acompanyada d'una minoració dels costos, cas en que no afectaria a l'equilibri del pressupost, o si en termes globals el dèficit d'aquests serveis s'ha vist agreujat.

- Referent a l'activitat general de l'Ajuntament, els ingressos que han experimentat variacions més significatives, que han afectat decisivament al volum de recursos ordinaris són els següents:

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
IIVTNU - Plus vàlues	152.075,65	125.177,91	168.574,34	200.638,94	42.272,01
IAE	52.913,36	161.993,88	70.700,09	74.256,72	39.207,63
ICIO	378.393,33	358.045,01	446.276,49	644.691,54	383.049,15
T. llicències urbanístiques	114.644,97	100.606,30	142.068,73	350.991,58	153.674,11
TOTAL	698.027,31	745.823,10	827.619,65	1.270.578,78	618.202,90

Els tributs detallats, que fluctuen amb la situació de l'economia en general, són l'altre factor que ha perjudicat a la generació de recursos municipal. Veiem la gran caiguda en els tributs relacionats amb l'activitat del sector immobiliari (ICIO, Plus vàlues i llicències urbanístiques), que s'ha produït en l'exercici 2008 i que, sens dubte, és una de les principals causes de l'agreujament dels principals indicadors econòmics en l'exercici.

3.2. Despeses:

Revisarem en aquest apartat quina ha estat la evolució de les despeses liquidades en els diferents exercicis, posant especial interès en els costos ordinaris. Les obligacions reconegudes en els diferents exercicis es detallen a continuació:

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Despeses corrents. Oblig.	8.347.793,37	9.924.027,84	10.071.248,81	11.728.956,40	14.025.493,63
Despeses capital. Oblig.	4.027.550,70	924.899,29	777.909,74	2.174.642,94	2.013.465,78
Total obligac. recon.	12.375.344,07	10.848.927,13	10.849.158,55	13.903.599,34	16.038.959,41

Ens centrarem en les despeses corrents que experimenten un creixement del 18,88% en 2005, 1,48% en 2006, 16,46% en 2007 i 19,58% en 2008. Veiem que el comportament de les despeses contrari al dels ingressos, que s'han reduït en els exercicis en que més s'han incrementat els costos, potencia l'efecte negatiu d'aquests sobre les principal indicadors. Una vegada més els pitjors indicadors corresponen als exercicis 2005 i 2008.

En ambdós exercicis les despeses que més s'incrementen són les relatives al capítol segon (42,53% en 2005 i 17,79% en 2008), serveis i subministrament, els interessos de crèdits i altres despeses financeres (50,58% en 2005 i 20,60% en 2008) i, fonamentalment, les transferències corrents (103,75% en 2005 i 36,62% en 2008).

El fort creixement de les transferències corrents s'origina per la nova estructuració dels serveis del municipi comentada en l'apartat d'ingressos, i específicament per les aportacions realitzades als quatre Instituts Municipals i, a partir de 2007, al Consorci Pla D. Observem l'import i evolució d'aquestes aportacions en relació al total de transferències corrents realitzades i al total d'obligacions corrents reconegudes:

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
TOTAL CAPÍTOL 4	484.895,85	987.998,05	1.891.502,28	2.307.725,65	3.152.776,46
APORTACIÓ I.M. I CONS.	0,00	524.000,00	1.371.955,83	1.708.986,19	2.454.970,86
% S/ TOTAL CAP. 4	0%	53,03 %	72,53 %	74,05 %	77,86%
% S/ OBLIGACIONS CORRE.	0%	5,28 %	13,62 %	14,57 %	17,50 %

Com es deriva de les dades anteriors, l'impacte sobre l'economia municipal de les aportacions realitzades als Instituts Municipals és molt significativa i amb tendència a incrementar-se fins a suposar, a l'exercici 2008, quasi un 18% del total de despesa corrent.

Descomptades les aportacions detallades en el quadre anterior que afecten a les funcionals 4510, aportacions I.M. Cultura, 4520, aportacions I.M. Esports, 5111, aportacions I.M. Obres i serveis, i 7512, aportacions I.M. Turisme i Consorci Pla - D, l'evolució de la despesa ordinària per funcions és el següent:

Classificació Funcional	Concepte	OBLIG. RECONEGUDES NETES OP. CORRENTS sense I.M. i Consorci					% INCREMENT			
		2004	2005	2006	2007	2008	05/04	06/05	07/06	08/07
0110	Deute públic	157.516,02	237.180,36	369.365,28	459.995,92	554.777,43	51%	56%	25%	21%
1210	Administració General	2.355.808,01	2.638.861,54	2.548.798,90	2.581.131,63	2.944.940,19	12%	-3%	1%	14%
2220	Seguretat	656.435,35	780.668,00	862.820,31	962.387,92	1.093.481,64	19%	11%	12%	14%
2230	Protecció Civil	6.421,93	6.512,87	401,45	4.066,72	1.658,94	1%	-94%	913%	-59%
3131	Acció Social	728.376,42	778.381,63	622.554,07	1.526.331,75	1.535.635,41	7%	-20%	145%	1%
3132	Acció Social	110.759,00	82.689,96	127.923,60	138.622,58	196.737,19	-25%	55%	8%	42%
3133	Acció Social	101.777,63	103.868,33	113.852,55	118.817,90	150.199,23	2%	10%	4%	26%
3134	Acció Social	23.610,00	16.685,78	13.787,30	20.887,59	35.001,88	-29%	-17%	51%	68%
3135	Acció Social	29.256,04	47.788,34	49.431,15	45.990,03	34.167,67	63%	3%	-7%	-26%
3140	Pensions i altres prestacions	1.251.995,48	1.170.736,14	927.152,13	961.616,04	1.065.477,62	-6%	-21%	4%	11%
4120	Hospital i centres de salut	22.784,41	20.531,51	24.036,74	21.417,03	24.136,23	-10%	17%	-11%	13%
4130	Accions públiques de Salut	19.715,86	54.775,19	58.874,41	75.400,08	221.878,46	178%	7%	28%	194%
4221	Ensenyament	5.100,00	6.500,00	5.918,83	15.842,58	10.269,76	27%	-9%	168%	-35%
4222	Ensenyament	36.379,02	45.608,29	42.543,42	42.024,27	44.837,16	25%	-7%	-1%	7%
4223	Ensenyament	6.997,44	31.980,64	30.466,83	32.795,31	30.069,49	357%	-5%	8%	-8%
4224	Ensenyament	22.281,31	21.173,01	12.785,34	14.005,50	15.075,51	-5%	-40%	10%	8%
4225	Ensenyament	7.216,42	9.870,33	6.165,05	6.055,32	6.412,07	37%	-38%	-2%	6%
4226	Ensenyament	2.841,25	600,00	0,00	0,00	0,00	-79%	-100%	0%	0%
4227	Ensenyament	2.040,00	3.000,00	3.000,00	2.690,00	5.116,15	47%	0%	-10%	90%
4321	Urbanisme i arquitectura	8.410,00	24.489,01	25.245,30	26.835,70	16.130,93	191%	3%	6%	-40%
4411	Sanejament i distribució aigües	35.362,80	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	-61%	-22%	-77%	-85%
4412	Sanejament i distribució aigües	218.941,39	143.210,47	85.021,29	91.261,85	89.940,53	-35%	-41%	7%	-1%
4421	Recollida escombraries i neteja	1.090.899,45	1.259.205,50	958.066,44	1.085.547,08	1.464.753,88	15%	-24%	13%	35%
4430	Cementiris i serveis funeraris	71.459,55	65.652,67	70.253,46	72.700,13	80.591,73	-8%	7%	3%	11%
4440	Cementiris i serveis funeraris	18.330,00	20.268,26	21.687,45	24.471,24	18.682,01	11%	7%	13%	-24%
4450	Cementiris i serveis funeraris	18.653,87	15.615,13	752,70	597,99	1.558,17	-16%	-95%	-21%	161%
4510	Promoció i difusió de la cultura	389.672,44	341.010,66	149.983,79	149.101,02	168.676,94	-12%	-56%	-1%	13%
4511	Promoció i difusió de la cultura	42.302,66	42.158,72	47.628,52	49.631,07	45.038,85	0%	13%	4%	-9%
4512	Promoció i difusió de la cultura	134.950,40	137.920,10	139.310,36	145.813,25	145.776,70	2%	1%	5%	0%
4520	Educació física i esports	227.545,15	241.271,60	188.178,45	157.480,73	123.221,53	6%	-22%	-16%	-22%
5111	Carreteres i vies públiques	323.386,67	786.912,61	967.872,29	1.001.505,78	1.109.220,95	143%	23%	3%	11%
5411	Investigació científica i tècnica	52.394,25	53.490,86	49.300,67	53.971,76	49.241,68	2%	-8%	9%	-9%
7110	Agricultura, ramaderia i pesca	3.980,78	11.587,43	40.734,66	15.059,43	150.086,18	191%	252%	-63%	897%
7211	Indústria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%	0%
7512	Turisme	164.192,37	186.192,90	124.686,76	113.449,35	137.370,41	13%	-33%	-9%	21%
Despesa corrent sense IM i Consorci		8.347.793,37	9.400.027,84	8.699.292,98	10.019.970,21	11.570.522,77	12,60%	-7,45%	15,18%	15,47%

Es desprèn del quadre adjunt que, en el període 2004-2008, les despeses que han experimentat un creixement més significatiu pel volum de l'import destinat, han estat les de Seguretat (2220), Acció Social (3131), Recollida escombraries i neteja (4421), Carreteres i vies públiques (5111) i Agricultura, ramaderia i pesca (7110), així com les d'Administració general (1210).

Dins d'aquestes funcionals el volum de despesa més significatiu en 2008 obeeix als següents conceptes:

- Administració General (1210). Personal (1.431.017,28 € / 48,59%), treballs tècnics i servei de recaptació (496.268,52 € / 16,85 %).

- Seguretat (2220). Personal (968.425,53 € / 88,56 %).

- Acció Social (3131). Serveis externs corresponents a la gestió de la residència per a la gent gran, centre de dia i menjador a domicili prestats per Sòller Invest S.L. (1.531.619,51 € / 99,73 %).

- Recollida d'escombraries i neteja (4421). Transport de fems realitzat per TIRME S.A. (942.751,55 € / 64,36%) i transferències altres empreses corresponent a GESBA (362.747,91 € / 24,76%).

- Carreteres i vies públiques (5111). Reparacions i manteniment infraestructures (289.263,70 € / 26,07 %), enllumenat públic (134.302,28 € / 12,10%) i fonamentalment transferències a altres empreses corresponent a GESBA (611.045,27 € / 55,08%).

- Agricultura, ramaderia i pesca (7110). Despeses especials de funcionament, principalment en campanyes destinades a la promoció econòmica i del comerç (147.486,18 € / 98,26%).

Ateses les consideracions anteriors, dins de l'increment global de la despesa corrent que ha tingut lloc en els exercicis objecte d'estudi i deixant al marge les despeses de personal que seran objecte d'anàlisi en un informe específic, destaca el creixement en el cost de serveis com ara la recollida i tractament d'escombraries i neteja viària i la gestió de la residència de la tercera edat, centre de dia i menjador a domicili.

En quant a la nova infraestructura administrativa originada a partir de l'exercici 2004, és evident que els Instituts Municipals han suposat un increment molt gran en les transferències corrents que ha de suportar el pressupost de l'Ajuntament. No obstant el que més sobta i que requerirà un anàlisi exhaustiu en la segona fase d'aquest pla d'actuació, és el fet de que l'Ajuntament continua suportant despeses que, a priori, semblaria que s'haurien d'haver substituït per les aportacions, com despeses en esports, cementiris o sanejament i distribució d'aigües.

3.3. Endeutament:

L'Ajuntament té actualment vigents quatre operacions d'endeutament a llarg termini que corresponen a aquest detall:

1. Crèdit amb La Caixa per import nominal de 2.376.918,04 €, concertat en l'exercici 2003 i amb primer venciment d'amortització al 2006 i finalització prevista en 2018.
2. Crèdit amb el BCL per import nominal de 3.593.323,53 €, concertat en l'exercici 2005 i amb primer venciment d'amortització al 2008 i finalització prevista en 2027.
3. Crèdit amb Sa Nostra per import nominal de 1.272.601,51 €, concertat en l'exercici 2004 i amb primer venciment d'amortització al 2008 i finalització prevista en 2024.
4. Crèdit amb el Santander Central Hispano per import nominal de 1.245.227,88 €, concertat en l'exercici 2004 i amb primer venciment d'amortització al 2008 i finalització prevista en 2024.

D'altra banda l'Ajuntament ha de fer front, mitjançant transferències corrents (per la part d'interessos) i de capital (per la part d'amortització) a les despeses financeres derivades d'un crèdit a llarg termini, que el Consorci Pla-D, del qual forma part juntament amb la Comunitat Autònoma des de l'exercici 2005, va constituir amb Sa Nostra en l'exercici 2006 per un import nominal de 3.461.989,50 €, el primer venciment d'amortització del qual s'ha produït en 2009.

Concepte	2004	2005	2006	2007	2008
Interessos de préstecs	157.139,47	219.537,91	354.447,87	452.427,59	554.000,55
Amortitzacions de préstecs	509.690,93	0,00	182.839,85	184.153,87	493.121,40
DESPESES FINANCERES	666.830,40	219.537,91	537.287,72	636.581,46	1.047.121,95

En l'exercici 2004 per tant es van amortitzar les operacions procedents d'anys anteriors, corresponent les amortitzacions realitzades a partir de 2006 als crèdits descrits. Com s'ha detallat, tres de les quatre operacions, han finalitzat el seu període de carència en 2008, el que ha fet incrementar considerablement les despeses financeres de l'exercici.

Els interessos de préstecs, que inclouen altres despeses, també s'han anat incrementant com a resultat del creixement dels tipus d'interès i, fonamentalment, per les despeses derivades de la utilització d'operacions de tresoreria i d'interessos de demora satisfets a proveïdors. És evident doncs que, tot i que no s'ha concertat cap operació amb posterioritat a l'exercici 2006, els venciments relatius a operacions preexistents han incidit negativament en la despesa de l'exercici 2008. Aquest fet, agreujat per les tensions de tresoreria que han obligat a disposar d'una operació de tresoreria amb La Caixa i ha demorar els pagaments a tercers, ha contribuït a la reducció de la capacitat de finançament dels darrers exercicis. Concretament dels 554.000,55 € de interessos satisfets en 2008, 54.137,06 € corresponen a interessos de pòlisses, i 102.757,37 € a interessos de demora satisfet a les empreses Tirme S.A. i Sòller Invest S.L.

3.4. Dèficit serveis i tipus impositius:

Tot i que forma part de la segona fase d'aquest pla d'actuació l'estudi detallat d'aquells tributs susceptibles de revisió, i l'anàlisi exhaustiu del dèficit de determinats serveis que estan afectant significativament als marges ordinaris del municipi, a continuació realitzarem un anàlisi molt general d'alguns d'aquests aspectes:

1. Tributs. Els tipus impositius dels principals impostos directes i indirectes, es situen en general per sota dels límits màxims fixats per la Llei d'Hisendes Locals. La comparativa que es presenta a continuació està referida a les ordenances vigents per a 2009, el que ens mostra que en els exercicis en que se ha generat el dèficit els tipus aplicats eren inferiors als actuals.

IMPOSTOS	LÍMITS FIXATS LLEI	SOLLER ORD. 2009	POSSIBLE INCREMENT
IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES			
Immobles urbans	0,4 - 1,1%	0,95%	15,79%
Immobles rústegs	0,3 - 0,9%	0,75%	20,00%
Immobles de característiques especials	0,4 - 1,3 %	0,95%	36,84%
*Llei Ppt.Estat augmenta un 1% els valors cadastrals			
IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES			
Coefficient únic s/ quotes mínimes mpals	Coefficients de ponderació en funció de la xifra de negoci de l'1,29 al 1,35		
Índex categories fiscals: 1 ^a / 2 ^a / 3 ^a / 4 ^a / 5 ^a	0,4 - 3,8	1 - 1,5	153,33%
IMPOST S/VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA			
Coefficient a aplicar sobre les taules	2	1,72	16,28%
I. CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES	4%	2,75%	45,45%
Is/ INCREMENT VALOR TERRENYS NAT. URBANA			
Percentatge anual a aplicar s/valor terreny:			
De 1 a 5 anys	3,7	3,1	19,35%
Fins a 10 anys	3,5	2,8	25,00%
Fins a 15 anys	3,2	2,7	18,52%
Fins a 20 anys	3	2,7	11,11%
Gravamen de l'impost	30%	17%	76,47%

2. Equilibri de determinats serveis. A continuació es detallaran els desequilibris observats, en un anàlisi molt bàsic, de les taxes que suposen majors costos. Destacar que, tot i que actualment el servei d'aigües està gestionat per l'empresa Aqualia, hem volgut comparar l'evolució dels ingressos relacionats amb aquest servei al llarg d'aquests exercicis.
- L'anàlisi es realitza comparant els ingressos de la comptabilitat de l'Ajuntament amb les despeses corresponents a les funcionals relacionades amb aquests serveis.

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS					% INCREMENT			
		2004	2005	2006	2007	2008	05/04	06/05	07/06	08/07
Residència i centre de dia										
3131	Despeses Acció Social	728.376,42	778.381,63	622.554,07	1.526.331,75	1.535.635,41	7%	-20%	145%	1%
Taxa	Residència ancians i albergs	384.694,87	368.823,22	498.396,08	642.662,43	652.420,06	-4%	35%	29%	2%
	Dèficit numèric del servei	-343.681,55	-409.558,41	-124.157,99	-883.669,32	-883.215,35	19%	-70%	612%	0%
	Dèficit percentual	-89,3%	-111,0%	-24,9%	-137,5%	-135,4%				
Clavegueram i abastament aigua										
4411	Sanejament i distribució aigües	35.362,80	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	-61%	-22%	-77%	-85%
4412	Sanejament i distribució aigües	218.941,39	143.210,47	85.021,29	91.261,85	89.940,53	-35%	-41%	7%	-1%
Taxa	Clavegueram i subministrament aigua	768.691,24	185.736,40	100,00	-61,45	-164,12	-76%	-100%	-161%	167%
Cànon/Transf.	Explotació servei per Aqualia	0,00	0,00	0,00	314.846,39	49.355,90	0%	0%	100%	-84%
	Dèficit numèric del servei	514.387,05	28.895,93	-95.614,77	221.057,43	-41.109,00	-94%	-431%	-331%	-119%
	Dèficit percentual	66,9%	15,6%	-95614,8%	70,2%	-83,6%				
Recollida d'escombraries										
4421	Recollida escombraries i neteja	1.090.899,45	1.259.205,50	958.066,44	1.085.547,08	1.464.753,88	15%	-24%	13%	35%
5111	Transf. Altre empreses (GESBA) (22700)	0,00	444.101,30	544.397,76	549.937,90	611.045,27	100%	23%	1%	11%
7512	Transf. Altre empreses (GESBA) (22700)	0,00	39.128,28	4.083,26	44.808,12	64.635,20	100%	10%	4%	44%
	Fres. Tirme i Gesba pds aplicar (413)			341.268,31	430.964,09					
Taxa	Recollida de fems	1.465.565,80	1.479.864,76	1.505.562,46	1.631.809,26	1.664.452,71	1%	2%	8%	2%
Transf.	Altres empreses GESBA / TIRME	137.548,02	222.352,08	205.705,45	221.865,37	177.623,41	62%	-7%	8%	-20%
	Dèficit numèric del servei	512.214,37	-40.218,24	-175.547,86	-257.582,56	-298.358,23	-108%	336%	47%	16%
	Dèficit percentual	32,0%	-2,4%	-10,3%	-13,9%	-16,2%				
Cementiri i serveis funeraris										
4430	Cementiris i serveis funeraris	71.459,55	65.652,67	70.253,46	72.700,13	80.591,73	-8%	7%	3%	11%
4440	Cementiris i serveis funeraris	18.330,00	20.268,26	21.687,45	24.471,24	18.682,01	11%	7%	13%	-24%
4450	Cementiris i serveis funeraris	18.653,87	15.615,13	752,70	597,99	1.558,17	-16%	-95%	-21%	161%
Taxes	Cementiris i serveis funeraris	33.989,90	32.915,90	29.726,70	33.107,10	30.777,30	-3%	-10%	11%	-7%
	Dèficit numèric del servei	-74.453,52	-68.620,16	-62.966,91	-64.662,26	-70.054,61	-8%	-8%	3%	8%
	Dèficit percentual	-219,0%	-208,5%	-211,8%	-195,3%	-227,6%				

Respecte al servei de subministrament d'aigua i clavegueram comentar que s'han reduït tant els costos com els ingressos, no obstant sembla que, tot i que persisteix un volum de despesa semblant en els exercicis 2006 a 2008, els ingressos procedents de l'empresa concessionària del servei són molt variables.

La resta de serveis analitzats han experimentat un significatiu increment del desequilibri en el període analitzat. Destaquen els serveis de residència i centre de dia, amb un dèficit numèric de 883.215,35 € per a 2008, i el servei de recollida d'escombraries, amb un dèficit de 298.358,23 € en el mateix exercici.

4.- Conclusions :

Vist l'anàlisi realitzat de les liquidacions pressupostaries de l'Ajuntament corresponents als exercicis 2004 a 2008, es fa evident que el punt d'inflexió a partir del qual l'economia municipal va començar a generar marges corrents negatius, que van absorbir el superàvit d'anys anteriors i generar un dèficit creixent, va tenir lloc en l'exercici 2005.

Les causes d'aquesta reducció dràstica dels resultats i de la capacitat de finançament està originada, d'una banda pel gran esforç que va suposar la creació de quatre Instituts dos Societats Municipals, a més de la participació en els costos de les obres del poliesportiu gestionades mitjançant el Consorci Pla D. Sembla evident que la desagregació en la gestió de determinats serveis, fonamentalment

aquells que s'han derivat als Instituts Municipals, lluny d'afavorir a l'economia municipal, ha estat una de les principals causes del creixement de la despesa.

El creixement global de la despesa, especialment significatiu en despeses de personal d'administració general i seguretat, i serveis com el de la residència i la recollida d'escombraries, s'ha vist agreujat en el darrer exercici 2008 per una reducció dràstica dels principals tributs lligats amb l'activitat immobiliària i empresarial. És obvi que la crisi econòmica, que està afectant a l'economia internacional en els darrers exercicis, es va deixar sentir en la recaptació de l'Impost de construccions i Plus vàlues, així com de l'IAE i les llicències urbanístiques, que van liquidar-se per sota del 50% dels reconeguts en 2007.

Un altre factor determinant ha estat el creixement en el dèficit dels dos serveis que suposen un major volum de despesa, que no ha estat acompanyat per un increment dels ingressos en la mateixa proporció, com són el servei de residència i centre de dia i el de recollida d'escombraries. Al qual s'afegeix l'aplicació d'uns tipus impositius per sota dels màxims establerts per la normativa vigent.

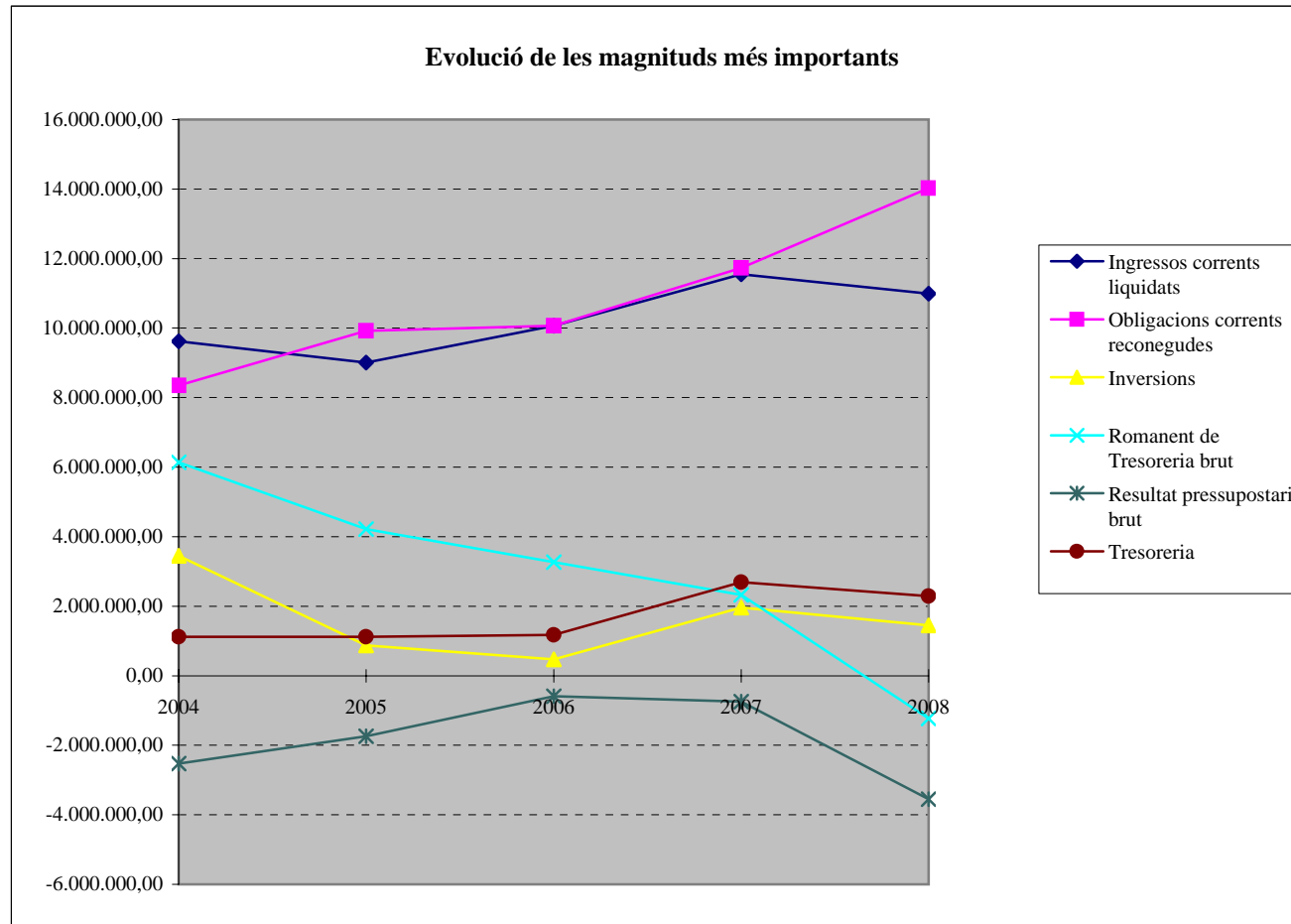
Finalment les despeses financeres, d'una banda degut a la finalització del període de carència dels crèdits concertats amb anterioritat a 2006, i d'altra a l'increment de les despeses originades per la manca de líquides, que ha obligat a satisfer despeses per utilització de pòlisses de tresoreria i per interessos de demora a proveïdors, han contribuït a la reducció dels marges.

ANNEXOS NUMÈRICS

AJUNTAMENT

1- ESTAT COMPARATIU DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA	Exerc.2004	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.05-04	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Pressupost Total Despeses. Crèdits definitius	16.083.733,11	13.807.210,46	13.821.470,53	17.825.756,62	20.769.514,01	-14,15	0,10	28,97	16,51
Pressupost Total Ingressos. Crèdits definitius	16.083.733,11	13.807.210,46	13.821.470,53	19.295.960,81	23.520.560,99	-14,15	0,10	39,61	21,89
Inversions (obligacions reconegudes)	3.449.159,77	874.399,29	473.428,44	1.962.639,07	1.452.344,38	-74,65	-45,86	314,56	-26,00
Rec. ordinaris previstos en el Pressupost (menys C.Espec.)	9.258.624,45	10.591.482,06	11.264.129,37	15.552.180,79	18.725.379,48	14,40	6,35	38,07	20,40
DESPESES.Obligacions liquidades total Ppt.corrent	12.375.344,07	10.848.927,13	10.071.248,81	13.903.599,34	16.038.959,41	-12,33	-7,17	38,05	15,36
INGRESSOS. Drets liquidats total ppt.corrent	9.850.674,82	9.111.304,74	10.256.224,88	13.156.846,16	12.489.407,85	-7,51	12,57	28,28	-5,07
Obligaciones liquidades despeses corrents	8.347.793,37	9.924.027,84	10.071.248,81	11.728.956,40	14.025.493,63	18,88	1,48	16,46	19,58
Drets liquidats ingressos corrents	9.621.979,49	9.004.403,86	10.070.494,31	11.544.429,35	10.986.937,41	-6,42	11,84	14,64	-4,83
Superàvit/Romanent de tresoreria brut									
	6.140.404,55	4.220.888,05	3.266.599,55	2.322.844,04	-1.226.707,52	-31,26	-22,61	-28,89	-152,81
Saldos de dubtós cobrament									
	-2.550.313,92	-2.368.440,49	-2.875.937,48	-3.087.766,67	-3.660.326,09	-7,13	21,43	7,37	18,54
Romanent tresoreria afectat a desp.amb financiació afectada									
	-2.445.075,36	-1.850.045,19	-1.641.327,09	-1.984.851,67	-1.974.451,12	-24,34	-11,28	20,93	-0,52
Romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals									
	1.145.015,27	2.402,37	-1.250.665,02	-2.749.774,30	-6.861.484,73	-99,79	-52159,63	-119,86	-149,53
Resultat Pressupostari									
	-2.524.669,25	-1.737.622,42	-592.933,67	-746.753,18	-3.549.551,56	-31,17	65,88	-25,94	-375,33
Desviacions de financiació en desp.amb financiació afectada									
	261.894,70	-26.275,99	0,00	-39.335,40	-279.108,53	-110,03	-100,00	100,00	609,56
Crèdits gastats finançats amb Romanent líquid de Tresoreria									
	3.792.568,00	1.210.824,48	0,00	0,00	0,00	-68,07	-100,00	0,00	0,00
Resultat Pressupostari Ajustat									
	1.529.793,45	-553.073,93	-592.933,67	-786.088,58	-3.828.660,09	-136,15	-7,21	-32,58	-387,05
Resultat Pressupostari Ajustat - Saldo 413									
	1.085.368,26	-920.486,57	-1.583.051,62	-1.527.952,42	-3.832.384,05	-184,81	-71,98	3,48	-150,82
Fons líquids									
	2.409.916,96	1.121.658,90	1.172.181,64	2.696.623,88	2.289.362,77	-53,46	4,50	130,05	-15,10
Creditors per factures pendents d'aplicar a ppt. (413)									
	444.425,19	367.412,64	990.117,95	741.863,84	3.723,96	0,00	100,00	-25,07	-99,50
Obligacions liquidades operacions corrents + Saldo 413 (ord.)									
	8.792.218,56	10.291.440,48	11.061.366,76	12.307.066,24	13.865.463,59	17,05	7,48	11,26	12,66
Obligacions liquidades totals + Saldo 413 (total)									
	12.819.769,26	11.216.339,77	11.061.366,76	14.645.463,18	16.042.683,37	-12,51	-1,38	32,40	9,54

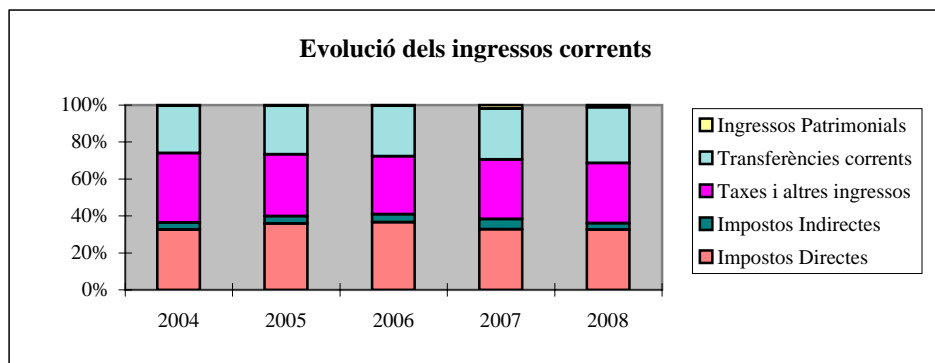
Evolució de les Magnituds més Rellevants 2004 - 2008



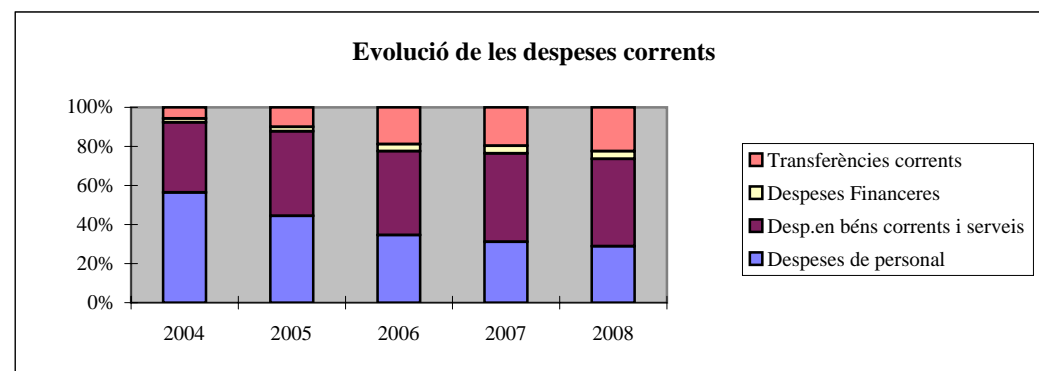
2.- ANALISI D'ORIGEN I APLICACIÓ DE RECURSOS																			
		2.004	2.004	04-05	2.005	2.005	2.005	05-06	2.006	2.006	2.006	06-07	2.007	2.007	2.007	07-08	2.008	2.008	2.008
		ORDINARI	INVERSIÓ	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL
A) INGRESSOS. Drets Reconeguts.																			
OPERACIONS CORRENTS.			9.621.979,49	-6,42			9.004.403,86	11,84			10.070.494,31	14,64			11.544.429,35	-4,83			10.986.937,41
Impostos Directes	3.128.746,21			3,10	3.225.625,27			14,06	3.679.108,43			2,73	3.779.491,77			-5,40	3.575.385,04		
Impostos Indirectes	378.393,33			-5,38	358.045,01			24,64	446.276,49			44,46	644.691,54			-40,58	383.049,15		
Taxes i alt. ingress.	3.620.159,45			-16,79	3.012.179,08			4,57	3.149.822,83			18,14	3.721.244,16			-3,90	3.576.048,34		
Transfer.Corrents	2.458.085,15			-3,32	2.376.570,58			16,24	2.762.530,52			15,17	3.181.664,20			4,27	3.317.506,39		
Ingressos Patrim.	36.595,35			-12,60	31.983,92			2,41	32.756,04			563,50	217.337,68			-37,91	134.948,49		
OPERACIONS DE CAPITAL			228.695,33	-53,26			106.900,85	73,74			185.730,57	768,15			1.612.416,81	-6,82			1.502.470,44
Alienació I.Reals	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00			0,00
Cont.Especials	122.448,11			-99,41	721,30			-192,14	-664,63			100,00	0,00			0,00			0,00
Transferències de capital	46.894,00			18,73	55.679,55			163,88	146.925,20			971,68	1.574.566,81			-8,90	1.434.470,44		
Actius financers	59.353,22			-14,92	50.500,00			-21,84	39.470,00			-4,10	37.850,00			79,66	68.000,00		
Passius Financers	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00			0,00
SUMA INGRESS.	9.621.979,49	228.695,33	9.850.674,82	-7,51	9.004.403,86	106.900,85	9.111.304,71	12,57	10.070.494,31	185.730,57	10.256.224,88	28,28	11.544.429,35	1.612.416,81	13.156.846,16	-5,07	10.986.937,41	1.502.470,44	12.489.407,85
B) DESPESES. Oblig. reconegudes.																			
OPERACIONS CORRENTS.			8.347.793,37	18,88			9.924.027,84	1,48			10.071.248,81	16,46			11.728.956,40	19,58			14.025.493,63
Despeses personal	4.701.240,80			-6,05	4.416.961,16			-21,01	3.488.954,59			4,47	3.645.068,81			11,28	4.056.279,80		
Desp.béns c. i serv.	3.004.140,70			42,53	4.281.888,27			0,92	4.321.426,66			23,02	5.316.166,02			17,79	6.261.659,94		
Despeses financeres	157.516,02			50,58	237.180,36			55,73	369.365,28			24,54	459.995,92			20,60	554.777,43		
Transf.Corrents	484.895,85			103,75	987.998,05			91,45	1.891.502,28			22,00	2.307.725,65			36,62	3.152.776,46		
OPERACIONS DE CAPITAL			4.027.550,70	-77,04			924.899,29	-15,89			777.909,74	179,55			2.174.642,94	-7,41			2.013.465,78
Inversions de Capital	3.449.159,77			-74,65	874.399,29			-45,86	473.428,44			314,56	1.962.639,07			-26,00	1.452.344,38		
Transf.de capital	0,00			0,00	0,00			100,00	72.121,45			-100,00	0,00			0,00			0,00
Actius financers	68.700,00			-26,49	50.500,00			-1,94	49.520,00			-43,76	27.850,00			144,17	68.000,00		
Passius financers	509.690,93			-100,00	0,00			100,00	182.839,85			0,72	184.153,87			167,78	493.121,40		
SUMA DESPESES	8.347.793,37	4.027.550,70	12.375.344,07	-12,33	9.924.027,84	924.899,29	10.848.927,13	0,00	10.071.248,81	777.909,74	10.849.158,55	28,15	11.728.956,40	2.174.642,94	13.903.599,34	15,36	14.025.493,63	2.013.465,78	16.038.959,41
RESULTATS OPERACIONS CORRENTS			1.274.186,12	-172,17			-919.623,98	-99,92			-754,50	-24357			-184.527,05	-1546,67			-3.038.556,22
RESULTATS OPERACIONS DE CAPITAL			-3.798.855,37	78,47			-817.998,44	27,61			-592.179,17	5,06			-562.226,13	9,11			-510.995,34
TOTAL RESULTAT PRESSUPOST CORRENT			-2.524.669,25	-31,17			-1.737.622,42	-65,88			-592.933,67	-25,94			-746.753,18	-375,33			-3.549.551,56
C) ANÀLISI DELS RESULTATS			2004				2005				2006				2007				2008
Estalvi brut: Recursos ord. - Desp.ord. (- cap. 3)	1.431.702,14			-147,67			-682.443,62	-154,01			368.610,78	-25,27			275.468,87	-1001,65			-2.483.778,79
Estalvi net: ESTALVI BRUT-Capítol 3 i 9 Ppt.Desp.	764.495,19			220,29			-919.623,98	80,04			-183.594,35	-100,81			-368.680,92	-857,92			-3.531.677,62
Marge de finançam.: ESTALVI BRUT+Fin.Inv.-Inv	-1.788.762,30			-18,94			-1.449.942,06	-105,58			80.912,91	-192,39			-74.753,39	-3155,58			-2.433.652,73
Endeutament: CAPÍTOL VIII Ingressos-Despeses	-9.346,78			-100,00			0,00	100,00			-10.050,00	199,50			10.000,00	-100,00			0,00
CAPÍTOL IX d' Ingressos	0,00			0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI CORRENT			-2.524.669,25	31,17			-1.737.622,42	65,88			-592.933,67	-25,94			-746.753,18	-375,33			-3.549.551,56

RECURSOS ORDINARIS

Estructura d'ingressos: origen dels recursos ordinaris

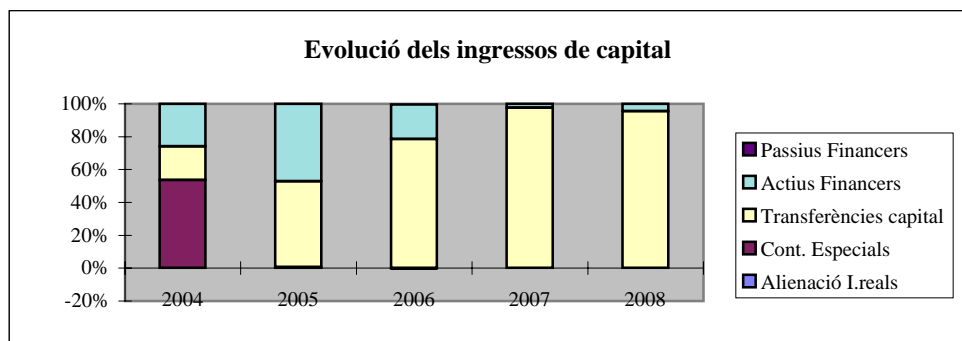


Estructura de despeses: aplic.recursos ordinaris

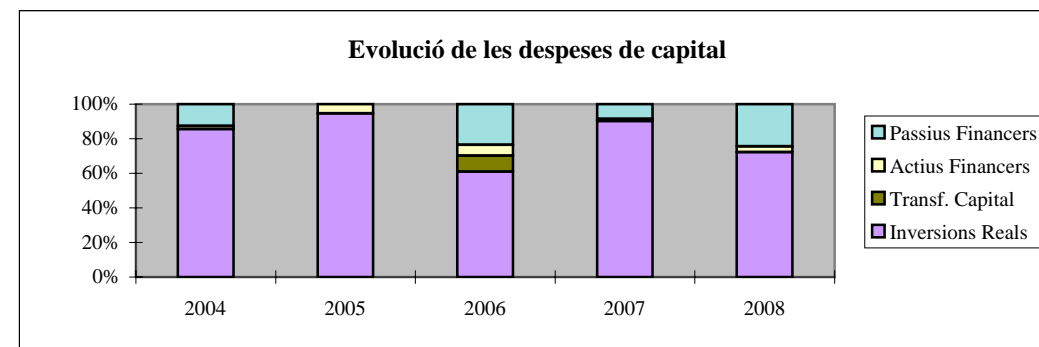


OPERACIONS DE CAPITAL

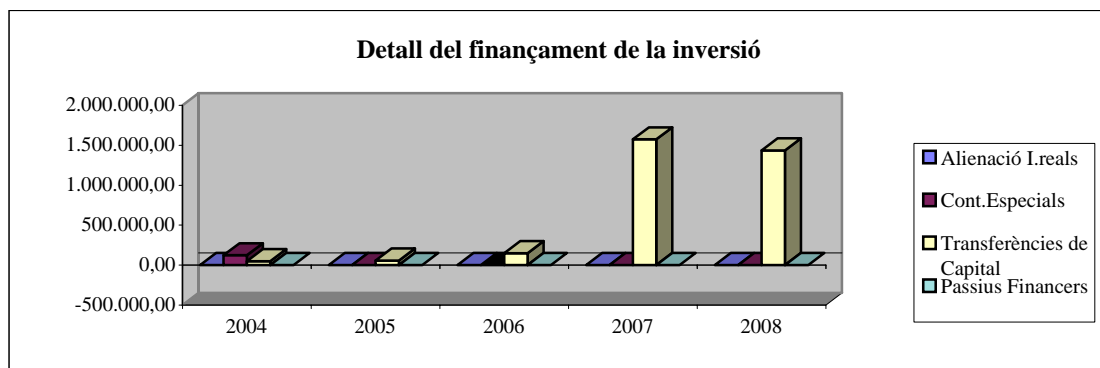
Estructura d'ingressos: origen dels recursos de capital



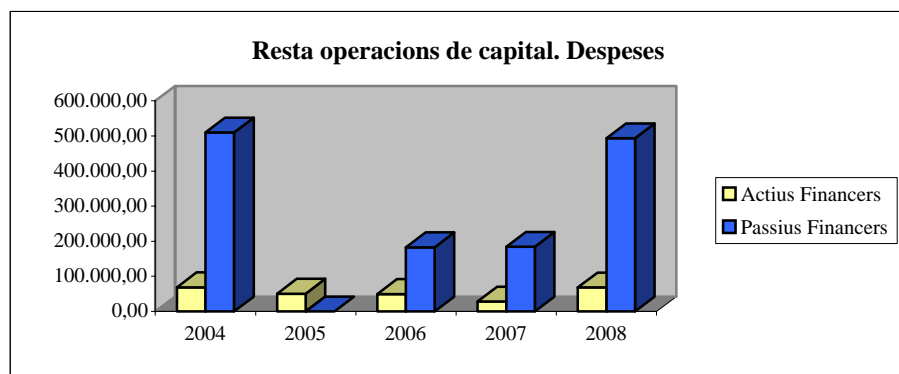
Estructura de les despeses: aplic.recursos capital



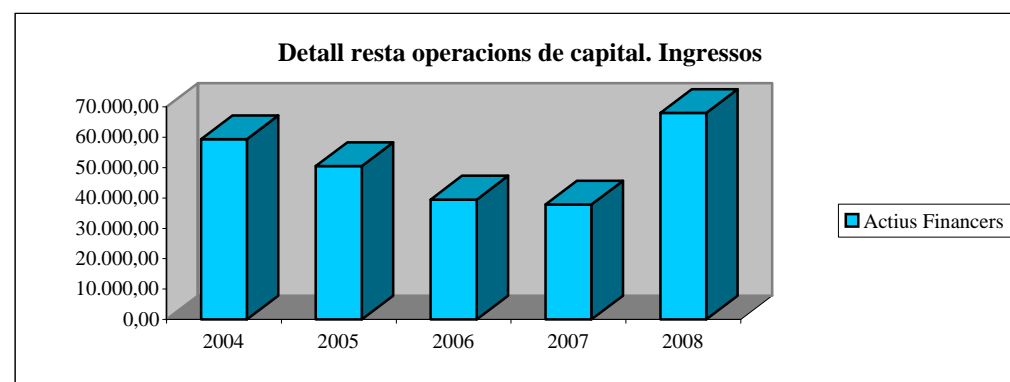
Detall Finançament de la Inversió



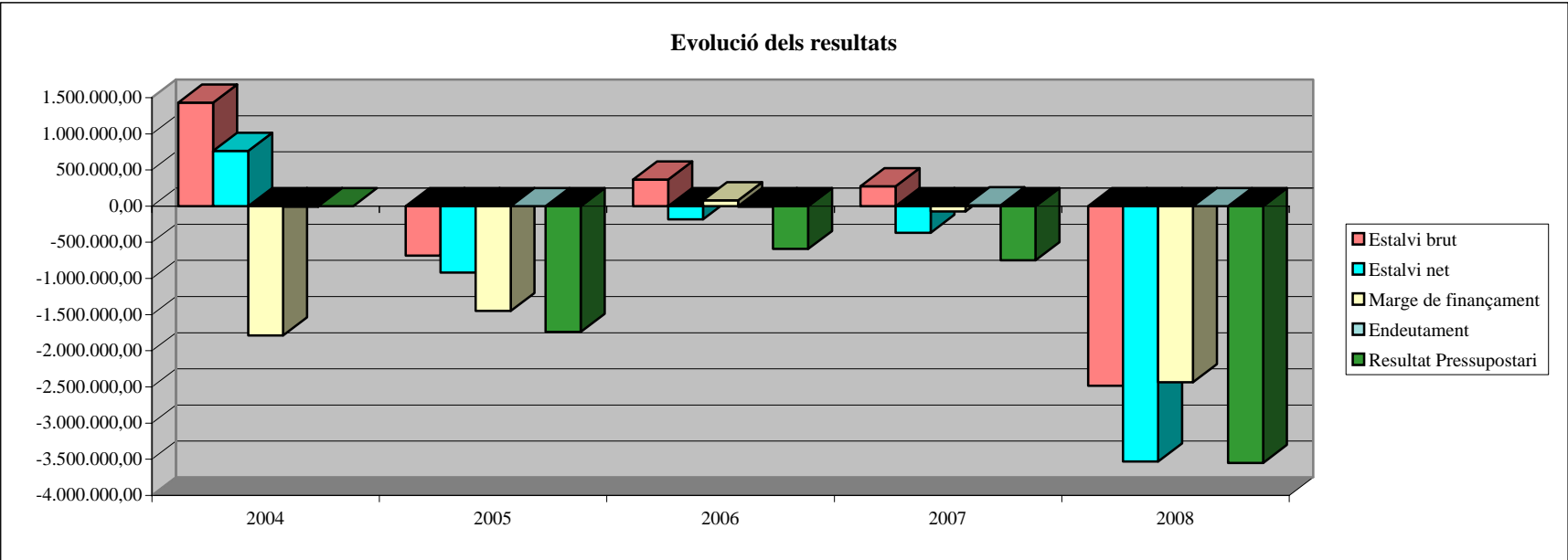
Detall del reste d'operacions de capital : Despeses



Detall del reste d'operacions de capital:Ingressos



Anàlisi dels Resultats



3.- ESTAT PER CAPÍTOLS RECURSOS ORDINARIS RECONEG.	Exerc.2004	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.05-04	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º									
I.B.I. de naturalesa rústega	9.139,56	7.975,81	9.020,05	9.868,11	9.403,43	-12,73	13,09	9,40	-4,71
I.B.I. de naturalesa urbana	1.998.497,32	2.255.957,91	2.325.243,17	2.454.912,62	2.747.533,55	12,88	3,07	5,58	11,92
I.B.I. béns naturalesa especial i liquidacions	271.614,64	0,00	396.214,10	294.351,35	0,00	-100,00	100,00	-25,71	-100,00
Impost vehicles s/tracció mecànica	644.505,68	674.519,76	709.356,68	745.464,03	736.968,42	4,66	5,16	5,09	-1,14
Impost s/increment valor terrenys naturalesa urbana	152.075,65	125.177,91	168.574,34	200.638,94	42.272,01	-17,69	34,67	19,02	-78,93
Impost s/activitats econòmiques empresarials	52.913,36	161.993,88	70.700,09	74.256,72	39.207,63	206,15	-56,36	5,03	-47,20
Sumes	3.128.746,21	3.225.625,27	3.679.108,43	3.779.491,77	3.575.385,04	3,10	14,06	2,73	-5,40
CAPÍTOL 2º									
Impost s/construccions, instal.lacions i obres	378.393,33	358.045,01	446.276,49	644.691,54	383.049,15	-5,38	24,64	44,46	-40,58
Sumes	378.393,33	358.045,01	446.276,49	644.691,54	383.049,15	-5,38	24,64	44,46	-40,58
CAPÍTOL 3º									
Taxa Expedició de Documents	16.887,94	19.458,76	18.893,02	20.924,30	20.546,64	15,22	-2,91	10,75	-1,80
Taxa Plaques, patents i distintius	887,80	775,26	883,46	1.654,30	1.433,00	-12,68	13,96	87,25	-13,38
Taxa per Residència d'ancians i albergs	384.694,87	368.823,22	498.396,08	642.662,43	652.420,06	-4,13	35,13	28,95	1,52
Taxa Cementiris i serveis funeraris	33.989,90	32.915,90	29.726,70	33.107,10	30.777,30	-3,16	-9,69	11,37	-7,04
Taxa per Recollida i retirada de vehicles	7.397,33	8.847,10	15.715,10	16.105,48	14.635,10	19,60	77,63	2,48	-9,13
Taxa per Llicència d'obertura d'Establiments	17.182,34	18.855,12	17.935,98	20.915,20	11.177,10	9,74	-4,87	16,61	-46,56
Taxa per Inspecció motors, vehicles, aparells.	4.972,90	4.860,50	5.062,80	260,30	243,00	-2,26	4,16	-94,86	-6,65
Taxa Llicències Urbanístiques	114.644,97	100.606,30	142.068,73	350.991,58	153.674,11	-12,25	41,21	147,06	-56,22
Taxa Recollida de fems	1.465.565,80	1.479.864,76	1.505.562,46	1.631.809,26	1.664.452,71	0,98	1,74	8,39	2,00
Taxa Clavegueram	358.176,53	88.236,28	100,00	-11,95	-62,12	-75,37	-99,89	-111,95	-419,83
Taxa Utilització sala magna i internet	2.619,86	2.462,27	2.882,60	4.538,05	2.163,90	-6,02	17,07	57,43	-52,32
Museu de la mar	5.408,00	9.983,00	0,00	0,00	0,00	84,60	-100,00	0,00	0,00
Escola d'estiu, d'esports i escola de música	53.728,44	54.085,16	74.459,00	73.929,00	75.197,26	0,66	37,67	-0,71	1,72
Taxa subministrament d'Aigua Potable	410.514,71	97.500,12	0,00	-49,50	-102,00	-76,25	-100,00	-100,00	-106,06
Preu Públic Platges	26.732,28	20.386,70	15.025,69	32.601,36	38.695,49	-23,74	-26,30	116,97	18,69
Preus Públics mercat, escorxador i tenencia de cans	51,40	190,10	3.033,15	1.835,30	60.627,44	269,84	1495,55	-39,49	3203,41
Taxes ocup. Via pública: mercancies	12.325,82	24.982,59	20.268,30	34.033,53	21.016,05	102,69	-18,87	67,92	-38,25
Taxes ocup. Via pública: taules i cadires	78.226,35	86.024,19	85.245,10	99.381,75	104.864,51	9,97	-0,91	16,58	5,52
Taxes ocup. Via pública: festes de carrer	35.546,92	34.369,70	62.833,90	116.489,87	17.551,90	-3,31	82,82	85,39	-84,93
Taxes ocup. Via pública: siquies	3.585,00	12.965,90	1.985,50	24.161,12	10.344,56	261,67	-84,69	1116,88	-57,19
Taxes ocup. Via pública: riells, pals, cables	109.489,90	111.720,02	125.312,11	116.807,54	141.400,17	2,04	12,17	-6,79	21,05
Taxes ocup. Via pública: portades aparadors	897,70	897,70	950,10	947,70	908,12	0,00	5,84	-0,25	-4,18
Taxes ocup. Via pública: entrada vehicles	65.459,00	68.944,80	78.357,30	85.069,68	91.613,17	5,33	13,65	8,57	7,69
Taxes ocup. Via pública: terrasses, miradors, volad.	9.606,60	9.633,00	10.506,62	10.864,50	10.597,40	0,27	9,07	3,41	-2,46
Ingressos jubilats quotes Asisa i comp.Seg. Soc.ILT	129.498,03	199.195,53	67.863,46	68.418,15	93.159,74	53,82	-65,93	0,82	36,16
Ingressos ORA	73.426,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00	0,00
Multes	100.683,41	64.300,24	214.957,40	212.947,45	289.624,38	-36,14	234,30	-0,94	36,01
Altres ingressos	97.959,39	91.294,86	151.798,27	120.850,66	69.089,35	-6,80	66,27	-20,39	-42,83
Sumes	3.620.159,45	3.012.179,08	3.149.822,83	3.721.244,16	3.576.048,34	-16,79	4,57	18,14	-3,90

CAPITULO 4º

	Exerc.2004	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.05-04	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Transferències dels Org. Autònoms	0,00	48.404,30	0,00	0,00	0,00	100,00	-100,00	0,00	0,00
Participació en Ingressos de l'Adm. de l'Estat	1.928.439,75	1.774.693,62	2.238.022,02	2.474.759,27	2.561.699,72	-7,97	26,11	10,58	3,51
Altres subvencions de l'Estat	92.515,29	2.966,00	3.046,00	15.327,51	3.807,94	-96,79	2,70	403,20	-75,16
CAIB, Escola de música	0,00	25.380,85	0,00	0,00	0,00	100,00	-100,00	0,00	0,00
CAIB, Interior	45.836,15	15.763,90	7.929,76	58.743,49	14.966,26	-65,61	-49,70	640,80	-74,52
CAIB, Subvencions vàries	54.910,59	665,73	26.167,67	6.000,00	128.106,48	-98,79	3830,67	-77,07	2035,11
CAIB, Participació tributs comunitat autònoma	96.279,55	97.059,58	109.772,60	147.449,73	156.188,30	0,81	13,10	34,32	5,93
CIM, Assistència social	66.188,12	136.755,07	136.672,48	47.071,61	226.981,49	106,62	-0,06	-65,56	382,20
CIM, Cultura	6.115,18	10.616,81	0,00	0,00	5.050,83	73,61	-100,00	0,00	100,00
CIM, subvencions vàries	0,00	6.340,00	27.712,01	2.177,01	17.205,56	100,00	337,10	-92,14	690,33
Transferències d'empreses. Aqualia	0,00	0,00	0,00	177.726,21	9.505,70	0,00	0,00	100,00	-94,65
Transferències d'empreses. Gesba i altres	94.214,46	177.631,84	159.330,56	174.238,36	127.996,07	88,54	-10,30	9,36	-26,54
Transferència TIRME	43.333,56	44.720,24	46.374,89	47.627,01	49.627,34	3,20	3,70	2,70	4,20
De particulars, Escola estiu	26.220,00	3.772,00	0,00	0,00	0,00	-85,61	-100,00	0,00	0,00
De particulars, Casa Hospici	0,00	26.650,64	0,00	0,00	0,00	100,00	-100,00	0,00	0,00
De particulars, Varis	4.032,50	5.150,00	7.502,53	30.544,00	16.370,70	27,71	45,68	307,12	-46,40
Sumes	2.458.085,15	2.376.570,58	2.762.530,52	3.181.664,20	3.317.506,39	-3,32	16,24	15,17	4,27

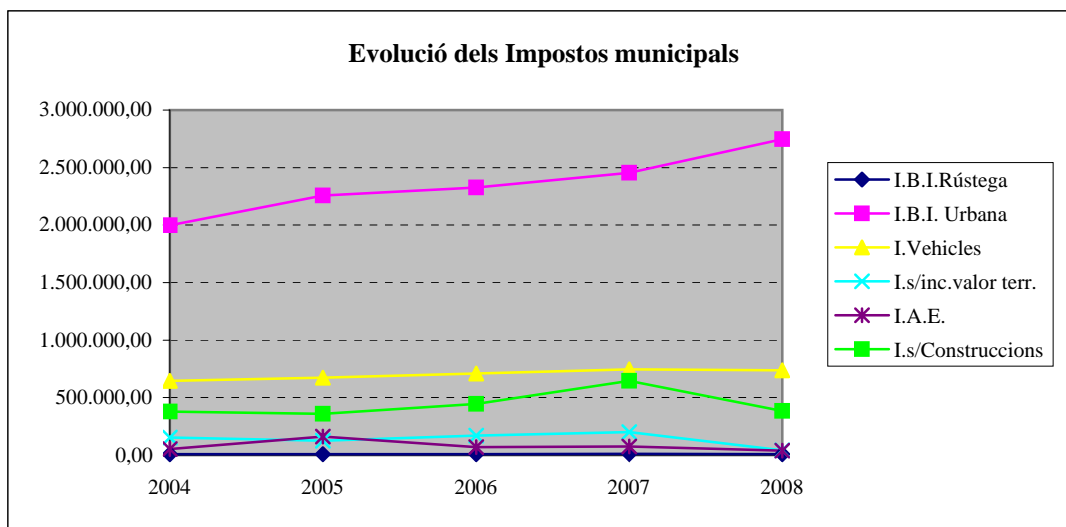
CAPITULO 5º

Interessos de títols	815,43	616,32	991,07	2.231,26	1.516,15	-24,42	60,80	125,14	-32,05
Interessos de Depòsits en comptes Corrents	14.779,71	12.122,51	12.291,32	23.286,89	88.022,76	-17,98	1,39	89,46	277,99
Producte de l'arrendament de finques	21.000,21	19.245,09	19.473,65	54.699,35	5.559,38	-8,36	1,19	180,89	-89,84
Cànon explotacions servei aigua. Aqualia	0,00	0,00	0,00	137.120,18	39.850,20	0,00	0,00	100,00	-70,94
Sumes	36.595,35	31.983,92	32.756,04	217.337,68	134.948,49	-12,60	2,41	563,50	-37,91
SUMA TOTAL	9.621.979,49	9.004.403,86	10.070.494,31	11.544.429,35	10.986.937,41	-6,42	11,84	14,64	-4,83

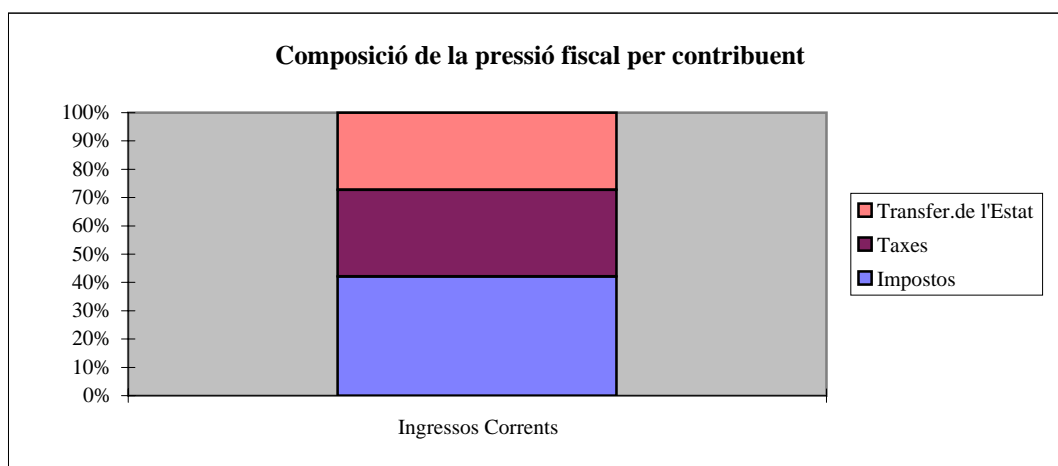
4.- COMPOSICIÓ DE LA PRESSIÓ FISCAL PER HABITANT

	Exerc.2004	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.05-04	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Impostos	288,89	286,21	321,12	335,32	290,53	-0,93	12,20	4,42	-13,36
Taxes i preus públics	265,12	212,23	211,35	251,56	229,30	-19,95	-0,42	19,02	-8,85
Transferències de l'Estat	166,47	141,97	174,44	188,73	188,29	-14,72	22,87	8,19	-0,23
Ingressos Corrents	792,58	719,14	783,88	874,98	806,38	-9,27	9,00	11,62	-7,84
Nº Habitants 01/01 exercici segons dades padró INE	12.140	12.521	12.847	13.194	13.625	3,14	2,60	2,70	3,27

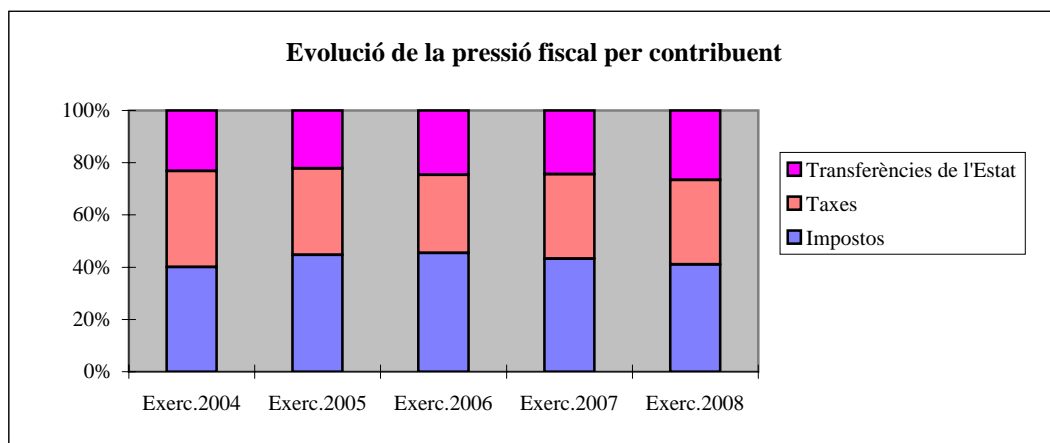
Evolució dels Impostos municipals



Pressió Fiscal per contribuent 2008



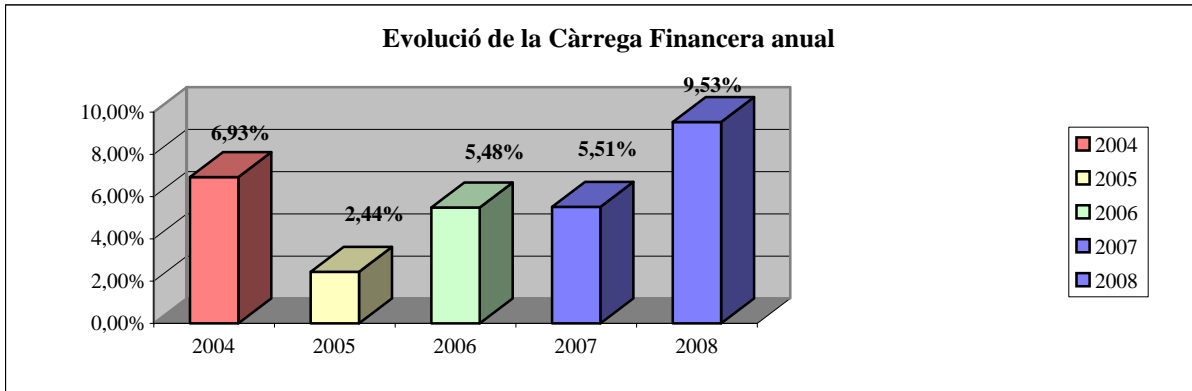
Evolució de la Pressió Fiscal per contribuent



5.- ESTAT PER CAPÍTOLS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Exerc.2004	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.05-04	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º									
Alts Càrrecs	211.726,52	207.745,93	204.297,71	226.197,40	256.767,94	-1,88	-1,66	10,72	13,51
Personal Eventual Gabinetes	14.443,80	18.617,15	27.026,08	24.749,72	0,00	28,89	45,17	-8,42	-100,00
Personal Funcionari	2.068.866,66	2.108.227,05	2.026.243,04	2.135.825,34	2.374.102,40	1,90	-3,89	5,41	11,16
Personal Laboral	784.403,20	596.450,42	102.542,09	90.425,15	119.514,02	-23,96	-82,81	-11,82	32,17
Altres personal	74.553,85	24.374,98	0,00	0,00	0,00	-67,31	-100,00	0,00	0,00
Incentius al rendiment	275.633,29	286.880,79	189.611,26	199.003,74	231.945,23	4,08	-33,91	4,95	16,55
Quotes Seguretat Social	1.008.557,46	943.395,58	695.139,71	749.014,18	824.186,09	-6,46	-26,32	7,75	10,04
Assistència mèdico farmacèutica	151.957,94	139.945,91	150.653,02	130.619,72	147.156,05	-7,90	7,65	-13,30	12,66
Altres Prestacions i desp.socials a càrrec empleador	111.098,08	91.323,35	93.441,68	89.233,56	102.608,07	-17,80	2,32	-4,50	14,99
Sumes	4.701.240,80	4.416.961,16	3.488.954,59	3.645.068,81	4.056.279,80	-6,05	-21,01	4,47	11,28
CAPÍTOL 2º									
Arrendaments	68.193,01	75.662,81	91.802,52	80.182,09	101.399,35	10,95	21,33	-12,66	26,46
Reparacions, manteniment i conservació	612.181,24	870.055,85	648.739,68	707.171,71	653.355,80	42,12	-25,44	9,01	-7,61
Material, subministraments i altres	2.289.144,64	3.282.211,03	3.575.638,23	4.522.591,56	5.504.421,61	43,38	8,94	26,48	21,71
Indemnitzacions per raó de servei	34.621,81	53.958,58	5.246,23	6.220,66	2.483,18	55,85	-90,28	18,57	-60,08
Sumes	3.004.140,70	4.281.888,27	4.321.426,66	5.316.166,02	6.261.659,94	42,53	0,92	23,02	17,79
CAPÍTOL 3º									
Interessos de préstecs	157.139,47	219.537,91	354.447,87	452.427,59	554.000,55	39,71	61,45	27,64	22,45
Altres despeses financeres	376,55	17.642,45	14.917,41	7.568,33	776,88	4585,29	-15,45	-49,27	-89,74
Sumes	157.516,02	237.180,36	369.365,28	459.995,92	554.777,43	50,58	55,73	24,54	20,60
CAPÍTOL 4º									
Transferències corrents I.M. Cultura	0,00	221.000,00	679.353,73	662.985,78	720.110,48	100,00	207,40	-2,41	8,62
Transferències corrents I.M. Esports	0,00	51.000,00	85.814,34	214.708,23	495.383,99	100,00	68,26	150,20	130,72
Transferències corrents I.M. Obres i serveis	0,00	192.000,00	472.484,14	618.589,36	1.019.735,10	100,00	146,09	30,92	64,85
Transferències corrents I.M. Turisme	0,00	60.000,00	134.303,62	147.702,82	174.741,29	100,00	123,84	9,98	18,31
Transferències a Empresa de la Entitat Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Transferències a l'Estat	41.897,63	47.132,97	48.977,41	47.927,01	64.263,23	12,50	3,91	-2,14	34,09
Transferències corrents a Entitats Locals. Altres	92.586,25	105.914,82	112.641,39	155.521,91	187.253,89	14,40	6,35	38,07	20,40
Transf. corrents a Entitats Locals. Consorci Pla-D	0,00	0,00	0,00	65.000,00	45.000,00	0,00	0,00	100,00	-30,77
Transferències a empreses privades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfer.corrents a Famílies i Instit. sense fi de lucre	350.411,97	310.950,26	357.927,65	395.290,54	446.288,48	-11,26	15,11	10,44	12,90
Sumes	484.895,85	987.998,05	1.891.502,28	2.307.725,65	3.152.776,46	103,75	91,45	22,00	36,62
SUMA TOTAL	8.347.793,37	9.924.027,84	10.071.248,81	11.728.956,40	14.025.493,63	18,88	1,48	16,46	19,58

CÀRREGA FINANCERA I ENDEUTAMENT	Exerc.2004	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	% 04-05	% 05-06	% 06-07	% 07-08
Obligacions Reconegudes de Despeses (Exercici Corrent)									
Amortització Préstecs Bancaris	509.690,93	0,00	182.839,85	184.153,87	493.121,40	-100,00	0,00	0,72	167,78
Interessos Préstecs	157.139,47	219.537,91	369.365,28	452.427,59	554.000,55	39,71	68,25	22,49	22,45
Suma	666.830,40	219.537,91	552.205,13	636.581,46	1.047.121,95	-67,08	151,53	15,28	64,49
Recursos Reconeg. operac.corrents ingres.(Exercici anter.)									
CAPT.1º : Impostos Directes	3.128.746,21	3.225.625,27	3.679.108,43	3.779.491,77	3.575.385,04	3,10	14,06	2,73	-5,40
CAPT.2º : Impostos Indirectes	378.393,33	358.045,01	446.276,49	644.691,54	383.049,15	-5,38	24,64	44,46	-40,58
CAPT.3º : Taxes i altres ingressos (excloent C.Espec.)	3.620.159,45	3.012.179,08	3.149.822,83	3.721.244,16	3.576.048,34	-16,79	4,57	18,14	-3,90
CAPT.4º : Transferències corrents	2.458.085,15	2.376.570,58	2.762.530,52	3.181.664,20	3.317.506,39	-3,32	16,24	15,17	4,27
CAPT.5º : Ingressos patrimonials	36.595,35	31.983,92	32.756,04	217.337,68	134.948,49	-12,60	2,41	563,50	-37,91
Suma	9.621.979,49	9.004.403,86	10.070.494,31	11.544.429,35	10.986.937,41	-6,42	11,84	14,64	-4,83
CÀRREGA FINANCERA ANUAL	6,93%	2,44%	5,48%	5,51%	9,53%	-64,82	124,90	0,56	72,84
CAPITAL VIU PER CRÈDITS A LLARG TERMINI 31/12	8.488.070,96	8.488.070,96	8.305.231,11	8.121.077,24	7.629.269,86	0,00	-2,15	-2,22	-6,06
DEUTE PER CRÈDITS DISPOSATS A CURT TERMINI 31/12	0,00	815.000,00	595.000,00	860.000,00	1.750.000,00	100,00	-26,99	44,54	103,49
% DEUTE S/DRETS RECONEGUTS OP. CORRENTS	88,22%	103,32%	88,38%	77,80%	85,37%	17,12	-14,46	-11,98	9,73

Càrrega Financera



Classificació Funcional	Concepte	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES TOTALS					% INCREMENT			
		2004	2005	2006	2007	2008	05/04	06/05	07/06	08/07
0110	Deute públic	667.206,95	237.180,36	552.205,13	644.149,79	1.047.898,83	-64%	133%	17%	63%
1210	Administració General	4.674.508,33	3.123.945,34	2.850.553,64	2.642.314,96	3.622.146,24	-33%	-9%	-7%	37%
2220	Seguretat	656.435,35	780.668,00	922.517,94	1.072.480,37	1.093.481,64	19%	18%	16%	2%
2230	Protecció Civil	6.421,93	6.512,87	401,45	4.066,72	1.658,94	1%	-94%	913%	-59%
3131	Acció Social	728.376,42	778.381,63	622.554,07	1.526.331,75	1.535.635,41	7%	-20%	145%	1%
3132	Acció Social	110.759,00	82.689,96	127.923,60	138.622,58	196.737,19	-25%	55%	8%	42%
3133	Acció Social	101.777,63	103.868,33	113.852,55	118.817,90	150.199,23	2%	10%	4%	26%
3134	Acció Social	23.610,00	16.685,78	13.787,30	20.887,59	35.001,88	-29%	-17%	51%	68%
3135	Acció Social	29.256,04	47.788,34	49.431,15	45.990,03	34.167,67	63%	3%	-7%	-26%
3140	Pensions i altres prestacions	1.251.995,48	1.170.736,14	927.152,13	961.616,04	1.065.477,62	-6%	-21%	4%	11%
4120	Hospital i centres de salut	114.975,41	37.471,99	24.036,74	21.417,03	24.136,23	-67%	-36%	-11%	13%
4130	Accions públiques de Salut	19.715,86	54.775,19	58.874,41	75.400,08	239.143,22	178%	7%	28%	217%
4221	Ensenyament	5.100,00	6.500,00	5.918,83	15.842,58	10.269,76	27%	-9%	168%	-35%
4222	Ensenyament	184.308,37	77.678,91	42.543,42	53.202,53	44.837,16	-58%	-45%	25%	-16%
4223	Ensenyament	6.997,44	31.980,64	30.466,83	32.795,31	30.069,49	357%	-5%	8%	-8%
4224	Ensenyament	179.281,31	21.173,01	12.785,34	14.005,50	15.075,51	-88%	-40%	10%	8%
4225	Ensenyament	7.216,42	9.870,33	6.165,05	6.055,32	6.412,07	37%	-38%	-2%	6%
4226	Ensenyament	2.841,25	600,00	0,00	0,00	0,00	-79%	-100%	0%	0%
4227	Ensenyament	2.040,00	3.000,00	3.000,00	129.053,79	5.116,15	47%	0%	4202%	-96%
4321	Urbanisme i arquitectura	8.410,00	24.489,01	25.245,30	920.963,97	16.130,93	191%	3%	3548%	-98%
4411	Sanejament i distribució aigües	35.362,80	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	-61%	-22%	-77%	-85%
4412	Sanejament i distribució aigües	218.941,39	143.210,47	85.021,29	91.261,85	89.940,53	-35%	-41%	7%	-1%
4421	Recollida escombraries i neteja	1.090.899,45	1.259.205,50	958.066,44	1.085.547,08	1.464.753,88	15%	-24%	13%	35%
4430	Cementiris i serveis funeraris	71.459,55	65.652,67	70.253,46	72.700,13	80.591,73	-8%	7%	3%	11%
4440	Cementiris i serveis funeraris	68.158,96	20.268,26	21.687,45	24.471,24	18.682,01	-70%	7%	13%	-24%
4450	Cementiris i serveis funeraris	18.653,87	25.434,08	49.951,08	597,99	1.558,17	36%	96%	-99%	161%
4510	Promoció i difusió de la cultura	403.701,14	562.010,66	866.506,59	854.518,76	1.488.787,42	39%	54%	-1%	74%
4511	Promoció i difusió de la cultura	42.302,66	42.158,72	47.628,52	49.631,07	45.038,85	0%	13%	4%	-9%
4512	Promoció i difusió de la cultura	134.950,40	137.920,10	139.310,36	145.813,25	145.776,70	2%	1%	5%	0%
4520	Educació física i esports	262.843,22	441.200,43	273.992,79	389.838,49	618.605,52	68%	-38%	42%	59%
5111	Carreters i vies públiques	1.011.270,04	1.210.969,22	1.587.606,50	2.042.860,35	2.220.133,02	20%	31%	29%	9%
5411	Investigació científica i tècnica	52.394,25	53.490,86	49.300,67	53.971,76	49.241,68	2%	-8%	9%	-9%
7110	Agricultura, ramaderia i pesca	3.980,78	11.587,43	40.734,66	15.059,43	150.086,18	191%	252%	-63%	897%
7211	Indústria	0,00	0,00	0,00	277.917,87	0,00	0%	0%	100%	-100%
7512	Turisme	179.192,37	246.192,90	258.990,38	352.930,57	491.808,30	37%	5%	36%	39%
Total obligacions exercici		12.375.344,07	10.848.927,13	10.849.158,55	13.903.599,34	16.038.959,41	-12%	0%	28%	15%

Classificació Funcional	Concepte	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES OP. CORRENTS					% INCREMENT			
		2004	2005	2006	2007	2008	05/04	06/05	07/06	08/07
0110	Deute públic	157.516,02	237.180,36	369.365,28	459.995,92	554.777,43	51%	56%	25%	21%
1210	Administració General	2.355.808,01	2.638.861,54	2.548.798,90	2.581.131,63	2.944.940,19	12%	-3%	1%	14%
2220	Seguretat	656.435,35	780.668,00	862.820,31	962.387,92	1.093.481,64	19%	11%	12%	14%
2230	Protecció Civil	6.421,93	6.512,87	401,45	4.066,72	1.658,94	1%	-94%	913%	-59%
3131	Acció Social	728.376,42	778.381,63	622.554,07	1.526.331,75	1.535.635,41	7%	-20%	145%	1%
3132	Acció Social	110.759,00	82.689,96	127.923,60	138.622,58	196.737,19	-25%	55%	8%	42%
3133	Acció Social	101.777,63	103.868,33	113.852,55	118.817,90	150.199,23	2%	10%	4%	26%
3134	Acció Social	23.610,00	16.685,78	13.787,30	20.887,59	35.001,88	-29%	-17%	51%	68%
3135	Acció Social	29.256,04	47.788,34	49.431,15	45.990,03	34.167,67	63%	3%	-7%	-26%
3140	Pensions i altres prestacions	1.251.995,48	1.170.736,14	927.152,13	961.616,04	1.065.477,62	-6%	-21%	4%	11%
4120	Hospital i centres de salut	22.784,41	20.531,51	24.036,74	21.417,03	24.136,23	-10%	17%	-11%	13%
4130	Accions públiques de Salut	19.715,86	54.775,19	58.874,41	75.400,08	221.878,46	178%	7%	28%	194%
4221	Ensenyament	5.100,00	6.500,00	5.918,83	15.842,58	10.269,76	27%	-9%	168%	-35%
4222	Ensenyament	36.379,02	45.608,29	42.543,42	42.024,27	44.837,16	25%	-7%	-1%	7%
4223	Ensenyament	6.997,44	31.980,64	30.466,83	32.795,31	30.069,49	357%	-5%	8%	-8%
4224	Ensenyament	22.281,31	21.173,01	12.785,34	14.005,50	15.075,51	-5%	-40%	10%	8%
4225	Ensenyament	7.216,42	9.870,33	6.165,05	6.055,32	6.412,07	37%	-38%	-2%	6%
4226	Ensenyament	2.841,25	600,00	0,00	0,00	0,00	-79%	-100%	0%	0%
4227	Ensenyament	2.040,00	3.000,00	3.000,00	2.690,00	5.116,15	47%	0%	-10%	90%
4321	Urbanisme i arquitectura	8.410,00	24.489,01	25.245,30	26.835,70	16.130,93	191%	3%	6%	-40%
4411	Sanejament i distribució aigües	35.362,80	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	-61%	-22%	-77%	-85%
4412	Sanejament i distribució aigües	218.941,39	143.210,47	85.021,29	91.261,85	89.940,53	-35%	-41%	7%	-1%
4421	Recollida escombraries i neteja	1.090.899,45	1.259.205,50	958.066,44	1.085.547,08	1.464.753,88	15%	-24%	13%	35%
4430	Cementiris i serveis funeraris	71.459,55	65.652,67	70.253,46	72.700,13	80.591,73	-8%	7%	3%	11%
4440	Cementiris i serveis funeraris	18.330,00	20.268,26	21.687,45	24.471,24	18.682,01	11%	7%	13%	-24%
4450	Cementiris i serveis funeraris	18.653,87	15.615,13	752,70	597,99	1.558,17	-16%	-95%	-21%	161%
4510	Promoció i difusió de la cultura	389.672,44	562.010,66	829.337,52	812.086,80	888.787,42	44%	48%	-2%	9%
4511	Promoció i difusió de la cultura	42.302,66	42.158,72	47.628,52	49.631,07	45.038,85	0%	13%	4%	-9%
4512	Promoció i difusió de la cultura	134.950,40	137.920,10	139.310,36	145.813,25	145.776,70	2%	1%	5%	0%
4520	Educació física i esports	227.545,15	292.271,60	273.992,79	372.188,96	618.605,52	28%	-6%	36%	66%
5111	Carreteres i vies públiques	323.386,67	978.912,61	1.440.356,43	1.620.095,14	2.128.956,05	203%	47%	12%	31%
5411	Investigació científica i tècnica	52.394,25	53.490,86	49.300,67	53.971,76	49.241,68	2%	-8%	9%	-9%
7110	Agricultura, ramaderia i pesca	3.980,78	11.587,43	40.734,66	15.059,43	150.086,18	191%	252%	-63%	897%
7211	Indústria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%	0%
7512	Turisme	164.192,37	246.192,90	258.990,38	326.152,17	357.111,70	50%	5%	26%	9%
Despesa corrent exercici		8.347.793,37	9.924.027,84	10.071.248,81	11.728.956,40	14.025.493,63	18,88%	1,48%	16,46%	19,58%

Classificació Funcional	Concepte	OBLIG. RECONEGUDES NETES OP. CORRENTS sense I.M. i Consorci					% INCREMENT			
		2004	2005	2006	2007	2008	05/04	06/05	07/06	08/07
0110	Deute públic	157.516,02	237.180,36	369.365,28	459.995,92	554.777,43	51%	56%	25%	21%
1210	Administració General	2.355.808,01	2.638.861,54	2.548.798,90	2.581.131,63	2.944.940,19	12%	-3%	1%	14%
2220	Seguretat	656.435,35	780.668,00	862.820,31	962.387,92	1.093.481,64	19%	11%	12%	14%
2230	Protecció Civil	6.421,93	6.512,87	401,45	4.066,72	1.658,94	1%	-94%	913%	-59%
3131	Acció Social	728.376,42	778.381,63	622.554,07	1.526.331,75	1.535.635,41	7%	-20%	145%	1%
3132	Acció Social	110.759,00	82.689,96	127.923,60	138.622,58	196.737,19	-25%	55%	8%	42%
3133	Acció Social	101.777,63	103.868,33	113.852,55	118.817,90	150.199,23	2%	10%	4%	26%
3134	Acció Social	23.610,00	16.685,78	13.787,30	20.887,59	35.001,88	-29%	-17%	51%	68%
3135	Acció Social	29.256,04	47.788,34	49.431,15	45.990,03	34.167,67	63%	3%	-7%	-26%
3140	Pensions i altres prestacions	1.251.995,48	1.170.736,14	927.152,13	961.616,04	1.065.477,62	-6%	-21%	4%	11%
4120	Hospital i centres de salut	22.784,41	20.531,51	24.036,74	21.417,03	24.136,23	-10%	17%	-11%	13%
4130	Accions públiques de Salut	19.715,86	54.775,19	58.874,41	75.400,08	221.878,46	178%	7%	28%	194%
4221	Ensenyament	5.100,00	6.500,00	5.918,83	15.842,58	10.269,76	27%	-9%	168%	-35%
4222	Ensenyament	36.379,02	45.608,29	42.543,42	42.024,27	44.837,16	25%	-7%	-1%	7%
4223	Ensenyament	6.997,44	31.980,64	30.466,83	32.795,31	30.069,49	357%	-5%	8%	-8%
4224	Ensenyament	22.281,31	21.173,01	12.785,34	14.005,50	15.075,51	-5%	-40%	10%	8%
4225	Ensenyament	7.216,42	9.870,33	6.165,05	6.055,32	6.412,07	37%	-38%	-2%	6%
4226	Ensenyament	2.841,25	600,00	0,00	0,00	0,00	-79%	-100%	0%	0%
4227	Ensenyament	2.040,00	3.000,00	3.000,00	2.690,00	5.116,15	47%	0%	-10%	90%
4321	Urbanisme i arquitectura	8.410,00	24.489,01	25.245,30	26.835,70	16.130,93	191%	3%	6%	-40%
4411	Sanejament i distribució aigües	35.362,80	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	-61%	-22%	-77%	-85%
4412	Sanejament i distribució aigües	218.941,39	143.210,47	85.021,29	91.261,85	89.940,53	-35%	-41%	7%	-1%
4421	Recollida escombraries i neteja	1.090.899,45	1.259.205,50	958.066,44	1.085.547,08	1.464.753,88	15%	-24%	13%	35%
4430	Cementiris i serveis funeraris	71.459,55	65.652,67	70.253,46	72.700,13	80.591,73	-8%	7%	3%	11%
4440	Cementiris i serveis funeraris	18.330,00	20.268,26	21.687,45	24.471,24	18.682,01	11%	7%	13%	-24%
4450	Cementiris i serveis funeraris	18.653,87	15.615,13	752,70	597,99	1.558,17	-16%	-95%	-21%	161%
4510	Promoció i difusió de la cultura	389.672,44	341.010,66	149.983,79	149.101,02	168.676,94	-12%	-56%	-1%	13%
4511	Promoció i difusió de la cultura	42.302,66	42.158,72	47.628,52	49.631,07	45.038,85	0%	13%	4%	-9%
4512	Promoció i difusió de la cultura	134.950,40	137.920,10	139.310,36	145.813,25	145.776,70	2%	1%	5%	0%
4520	Educació física i esports	227.545,15	241.271,60	188.178,45	157.480,73	123.221,53	6%	-22%	-16%	-22%
5111	Carreters i vies públiques	323.386,67	786.912,61	967.872,29	1.001.505,78	1.109.220,95	143%	23%	3%	11%
5411	Investigació científica i tècnica	52.394,25	53.490,86	49.300,67	53.971,76	49.241,68	2%	-8%	9%	-9%
7110	Agricultura, ramaderia i pesca	3.980,78	11.587,43	40.734,66	15.059,43	150.086,18	191%	252%	-63%	897%
7211	Indústria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%	0%	0%	0%
7512	Turisme	164.192,37	186.192,90	124.686,76	113.449,35	137.370,41	13%	-33%	-9%	21%

Despesa corrent sense IM i Consorci	8.347.793,37	9.400.027,84	8.699.292,98	10.019.970,21	11.570.522,77	12,60%	-7,45%	15,18%	15,47%
--	---------------------	---------------------	---------------------	----------------------	----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

4510	IMCS	7512	IMTURS
4520	IMES	7512	CONSORCI PLA -D SÓLLER
5111	IMOVIS		

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS					% INCREMENT			
		2004	2005	2006	2007	2008	05/04	06/05	07/06	08/07
Residència i centre de dia										
3131	Despeses Acció Social	728.376,42	778.381,63	622.554,07	1.526.331,75	1.535.635,41	7%	-20%	145%	1%
Taxa	Residència ancians i albergs	384.694,87	368.823,22	498.396,08	642.662,43	652.420,06	-4%	35%	29%	2%
	Dèficit numèric del servei	-343.681,55	-409.558,41	-124.157,99	-883.669,32	-883.215,35	19%	-70%	612%	0%
	Dèficit percentual	-89,3%	-111,0%	-24,9%	-137,5%	-135,4%				
Clavegueram i abastament aigua										
4411	Sanejament i distribució aigües	35.362,80	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	-61%	-22%	-77%	-85%
4412	Sanejament i distribució aigües	218.941,39	143.210,47	85.021,29	91.261,85	89.940,53	-35%	-41%	7%	-1%
Taxa	Clavegueram i subministrament aigua	768.691,24	185.736,40	100,00	-61,45	-164,12	-76%	-100%	-161%	167%
Cànon/Transf.	Explotació servei per Aqualia	0,00	0,00	0,00	314.846,39	49.355,90	0%	0%	100%	-84%
	Dèficit numèric del servei	514.387,05	28.895,93	-95.614,77	221.057,43	-41.109,00	-94%	-431%	-331%	-119%
	Dèficit percentual	66,9%	15,6%	-95614,8%	70,2%	-83,6%				
Recollida d'escombraries										
4421	Recollida escombraries i neteja	1.090.899,45	1.259.205,50	958.066,44	1.085.547,08	1.464.753,88	15%	-24%	13%	35%
5111	Transf. Altre empreses (GESBA) (22700)	0,00	444.101,30	544.397,76	549.937,90	611.045,27	100%	23%	1%	11%
7512	Transf. Altre empreses (GESBA) (22700)	0,00	39.128,28	43.083,26	44.808,12	64.635,20	100%	10%	4%	44%
	Fres. Tirme i Gesba pdts aplicar (413)			341.268,31	430.964,09					
Taxa	Recollida de fems	1.465.565,80	1.479.864,76	1.505.562,46	1.631.809,26	1.664.452,71	1%	2%	8%	2%
Transf.	Altres empreses GESBA / TIRME	137.548,02	222.352,08	205.705,45	221.865,37	177.623,41	62%	-7%	8%	-20%
	Dèficit numèric del servei	512.214,37	-40.218,24	-175.547,86	-257.582,56	-298.358,23	-108%	336%	47%	16%
	Dèficit percentual	32,0%	-2,4%	-10,3%	-13,9%	-16,2%				
Cementiri i serveis funeraris										
4430	Cementiris i serveis funeraris	71.459,55	65.652,67	70.253,46	72.700,13	80.591,73	-8%	7%	3%	11%
4440	Cementiris i serveis funeraris	18.330,00	20.268,26	21.687,45	24.471,24	18.682,01	11%	7%	13%	-24%
4450	Cementiris i serveis funeraris	18.653,87	15.615,13	752,70	597,99	1.558,17	-16%	-95%	-21%	161%
Taxes	Cementiris i serveis funeraris	33.989,90	32.915,90	29.726,70	33.107,10	30.777,30	-3%	-10%	11%	-7%
	Dèficit numèric del servei	-74.453,52	-68.620,16	-62.966,91	-64.662,26	-70.054,61	-8%	-8%	3%	8%
	Dèficit percentual	-219,0%	-208,5%	-211,8%	-195,3%	-227,6%				

ANNEXOS NUMÈRICS

INSTITUT MUNICIPAL DE CULTURA DE SÓLLER (IMCS)

1- ESTAT COMPARATIU DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Pressupost Total Despeses. Crèdits definitius	221.600,00	690.553,73	674.185,78	768.239,14	211,62	-2,37	13,95
Pressupost Total Ingressos. Crèdits definitius	221.600,00	690.553,73	674.185,78	768.239,14	211,62	-2,37	13,95
Inversions (obligacions reconegudes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rec. ordinaris previstos en el Pressupost (menys C.Espec.)	221.000,00	690.553,73	674.185,78	731.926,48	212,47	-2,37	8,56
DESPESES.Obligacions liquidades total Ppt.corrent	165.026,16	636.338,12	653.064,83	672.566,18	285,60	2,63	2,99
INGRESSOS. Drets liquidats total ppt.corrent	228.485,67	724.061,24	718.057,04	773.198,12	216,90	-0,83	7,68
Obligaciones liquidades despeses corrents	165.026,16	636.338,12	653.064,83	672.566,18	285,60	2,63	2,99
Drets liquidats ingressos corrents	228.485,67	724.061,24	718.057,04	773.198,12	216,90	-0,83	7,68
<hr/>							
Superàvit/Romanent de tresoreria brut	63.459,51	151.182,63	216.174,84	316.806,78	138,23	42,99	46,55
Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent tresoreria afectat a desp.amb financiació afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals	63.459,51	151.182,63	216.174,84	316.806,78	138,23	-42,99	-46,55
Resultat Pressupostari	61.459,51	87.723,12	64.992,21	100.631,94	42,73	-25,91	54,84
Desviacions de financiació en desp.amb financiació afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits gastats finançats amb Romanent líquid de Tresoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat Pressupostari Ajustat	61.459,51	87.723,12	64.992,21	100.631,94	-42,73	25,91	-54,84
Fons líquids	38.635,73	94.705,29	78.439,44	65.734,86	145,12	-17,18	-16,20

2.- ANALISI D'ORIGEN I APLICACIÓ DE RECURSOS															
	2.005	2.005	2.005	05-06	2.006	2.006	2.006	06-07	2.007	2.007	2.007	07-08	2.008	2.008	2.008
	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL
A) INGRESSOS. Drets Reconeguts.															
OPERACIONS CORRENTS.			228.485,67	216,90			724.061,24	-0,83			718.057,04	7,68			773.198,12
Impostos Directes	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Impostos Indirectes	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Taxes i alt. ingress.	6.885,67			541,30	44.157,51			-27,05	32.211,98			-48,82	16.486,98		
Transfer.Corrents	221.600,00			206,82	679.903,73			0,87	685.845,06			10,33	756.711,14		
Ingressos Patrim.	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
OPERACIONS DE CAPITAL.			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
Alienació I.Reals		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
Cont.Especials		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
Transferències de capital		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
Actius financers		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
Passius Financers		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
SUMA INGRESS.	228.485,67	0,00	228.485,67	216,90	724.061,24	0,00	724.061,24	-0,83	718.057,04	0,00	718.057,04	7,68	773.198,12	0,00	773.198,12
B) DESPESES. Oblig. reconegudes.															
OPERACIONS CORRENTS.			165.026,16	285,60			636.338,12	2,63			653.064,83	2,99			672.566,18
Despeses personal	159.919,11			222,41	515.589,65			-32,30	349.039,16			-5,22	330.810,07		
Desp.béns c. i serv.	5.107,05			2264,35	120.748,47			151,78	304.025,67			12,41	341.756,11		
Despeses financeres	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Transf.Corrents	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
OPERACIONS DE CAPITAL.			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
Inversions de Capital		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
Transf.de capital		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
Actius financers		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
Passius financers		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00
SUMA DESPESES	165.026,16	0,00	165.026,16	285,60	636.338,12	0,00	636.338,12	2,63	653.064,83	0,00	653.064,83	2,99	672.566,18	0,00	672.566,18
RESULTATS OPERACIONS CORRENTS			63.459,51	38,23			87.723,12	26			64.992,21	-54,84			100.631,94
RESULTATS OPERACIONS DE CAPITAL			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOST CORRENT			63.459,51	38,23			87.723,12	25,91			64.992,21	-54,84			100.631,94
C) ANÀLISI DELS RESULTATS															
			2005				2006				2007				2008
Estalvi brut: Recursos ord. - Desp.ord. (- cap. 3)			63.459,51	38,23			87.723,12	-25,91			64.992,21	54,84			100.631,94
Estalvi net: ESTALVI BRUT-Capítol 3 i 9 Ppt.Desp.			63.459,51	-38,23			87.723,12	25,91			64.992,21	-54,84			100.631,94
Marge de finançam.: ESTALVI BRUT+Fin.Inv.-Inv.			63.459,51	38,23			87.723,12	-25,91			64.992,21	-54,84			100.631,94
Endeutament: CAPÍTOL VIII Ingressos-Despeses			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
CAPÍTOL IX d' Ingressos			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI CORRENT			63.459,51	-38,23			87.723,12	25,91			64.992,21	-54,84			100.631,94

3.- ESTAT PER CAPÍTOLS RECURSOS ORDINARIS RECONEG.							
	<i>Exerc.2005</i>	<i>Exerc.2006</i>	<i>Exerc.2007</i>	<i>Exerc.2008</i>	<i>%Ex.06-05</i>	<i>%Ex.07-06</i>	<i>%Ex.08-07</i>
CAPÍTOL 1º							
Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 2º							
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 3º							
Museu de la mar	4.122,00	12.347,50	11.981,50	11.332,30	199,55	-2,96	-5,42
Expedició de documents	0,00	0,00	0,00	1.583,50	0,00	0,00	100,00
Utilització internet	0,00	286,20	240,60	0,00	100,00	-15,93	-100,00
Festes de carrer	0,00	400,00	0,00	0,00	100,00	-100,00	0,00
Compensació Seg. Social per a ILT	2.763,67	31.123,81	19.594,56	3.571,18	1026,18	-37,04	-81,77
Imprevistos	0,00	0,00	395,32	0,00	0,00	100,00	-100,00
Sumes	6.885,67	44.157,51	32.211,98	16.486,98	541,30	-27,05	-48,82
CAPITULO 4º							
Transferències d'Ajuntaments	221.000,00	679.353,73	662.985,78	720.110,48	207,40	-2,41	8,62
Transferències CAIB Escola Música	0,00	0,00	16.212,11	288,00	0,00	100,00	-98,22
Transferències CIM	0,00	0,00	6.602,17	8.312,66	0,00	100,00	25,91
Transferències d'empreses	600,00	0,00	45,00	22.000,00	-100,00	100,00	48788,89
De particulars	0,00	550,00	0,00	6.000,00	100,00	-100,00	100,00
Sumes	221.600,00	679.903,73	685.845,06	756.711,14	206,82	0,87	10,33
CAPITULO 5º							
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA TOTAL	228.485,67	724.061,24	718.057,04	773.198,12	216,90	-0,83	7,68

4.- COMPOSICIÓ DE LA PRESSIÓ FISCAL PER HABITANT							
	<i>Exerc.2005</i>	<i>Exerc.2006</i>	<i>Exerc.2007</i>	<i>Exerc.2008</i>	<i>%Ex.06-05</i>	<i>%Ex.07-06</i>	<i>%Ex.08-07</i>
Transferències de l'Ajuntament	17,65	52,88	50,25	52,85	199,60	-4,98	5,18
Ingressos Corrents	18,25	56,36	54,42	56,75	208,85	-3,44	4,27
Nº Habitants 01/01 exercici segons dades padró INE	12.521	12.847	13.194	13.625	2,60	2,70	3,27

5.- ESTAT PER CAPÍTOLS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º							
Personal Funcionari	50.538,31	200.989,18	179.764,52	147.146,14	297,70	-10,56	-18,15
Personal Laboral	67.174,17	160.761,08	71.216,85	77.627,09	139,32	-55,70	9,00
Incentius al rendiment	13.038,19	27.876,15	17.173,83	27.046,53	113,80	-38,39	57,49
Quotes Seguretat Social	29.168,44	125.963,24	80.883,96	78.990,31	331,85	-35,79	-2,34
Sumes	159.919,11	515.589,65	349.039,16	330.810,07	222,41	-32,30	-5,22
CAPÍTOL 2º							
Arrendaments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reparacions, manteniment i conservació	0,00	14.848,00	7.762,07	7.970,79	100,00	-47,72	2,69
Material, subministraments i altres	5.107,05	105.900,47	296.263,60	333.785,32	1973,61	179,76	12,66
Indemnitzacions per raó de servei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	5.107,05	120.748,47	304.025,67	341.756,11	2264,35	151,78	12,41
CAPÍTOL 3º							
Interessos de préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 4º							
Transferències corrents a Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfer.corrents a Famílies i Instit. sense fi de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA TOTAL	165.026,16	636.338,12	653.064,83	672.566,18	285,60	2,63	2,99

ANNEXOS NUMÈRICS

INSTITUT MUNICIPAL D'ESPORTS DE SÓLLER (IMES)

1- ESTAT COMPARATIU DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Pressupost Total Despeses. Crèdits definitius	50.700,00	125.412,69	225.708,23	528.383,99	147,36	79,97	134,10
Pressupost Total Ingressos. Crèdits definitius	51.000,00	125.412,69	225.708,23	528.383,99	145,91	79,97	134,10
Inversions (obligacions reconegudes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rec. ordinaris previstos en el Pressupost (menys C.Espec.)	51.000,00	85.814,34	225.708,23	528.383,99	68,26	163,02	134,10
DESPESES.Obligacions liquidades total Ppt.corrent	47.964,35	103.295,00	79.886,23	207.759,39	115,36	-22,66	160,07
INGRESSOS. Drets liquidats total ppt.corrent	51.700,00	126.612,69	246.563,78	542.159,19	144,90	94,74	119,89
Obligaciones liquidades despeses corrents	47.964,35	103.295,00	79.886,23	207.759,39	115,36	-22,66	160,07
Drets liquidats ingressos corrents	51.700,00	126.612,69	246.563,78	542.159,19	144,90	94,74	119,89
<hr/>							
Superàvit/Romanent de tresoreria brut	3.735,65	27.053,34	193.730,89	528.130,69	624,19	616,11	172,61
Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent tresoreria afectat a desp.amb financiació afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals	3.735,65	27.053,34	193.730,89	528.130,69	624,19	-616,11	-172,61
Resultat Pressupostari	3.735,65	23.317,69	166.677,55	334.399,80	-524,19	-614,81	-100,63
Desviacions de financiació en desp.amb financiació afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits gastats finançats amb Romanent líquid de Tresoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat Pressupostari Ajustat	3.735,65	23.317,69	166.677,55	334.399,80	-524,19	-614,81	-100,63
Fons líquids	12.958,42	36.080,87	36.282,32	20.325,38	178,44	0,56	-43,98

2.- ANALISI D'ORIGEN I APLICACIÓ DE RECURSOS															
	2.005	2.005	2.005	05-06	2.006	2.006	2.006	06-07	2.007	2.007	2.007	07-08	2.008	2.008	2.008
	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL
A) INGRESSOS. Drets Reconeguts.															
OPERACIONS CORRENTS.			51.700,00	144,90			126.612,69	94,74			246.563,78	119,89			542.159,19
Impostos Directes	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Impostos Indirectes	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Taxes i alt. ingress.	0,00			0,00	0,00			100,00	22.855,55			92,93	44.095,20		
Transfer.Corrents	51.700,00			144,90	126.612,69			76,69	223.708,23			122,64	498.063,99		
Ingressos Patrim.	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
OPERACIONS DE CAPITAL.			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
Alienació I.Reals		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Cont.Especials		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Transferències de capital		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Actius financers		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Passius Financers		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
SUMA INGRESS.	51.700,00	0,00	51.700,00	144,90	126.612,69	0,00	126.612,69	94,74	246.563,78	0,00	246.563,78	119,89	542.159,19	0,00	542.159,19
B) DESPESES. Oblig. reconegudes.															
OPERACIONS CORRENTS.			47.964,35	115,36			103.295,00	-22,66			79.886,23	160,07			207.759,39
Despeses personal	0,00			100,00	15.097,72			103,82	30.771,51			53,62	47.271,49		
Desp.béns c. i serv.	14.764,35			497,37	88.197,28			-63,63	32.079,74			146,72	79.146,10		
Despeses financeres	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Transf.Corrents	33.200,00			-100,00	0,00			100,00	17.034,98			377,50	81.341,80		
OPERACIONS DE CAPITAL.			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
Inversions de Capital		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Transf.de capital		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Actius financers		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Passius financers		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
SUMA DESPESES	47.964,35	0,00	47.964,35	115,36	103.295,00	0,00	103.295,00	-22,66	79.886,23	0,00	79.886,23	160,07	207.759,39	0,00	207.759,39
RESULTATS OPERACIONS CORRENTS			3.735,65	524,19			23.317,69	-615			166.677,55	-100,63			334.399,80
RESULTATS OPERACIONS DE CAPITAL			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOST CORRENT			3.735,65	524,19			23.317,69	-614,81			166.677,55	-100,63			334.399,80
C) ANÀLISI DELS RESULTATS															
			2005				2006				2007				2008
Estalvi brut: Recursos ord. - Desp.ord. (- cap. 3)			3.735,65	524,19			23.317,69	614,81			166.677,55	100,63			334.399,80
Estalvi net: ESTALVI BRUT-Capítol 3 i 9 Ppt.Desp.			3.735,65	-524,19			23.317,69	-614,81			166.677,55	-100,63			334.399,80
Marge de finançam.: ESTALVI BRUT+Fin.Inv.-Inv.			3.735,65	524,19			23.317,69	614,81			166.677,55	-100,63			334.399,80
Endeutament: CAPÍTOL VIII Ingressos-Despeses			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
CAPÍTOL IX d' Ingressos			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI CORRENT			3.735,65	-524,19			23.317,69	-614,81			166.677,55	-100,63			334.399,80

3.- ESTAT PER CAPÍTOLS RECURSOS ORDINARIS RECONEG.		Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º								
Impostos directes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 2º								
Impostos indirectes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 3º								
Escola Municipal d'Esports		0,00	0,00	22.713,00	44.095,20	0,00	100,00	94,14
Ingressos competicions esportives		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos eventuais		0,00	0,00	142,55	0,00	0,00	100,00	-100,00
Sumes		0,00	0,00	22.855,55	44.095,20	0,00	100,00	92,93
CAPITULO 4º								
Transferències d'Ajuntaments		51.000,00	85.814,34	214.708,23	495.383,99	68,26	150,20	130,72
Transferències d'empreses		0,00	38.478,35	9.000,00	0,00	100,00	-76,61	-100,00
De particulars		700,00	2.320,00	0,00	2.680,00	231,43	-100,00	100,00
Sumes		51.700,00	126.612,69	223.708,23	498.063,99	144,90	76,69	122,64
CAPITULO 5º								
Ingressos patrimonials		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA TOTAL		51.700,00	126.612,69	246.563,78	542.159,19	144,90	94,74	119,89

4.- COMPOSICIÓ DE LA PRESSIÓ FISCAL PER HABITANT

	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Transferències de l'Ajuntament	4,07	6,68	16,27	36,36	63,99	143,62	123,43
Ingressos Corrents	4,13	9,86	18,69	39,79	138,68	89,62	112,93
Nº Habitants 01/01 exercici segons dades padró INE	12.521	12.847	13.194	13.625	2,60	2,70	3,27

5.- ESTAT PER CAPÍTOLS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º							
Personal Laboral	0,00	6.023,10	23.179,81	35.912,34	0,00	284,85	54,93
Incentius al rendiment	0,00	7.491,77	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00
Quotes Seguretat Social	0,00	1.582,85	7.591,70	11.359,15	0,00	379,62	49,63
Sumes	0,00	15.097,72	30.771,51	47.271,49	0,00	103,82	53,62
CAPÍTOL 2º							
Arrendaments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reparacions, manteniment i conservació	14.764,35	873,60	1.839,95	1.343,80	-94,08	110,62	-26,97
Material, subministraments i altres	0,00	87.323,68	30.239,79	77.802,30	0,00	-65,37	157,28
Indemnitzacions per raó de servei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	14.764,35	88.197,28	32.079,74	79.146,10	497,37	-63,63	146,72
CAPÍTOL 3º							
Interessos de préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 4º							
Transferències corrents a Ajuntament	33.200,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Transfer.corrents a Famílies i Instit. sense fi de lucre	0,00	0,00	17.034,98	81.341,80	0,00	100,00	377,50
Sumes	33.200,00	0,00	17.034,98	81.341,80	-100,00	100,00	377,50
SUMA TOTAL	47.964,35	103.295,00	79.886,23	207.759,39	115,36	-22,66	160,07

ANNEXOS NUMÈRICS

INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES I VIALITATS DE SÓLLER (IMOV)

1- ESTAT COMPARATIU DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Pressupost Total Despeses. Crèdits definitius	192.000,00	502.744,28	642.589,36	1.123.390,47	161,85	27,82	74,82
Pressupost Total Ingressos. Crèdits definitius	192.000,00	502.744,28	642.589,36	1.123.390,47	161,85	27,82	74,82
Inversions (obligacions reconegudes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rec. ordinaris previstos en el Pressupost (menys C.Espec.)	192.000,00	496.484,14	642.589,36	1.123.390,47	158,59	29,43	74,82
DESPESES.Obligacions liquidades total Ppt.corrent	161.229,65	488.307,82	503.073,90	645.593,51	202,86	3,02	28,33
INGRESSOS. Drets liquidats total ppt.corrent	192.652,87	512.059,23	628.788,33	1.036.395,29	165,79	22,80	64,82
Obligaciones liquidades despeses corrents	161.229,65	488.307,82	503.073,90	645.593,51	202,86	3,02	28,33
Drets liquidats ingressos corrents	192.652,87	512.059,23	628.788,33	1.036.395,29	165,79	22,80	64,82
<hr/>							
Superàvit/Romanent de tresoreria brut	31.423,22	55.174,63	180.889,06	571.690,84	75,59	227,85	216,05
Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent tresoreria afectat a desp.amb financiació afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals	31.423,22	55.174,63	180.889,06	571.690,84	75,59	-227,85	-216,05
Resultat Pressupostari	31.423,22	23.751,41	125.714,43	390.801,78	-24,41	429,29	210,86
Desviacions de financiació en desp.amb financiació afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits gastats finançats amb Romanent líquid de Tresoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat Pressupostari Ajustat	31.423,22	23.751,41	125.714,43	390.801,78	24,41	-429,29	-210,86
Fons líquids	51.167,53	38.675,40	27.682,62	22.563,40	-24,41	-28,42	-18,49

2.- ANALISI D'ORIGEN I APLICACIÓ DE RECURSOS															
	2.005	2.005	2.005	05-06	2.006	2.006	2.006	06-07	2.007	2.007	2.007	07-08	2.008	2.008	2.008
	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL
A) INGRESSOS. Drets Reconeguts.															
OPERACIONS CORRENTS.			192.652,87	165,79			512.059,23	22,80			628.788,33	64,82			1.036.395,29
Impostos Directes	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Impostos Indirectes	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Taxes i alt. ingress.	652,87			97,76	1.291,12			145,57	3.170,63			40,28	4.447,83		
Transfer.Corrents	192.000,00			166,03	510.768,11			22,49	625.617,70			64,95	1.031.947,46		
Ingressos Patrim.	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
OPERACIONS DE CAPITAL.			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
Alienació I.Reals	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Cont.Especials	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Transferències de capital	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Actius financers	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Passius Financers	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
SUMA INGRESS.	192.652,87	0,00	192.652,87	165,79	512.059,23	0,00	512.059,23	22,80	628.788,33	0,00	628.788,33	64,82	1.036.395,29	0,00	1.036.395,29
B) DESPESES. Oblig. reconegudes.															
OPERACIONS CORRENTS.			161.229,65	202,86			488.307,82	3,02			503.073,90	28,33			645.593,51
Despeses personal	119.757,81			239,82	406.960,94			-2,66	396.136,73			45,70	577.164,13		
Desp.béns c. i serv.	41.471,84			96,15	81.346,88			31,46	106.937,17			-36,01	68.429,38		
Despeses financeres	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Transf.Corrents	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
OPERACIONS DE CAPITAL.			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
Inversions de Capital	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Transf.de capital	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Actius financers	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Passius financers	0,00			0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
SUMA DESPESES	161.229,65	0,00	161.229,65	202,86	488.307,82	0,00	488.307,82	3,02	503.073,90	0,00	503.073,90	28,33	645.593,51	0,00	645.593,51
RESULTATS OPERACIONS CORRENTS			31.423,22	-24,41			23.751,41	-429			125.714,43	-210,86			390.801,78
RESULTATS OPERACIONS DE CAPITAL			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOST CORRENT			31.423,22	-24,41			23.751,41	-429,29			125.714,43	-210,86			390.801,78
C) ANÀLISI DELS RESULTATS															
			2005				2006				2007				2008
Estalvi brut: Recursos ord. - Desp.ord. (- cap. 3)			31.423,22	-24,41			23.751,41	429,29			125.714,43	210,86			390.801,78
Estalvi net: ESTALVI BRUT-Capítol 3 i 9 Ppt.Desp.			31.423,22	24,41			23.751,41	-429,29			125.714,43	-210,86			390.801,78
Marge de finançam.: ESTALVI BRUT+Fin.Inv.-Inv.			31.423,22	-24,41			23.751,41	429,29			125.714,43	-210,86			390.801,78
Endeutament: CAPÍTOL VIII Ingressos-Despeses			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
CAPÍTOL IX d' Ingressos			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI CORRENT			31.423,22	24,41			23.751,41	-429,29			125.714,43	-210,86			390.801,78

3.- ESTAT PER CAPÍTOLS RECURSOS ORDINARIS RECONEG.		Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º								
Impostos directes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 2º								
Impostos indirectes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 3º								
Compensació Seg. Social per a ILT		652,87	1.291,12	2.256,33	3.080,58	97,76	74,76	36,53
Recursos eventuais		0,00	0,00	914,30	1.367,25	0,00	100,00	49,54
Sumes		652,87	1.291,12	3.170,63	4.447,83	0,00	100,00	40,28
CAPITULO 4º								
Transferències d'Ajuntaments		192.000,00	472.614,64	618.589,36	1.019.735,10	146,15	30,89	64,85
Transferències d'empreses		0,00	38.153,47	7.028,34	12.212,36	100,00	-81,58	73,76
De particulars		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		192.000,00	510.768,11	625.617,70	1.031.947,46	166,03	22,49	64,95
CAPITULO 5º								
Ingressos patrimonials		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA TOTAL		192.652,87	512.059,23	628.788,33	1.036.395,29	165,79	22,80	64,82

4.- COMPOSICIÓ DE LA PRESSIÓ FISCAL PER HABITANT

	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Transferències de l'Ajuntament	15,33	36,79	46,88	74,84	139,91	27,44	59,63
Ingressos Corrents	15,39	39,86	47,66	76,07	159,05	19,57	59,61
Nº Habitants 01/01 exercici segons dades padró INE	12.521	12.847	13.194	13.625	2,60	2,70	3,27

5.- ESTAT PER CAPÍTOLS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º							
Personal Funcionari	76.893,43	215.653,42	209.068,85	304.162,20	180,46	-3,05	45,48
Personal Laboral	10.221,15	36.889,16	38.916,15	76.598,15	260,91	5,49	96,83
Incentius al rendiment	9.049,49	55.072,79	46.399,58	54.434,15	508,57	-15,75	17,32
Quotes Seguretat Social	23.593,74	99.345,57	101.752,15	141.969,63	321,07	2,42	39,52
Sumes	119.757,81	406.960,94	396.136,73	577.164,13	239,82	-2,66	45,70
CAPÍTOL 2º							
Arrendaments	0,00	0,00	78,98	32,99	0,00	100,00	-58,23
Reparacions, manteniment i conservació	40.893,13	78.317,74	106.489,47	68.210,36	91,52	35,97	-35,95
Material, subministraments i altres	578,71	3.029,14	368,72	186,03	423,43	-87,83	-49,55
Indemnitzacions per raó de servei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	41.471,84	81.346,88	106.937,17	68.429,38	96,15	31,46	-36,01
CAPÍTOL 3º							
Interessos de préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 4º							
Transferències corrents a Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfer.corrents a Famílies i Instít. sense fi de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA TOTAL	161.229,65	488.307,82	503.073,90	645.593,51	202,86	3,02	28,33

ANNEXOS NUMÈRICS

INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME DE SÓLLER (IMTURS)

1- ESTAT COMPARATIU DE LA SITUACIÓ ECONÒMICA	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Pressupost Total Despeses. Crèdits definitius	60.000,00	146.303,62	147.702,82	174.741,29	143,84	0,96	18,31
Pressupost Total Ingressos. Crèdits definitius	60.000,00	146.303,62	147.702,82	174.741,29	143,84	0,96	18,31
Inversions (obligacions reconegudes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rec. ordinaris previstos en el Pressupost (menys C.Espec.)	60.000,00	131.303,62	147.702,82	174.741,29	118,84	12,49	18,31
DESPESES.Obligacions liquidades total Ppt.corrent	45.965,19	121.244,58	128.660,99	143.670,64	163,77	6,12	11,67
INGRESSOS. Drets liquidats total ppt.corrent	62.685,00	124.605,00	153.857,82	184.735,23	98,78	23,48	20,07
Obligaciones liquidades despeses corrents	45.965,19	121.244,58	128.660,99	143.670,64	163,77	6,12	11,67
Drets liquidats ingressos corrents	62.685,00	124.605,00	153.857,82	184.735,23	98,78	23,48	20,07
<hr/>							
Superàvit/Romanent de tresoreria brut	16.719,81	20.080,23	45.277,06	86.341,65	20,10	125,48	90,70
Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent tresoreria afectat a desp.amb financiació afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals	16.719,81	20.080,23	45.277,06	86.341,65	20,10	-125,48	-90,70
Resultat Pressupostari	16.719,81	3.360,42	25.196,83	41.064,59	-79,90	649,81	62,98
Desviacions de financiació en desp.amb financiació afectada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crèdits gastats finanats amb Romanent líquid de Tresoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultat Pressupostari Ajustat	16.719,81	3.360,42	25.196,83	41.064,59	79,90	-649,81	-62,98
Fons líquids	17.502,92	15.382,61	16.455,57	20.780,57	-12,11	6,98	26,28

2.- ANALISI D'ORIGEN I APLICACIÓ DE RECURSOS															
	2.005	2.005	2.005	05-06	2.006	2.006	2.006	06-07	2.007	2.007	2.007	07-08	2.008	2.008	2.008
	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL	%var	ORDINARI	INVERSIÓ	TOTAL
A) INGRESSOS. Drets Reconeguts.															
OPERACIONS CORRENTS.			62.685,00	98,78			124.605,00	23,48			153.857,82	20,07			184.735,23
Impostos Directes	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Impostos Indirectes	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Taxes i alt. ingress.	2.685,00			97,44	5.301,38			16,10	6.155,00			62,37	9.993,94		
Transfer.Corrents	60.000,00			98,84	119.303,62			23,80	147.702,82			18,31	174.741,29		
Ingressos Patrim.	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
OPERACIONS DE CAPITAL.			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
Alienació I.Reals		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Cont.Especials		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Transferències de capital		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Actius financers		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Passius Financers		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
SUMA INGRESS.	62.685,00	0,00	62.685,00	98,78	124.605,00	0,00	124.605,00	23,48	153.857,82	0,00	153.857,82	20,07	184.735,23	0,00	184.735,23
B) DESPESES. Oblig. reconegudes.															
OPERACIONS CORRENTS.			45.965,19	163,77			121.244,58	6,12			128.660,99	11,67			143.670,64
Despeses personal	23.207,90			228,35	76.204,22			-6,51	71.245,84			4,28	74.297,91		
Desp.béns c. i serv.	7.552,99			496,32	45.040,36			27,47	57.415,15			20,83	69.372,73		
Despeses financeres	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
Transf.Corrents	15.204,30			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00		
OPERACIONS DE CAPITAL.			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
Inversions de Capital		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Transf.de capital		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Actius financers		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
Passius financers		0,00		0,00		0,00		0,00			0,00				0,00
SUMA DESPESES	45.965,19	0,00	45.965,19	163,77	121.244,58	0,00	121.244,58	6,12	128.660,99	0,00	128.660,99	11,67	143.670,64	0,00	143.670,64
RESULTATS OPERACIONS CORRENTS			16.719,81	-79,90			3.360,42	-650			25.196,83	-62,98			41.064,59
RESULTATS OPERACIONS DE CAPITAL			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOST CORRENT			16.719,81	-79,90			3.360,42	-649,81			25.196,83	-62,98			41.064,59
C) ANÀLISI DELS RESULTATS															
			2005				2006				2007				2008
Estalvi brut: Recursos ord. - Desp.ord. (- cap. 3)			16.719,81	-79,90			3.360,42	649,81			25.196,83	62,98			41.064,59
Estalvi net: ESTALVI BRUT-Capítol 3 i 9 Ppt.Desp.			16.719,81	79,90			3.360,42	-649,81			25.196,83	-62,98			41.064,59
Marge de finançam.: ESTALVI BRUT+Fin.Inv.-Inv.			16.719,81	-79,90			3.360,42	649,81			25.196,83	-62,98			41.064,59
Endeutament: CAPÍTOL VIII Ingressos-Despeses			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
CAPÍTOL IX d' Ingressos			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00			0,00
TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI CORRENT			16.719,81	79,90			3.360,42	-649,81			25.196,83	-62,98			41.064,59

3.- ESTAT PER CAPÍTOLS RECURSOS ORDINARIS RECONEG.		Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º								
Impostos directes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 2º								
Impostos indirectes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 3º								
Expedició de documents		2.685,00	5.245,00	6.155,00	9.993,94	95,34	17,35	62,37
Compensació Seg. Social per a ILT		0,00	56,38	0,00	0,00	100,00	-100,00	0,00
Sumes		2.685,00	5.301,38	6.155,00	9.993,94	97,44	16,10	62,37
CAPITULO 4º								
Transferències d'Ajuntaments		60.000,00	119.303,62	147.702,82	174.741,29	98,84	23,80	18,31
Transferències d'empreses		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
De particulars		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		60.000,00	119.303,62	147.702,82	174.741,29	98,84	23,80	18,31
CAPITULO 5º								
Ingressos patrimonials		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA TOTAL		62.685,00	124.605,00	153.857,82	184.735,23	98,78	23,48	20,07

4.- COMPOSICIÓ DE LA PRESSIÓ FISCAL PER HABITANT

	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
Transferències de l'Ajuntament	4,79	9,29	11,19	12,83	93,79	20,55	14,56
Ingressos Corrents	5,01	9,70	11,66	13,56	93,74	20,23	16,27
Nº Habitants 01/01 exercici segons dades padró INE	12.521	12.847	13.194	13.625	2,60	2,70	3,27

5.- ESTAT PER CAPÍTOLS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Exerc.2005	Exerc.2006	Exerc.2007	Exerc.2008	%Ex.06-05	%Ex.07-06	%Ex.08-07
CAPÍTOL 1º							
Personal Funcionari	17.197,94	47.403,12	45.304,02	53.485,72	175,63	-4,43	18,06
Personal Laboral	0,00	5.516,40	5.489,56	0,00	100,00	-0,49	-100,00
Incentius al rendiment	2.000,04	6.597,29	2.000,04	3.000,00	229,86	-69,68	50,00
Quotes Seguretat Social	4.009,92	16.687,41	18.452,22	17.812,19	316,15	10,58	-3,47
Sumes	23.207,90	76.204,22	71.245,84	74.297,91	228,35	-6,51	4,28
CAPÍTOL 2º							
Arrendaments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reparacions, manteniment i conservació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Material, subministraments i altres	7.552,99	45.040,36	57.415,15	69.372,73	496,32	27,47	20,83
Indemnitzacions per raó de servei	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	7.552,99	45.040,36	57.415,15	69.372,73	496,32	27,47	20,83
CAPÍTOL 3º							
Interessos de préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres despeses financeres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 4º							
Transferències corrents a Ajuntament	15.204,30	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
Transfer.corrents a Famílies i Instít. sense fi de lucre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sumes	15.204,30	0,00	0,00	0,00	-100,00	0,00	0,00
SUMA TOTAL	45.965,19	121.244,58	128.660,99	143.670,64	163,77	6,12	11,67

**ANÀLISI DE L'ESTRUCTURA ORGANITZATIVA A NIVELL DE LLOCS DE
TREBALL**

PLA SANEJAMENT ECONÒMIC-FINANÇER DE L'AJUNTAMENT DE SÓLLER

Anàlisi de l'estructura organitzativa a nivell de llocs de treball

Índex

- 1.Objectiu
2. Situació actual vs desitjable
3. Pla d'accions
 - 3.1 Mesures d'estalvi directe
 - 3.2. Mesures Preventives
 - 3.3. Mesures per millora d'eficiència
4. Valoració econòmica
 - 4.1. Mesures d'estalvi directe
 - 4.2. Mesures Preventives
 - 4.3. Mesures per millora d'eficiència
- 5.Conclusions

1.Objectiu

L'objectiu d'aquest estudi és el d'analitzar la estructura dels llocs de treball de l'Ajuntament de Sóller per tal d'optimitzar els recursos utilitzats i reduir l'impacta econòmic del pressupost de la plantilla de l'Ajuntament i els Instituts Municipals.

Observacions a tenir en compte:

- 1) Degut a que la major part de treballadors tenen un règim de funcionariat, la capacitat de maniobra per reduir costos de personal és molt limitada i la major part de mesures que es poden aplicar són a llarg termini.
- 2) També cal tenir en compte que qualsevol mesura de reducció de plantilla afecta, en major o menor grau, les tasques realitzades i per tant es veu afectat el nivell de prestació de serveis de l'Ajuntament. Aquestes mesures s'intenten atenuar millorant l'eficiència de les activitats.
- 3) És important recordar que una reestructuració afecta directament a les activitats del personal. Per tant, cal que tot el personal estigui conscienciat de que les seves activitats habituals es poden veure afectades.

2. Situació actual vs desitjable

La distribució de la plantilla actual de Sóller és la següent:

SOLLER		Núm. treballadors			
Municipi	Núm. habitants	Funcionaris	Laborals Fixes	Laborals Eventuals	Total
Ajuntament	13942	112	4	1	117
Cultura		6	3	0	9
Esports		2	4	0	6
Obres		22	4	0	26
Turisme		3	0	0	3
				Total treballadors	161

Comparant l'estructura de l'Ajuntament de Sóller amb la d'altres Ajuntaments de característiques similars, s'observa que no hi ha diferències importants en quant a quantitat total de treballadors, tot i que està una mica per sobre de la mitja. Si que hi ha diferències pel que fa a l'estructura de la plantilla, ja que hi ha una major quantitat de personal Funcionari respecte a laborals fixes i eventuals. Aquest fenomen provoca una menor flexibilitat de l'estructura de Sóller respecte d'altres ajuntaments.

Malgrat tot, es considera que la plantilla adequada per gestionar l'Ajuntament no hauria d'excedir de la que es mostra a continuació. Si per motius molt justificats es necessari créixer, hauria de fer-se amb recursos laborals eventuais o fixes. D'aquesta manera, a llarg termini, es tindrà una plantilla més flexible que permetrà dimensionar-la a cada situació.

Plantilla òptima:

SOLLER

Municipi	Núm. habitants	Núm. treballadors			Total
		Funcionaris	Laborals Fixes	Laborals Eventuals	
Ajuntament	13942	85	0	0	85
Cultura / Turisme / Esports		8	0	0	8
Obres		17	0	0	17
				Total treballadors	110

Per poder arribar a la situació òptima, es plantegen un seguit de mesures a tenir en compte que permetran, a llarg termini, assolir un estalvi econòmic important.

Cal tenir en compte que actualment, segons el document facilitat per l'Ajuntament 'Pressupost plantilla personal 2009, entre l'Ajuntament i els Instituts Municipals, hi ha 119 persones actives (161-42 vacants).

3. Pla d'accions

A continuació es defineixen un seguit de mesures que permetran acostar-se a la situació desitjable. Les mesures plantejades es classifiquen de la següent manera:

- a) Mesures d'estalvi directe: Produeixen un estalvi en el moment d'aprovar-les.
- b) Mesures preventives: Evitaren possibles despeses futures.
- c) Mesures d'eficiència: Pretenen provocar una reducció de l'estructura de l'Ajuntament a partir de millorar l'eficiència de les activitats. Aquestes només les podem aplicar a mesura que hi hagi baixes per jubilacions o altres motius.

Les dues primeres seran útils per reduir de manera significativa i immediata els costos totals, però poden repercutir en el funcionament de l'Ajuntament.

En canvi les terceres permetran anar adequant l'estructura de l'Ajuntament per tal d'arribar a la situació ideal. Com a contrapartida tenen el problema que la seva implantació és a llarg termini.

Per tant, el més òptim és aplicar parcialment les primeres mesures de tal manera que ajudin a l'objectiu de la darrera.

3.1 Mesures d'estalvi directe

Les mesures d'estalvi directe permetran reduir el pressupost destinat a Personal de manera que repercuteixi immediatament després de la seva aplicació. Moltes d'aquestes mesures queden limitades pel conveni que s'ha vingut aplicant en els darrers exercicis a l'Ajuntament, d'aquesta manera caldria veure la possibilitat de modificar el conveni, fet que actualment sembla ser que l'Ajuntament està intentant, mitjançant la denúncia del mateix.

- Revisar estructura personal laboral
- Congelar/eliminar plus de productivitat. No possible segons conveni, caldria recórrer el conveni.
- Suprimir assegurances privades: No possible segons conveni, caldria recórrer el conveni.
- Revisar complements de destí i específics: No possible segons conveni, caldria recórrer el conveni.

No obstant, el complement de productivitat, malgrat que el redactat de l'actual conveni és molt restrictiu, caldria analitzar si la clàusula del mateix conveni s'ajusta a la normativa vigent, i, per tant, si és de dubtosa aplicació, atès que els complements de productivitat no poden ser mai consolidables, per la seva pròpia definició a la normativa de funció pública. Ara bé, cal esmentar que, malgrat això, en el cas de que hi hagués qualsevol recurs en via jurisdiccional per part dels treballadors, s'hauria de revisar cas per cas l'adscripció d'aquest complement i l'adequació o no a la normativa vigent.

Estructura personal laboral

Tenint en compte la situació econòmica i la naturalesa dels llocs de l'Ajuntament, per l'únic lloc on es pot retallar despesa directa de personal és a la partida de personal laboral. Per aquest motiu es considera necessari eliminar o reduir el màxim tot el personal laboral de l'Ajuntament. A la plantilla, entre l'Ajuntament i els Instituts hi ha 15 places de Personal Laboral, de les quals 6 estan vacants. A continuació s'analitzen els llocs del personal laboral existent i es proposen algunes mesures per minimitzar l'impacta de les possibles baixes.

- Ajuntament:

A l'Ajuntament existeixen tres places de Persona laboral i una de Borsa de feina que es valoren a continuació:

Ajudant Zelador → Valorar necessitat real. Valorar possibilitat de subcontractar el servei de manera puntual.

Operari cementiri → Vacant: no cobrir. Valorar possibilitat d'utilitzar un operari no especialista en els moments de més necessitat o de subcontractar el servei de manera puntual.

Auxiliar Administratiu → Cobrir les tasques amb altres administratius.

- IMCS:

A l'Institut Municipal de Cultura hi ha tres places de personal laboral que, optimitzant les funcions i redistribuint les tasques entre d'altres Instituts es podrien eliminar:

2 Operaris → Cobrir feina amb els operaris de la brigada d'obres i viabilitat. Tenint en compte l'estructura disponible de la brigada d'obres i viabilitat, es considera que es podrien fer càrrec de les feines dels operaris de Cultura. Alternativament es podria valorar subcontractacions puntuals.

1 Auxiliar administratiu → Cobrir les tasques amb altres administratius. Les tasques podrien ser assumides per altres administratius del propi Ajuntament o dels Instituts Municipals.

- IMES:

A l'Institut Municipal d'Esports hi ha 4 vacants que no s'haurien de cobrir fins que no hi hagi una recuperació evident de la situació econòmica:

4 laborals vacants → No cobrir. Valorar subcontractacions puntuals dels serveis requerits.

- IMOVS:

A l'Institut Municipal de Obres i viabilitat, hi ha 4 places de personal laboral que reestructurant les funcions s'haurien d'eliminar:

4 Operaris → Cobrir unificant operaris d'obres, neteja i pintura. D'aquesta manera es poden intercanviar recursos menys ocupats d'una brigada a l'altra. La finalitat d'unificar les tasques permetria optimitzar millor els recursos segons les necessitats de cada moment. Alternativament es podria valorar subcontractacions puntuals.

3.2. Mesures Preventives

Per la situació econòmica actual és necessari definir unes mesures preventives, amb la finalitat d'evitar agreujar la situació actual. Aquestes mesures passen per limitar el número de llocs de treball als que ja existeix actualment. Amb aquesta finalitat s'evitarà, en la mesura que sigui possible:

- Crear noves places
- Cobrir vacants

Qualsevol necessitat nova caldrà ser estudiada amb el màxim rigor i prèvia valoració de la possibilitat de subcontractació puntual del servei.

3.3. Mesures per millora d'eficiència

Les mesures d'eficiència no permetran un estalvi directe, però sí que prepararan a l'Ajuntament per tal de que a mesura que es pugui anar reduint la plantilla, l'afectació de l'activitat sigui la menor possible. Aquestes directrius tenen per objectiu permetre optimitzar els recursos sense afectar el servei. Cal tenir en compte que aquestes mesures estaran supeditades a la normativa vigent, especialment pel que fa a mobilitat i eliminació de llocs de treball:

- Potenciar la figura de policia d'estiu per tal de tenir una plantilla variable en funció de l'afluència d'habitants.
- Reduir número d'instituts municipals amb la finalitat d'unificar activitats administratives.
- Substituir llocs funcionaris per personal laboral. A llarg termini, les noves necessitats cobrir-les amb personal eventual o laboral ja que donaran més flexibilitat a l'estructura.
- Unificar activitats administratives.
- Unificar activitats brigades. De manera que totes aquelles tasques que no requereixen especialització es puguin coordinar conjuntament, evitant tenir recursos ociosos.

4. Valoració econòmica

Per fer la valoració econòmica de les propostes anteriors es farà a partir del cost total anual de cada lloc de treball definit en el Pressupost 2009. La valoració es fa de forma detallada, per cada lloc, per tal de poder analitzar l'estalvi integrament o parcialment.

Tots els càlculs d'estalvi s'han extrapolat a 2, 5 i 10 anys vista. D'aquesta manera es pot veure el comportament de l'estalvi a llarg termini.

Cal tenir en compte que en tots els càlculs, quan es parla d'un lloc vacant, l'estalvi no és real però sí respecte al pressupost.

4.1. Mesures d'estalvi directe

Una de les poques mesures que es poden aplicar de manera directe, és la reducció del personal Laboral. A continuació quantifiquem l'estalvi anual que produiria, tant per l'Ajuntament com per els diferents Instituts Municipals, en el supòsit de que es pogués prescindir de tots els llocs. També es presenten els resultats de manera individual.

Prescindir Laborals

Ajuntament	69.282,05
Turisme	0,00
Cultura	56.221,30
Obres i viabilitat	70.020,93
Esports	32.669,78
 TOTAL	 252.091,14 euros anuals*

*Els costos d'acomiadament no estan valorats.

Si es projecta aquest estalvi a 2, 5 i 10 anys s'obtindrien els següents valors a mig i llarg termini. Cal tenir en compte que no s'ha calculat el cost de l'acomiadament i que es parteix d'un supòsit de que les baixes es produirien a finals de maig.

	Lloc de treball	Data baixa	Cost anual	31/12/2012	31/12/2015	31/12/2020
Laborals + Borsa de feina AJUNTAMENT	1 -L.Vacant	30/5/2010	19.989,53	51.808,48	111.777,07	211.834,25
	2-Laboral	30/5/2010	18.485,57	47.910,55	103.367,26	195.896,40
	PERPAL MUNAR	30/5/2010	13.037,22	33.789,62	72.901,28	138.158,81
	Adm.general	30/5/2010	17.769,73	46.055,25	99.364,44	188.310,45
Laborals IMCS	1	30/5/2010	18.749,89	48.595,61	104.845,28	198.697,46
	2	30/5/2010	18.020,35	46.704,80	100.765,85	190.966,34
	3-VACANT	30/5/2010	19.451,06	50.412,88	108.766,06	206.127,95
Laborals IMOVES	1-L	30/5/2010	17859,88	46.288,89	99.868,53	189.265,80
	2-L	30/5/2010	17138,88	44.420,22	95.836,86	181.625,17
	3-L	30/5/2010	17860,08	46.289,41	99.869,65	189.267,92
	4-L	30/5/2010	17162,09	44.480,38	95.966,65	181.871,13
Laborals IMES	4-L.Vacant	30/5/2010	8.167,22	21.167,64	45.669,30	86.550,16
	5-L.Vacant	30/5/2010	8.167,52	21.168,42	45.670,98	86.553,34
	6-L.Vacant	30/5/2010	8.167,52	21.168,42	45.670,98	86.553,34
	7-L.Vacant	30/5/2010	8.167,52	21.168,42	45.670,98	86.553,34
TOTAL				591.429	1.276.011	2.418.232

Tal i com s'ha comentat anteriorment la major part de mesures d'estalvi directe analitzades no son aplicables, ja que el "Pacte General sobre condicions de treball dels funcionaris de l'Ajuntament de Sóller" limita la seva implantació. De tota manera a continuació es quantifica alguna d'aquestes mesures que serien aplicables en cas de modificar el conveni.

Cada una d'aquestes mesures es poden aplicar de manera temporal. Per veure com afectaria es presenten les dades calculades aplicant-les en períodes de temps de 1 2 i 3 anys.

Eliminar plus de productivitat

	1 any	2 anys	3 anys
Ajuntament	150.760,86	301.521,72	452.282,58
IMTURS	3.000,00	6.000,00	9.000,00
IMCS	8.644,09	17.288,18	25.932,27
IMOV	15.611,08	31.222,16	46.833,24
IMES	0,00	0,00	0,00
TOTAL	178.016	356.032	534.048
% Respecte pressupost plantilla personal 2009	4,71%		

Suprimir Ajuda social

	1 any	2 anys	3 anys
Ajuntament	31.552,20	63.104,40	94.656,60
IMTURS	360,60	721,20	1.081,80
IMCS	2.163,60	4.327,20	6.490,80
IMOV	6.669,10	13.338,20	20.007,30
IMES	0,00	0,00	0,00
TOTAL	40.745,5	81.491,00	122.236,5
% Respecte pressupost plantilla personal 2009	1,08%		

També es valora la possibilitat de reducció de salaris. Per els càlculs s'utilitza el supòsit de reduir un 1% el sou base i els complementos. Cal tenir en compte que en les reduccions salarials és habitual aplicar-la per franges salarials, és a dir a major salari major percentatge de reducció.

Reduir un 1% el sou base

	1 any	2 anys	3 anys
Ajuntament	12.352,95	24.705,90	37.058,85
IMTURS	279,08	558,16	837,23
IMCS	775,94	1.551,88	2.327,82
IMOV	2.357,58	4.715,16	7.072,74
IMES	360,16	720,32	1.080,47
TOTAL	16.125,71	32.251,42	48.377,12
% Respecte pressupost plantilla personal 2009	0,43%		

Reduir un 1% Complements (Específic, destí, 100% destí)

	1 any	2 anys	3 anys
Ajuntament	14.211,33	28.422,67	42.634,00
IMTURS	312,04	624,08	936,12
IMCS	877,22	1.754,44	2.631,66
IMOV	2.381,99	4.763,98	7.145,97
IMES	409,83	819,67	1.229,50
TOTAL	18.192,42	36.384,84	54.577,26
% Respecte pressupost plantilla personal 2009	0,48%		

Reduir un 1% Complements per tipus (càlculs per un any):

	Destí	Específic	100% Destí
Ajuntament	5.415,48	7.893,42	902,44
IMTURS	120,88	171,01	20,15
IMCS	373,96	444,70	58,55
IMOV	1.021,02	1.191,74	169,23
IMES	167,69	209,25	32,89
TOTAL	7.099,03	9.910,12	1.183,27
% Respecte pressupost plantilla personal 2009	0,19%	0,26%	0,03%

A partir d'aquestes dades es poden fer les combinacions que menys impacte tinguin a nivell legal i que, a la vegada, permetin arribar a l'estalvi desitjat.

4.2. Mesures Preventives

En la mesura que sigui possible, s'haurien d'amortitzar les places vacants actuals possibles, o si més no, no cobrir-les, amb l'objectiu d'acostar-se a la situació òptima. L'estalvi anual que produiria aquesta mesura seria la següent:

No cobrir vacants (No es té en compte els laborals, ja que ja s'han tingut en compte en el punt anterior)

Ajuntament	685.433,43
Turisme	40.153,72
Cultura	38.691,88
Obres i viabilitat	53.176,71
Esports	27.712,64
TOTAL.....	845.168,38

Si es projecta aquest estalvi a 2, 5 i 10 anys, per veure el comportament dels valors a mig i llarg termini:

	Lloc de treball	Data Vacant	Cost anual	31/12/2012	31/12/2015	31/12/2020
AJUNTAMENT	1-Vacant	23/3/2010	41.841,02	116.237,79	241.760,85	451.195,22
	21.- Vacant	23/3/2010	18.419,84	51.171,83	106.431,35	198.631,48
	34-Vacant	23/3/2010	28.501,38	79.179,18	164.683,32	307.346,39
	37-Vacant	23/3/2010	25.644,65	71.242,95	148.176,90	276.540,66
	38-Vacant	23/3/2010	24.206,91	67.248,79	139.869,52	261.036,71
	39-Vacant	23/3/2010	24.939,29	69.283,40	144.101,27	268.934,37
	49-Vacant	23/3/2010	24.854,79	69.048,65	143.613,02	268.023,16
	50-Vacant	23/3/2010	25.257,83	70.168,33	145.941,82	272.369,37
	51-Vacant	23/3/2010	26.001,69	72.234,83	150.239,90	280.390,83
	65-Vacant	23/3/2010	20.515,73	56.994,38	118.541,57	221.232,64
	75 Vacant	23/3/2010	20.280,05	56.339,65	117.179,80	218.691,17
	77-Vacant	23/3/2010	20.830,37	57.868,48	120.359,59	224.625,58
	79-Vacant	23/3/2010	25.674,39	71.325,57	148.348,74	276.861,37
	80-Vacant	23/3/2010	25.674,32	71.325,37	148.348,33	276.860,61
	84-Vacant	23/3/2010	18.985,34	52.742,83	109.698,85	204.729,58
	89-Vacant	23/3/2010	24.293,37	67.488,98	140.369,09	261.969,05
	91-Vacant	23/3/2010	25.723,75	71.462,69	148.633,94	277.393,64
	94-Vacant	23/3/2010	25.257,83	70.168,33	145.941,82	272.369,37
	95-Vacant	23/3/2010	24.939,29	69.283,40	144.101,27	268.934,37
	96-Vacant	23/3/2010	25.189,01	69.977,14	145.544,17	271.627,24
	97-Vacant	23/3/2010	25.313,43	70.322,79	146.263,08	272.968,93
	100-Vacant	23/3/2010	28.507,65	79.196,59	164.719,54	307.414,00
	103-Vacant	23/3/2010	20.736,79	57.608,51	119.818,88	223.616,45
104-Vacant	23/3/2010	28.750,93	79.872,45	166.125,24	310.037,43	
105-Vacant	23/3/2010	27.810,03	77.258,55	160.688,64	299.891,17	
106-Vacant	23/3/2010	17.790,92	49.424,64	102.797,40	191.849,48	
107-Vacant	23/3/2010	16.538,22	45.944,53	95.559,19	178.340,91	
109-Vacant	23/3/2010	22.954,61	63.769,79	132.633,62	247.532,45	
IMTURS	Vacant-2	23/3/2010	19.951,70	55.427,46	115.282,56	215.150,39
	Vacant-3	23/3/2010	20.202,02	56.122,87	116.728,93	217.849,73
IMCS	5-VACANT	23/3/2010	19.345,94	53.744,61	111.782,43	208.618,14
	6-VACANT	23/3/2010	19.345,94	53.744,61	111.782,43	208.618,14
IMOVVS	6-VACANT	23/3/2010	16.350,05	45.421,78	94.471,93	176.311,77
	20-Vacant	23/3/2010	20.950,24	58.201,49	121.052,21	225.918,20
	19-VACANT	23/3/2010	15.876,42	44.106,00	91.735,26	171.204,35
IMES	1-Vacant	23/3/2010	27.712,64	76.987,99	160.125,91	298.840,96
	TOTAL			2.347.947,23	4.883.452,37	9.113.925,33

Amb les noves dades facilitades per l'Ajuntament a data de 23/03/2010 es refà el càlcul, ja que pràcticament la totalitat de les vacants han estat cobertes, per tant l'estalvi d'aquesta mesura es redueix notòriament:

	Lloc de treball	Data Vacant	Cost anual	31/12/2012	31/12/2015	31/12/2020
Ajuntament	106-Vacant	23/3/2010	17.790,92	49.424,64	102.797,40	191.849,48
	107-Vacant	23/3/2010	16.538,22	45.944,53	95.559,19	178.340,91
	109-Vacant	23/3/2010	22.954,61	63.769,79	132.633,62	247.532,45
IMTURS	Vacant-2	23/3/2010	19.951,70	55.427,46	115.282,56	215.150,39
IMCS	5-VACANT	23/3/2010	19.345,94	53.744,61	111.782,43	208.618,14
IMOVVS	6-VACANT	23/3/2010	16.350,05	45.421,78	94.471,93	176.311,77
	19-VACANT	23/3/2010	15.876,42	44.106,00	91.735,26	171.204,35
	TOTAL			357.838,81	744.262,39	1.389.007,49

4.3. Mesures per millora d'eficiència

Les mesures per millorar l'eficiència, a nivell de reducció de costos depenen de les baixes que hi hagi a l'Ajuntament. Les úniques baixes que es poden preveure són les jubilacions, ja que les altres no podem predir quan es produiran.

Pel que fa a plantilla propera a l'edat de jubilació, no és gaire significativa. De tota manera es fa una valoració econòmica de l'estalvi anual:

Jubilacions 2011: 1..... 40.281,34
 Jubilacions 2012: 2..... 44.075,67
 Jubilacions 2013: 1..... 26.353,39
 Jubilacions 2014: 1.....23.468,68
 Jubilacions 2015: 1.....20.515,73 (Vacant)
 Jubilacions 2016:5 45.039,42 (1Vacant i 2 desconeputs)

Segons el "Pacte General sobre condicions de treball dels funcionaris de l'Ajuntament de Sóller" existeix la possibilitat de jubilacions anticipades de manera voluntària. S'hauria de plantejar als treballadors afectats si estan disposats a acollir-se a aquesta mesura. D'aquesta manera s'acceleraria el procés de reducció de plantilla i, per tant, l'estalvi en costos.

Aquesta valoració queda supeditada a valorar la viabilitat de poder prescindir (reassignar tasques o subcontractacions puntuals) del personal jubilat.

Si es projecta aquest estalvi a 2, 5 i 10 anys per tal de poder analitzar la reducció a mig i llarg termini:

Lloc de treball	Data Jubilació	Cost anual	31/12/2012	31/12/2015	31/12/2020
5	19/4/2011	40.281,34	68.643,82	189.487,84	391.115,26
29	23/1/2012	25.261,08	23.738,49	99.521,73	225.965,55
108	12/12/2012	18.814,59	979,39	57.423,16	151.599,20
63	8/6/2013	26.353,39	0,00	67.580,20	199.491,55
19	30/8/2014	23.468,68	0,00	31.377,30	148.849,30
107-Vacant	25/5/2015	16.538,22	0,00	9.968,24	92.749,96
Laboral 107	23/7/2016	-	0,00	0,00	0,00
71	13/8/2016	22.366,93	0,00	0,00	98.108,10
65-Vacant	13/8/2016	20.515,73	0,00	0,00	89.988,17
56	5/10/2016	22.672,49	0,00	0,00	96.156,20
Personal neteja	18/11/2016	-	0,00	0,00	0,00
TOTAL			93.361,70	455.358,5	1.494.023

5. Conclusions

Les mesures plantejades (reduir laborals, no cobrir vacants i no substituir jubilacions) són útils per reduir de manera significativa i immediata els costos totals del pressupost, però poden repercutir en el funcionament de l'Ajuntament.

Per tant, cal tenir en compte les següents directius per millorar l'eficiència. Aquestes permetran anar adequant l'estructura de l'Ajuntament per tal d'arribar a la situació ideal, a mesura que sigui possible segons normativa vigent:

- Adequar estructura Policia Local. Substituir llocs de policia per policies turístics. Potenciar la figura de policia d'estiu per tal de tenir una plantilla variable en funció de l'afluència d'habitants.
- Unificar activitats administratives per poder reduir estructura d'administratius i auxiliars.
- Unificar activitats brigades (Obres + Brigada cultura) Per poder reduir el nombre d'operaris.
- Unificar operaris menys especialitzats (exemple: obres, neteja, pintura...). D'aquesta manera es poden intercanviar recursos menys ocupats d'una brigada a l'altra. La finalitat d'unificar les tasques permetria optimitzar millor els recursos segon les necessitats de cada moment.
- Reduir número d'instituts municipals amb la finalitat d'unificar activitats administratives i poder reduir estructura de Administratius i auxiliars.
- Valorar necessitat de subcontractar abans de crear plaça o cobrir vacants.
- Substituir llocs de funcionaris per personal laboral. A llarg termini, les noves necessitats cobrir-les amb personal eventual o laboral ja que donaran més flexibilitat a l'estructura.

Per tant, el més òptim és aplicar parcialment les accions proposades de tal manera que estiguin alineades amb les directrius marcades.

De tota manera, com que hi ha poques mesures alineades directament a les directrius, temporalment caldrà prescindir d'alguns serveis necessaris si es vol obtenir un estalvi notori.

Resum:

En el cas més favorable i tenint en compte les següents consideracions:

No es cobreix cap vacant (el no tenir la data de vacants, pel càlcul s'agafa 23/03/2010). Els càlculs es fan amb la informació obtinguda a 23/03/2010.

No es renova cap jubilació.

Es prescindeix de tots els laborals (data baixa 30/05/2010) no contempla cost d'acomiadaments).

Per els càlculs del percentatge d'estalvi s'agafa de referència el pressupost plantilla 2009.

Taula de previsió d'estalvis en costos

	31/12/2010	31/12/2012	31/12/2015	31/12/2020
No cobrir vacants	99.870,20	357.838,82	744.262,40	1.389.007,50
	2,64%			
Jubilacions	0,00	93.361,70	455.358,48	1.494.023,30
	0%			
Baixa Laborals	134.415,68	591.428,99	1.276.011,17	2.418.231,85
	3,56%			
TOTAL	234.285,88	1.042.629,5	2.475.632	5.301.262,7
	6,20%			

**OBSERVACIONS I ESMENES ALS INFORMES PRESENTATS A L'ABRIL DE
2010 DINS DE LA FASE I DEL PLA DE SANEJAMENT**

PLA SANEJAMENT ECONÒMIC-FINANÇER DE L'AJUNTAMENT DE SÓLLER
OBSERVACIONS I ESMENES ALS INFORMES PRESENTATS EN LA FASE I

1. Observacions als informes presentats dins de la Primera Fase

En l'apartat "Anàlisi temporal regressiu" d'aquest document, corresponent a l'anàlisi de la situació econòmica anterior a l'exercici 2008, que es va presentar dins de la Primera Fase de treball del present Pla de Sanejament, es fa referència a determinades dades que, fruit de l'estudi més profund efectuat amb posterioritat, han estat tractades o exposades de forma diferent dins de la Segona Fase del Pla de Sanejament. A continuació detallarem breument aquests aspectes:

Apartat 3.3. Endeutament (pàgina 15):

"L'Ajuntament té actualment vigents quatre operacions d'endeutament a llarg termini que corresponen a aquest detall:

1. *Crèdit amb La Caixa per import nominal de 2.376.918,04 €, concertat en l'exercici 2003 i amb primer venciment d'amortització al 2006 i finalització prevista en 2018.*
2. *Crèdit amb el BCL per import nominal de 3.593.323,53 €, concertat en l'exercici 2005 i amb primer venciment d'amortització al 2008 i finalització prevista en 2027.*
3. *Crèdit amb Sa Nostra per import nominal de 1.272.601,51 €, concertat en l'exercici 2004 i amb primer venciment d'amortització al 2008 i finalització prevista en 2024.*
4. *Crèdit amb el Santander Central Hispano per import nominal de 1.245.227,88 €, concertat en l'exercici 2004 i amb primer venciment d'amortització al 2008 i finalització prevista en 2024.*

D'altra banda l'Ajuntament a de fer front, mitjançant transferències corrents (per la part d'interessos) i de capital (per la part d'amortització) a les despeses financeres derivades d'un crèdit a llarg termini, que el Consorci Pla-D, del qual forma part juntament amb la Comunitat Autònoma des de l'exercici 2005, va constituir amb Sa Nostra en l'exercici 2006 per un import nominal de 3.461.989,50 €, el primer venciment d'amortització del qual s'ha produït en 2009."

Únicament es detallen les dades d'endeutament suportades directament pel Pressupost de l'Ajuntament, sense tenir en compte les operacions concertades pels seus òrgans dependents i que, tant a nivell de volum consolidat d'endeutament, com per estimació de risc futur de compromisos, són rellevants per a l'economia municipal. Aquesta informació es va ampliar, amb l'anàlisi de nova informació sobre les Societats Municipals, i es detalla a l'apartat **3.4. de la segona fase (pàgina 102)**.

Apartat 3.4. Dèficit serveis i tipus impositius (pàgina 16)

" Equilibri de determinats serveis. A continuació es detallaran els desequilibris observats, en un anàlisi molt bàsic, de les taxes que suposen majors costos. Destacar que, tot i que actualment el servei d'aigües està gestionat per l'empresa

Aqualia, hem volgut comparar l'evolució dels ingressos relacionats amb aquest servei al llarg d'aquests exercicis.

L'anàlisi es realitza comparant els ingressos de la comptabilitat de l'Ajuntament amb les despeses corresponents a les funcionals relacionades amb aquests serveis.

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS					% INCREMENT			
		2004	2005	2006	2007	2008	05/04	06/05	07/06	08/07
Residència i centre de dia										
3131	Despeses Acció Social	728.376,42	778.381,63	622.554,07	1.526.331,75	1.535.635,41	7%	-20%	145%	1%
Taxa	Residència ancians i albergs	384.694,87	368.823,22	498.396,08	642.662,43	652.420,06	-4%	35%	29%	2%
	Dèficit numèric del servei	-343.681,55	-409.558,41	-124.157,99	-883.669,32	-883.215,35	19%	-70%	612%	0%
	Dèficit percentual	-89,3%	-111,0%	-24,9%	-137,5%	-135,4%				
Clavegueram i abastament aigua										
4411	Sanejament i distribució aigües	35.362,80	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	-61%	-22%	-77%	-85%
4412	Sanejament i distribució aigües	218.941,39	143.210,47	85.021,29	91.261,85	89.940,53	-35%	-41%	7%	-1%
Taxa	Clavegueram i subministrament aigua	768.691,24	185.736,40	100,00	-61,45	-164,12	-76%	-100%	-161%	167%
Cànon/Transf.	Explotació servei per Aqualia	0,00	0,00	0,00	314.846,39	49.355,90	0%	0%	100%	-84%
	Dèficit numèric del servei	514.387,05	28.895,93	-95.614,77	221.057,43	-41.109,00	-94%	-431%	-331%	-119%
	Dèficit percentual	66,9%	15,6%	-95614,8%	70,2%	-83,6%				
Recollida d'escombraries										
4421	Recollida escombraries i neteja	1.090.899,45	1.259.205,50	958.066,44	1.085.547,08	1.464.753,88	15%	-24%	13%	35%
5111	Transf. Altre empreses (GESBA) (22700)	0,00	444.101,30	544.397,76	549.937,90	611.045,27	100%	23%	1%	11%
7512	Transf. Altre empreses (GESBA) (22700)	0,00	39.128,28	43.083,26	44.808,12	64.635,20	100%	10%	4%	44%
	Fres. Tirme i Gesba pdts aplicar (413)			341.268,31	430.964,09					
Taxa	Recollida de fems	1.465.565,80	1.479.864,76	1.505.562,46	1.631.809,26	1.664.452,71	1%	2%	8%	2%
Transf.	Altres empreses GESBA / TIRME	137.548,02	222.352,08	205.705,45	221.865,37	177.623,41	62%	-7%	8%	-2,0%
	Dèficit numèric del servei	512.214,37	-40.218,24	-175.547,86	-257.582,56	-298.358,23	-108%	336%	47%	16%
	Dèficit percentual	32,0%	-2,4%	-10,3%	-13,9%	-16,2%				
Cementiri i serveis funeraris										
4430	Cementiris i serveis funeraris	71.459,55	65.652,67	70.253,46	72.700,13	80.591,73	-8%	7%	3%	11%
4440	Cementiris i serveis funeraris	18.330,00	20.268,26	21.687,45	24.471,24	18.682,01	11%	7%	13%	-2,4%
4450	Cementiris i serveis funeraris	18.653,87	15.615,13	752,70	597,99	1.558,17	-16%	-95%	-21%	161%
Taxes	Cementiris i serveis funeraris	33.989,90	32.915,90	29.726,70	33.107,10	30.777,30	-3%	-10%	11%	-7%
	Dèficit numèric del servei	-74.453,52	-68.620,16	-62.966,91	-64.662,26	-70.054,61	-8%	-8%	3%	8%
	Dèficit percentual	-219,0%	-208,5%	-211,8%	-195,3%	-227,6%				

Com ja s'esmentava en el mateix informe, l'anàlisi de costos es va fer de forma molt simple, traslladant els drets i obligacions de determinats grups de funció o partides segons la seva imputació comptable a l'exercici.

En la Segona Fase, es va aprofundir en l'anàlisi de documentació corresponent a liquidacions i, tot i que tampoc es pretén presentar estudis econòmics exhaustius, que sí s'haurien de realitzar en el moment de modificar les ordenances fiscals vigents, tenint en compte altres aspectes com costos indirectes, etc., es presenten dades més detallades amb rectificació de les imputacions per període facturat i no per exercici de reconeixement (**apartat actual 3.1. pàgina 92**).

Així mateix, l'informe de "**Anàlisi de l'estructura organitzativa a nivell de llocs de treball**" que forma part d'aquest apartat i que es va presentar dins de la Primera Fase del Pla de Sanejament, es va veure afectat per l'aprovació posterior del Reial Decret-Llei 8/2010, havent-se aplicat a les estimacions realitzades dins de

la Segona Fase, no les xifres de l'informe inicial sinó les recollides en l'annex següent:

Com a conseqüència de l'aprovació del Reial Decret 8/2010 del 20 de maig, es considera necessari afegir el següent annex amb la finalitat de adequar la informació de l'informe presentat a l'abril de 2010.

En el apartat 4.1 (Mesures d'estalvi directe) de l'informe presentat, s'inclouen tot un seguit de mesures d'estalvi condicionades a modificacions del "Pacte General sobre condicions de treball dels funcionaris de l'Ajuntament de Sóller". Com a conseqüència de l'aprovació del Reial Decret 8/2010 totes aquestes mesures poden ser substituïdes per les dades reals aprovades.

És per aquest motiu que s'adjunta una taula, amb el mateix format que les presentades a l'informe esmentat, on es calcula l'estalvi que es produirà aplicant el Reial Decret 8/2010.

Per fer la valoració econòmica cal tenir en compte que es parteix del Pressupost 2009, aplicant una reducció del 5% del cost total a partir del 1 de juny del primer any.

També cal tenir en compte que en tots els càlculs, quan es parla d'un lloc vacant, l'estalvi no és real però sí respecte al pressupost.

Finalment també es contempla una projecció a 1, 2 i 3 anys per poder veure com afecta l'estalvi a mig termini.

	1 any	2 anys	3 anys
Ajuntament	85.833,68	232.977,13	380.120,58
IMTURS	1.869,44	5.074,19	8.278,94
IMCS	5.278,91	14.328,47	23.378,04
IMOVs	14.933,78	40.534,54	66.135,31
IMES	2.314,21	6.281,42	10.248,64
TOTAL	110.230,02	299.195,76	488.161,50
% Respecte pressupost plantilla personal 2009	2,92%		

III. OBTENCIÓ MESURES, INDICADORS DE SEGUIMENT I PRESENTACIÓ ESCENARIS ESTIMATS (FASE II)

CONTINGUT

	<u>Pàg.</u>
INFORME: ANÀLISI I DETERMINACIÓ DE L'ESCENARI DEL PLA ECONÒMIC.	77
ANNEXOS	124
• Resum estimació execució del pressupost dels propers exercicis.	125
• Estimació escenari plurianual: Despeses.	128
• Estimació escenari plurianual: Ingressos.	137
• Observació de les principals magnituds econòmiques.	142
• Estimació escenari dels Ens Dependents	145
OBSERVACIONS I ESMENES ALS ESCENARIS PRESENTATS A LA SEGONA FASE	153

**INFORME: ANÀLISI I DETERMINACIÓ DE L'ESCENARI DEL PLA DE
SANEJAMENT ECONÒMIC FINANCER.**

PLA SANEJAMENT ECONÒMIC – FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SÓLLER

III. OBTENCIÓ MESURES, INDICADORS DE SEGUIMENT I PRESENTACIÓ ESCENARIS ESTIMATS (FASE II)

Índex

	Pàg.
1. Anàlisi i determinació de l'escenari de desenvolupament del Pla econòmic – financer.	79
2. Proposta dels paràmetres establerts per executar el pla dins del termini establert.	82
3. Pla de sanejament econòmic – financer de l'Ajuntament de Sóller (a desenvolupar a partir de l'exercici 2010).	86
3.1. Anàlisi dels tipus impositius vigents i els màxims legals per determinar la gestió tributària.	86
3.2. Anàlisi de la gestió recaptadora.	99
3.3. Examen del finançament extern de l'Ajuntament respectes a les subvencions rebudes.	100
3.4. Anàlisi del deute i de l'endeutament amb les entitats financeres i indicadors econòmics establerts.	102
3.5. Anàlisi del deute fora del pressupost Municipal.	105
3.6. Examen de l'evolució dels ingressos i despeses corrents. Serveis externs i obligatoris.	106
3.7. Seguiment i informació sobre les subvencions corrents o de capital lliurades.	111
3.8. Anàlisi sobre inversions, sobre el nivell projectat de finançament.	115
3.9. Examen de la situació de tresoreria com a conseqüència de l'evolució dels ingressos i despeses proposats.	117
4. Conclusions.	119

1. Anàlisi i determinació de l'escenari de desenvolupament del Pla econòmic – financer.

L'Ajuntament de la vila de Sóller, presenta, en la darrera liquidació aprovada corresponent a l'exercici 2008, un romanent de tresoreria negatiu de 6.861.484,73 €. Si tenim en compte que el volum de factures compromeses, i no imputades al pressupost de despeses a 31 de desembre de 2008 per insuficient o inadequada consignació, era de 1.735.705,75 €, estaríem parlant d'un dèficit ajustat de 8.597.190,48 €, segons comptes anuals de l'exercici.

La tendència clarament negativa del romanent de tresoreria, que va canviar de signe en l'exercici 2006, per passar de -1.250.665,02 € en aquest exercici a -6.861.484,73 € en 2008, ha estat propiciada per l'acumulació de resultats pressupostaris negatius iniciada en 2005. Es a dir, des de l'exercici 2005 l'Ajuntament ha presentat marges corrents i resultats pressupostaris negatius, ininterrompudament fins a l'actualitat.

Els esmentats marges ordinaris, ens situen en un estalvi brut negatiu de -2.483.778,79 €, essent necessària l'autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera, i l'aprovació d'un Pla de Sanejament a tres anys, per a la concertació de noves operacions de crèdit a llarg termini.

L'Ajuntament de Sóller té en l'actualitat quatre Organismes Autònoms, anomenats Instituts Municipals, i dues Societats Mercantils de capital íntegrament local. Així mateix, l'Ajuntament participa en dos Consorcis: el de la Música, la Dansa i l'Art, de caràcter associatiu, en el qual participa juntament amb l'Associació d'Amics de la Música i l'Art, i el Consorci Pla D-Sóller, sotmès a l'ordenament autonòmic, en el qual participa amb la conselleria de turisme del Govern Balear.

Dels estatuts i naturalesa dels Consorcis, s'extreu que aquests no són ens dependents de l'Ajuntament i, per tant, la seva gestió econòmica no afecta a la municipal, més enllà dels compromisos d'aportacions que s'hagin adquirit.

Diferent és el cas dels Instituts Municipals - d'Esports, Cultura, Turisme i d'Obres i Vialitat - i les Societats, que, com a ens dependents, han d'aprovar i consolidar els seus comptes i pressupostos amb els de l'Ajuntament. En el cas de les Societats, per tal de portar a terme la consolidació, hem agrupat els saldos del balanç amb el mateix criteri que s'aplicaria en la comptabilitat local, i hem descomptat dels imports pendents de cobrar i pagar les operacions internes del grup, així el romanent de tresoreria consolidat dels comptes anuals de 2008 seria el següent:

LIQUIDACIÓ 2008	CONSOLIDACIÓ	AJUNTAMENT	IMOV	IMCS	IMTURS	IMES	SÓLLER 2010	E. FUNERÀRIA
FONS LÍQUIDS	2.724.334,45	2.289.362,77	22.563,40	65.734,86	20.780,57	20.325,38	10.823,74	294.743,73
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	6.742.428,95	6.576.454,32	583.557,66	311.694,77	85.730,72	553.679,71	46.953,97	69.546,74
OBLIGACIONS PEND. PAGAMENT	9.124.285,18	10.092.524,61	34.430,22	60.622,85	20.169,64	45.874,40	166.292,22	204.429,68
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	342.478,22	-1.226.707,52	571.690,84	316.806,78	86.341,65	528.130,69	-108.514,51	159.860,79
SALDOS DUBTÓS COBRAMENT	3.660.326,09	3.660.326,09						
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT	2.374.451,12	1.974.451,12					400.000,00	
ROMANENT DESPESES GENERALS	-5.692.298,99	-6.861.484,73	571.690,84	316.806,78	86.341,65	528.130,69	-508.514,51	159.860,79
DESPESES PDTS. APLICAR A PPT.	1.735.705,75	1.735.705,75						
ROMANENT DISPONIBLE AJUSTAT	-7.428.004,74	-8.597.190,48	571.690,84	316.806,78	86.341,65	528.130,69	-508.514,51	159.860,79

* Com les quantitats pendents als IM i a les Societats, segons estats de l'Ajuntament, no quadra amb els pendents de cobrament que figuren a les seves comptabilitats, ajustem als pendents de pagament les quantitats que figuren a l'Ajuntament i al pendent de cobrament les que figuren als ens dependents:

	Corrent	Tancats	Total		Corrent	Tancats	Total
Deute Ajuntament IMCS	306.715,51		306.715,51	Drets IMCS amb Ajunt.	296.715,51		296.715,51
Deute Ajuntament IMES	495.383,99	56.485,39	551.869,38	Drets IMES amb Ajunt.	495.383,99	58.535,72	553.919,71
Deute Ajuntament IMOV	547.379,44		547.379,44	Drets IMOV amb Ajunt.	557.489,64		557.489,64
Deute Ajuntament IMTURS	94.094,11		94.094,11	Drets IMTURS amb Ajunt.	77.064,08		77.064,08

Com es pot observar en el quadre adjunt el romanent dels patronats és positiu, en gran part degut als drets pendents de cobrament de l'Ajuntament, en el cas de les societats, que no han rebut fins el moment aportacions de l'Ajuntament, els resultats són dispars, però si tinguéssim en compte, en l'apartat de creditors pendents de pagament, el saldo viu dels préstecs que tenen concertats, totes dues presentarien romanents negatius.

Ateses les consideracions anteriors, extraiem que, de la consolidació del grup, s'obté una millora en el romanent de tresoreria que, tot i ser superior a un milió d'euros, continua presentant un dèficit molt rellevant (7.428.004,74 € tenint en compte les factures pendents d'aplicar).

Respecte a l'endeutament, que ja es detallarà en l'apartat 3.4 del present informe, cal destacar que la incidència de la consolidació únicament afectaria a la ràtio legal del deute viu, es a dir, al capital màxim que es pot tenir concertat. Però no a l'estalvi net, que segons l'article 53.1 del RDL 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, es calcula en base a la liquidació i als préstecs a llarg termini de cada ens de forma independent de la resta del grup.

Observem per tant que els aspectes crítics de l'economia municipal, dèficit acumulat i estalvi negatiu, amb el conseqüent desequilibri pressupostari en els comptes anuals de l'exercici 2008, no es solucionen amb la consolidació del grup.

Tot i que les liquidacions i comptes anuals de l'exercici 2009, dels diferents ens municipals, no han estat aprovades en el moment d'elaboració d'aquest informe, i els estats integrants de les mateixes encara no són definitius, hem considerat pertinent observar els estats actuals, força fiables segons fonts municipals, per veure l'evolució d'aquesta problemàtica en el darrer exercici.

AVANÇ LIQUIDACIÓ 2009	CONSOLIDACIÓ AJUNTAMENT		IMOV	IMCS	IMTURS	IMES	SÓLLER 2010	E. FUNERÀRIA
FONS LÍQUIDS	-1.332.352,64	-1.954.267,61	25.872,42	34.509,66	18.576,24	28.785,03	271.738,01	242.433,61
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	14.411.863,56	14.250.042,54	445.788,46	150.091,18	98.660,28	674.248,68	19.971,19	69.546,74
OBLIGACIONS PEND. PAGAMENT	12.426.510,32	13.965.448,84	168.233,46	83.303,05	18.919,05	86.765,54	338.896,73	204.429,68
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	653.000,60	-1.669.673,91	303.427,42	101.297,79	98.317,47	616.268,17	-47.187,53	107.550,67
SALDOS DUBTÓS COBRAMENT	3.660.326,09	3.660.326,09						
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT	5.332.388,99	4.662.388,99					670.000,00	
ROMANENT DESPESES GENERALS	-8.339.714,48	-9.992.388,99	303.427,42	101.297,79	98.317,47	616.268,17	-717.187,53	107.550,67
DESPESES PDTS. APLICAR A PPT.	2.440.728,60	2.440.728,60						
ROMANENT DISPONIBLE AJUSTAT	-10.780.443,08	-12.433.117,59	303.427,42	101.297,79	98.317,47	616.268,17	-717.187,53	107.550,67

* Com les quantitats pendents als IM i a les Societats, segons estats de l'Ajuntament, no quadra amb els pendents de cobrament que figuren a les seves comptabilitats, ajustem als pendents de pagament les quantitats que figuren a l'Ajuntament i al pendent de cobrament les que figuren als ens dependents:

	Corrent	Tancats	Total		Corrent	Tancats	Total
Deute Ajuntament IMCS	339.895,87		339.895,87	Drets IMCS amb Ajunt.	131.524,62		131.524,62
Deute Ajuntament IMES	528.384,01	424.747,35	953.131,36	Drets IMES amb Ajunt.	247.691,00	426.797,68	674.488,68
Deute Ajuntament IMOV	950.063,80		950.063,80	Drets IMOV amb Ajunt.	398.478,53	0,00	398.478,53
Deute Ajuntament IMTURS	174.741,29	21.653,71	196.395,00	Drets IMTURS amb Ajunt.	87.370,00	4.623,68	91.993,68

** En equiparació amb el càlcul del romanent de la comptabilitat pública, en els pendents de pagament de les societats no s'ha tingut en compte el deute per operacions de crèdit a llarg termini.

Partint dels estats d'execució, segons estats comptables a inicis del mes de juliol, i de la informació, en matèria de factures pendents d'aplicar a pressupost i de romanent afectat a despeses amb finançament afectat, facilitada per la intervenció municipal, obtenim un romanent de tresoreria disponible de l'avanç de la liquidació de l'Ajuntament per a 2009 de -12.433.117,59 i un estalvi brut de -2.219.477,34 €. La consolidació del grup, mantenint els criteris adoptats per a 2008, donaria un dèficit conjunt de -10.780.443,08 €.

És evident, en virtut de les magnituds exposades en els paràgrafs anteriors, que l'Ajuntament de Sóller necessita establir un Pla de Sanejament Econòmic Financer que, partint de l'anàlisi de les diferents àrees i aspectes de l'estructura del municipi, marqui les línies d'actuació i les pautes a seguir per aconseguir reequilibrar l'economia municipal, invertint la tendència dels darrers exercicis, i fixant el camí que haurà de portar a la complerta recuperació.

La via de recuperació de l'economia municipal comptarà amb dues fites que marcaran, en primer lloc l'assoliment de marges positius que, per primera vegada des de 2005, suposin la capacitat municipal de fer front als seus costos estructurals generant a més sobrants de finançament, i en segon l'absorció, per l'acumulació de marges positius en diferents exercicis, de l'enorme dèficit provocat fins a 2009.

La major o menor capacitat de finançament, resultant de la gestió municipal de cadascun dels pressupostos dels exercicis futurs, marcarà l'any en que l'Ajuntament comenci a tenir romanents de tresoreria positius i que, necessàriament, quedarà fora de l'abast de l'escenari plurianual previst en el present Pla de Sanejament. Aquest treball es basa, doncs, en el primer objectiu o fita abans descrita, es a dir, en proposar les mesures i indicar els camps bàsics als que la corporació ha de dirigir les seves polítiques d'austeritat i contenció, indicant, amb criteris de prudència i consideració de mínims imprescindibles, la via que permetrà a l'Ajuntament invertir la tendència dels darrers exercicis i tornar a generar marges positius.

El present Pla de Sanejament aprofundirà en els que, com a resultat de l'anàlisi de la documentació facilitada i de la informació disponible, així com dels informes elaborats en la primera fase d'aquest treball, són els principals factors negatius per a la sostenibilitat de l'economia municipal, quantificant els efectes d'algunes accions en l'escenari plurianual proposat i únicament exposant, sense indicar els imports que podria suposar, d'altres. Seguint les mesures, per a les quals s'han estimats valors, que en els apartats següents s'exposaran, o en els casos en que no sigui possible, compensant-les amb altres que permetin un efecte similar sobre l'economia municipal, i complementant-les amb beneficis econòmics que es puguin derivar d'aquelles directrius que no s'han quantificat, el canvi de tendència i, per tant, la recuperació de l'economia municipal hauria d'esser evident en l'exercici 2012 i confirmar-se en els anys següents.

L'escenari plurianual previst en aquest Pla de Sanejament Econòmic Financer, s'ha elaborat, com marca la normativa vigent en matèria d'autorització d'endeutament, en tres exercicis, partint de la liquidació de 2008 i l'avanç de la del 2009, estimem la situació a finals de l'exercici actual, 2010, i perllonguem les estimacions entre els anys 2011 i el 2013.

No obstant, hem de tenir present que aquest escenari només mostra el camí de la recuperació econòmica i que serà la constància, i la continuïtat en la gestió dels pressupostos posteriors als aquí estimats, la que permetrà l'absorció íntegra dels dèficits existents. És, per tant, bàsica l'adopció urgent i consensuada de mesures dràstiques, tant en la gestió tributària com en la contenció de les despeses, que permetin redreçar els pressupostos municipals, però també la continuïtat en el control exhaustiu i la correcció immediata de les desviacions que es puguin produir en els exercicis següents. Així dependrà de l'eficàcia en l'aplicació de les mesures, i de la intensitat dels esforços realitzats, el termini en que l'entitat serà capaç d'absorbir el dèficit actual.

2. Proposta dels paràmetres establerts per executar el Pla dins del termini fixat.

Si bé és cert que la corporació municipal, en els darrers exercicis, ja ha pres mesures encaminades a la contenció de la despesa, i que, pel que fa a les despeses d'estructura comuns a la majoria d'entitats locals, les obligacions compromeses per l'Ajuntament de Sóller no resulten excessives, sinó més aviat clarament inferiors a les d'altres municipis de característiques similars, l'acumulació de resultats negatius procedents d'exercicis anteriors ha fet que els esforços fins ara realitzats hagin esdevingut insuficients per a pal·liar la crítica situació de l'economia de l'Ajuntament.

El present Pla de Sanejament Econòmic Financer, analitzarà en detall els principals factors d'incidència negativa, que ja es van posar de manifest en l'informe sobre la "Determinació dels motius que han originat la situació deficitària

de l'Ajuntament a l'exercici 2008" presentat a la primera fase, i proposarà les actuacions més convenientes a adoptar en cada cas. Aquest anàlisi es realitzarà en l'apartat 3 d'aquest informe, no obstant a continuació es resumiran les principals mesures contemplades en el Pla de Sanejament, per tal d'aconseguir els indicadors dins de l'horitzó temporal estimat:

a) MESURES PROPOSADES I QUANTIFICADES EN L'HORITZÓ TEMPORAL DEL PLA DE SANEJAMENT

- Impostos. Es recomana l'actualització de la ponència de valors cadastrals de tot el municipi, com a mesura bàsica i complementària de les tasques d'actualització de les dades cadastrals que ja s'està portant a terme. Respecte a la resta d'Impostos, es proposen increments moderats que, mantenint els tipus per sota dels màxims legals, els acostin als aplicats a altres municipis de característiques similars.

- Taxes i preus públics. En general es recomana una actualització de les ordenances fiscals equivalent a l'increment de l'IPC. En particular, es proposen ajustos superiors als serveis més deficitaris, com són: Eliminació i recollida de residus sòlids urbans, Residència geriàtrica, Cementiri i serveis funeraris, Escola de música, Platges, Museu de la Mar, Utilització d'Instal·lacions per a la realització d'Activitats Esportives i Estacionament de vehicles en els Espais Públics Municipals.

- Endeutament fora del Pressupost. Com ja s'ha comentat anteriorment, a 31 de desembre de 2008, existien factures pendents d'aplicar al pressupost per import de 1.735.705,75 € procedents bàsicament dels exercicis 2006 i 2007. Es recomana prendre els acords plenaris, respecte al reconeixement extrajudicial dels crèdits, per tal d'aplicar a pressupost aquest deute el més aviat possible, donat que es tracten de despeses per serveis ja realitzats, el reconeixement de les quals ja s'ha demorat massa en el temps.

- Personal. Aplicació de les mesures previstes al RD 8/2010, de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, i dels ajustos proposats en l'esborrany del nostre informe sobre estructura organitzativa de l'Ajuntament, en el segon semestre de 2010. Addicionalment, a partir de 2011, eliminació de la cobertura d'assegurances mèdiques privades establertes per conveni. Congelació, salarial i de plantilla, en tots els exercicis compresos al Pla de Sanejament.

- Béns corrents i serveis. Es proposa, com a mesura general, que l'increment de les despeses d'estructura no superi l'IPC anual, prenent especial interès les propostes addicionals proposades respecte als costos d'Atencions Protocol·làries i Festes, Vestuari, Comunicacions Telefòniques, Energia Elèctrica, Neteja edificis municipals i els Serveis de professionals independents.

- Subvencions i Transferències Atorgades. Vista l'enorme càrrega que suposen les aportacions als Instituts Municipals i als Consorcis en els quals participa, es proposa, en tant es mantingui l'estructura d'ens dependents actual, reduir al mínim imprescindible les aportacions realitzades per l'Ajuntament. La resta de subvencions es continuen preveient amb un increment anual, com a màxim, de

l'IPC, proposant-se mesures de reducció addicional per a les de caire cultural i campanyes de sensibilització, així com a les aportacions a grups polítics.

- Inversions. No es preveu la realització d'inversions, amb excepció de les que ja han rebut el seu finançament amb anterioritat a 2009 i els previstos al Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat de 2010, donat que qualsevol projecte que es vulgui realitzar haurà d'estar íntegrament finançat per recursos aliens diferents a la concertació de crèdits. Així, per a aquelles obres necessàries per al municipi, s'hauran de buscar fonts de finançament específiques com ara subvencions de capital, quotes urbanístiques o alienació de patrimoni municipal.

b) MESURES ADDICIONALS PROPOSADES I NO QUANTIFICADES EN L'HORITZÓ TEMPORAL DEL PLA DE SANEJAMENT

- L'Ajuntament de Sóller, des de l'exercici 2005, presenta una estructura massa desintegrada, en relació al volum de població i recursos ordinaris del municipi, que, com ja s'ha explicat anteriorment, consta del propi Ajuntament, quatre Organismes Autònoms i dues Societats Municipals. Tot i que un major nivell de desagregació i especialització pot esser favorable en molts aspectes, com el d'afavorir un major control de cada àrea, també suposa la necessitat de major estructura organitzativa i més costos de gestió i burocràcia, a més de propiciar, si no es fa una distribució molt clara de les atribucions, duplicitats en l'execució de determinats serveis. Per exemple, en el cas de Sóller, l'Empresa Funerària Municipal únicament ha controlat la construcció del tanatori, mitjançant concertació d'un crèdit a llarg termini, però és l'Ajuntament qui està gestionant els serveis funeraris i de cementiri. També trobem al pressupost municipal despeses de cultura i esports, entre d'altres, tot i existir Instituts Municipals dedicats a la gestió exclusiva d'aquestes àrees. Es proposa per tant la dissolució dels ens dependents i la integració de les tasques per ells desenvolupades dins del pressupost municipal.

- Gestió Tributaria. Treballar en la recuperació i millora dels percentatges de recaptació que el darrer 2009 han estat inferiors, probablement afectats per la morositat general derivada de la crisi econòmica, per tal d'afavorir al flux de tresoreria.

- Rendibilitzar al màxim la gestió del futur pàrking de Ca Ses Ànimes, actualment en execució controlada per la Societat Sóller 2010. Així com valorar la possibilitat d'establir la gestió indirecta de part dels serveis atribuïts actualment a les societats, com ara el control de l'aparcament en espais públics (ORA) i els serveis funeraris.

- Subvencions i Transferències Rebudes. Tota col·laboració en el sosteniment de les despeses municipals ajudarà a millorar els marges econòmics, per tant és important treballar en la gestió de sol·licituds d'ajuts externs, mantenint-se al dia de les convocatòries existents i la negociació de col·laboracions externes amb particulars i empreses.

- La situació de l'estalvi net derivat de l'avanç de la liquidació de 2009, faria necessària l'autorització del Ministeri d'Hisenda per a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini. A més el RD 8/2010, de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, no permet la concertació de noves operacions en l'exercici 2011. No obstant, segons l'escenari estimat, a partir de 2011 l'Ajuntament estaria en condicions de sol·licitar noves operacions sense haver de demanar autorització, per comptar amb estalvi net positiu. Així, en el moment adequat, s'hauria de valorar la possibilitat de sol·licitar un crèdit per a cobrir la part del dèficit que s'hagi pogut derivar del finançament d'inversions amb recursos ordinaris.

- En matèria d'endeutament, mereix especial atenció la nova línia de crèdit ICO – morositat Ens Locals, anunciada mitjançant la disposició addicional quarta de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, sobre mesures per a la lluita contra la morositat. En breu s'instrumentarà pel Govern aquesta nova línia de crèdit directe, dirigida als Ens Locals per a facilitar el pagament dels deutes impagats a empreses i autònoms amb anterioritat a abril de 2010.

- Valorar la possibilitat de concertar una operació de tresoreria a curt termini, que permeti, d'una banda, reduir els costos financers provocats pel pagament d'interessos de demora a proveïdors, i d'altre, pal·liar les tensions en tresoreria que es podrien derivar de la manca de bestretes mensuals de recaptació, donat que es va substituir la delegació de competències al CAIB per la gestió per part del propi Ajuntament.

- Endeutament fora del Pressupost. Per tal d'evitar que la situació, respecte a factures pendents que no han tingut consignació suficient en els pressupostos corresponents, es torni a produir es recomana implantar un control estricte dels compromisos adquirits, utilitzat com a eina bàsica la proposta de despesa. Mitjançant l'obligació de realitzar una proposta de despesa, prèvia a la sol·licitud del servei o subministrament als proveïdors, amb una comprovació per part de la Intervenció Municipal de l'existència de crèdit disponible adequat o de les possibilitats de tramitar l'expedient de modificació de crèdit necessari, no es podria obviar l'adquisició de compromisos que no es puguin suportar pel pressupost de l'exercici de referència.

- Personal. Estudiar la possibilitat de reagrupar tasques entre el personal de l'Ajuntament, permetent alliberar a determinats treballadors, i negociar amb les empreses concessionàries Aqualia i Gesba l'adscripció de més personal als respectius serveis.

- Dins de l'estructura del personal de la plantilla de l'Ajuntament, anomenar a un responsable i crear l'àrea de compres, donant-li capacitat per a la gestió i control de la despesa, per millorar l'adquisició econòmica i rendibilitat d'acord a les mesures d'aquest Pla.

- Béns corrents i serveis. Les mesures proposades no suposen un recull tancat d'accions, més aviat són retalls i controls mínims que s'haurien de complementar amb actuacions addicionals com les comentades en matèria de

Combustibles i carburants, Assegurances i qualsevol altre esforç de contenció de la despesa que sigui possible realitzar.

3. Pla de sanejament econòmic – financer de l'Ajuntament de Sóller (a desenvolupar a partir de l'exercici 2010).

3.1. Anàlisi dels tipus impositius vigents i els màxims legals per determinar la gestió tributària.

Un dels apartats més importants per a la solvència de la economia municipal és l'anàlisi del seu sistema tributari, com a base fonamental dels recursos ordinaris. Aquest anàlisi presenta una doble vessant, que també en aquest informe tractarem en apartats diferenciats. Per una banda, els tipus aplicats als impostos municipals i els valors sobre els quals s'apliquen els mateixos, en comparació als màxims fixats per la normativa vigent. Per altra, la gestió de les taxes i preus públics municipals que han de permetre l'equilibri entre els costos que suposa la prestació de determinats serveis i la part que assumeix l'estructura general de l'Ajuntament.

A) IMPOSTOS

En primer lloc detallarem els tipus impositius vigents al municipi, en comparació amb els màxims legals establerts al RDL 2/2004, text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, així com en comparació amb altres municipis de la Illa amb un volum de població semblant.

IMPOSTOS	LIMITS FIXATS LLEI	SOLLER ORD. 2009-10	POSSIBLE INCREMENT
IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES			
Immables urbans (ponencia valors 1997)	0,4 - 1,1%	0,95%	15,79%
<i>El màxim de 1,1% es podria incrementar en 0,06</i>	<i>màx. 1,16</i>		22,11%
Immables rústegs (ponencia valors 2001)	0,3 - 0,9%	0,75%	20,00%
<i>El màxim de 0,9% es podria incrementar en 0,06</i>	<i>màx. 0,96</i>		28,00%
Immables de característiques especials	0,4 - 1,3 %	0,95%	36,84%
*Llei Ppt.Estat augmenta un 1% els valors cadastrals			
<i>Article 72.3.c) Els municipis que presten més serveis dels que són obligatoris, segons art 26 de la Llei 7/1985, poden incrementar els tipus màxims en un 0,06</i>			
IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES			
Coeficient únic s/ quotes mínimes mpals	Coeficients de ponderació en funció de la xifra de negoci de l'1,29 al 1,35		
Índex categories fiscals: 1ª / 2ª / 3ª / 4ª / 5ª	0,4 - 3,8	1 - 1,5	153,33%
IMPOST S/VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA			
Coeficient a aplicar sobre les taules	2	1,72	16,28%
I. CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES			
Is/ INCREMENT VALOR TERRENYS NAT. URBANA			
Percentatge anual a aplicar s/valor terreny:			
De 1 a 5 anys	3,7	3,1	19,35%
Fins a 10 anys	3,5	2,8	25,00%
Fins a 15 anys	3,2	2,7	18,52%
Fins a 20 anys	3	2,7	11,11%
Gravamen de l'impost	30%	17%	76,47%

Com es pot observar al quadre adjunt, els tipus impositius vigents al municipi estan, en tots els impostos, per sota del límit màxim establert, amb diferències molt significatives en el cas de l'Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.

Abans de comentar amb detall aquests marges d'increment, comparem les dades del municipi de Sóller amb altres municipis de les Illes Balears amb característiques similars.

	SÓLLER	SON SERVERA	SA POBLA	CAPDEPERA	ANDRATX
Número habitants segons INE 01/01/2009	13.942	12.215	12.766	11.911	11.685
Superfície del terme municipal	42,45 qm ²	42,56 qm ²	48,53 qm ²	54,92 qm ²	82,55 qm ²
Tipus impositius IBI Urbana	0,95	0,59	0,55	0,62	0,76
<i>Any revisió ponència valors cadastre urbana</i>	1998	2007	2008	1994	2009
<i>Quota líquida urbana 2009 sg. dades cadastre</i>	2.727.269	4.019.395	2.196.995	4.562.897	5.719.505
Tipus impositius IBI Rústega	0,75	0,7	0,9	0,7	0,79
<i>Any revisió ponència valors cadastre rústega</i>	2001	2001	2001	2001	2001
<i>Quota líquida rústega 2009 sg. dades cadastre</i>	9.267	566.292	235.293	5.625	411.288
Tipus impositius IAE (coeficient carrers)	1 - 1,5	1 - 1,8	1 - 2	2,5	0,63 - 2,64
Tipus impositius I. VEHICLES	1,72	1,5	1,8	1,6	1,7405 a 2
Tipus impositius I.I.V.T.N.U.	17%	27	17	22	20
Tipus impositius I.I.V.T.N.U. Coef. per anys	3,1/2,8/2,7/2,7	3,2/3/2/1,8	2,4/2,2/2/2	2,6/2,4/2,5/2,6	3,2/3/2,7/2,5
Tipus impositius I.CONSTRUCCIONS	2,75	3,5	2,9	3,2	3,6

Ateses les dades exposades en els quadres anteriors, analitzem amb detall cadascun dels impostos:

a.1) Impost sobre Béns Immobles

La Llei d'Hisendes Locals estableix, en el seu article 72, els tipus de gravamen aplicables. Així el mínim i supletori és del 0,4% per immobles urbans i del 0,3% per rústecs, i els màxims l'1,10 % i el 0,90%, respectivament. Aquest màxims es podran incrementar quan es donin determinades circumstàncies, com són que el municipi sigui capital de província, que es presti servei de transport públic col·lectiu, que els terrenys de naturalesa rústega representin més del 80% o que el municipi estigui prestant més serveis d'aquells a que està obligat per la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local. En el cas de l'Ajuntament de Sóller, es dona el darrer supòsit ja que, com s'explicarà més endavant, s'estan prestant serveis socials i esportius que no serien obligatoris en funció de la densitat de població. En aquest cas els límits màxims, tant d'urbana com de rústega, es podrien incrementar en 0,06%.

Urbana. Si analitzem els tipus que s'estan aplicant en comparació amb els màxims legals, observem que es podria incrementar un 22,11 %, passant del 0,95% a l'1,16%. No obstant si comparem els tipus que s'estan aplicant, en relació amb altres municipis, podem observar que el Sóller és el més alt del grup.

No és el tipus però, en el cas de la urbana, la dada que mereix més atenció, sinó l'any de **la darrera revisió de la ponència de valors cadastrals. Mentre que en la resta de municipis és posterior a l'exercici 2007, la de Sóller data de 1998**, i és aquest l'element fonamental que pot permetre al municipi actualitzar les seves fonts de finançament per tal de que estiguin en concordança amb la evolució immobiliària que ha sofert el municipi en els darrers exercicis.

La Llei del Cadastre Immobiliari, RDL 1/2004, estableix que el procediment de valoració col·lectiva podrà iniciar-se d'ofici o a instància de l'Ajuntament corresponent quan, respecte a una pluralitat de béns immobles, es posin de

manifest diferències substancials entre els valors de mercat i els que van servir de base per a la determinació dels valors cadastrals vigents. **Aquest procediment** només es podrà iniciar passats al menys cinc anys des de l'entrada en vigor dels valors cadastrals derivats de l'anterior procediment, i **es realitzarà, en tot cas, a partir dels 10 anys des de l'esmentada data. A més, el procediment de valoració col·lectiva inclou treballs de depuració i actualització que contribueixen a l'objectiu d'aconseguir una major igualtat i equitat en el sistema tributari.**

Es recomana, com una de les mesures bàsiques que hauran de permetre restablir l'equilibri en la economia municipal, sol·licitar a la Gerència Regional del Cadastre la realització d'una nova valoració col·lectiva amb efectes 01/01/2012.

L'aplicació de l'increment de la base liquidable, resultant de la revisió d'urbana s'incrementaria progressivament en un 10% anual, des de 2012 fins a 2021. Així mateix, es proposa una reducció gradual del tipus aplicat que passaria del 0,95% en 2012 al 0,90% en 2013, i així successivament fins arribar a situar-se en un tipus més similar a la mitjana del grup de referència.

Rústega. Si analitzem els tipus que s'estan aplicant en comparació amb els màxims legals, observem que es podria incrementar un 28 %, passant del 0,75% al 0,96%. En comparació amb la resta de municipis del grup, es podria considerar que Sóller es situa en la mitja d'aquest municipis, que seria aproximadament del 0,77%.

Segons una primera estimació, realitzada per la Gerència Regional del Cadastre en les Illes Balears, la nova ponència de valors implicaria una migració de les construccions a sòl rústic, disseminats, etc del padró d'urbana, reduint-se aquest en el primer exercici d'entrada en vigor de la nova ponència, per incrementar la rústega.

Actualment, la empresa Control i Actualització Territorial S.L.U., està portant a terme els treballs de camp i gestió d'expedients per a l'actualització de les dades cadastrals dels béns immobles del Terme Municipal de Sóller. Aquestes tasques, que suposen la resolució d'expedients presentats pels contribuents, així com treballs d'inspecció per a incorporar omissions en les declaracions i piscines detectades mitjançant fotografies aèries, es realitzaran en el territori complet de Sóller amb especial intensitat de la zona coneguda com a Pla d'Horts i Tarongers. Segons informe presentat per la mateixa empresa, en data ú de juny de 2010, s'espera que, com a resultat d'aquests treballs, es puguin liquidar rebuts d'anys anteriors per import de 285.000,00 – 320.000,00 €, que es podrien fer efectius entre setembre de 2010 i març de 2011, i un increment dels rebuts del padró, ja per a 2011, entre 115.000,00 i 130.000,00 €. Com no es detalla quin increment correspondrà a urbana o a rústega, a efectes d'aquest informe hem afegit les quantitats, optant pel valor més baix, al concepte d'IBI rústega.

En els darrers exercicis l'Ajuntament ha previst, al seu pressupost, importants quantitats en concepte de liquidacions d'IBI urbana, que no s'han materialitzat en drets a favor de la corporació. Com no s'ha pogut analitzar informació concreta sobre l'origen d'aquestes previsions, no es consignen imports per aquests conceptes al llarg de l'escenari plurianual.

a.2) Impost sobre Activitats Econòmiques

Les tarifes mínimes de l'Impost, així com el coeficient de ponderació en funció de la xifra de negoci, venen fixats per la normativa estatal (articles 85 i 86 del RDL 2/2004), essent el coeficient de situació, en funció de les categories dels carrers, la única variable en la que l'Ajuntament pot actuar. L'article 87 del referit RDL estableix que l'Ajuntament podrà fixar, com a mínim dues i com a màxim nou, categories que diferenciïn la ubicació física del local dins del terme municipal, establint-se un coeficient entre el 0,4 i 3,8 per cent.

El municipi de Sóller, en la seva ordenança fiscal, distingeix quatre categories fiscals (especial, primera, segona i tercera) considerant uns coeficients de 1,5 - 1,4 - 1,3 - 1, respectivament. Aquests coeficients, molt per sota del màxim legal, també es situen, en el seu valor més alt, per sota de la resta de municipis del grup, en els quals a les categories superiors s'apliquen coeficients d'1,8 - 2 - 2,5 o 2,64 davant de l'1,5 de l'Ajuntament.

Per a 2010 s'estima un increment del 2% respecte al padró aprovat en l'exercici 2009. En la resta d'exercicis ***es proposa modificar l'ordenança fiscal vigent en aquest exercici 2010, amb un increment dels coeficients de situació del 20% que es començaria a aplicar en 2011. Així mateix aquest increment s'hauria d'aprovar per als exercicis 2012 i 2013.*** El resultat aproximat serien el coeficients indicats a continuació que, tot i que més elevats que els actuals, encara es situarien per sota dels màxims legals vigents.

	Vigent 2010	2011	2012	2013
Especial	1,5	1,8	2,2	2,6
Primera	1,4	1,7	2,0	2,4
Segona	1,3	1,6	1,9	2,3
Tercera	1	1,2	1,4	1,7

En l'estimació quantitativa de l'escenari, s'assimila aquest increment dels coeficients amb un creixement percentual igual dels ingressos per aquest impost. ***Respecte a les quotes nacionals i provincials, es considera un increment anual del 2% que hauria de resultar de la reactivació de l'economia esperat en els propers exercicis.***

a.3) Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica

Sobre les taules comuns, que estableixen les tarifes liquidables en funció del tipus de vehicle, la normativa permet que cada municipi apliqui un coeficient d'increment que haurà de ser com a màxim del 2% (art. 95 RDL 2/2004).

Actualment l'Ajuntament està aplicant un coeficient de l'1,72%, el que significa que, fins arribar al màxim legal, es podria aprovar un increment del 16,28 %. No obstant, considerant la voluntat municipal de no augmentar excessivament la pressió fiscal sobre el contribuent, **es proposa un increment del tipus vigent, que hauria d'aplicar-se en l'exercici 2011, del 5%**. En els exercicis següents, en les estimacions quantitatives, s'ha tingut un compte un increment anual del 2%, que hauria de derivar-se de l'increment anual del parc mòbil del municipi.

a.4) Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana

Aquest Impost, que grava les plus vàlues que es posen de manifest amb la transmissió de la propietat dels terrenys urbans i que s'ha generat en un període màxim de 20 anys. Així, sobre el valor del terreny en el moment de la transmissió, s'haurà d'aplicar un percentatge anual que no pot superar els següents coeficients (art. 107 RDL 2/2004):

- a) Període de 1 a 5 anys, percentatge màxim 3,7
- b) Fins a 10 anys, percentatge màxim 3,5
- c) Fins a 15 anys, percentatge màxim 3,2
- d) Fins a 20 anys, percentatge màxim 3

Sobre la base imposable determinada amb els valors i coeficients anteriors, s'aplicarà el tipus de gravamen que com a màxim podrà ésser del 30% (art. 108).

L'ordenança fiscal vigent al municipi de Sóller estableix un tipus del 17%, molt per sota del màxim legal i també inferior a l'aplicat per la resta de municipis del grup analitzat, que es situaria en un tipus mig del 21,5%. També són baixos, tot i que es troben dins dels aplicats pel grup de municipis de característiques similars, els coeficients en funció dels anys en que s'ha produït l'increment de valor.

Donada la naturalesa del fet imposable d'aquest tribut, es proposa un increment del tipus de gravamen que permeti situar-lo en la mitjana del grup, es a dir al voltant del 21%, i que suposaria una modificació a l'alça d'aproximadament un 25% per a 2011, respecte a la estimació de 2010 que es correspon amb les autoliquidacions presentades en l'exercici 2009. En la resta d'exercicis de l'escenari es preveu un creixement del 2% que hauria d'anar lligat a la reactivació de les transmissions d'immobles.

A més de la variació de tipus, en aquest Impost, és molt important prioritzar al màxim el control dels fets imposables que es produeixin, així com els que ja han tingut lloc i que puguin estar pendents, per tal d'agilitzar les corresponents liquidacions i afavorir així la major recaptació en aquest tribut.

a.5) Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres

L'article 102 del RDL 2/2004, text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, fixa el tipus màxim d'aquest impost en el 4%, i el coeficient mig del grup de municipis analitzat es situa al voltant del 3,30%, mentre que l'Ajuntament de Sóller està aplicant un percentatge del 2,75%.

Es considera necessari tramitar la modificació d'aquesta ordenança fiscal, per tal de que, ja en 2011, es pugui aplicar un tipus més proper al màxim legal i que es podria situar en la mitjana abans comentada del 3,3%, suposant un increment del 20%, respecte a l'estimació de 2010 que es correspon amb les autoliquidacions presentades en 2009. En la resta d'exercicis de l'escenari es preveu un creixement del 2% que hauria d'anar lligat a la reactivació esperada, i que ja comença a fer-se efectiva, del sector de la construcció.

B) TAXES I PREUS PÚBLICS

L'article 20 del RDL 2/2004 estableix que els ens locals podran establir taxes per a la utilització o aprofitament del domini públic local, així com per la prestació de serveis públics o realització d'activitats administratives de competència local. L'import de les esmentades taxes s'haurà de fixar, en el cas de l'aprofitament del domini públic, prenent com a referència el valor que la utilitat tindria al mercat, i, en el cas dels serveis públics, considerant els costos directes e indirectes necessaris per poder garantir aquest servei. Les tarifes, en aquest darrer cas, no podran excedir del cost real o previsible del servei prestat (art. 24 RDL 2/2004).

La norma, per tant, ens parla de que les tarifes fixades a les diferents taxes i preus públics municipals, hauran d'estar lligades al cost, o al valor de la utilitat, de cadascuna de les prestacions, ja que, si bé no es podran percebre ingressos que superin els costos, tampoc és aconsellable un gran desequilibri entre aquests dos valors, doncs suposaria una càrrega de costos d'estructura addicional per a la totalitat del municipi. Encara és més important que els beneficiaris dels serveis assumeixin bona part del cost del mateix, quan parlem de prestacions que no són de competència obligatòria per a l'Ajuntament. Així, l'article 26 de la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, estableix els següents serveis obligatoris per a municipis, com és el cas de Sóller, amb població inferior als 20.000 habitants:

- a) En tots els municipis: Enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastiment domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques i control dels aliments i begudes.
- b) En els municipis amb població superior a 5.000 habitants: Parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.

Així l'Ajuntament de Sóller, a més dels serveis que està obligat a prestar, també ofereix a la població altres prestacions com són serveis socials i instal·lacions esportives.

S'han analitzat de forma especial, per la seva importància sobre l'economia municipal, tres dels serveis que presta l'Ajuntament, dos dels quals li són propis, com és el cas del subministrament d'aigua potable i la recollida domiciliaria de fems i residus sòlids urbans, i l'altre, corresponent a la Residència Geriàtrica, lligat amb els serveis socials, que no és de prestació obligatòria per al municipi.

b.1) Servei de clavegueram i de subministrament d'aigua potable.

La gestió indirecta d'aquests serveis es va adjudicar, el 29/03/2005, a l'empresa Aqualia per un termini de 25 anys. L'Ajuntament fixa els preus del servei, mitjançant les corresponents ordenances fiscals, però és el concessionari el que realitza els tràmits de recaptació i el que suporta el cost de la prestació. L'Ajuntament rep de l'empresa Aqualia un cànon concessional, així com el reintegrament de determinades despeses que, havent-se carregat als pressupostos municipals, formen part del cost del subministrament. Concretament es tracta dels costos del personal al servei del municipi que estan adscrits al servei d'aigües, i del reintegrament dels imports satisfets en virtut dels convenis signats amb els propietaris de determinades fonts.

Així, al marge de que Aqualia realitzi els estudis econòmics corresponents en relació a l'equilibri existent entre ingressos derivats de les taxes i costos dels serveis, que haurien de ser fiscalitzats i tinguts en compte per l'Ajuntament en el moment de la revisió de les corresponents ordenances fiscals, com el cànon concessional és una quantia fixa a aplicar sobre els metres cúbics facturats, l'increment de preus no incidiria en la millora dels marges municipals.

En el termini de vigència d'aquest conveni, l'Ajuntament haurà de prestar especial atenció a optimitzar la recuperació dels costos esmentada anteriorment i a adscriure el màxim personal possible a aquest servei, com a mesura de reducció de costos municipals. En aquest sentit cal tenir en compte que l'Ajuntament reconeix a la partida 4412/22101 les despeses, reintegrables per part de la concessionària Aqualia, del conveni pel subministrament d'aigua de la Font del Mul. En exercicis anteriors s'havia imputat el total de la despesa a la partida pressupostària, suposant en 2009 un cost de 26.000,00 €. No obstant, donat que l'Ajuntament factura aquest cost a Aqualia amb la corresponent repercussió de l'IVA aplicable, es recomana que també es suporti l'IVA corresponent, recuperant part de la despesa que no es cobra d'Aqualia per l'aplicació d'aquest impost. En les estimacions s'ha considerat l'increment a partir de 2010 sobre la base imposable que hagués suposat en 2009 la deducció corresponent.

Tot i que del seguiment de les obligacions i drets relacionats amb el servei efectuat a la comptabilitat que es mostra en el quadre adjunt (remarcats en blau els conceptes que tenien com a tercer a l'empresa Aqualia i dels quals s'han pogut comprovar les liquidacions presentades) s'extreuen uns increments importants

en el darrer exercici respecte al cànon d'aigua i a les taxes satisfetes per l'empresa, en aplicació del criteri de prudència, en les previsions de l'escenari plurianual hem considerat un creixement anual del 5%. Les transferències de l'empresa, corresponents als reintegraments de costos, evolucionaran de forma diferent en funció de la major o menor adscripció de personal al servei, que no es valora en l'escenari. En les estimacions s'ha considerat el cost previst pel conveni de fonts i l'ajust de minoració en les retribucions del personal segons RD 8/2010, considerat sobre el personal imputat en 2009.

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS					% INCREMENT			
		2005	2006	2007	2008	2009	06/05	07/06	08/07	09/08
Clavegueram i abastament aigua										
	Despeses	156.961,50	100.582,05	103.514,90	101.681,51	88.037,96				
4411	Sanejament i distribució aigües	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	0,00	-22%	-77%	-85%	-100%
4412	Sanejament i distribució aigües	143.210,47	85.021,29	89.087,08	86.514,89	72.985,21	-41%	5%	-3%	-16%
4412-2210100	Cànon i premi de cobrança	121,03	4.867,28	11.962,16	14.806,37	15.052,75	3922%	146%	24%	2%
	Ingressos	308.997,72	173.134,76	136.020,89	127.389,95	174.261,07				
Taxa	Clavegueram i subministrament aigua	185.736,40	100,00	-61,45	-164,12	286,00	-100%	-161%	167%	-274%
Cànon	Aqualia per Cànon aigua (55300)	57.267,31	67.120,02	70.299,37	73.952,19	119.884,54	17%	5%	5%	62%
Taxes	Aqualia per ocup. Via Síquies (35105)	3.477,86	13.492,99	16.099,20	13.882,24	19.633,72	288%	19%	-14%	41%
Transfer.	Aqualia personal i conveni fonts (470) *	62.516,15	92.421,75	49.683,77	39.719,64	34.456,81	48%	-46%	-20%	-13%
	Dèficit numèric del servei	152.036,22	72.552,71	32.505,99	25.708,44	86.223,11	-52%	-55%	-21%	235%
	Dèficit percentual	49,2%	41,9%	23,9%	20,2%	49,5%				
	Superàvit	Superàvit	Superàvit	Superàvit	Superàvit	Superàvit				

b.2) Servei d'eliminació i recollida de residus sòlids urbans.

El contracte d'adjudicació del servei de recollida domiciliar de residus sòlids urbans i neteja viària i de platges, es va signar el dos d'agost de 2004 amb l'empresa Gesba Necso Sóller UTE per un termini de 10 anys.

La gestió dels residus urbans es realitza per l'empresa Tirme, concessionària d'aquest servei públic adjudicat directament pel Consell Insular de Mallorca, essent l'ordenança fiscal aprovada per l'esmentat Consell la que regula els imports facturats per l'empresa.

L'Ajuntament fixa, mitjançant ordenança fiscal, les tarifes a aplicar en funció d'aquests costos i realitza directament la gestió de cobrança d'aquesta taxa. Observem els imports extrets de la comptabilitat i documentació complementària en relació a aquest servei:

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS					% INCREMENT					
		2004	2005	2006	2007	2008	2.009	05/04	06/05	07/06	08/07	09/08
Servei de recollida i tractament d'escombraries												
	Despeses	565.320,09	1.000.370,98	1.097.873,07	1.192.498,26	1.281.937,40	1.400.124,90					
GESBA	Factures per recollida i netaja viaria **	272.157,92	839.315,46	951.865,72	1.041.210,49	1.123.468,19	1.269.197,18	208%	13%	9%	8%	13%
	Despeses personal funcional 4421	293.162,17	161.055,52	146.007,35	151.287,77	158.469,21	130.927,72	-45%	-9%	4%	5%	-17%
	Ingressos	1.519.922,06	1.649.704,09	1.664.653,49	1.787.551,79	1.791.461,92	2.232.487,18					
Taxa	Recollida de fems	1.465.565,80	1.479.864,76	1.505.562,46	1.631.809,26	1.664.452,71	2.158.615,47	1%	2%	8%	2%	30%
Transf.	Despeses de personal i mant. Serv. *	54.356,26	169.839,33	159.091,03	155.742,53	127.009,21	73.871,71	212%	-6%	-2%	-18%	-42%
	Dèficit numèric del servei GESBA	954.601,97	649.333,11	566.780,42	595.053,53	509.524,52	832.362,28	-32%	-13%	5%	-14%	63%
	Transport de fems (Tirme i fund.)	565.277,98	756.494,60	775.574,40	768.145,33	942.751,55	991.814,83	34%	3%	-1%	23%	5%
	Ingrés per conveni amb Tirme transp.	-43.333,56	-44.720,24	-46.374,89	-47.627,01	-49.627,34	0,00	3%	4%	3%	4%	-100%
	Dèficit numèric del servei amb altres	432.657,55	-62.441,25	-162.419,09	-125.464,79	-383.599,69	-159.452,55	-114%	160%	-23%	206%	-58%
	Dèficit percentual	28,5%	-3,8%	-9,8%	-7,0%	-21,4%	-7,1%					
	Superàvit***		Dèficit	Dèficit	Dèficit	Dèficit	Dèficit					

Com es desprèn del quadre anterior el servei és considerablement deficitari, més encara tenint en compte que només s'han valorat les despeses més directes, sense tenir en compte despeses indirectes com ara el personal i materials necessaris per a l'elaboració del padró, recaptació, atenció al públic, etc.

Es recomana, a més d'estudiar la possibilitat de reduir costos mitjançant l'adscripció de més personal al servei prestat per Gesba, l'increment dels preus de l'ordenança fiscal en un 5% per a 2011 i increments iguals als aplicats per les empreses subministradores en els propers exercicis, que, a efectes de la estimació de l'escenari, es consideren del 2%.

b.3) Serveis de la residència geriàtrica.

L'Ajuntament va adjudicar, el 23/01/2003, a l'empresa Sóller Invest S.L. el contracte administratiu especial per a la construcció i gestió d'una residència per a persones majors a Sóller. Aquest contracte contempla també els serveis de centre de dia, menjador social i menús a domicili, i estableix una reserva de places de tots aquests serveis a disposició de l'Ajuntament que, mitjançant els serveis socials, decidirà la seva ocupació.

Inicialment els preus a facturar per aquestes places reservades havien d'esser els establerts per l'IBAS, actualitzats amb l'IPC corresponent. No obstant, tot i que el contracte establia clarament que era a risc i ventura de l'empresa adjudicatària, el Ple Extraordinari de 23 de desembre de 2009 va aprovar per unanimitat la modificació del contracte inicial, suposant les noves condicions un increment dels preus repercutibles. Aquests nous preus, en clar perjudici per a l'economia municipal, juntament amb deficiències en l'aplicació dels preus en les liquidacions anteriors a desembre de 2009 presentades per l'empresa, ha suposat i suposarà per a 2010 un increment continuat del dèficit del servei.

A aquest dèficit també a contribuït la redacció de l'ordenança fiscal vigent que d'una banda estableix, en el seu article sisè, el compromís de l'Ajuntament a

fer front a la part de les tarifes que els usuaris no puguin satisfer via ingressos de pensions o disposició de capital mobiliari/immobiliari, amb la dificultat que pot suposar comprovar l'efectiva capacitat econòmica dels usuaris o dels seus familiars responsables i que ha portat a l'Ajuntament a suportar aproximadament un 48% del cost de les places reservades. I d'altra banda, a la disposició transitòria única, que exigeix als usuaris de les actualitzacions de preus de l'ordenança.

La problemàtica dels aspectes exposats, analitzada en profunditat en els informes presentats per la Intervenció Municipal en abril de 2007 i desembre de 2009, continua vigent i, tot i haver-se vist alleujada amb el conveni signat amb la Conselleria d' Afers Socials de la CAIB, en aplicació de l'anomenada Llei de Dependència, com es pot observar en el quadre adjunt:

SEGONS FACTURACIÓ SÓLLER INVEST S.L. (Comença a novembre 2005)

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS				% INCREMENT		
		2006	2007	2008	2.009	07/06	08/07	09/08
Residència i centre de dia								
3131	Sóller Invest residència i bugad.	896.786,42	1.099.955,43	1.491.142,52	1.463.746,14	23%	36%	-2%
3131	Sóller Invest CD, MS i MD *	50.921,52	47.723,24	40.476,99	28.949,73	-6%	-15%	-28%
Taxa	Residència ancians i albergs	498.396,08	642.662,43	652.420,06	563.799,40	29%	2%	-14%
Transferència	Aportació Govern Llei Depend.				121.714,80			
	Dèficit numèric del servei	-449.311,86	-505.016,24	-879.199,45	-807.181,67	12%	74%	-8%
	Dèficit percentual	-90,2%	-78,6%	-134,8%	-143,2%			
	Dèficit		Dèficit	Dèficit	Dèficit			

* CD - Centre de dia / MS - Menjador Social / MD - Menjar a domicili

Interessos de demora **6.984,66 64.972,26 33.456,22**

Detall del dèficit per preu unitari

	sg. Conveni sense IVA		Conveni amb IVA (7)	Preus Ordenança	Dèficit Mensual
	Per dia	Mes (30 dies)			
Baixa dependència G.I	50,26	1.507,80	1.613,35	1.500,00	-7,56%
Dependència mitja G.II	56,50	1.695,00	1.813,65	1.660,00	-9,26%
Grans dependents G.III	60,75	1.822,50	1.950,08	1.760,00	-10,80%

* A més del dèficit en les tarifes, l'Ajuntament subvenciona la part del preu públic que els usuaris no poden pagar. Segons informe intervenció, s'estan subvencionant quantitats superiors a les estipulades per contracte. A més els preus públics no s'actualitzen als usuaris que paguen sempre en relació a quan van entrar a la residència.

Es considera bàsic per a l'assoliment del sanejament financer del municipi, l'adopció de mesures per a pal·liar l'enorme dèficit (més de 800.000,00 € en 2009) que presenta aquest servei, que ni tan sols és de prestació obligatòria per a un Ajuntament amb les xifres de població de Sóller. Les mesures implicarien la modificació tant de les tarifes com del redactat del text vigent, establint a l'ordenança, amb el detall més exhaustiu possible, les condicions de les quotes a subvencionar per l'Ajuntament i amb indicació de que les variacions de preus seran aplicables també als usuaris residents. D'altra banda s'hauria de fer una labor de camp per determinar els usuaris que realment tenen dret a que l'Ajuntament cobreixi part de les seves quotes, actualitzant l'anàlisi dels seus recursos i propietats així com les dels familiars que s'haurien de fer responsables. Per últim, establir una fiscalització periòdica que garanteixi

en tot moment que els imports facturats per l'empresa adjudicatària es corresponen amb els conceptes i preus establerts al contracte.

Tot i que una via de reducció del dèficit passaria per minorar els costos, la recent modificació del contracte dificulta aquesta opció. Així, en les estimacions de l'escenari plurianual s'ha considerat que els ingressos generats per la taxa haurien de cobrir el 60%, 75% i 85%, en els exercicis 2011, 2012 i 2013 respectivament, dels imports facturats per l'empresa Sóller Invest S.L., una vegada descomptat l'import subvencionat per l'Institut Balear d'Afers Socials. La quantia de 121.714,80 € corresponent a l'aportació de l'IBAS recull únicament les liquidacions dels mesos d'agost a desembre de 2009. Així, per a 2010 i posteriors s'ha periodificat aquesta quantitat a dotze mesos i s'ha considerat un increment assimilat a l'IPC aplicat a les despeses en els anys successius.

b.4) En la resta de taxes que formen part dels ingressos de l'Ajuntament, s'ha considerat un increment anual que, com a mínim, hauria d'ésser igual a l'IPC, tot i que seria convenient realitzar estudis econòmics detallats per concretar els dèficits existents en cada servei i adequar les tarifes amb la finalitat de reequilibrar el finançament dels serveis. Com a excepció a aquest increment de l'IPC, a més dels serveis anteriorment detallats, trobem tres ordenances a les quals s'ha donat un tractament especial:

- Cementiri i serveis funeraris. Tot i que l'Ajuntament va constituir en 2005 una entitat pública empresarial anomenada Empresa Funerària Municipal de Sóller, actualment aquesta empresa no realitza cap activitat. Així el servei de cementiri es gestiona mitjançant l'Ajuntament, que és qui suporta els dèficits del servei. Al novembre de 2009 el Ple Municipal va aprovar la modificació de l'ordenança fiscal reguladora de la Taxa de Cementiri per incloure noves tarifes, entre elles les de manteniment per a les propietats de les tombes i nínxols. L'aprovació d'aquests nous preus hauria de suposar el reequilibri del servei, no obstant, a finals de 2010 s'haurà d'avaluar si realment ha produït aquest efecte. Considerem un increment del 25% per a 2010, que pretén incloure els resultats d'aquestes noves tarifes, i un increment anual del 5% per als exercicis futurs.
- Escola municipal de música. Aquest servei es gestiona per l'Institut Municipal de Cultura de Sóller (IMCS), no obstant els ingressos es reflecteixen dins la comptabilitat municipal. Segons els estatuts del Consorci per a la Música, del qual forma part l'Ajuntament, hauria de ser aquest ens l'encarregat de la gestió de l'escola de música, no obstant, de la revisió de la comptabilitat de l'IMCS, es dedueix que és el pressupost d'aquest Patronat el que es fa càrrec de les obligacions amb l'empresa que té encarregat el servei. Així, i tenint en compte que no s'ha pogut revisar més documentació del Consorci que els seus estatuts, entenem que la despesa de referència per a la taxa de l'escola de música hauria d'ésser, com a mínim, l'import facturat a l'Institut Municipal per l'empresa que fa el servei d'ensenyament musical.

En l'exercici 2009, l'IMCS, ha reconegut factures de l'empresa 5 Ratlles C.B., en concepte de gestió escola de música, per import de 202.302,84 €. Si tenim en compte que els ingressos reconeguts a la comptabilitat municipal, per aquesta taxa, són de 71.295,40 €, estem parlant d'un dèficit del servei de 183,75 %, sense tenir en compte altres despeses indirectes. Es proposa, amb l'objectiu d'aconseguir un major autofinançament del servei, un increment de tarifes del 5% per a 2011, i no inferior al 25% en els dos exercicis següents.

- Platges. Tot i que en l'anàlisi del text de les ordenances fiscals vigents no s'ha identificat la reguladora dels preus aplicats per a les adjudicacions en les explotacions de les parcel·les de les platges, així com dels artefactes flotants, es considera que s'hauria de treballar en l'increment dels recursos generats a través d'aquesta utilització del domini públic (partida 35001), havent-se considerat un increment del 25% per a 2011 i un 10% en els exercicis següents. L'increment proposat pretén equilibrar mínimament els ingressos percebuts per l'Ajuntament, relatius a les platges del municipi (48.384,16 € per a 2009), amb les quotes satisfetes a la demarcació de costes (72.793,18 €), ja que a priori sembla que ambdues xifres haurien d'estar lligades.

b.5) Taxes reguladores dels ingressos dels Instituts i les Societats Municipals. Tot i que, com ja s'ha comentat anteriorment, es recomana la dissolució, i integració en l'estructura única de l'Ajuntament, dels seus ens dependents, a efectes de les previsions d'aquest Pla de Sanejament, no s'han incorporat a les estimacions els ingressos i despeses d'aquests sinó que es té en compte el cost a suportat mitjançant les aportacions que hauria de fer l'Ajuntament per cobrir el diferencial entre ingressos i despeses dels ens de referència.

. I.M. Cultura de Sóller. A més de la Taxa reguladora del Servei d'Escola de Música, reflectida a la comptabilitat de l'Ajuntament, els recursos del Patronat es nodreixen de la Taxa reguladora del Museu de la Mar. Les tarifes, per entrades al Museu, reflectides a l'ordenança presenten valors molt reduïts, no obstant, seria necessari fer un anàlisi exhaustiu de la part de les despeses del Patronat que corresponen a la gestió del museu per determinar el dèficit del servei. Es considera que com a mínim, s'hauria d'aprovar un increment de tarifes per a 2011 del 10%, i de l'IPC en els exercicis següents.

. I.M. Esports de Sóller. Forma part dels ingressos del Patronat la Taxa per a la Utilització d'Instal·lacions per a la realització d'Activitats Esportives, que regula les tarifes de l'Escola Municipal d'Esports i del Torneig de Futbol. Si considerem el total de despeses reconegudes per l'Institut Municipal, amb excepció de les transferències corrents que atorga, en l'exercici 2009 (90.487,88 €) i ho comparem amb els ingressos reconeguts en concepte d'Escola de Música (39.837,20 €), obtenim un dèficit del servei del 127,15 %. Tot i que seria convenient realitzar un estudi econòmic més detallat, és evident que l'Ajuntament està cobrint la major part dels costos d'un servei que, segons ha quedat exposat anteriorment, per volum de població, no està obligat a prestar. Es recomana incrementar les tarifes de l'ordenança en un 5% per a 2011, i en un 25% en els exercicis successius.

. Societat Sòller 2010. L'activitat principal d'aquesta societat municipal, consistent en la gestió del servei públic d'aparcaments, està regulada per les Taxes d'Estacionament de Vehícles en els Espais Públics Municipals (ORA) i del Pàrking de Lepanto. Tot i que s'hauria de realitzar un estudi detallat i específic dels costos de cada servei i, més concretament, del valor que tindria al mercat la utilitat que se'n deriva de l'ús dels aparcaments de referència, sembla evident que els serveis són deficitaris. Es proposa un increment de les tarifes reguladores d'aquests aparcaments igual al 5% anual a partir de 2011.

Actualment s'està portant a terme la construcció d'un aparcament municipal soterrat, Ca Les Ànimes, pel finançament del qual la societat ha demanat un crèdit hipotecari de disposició gradual per import de 2.059.200,00 €. Tot i que no s'ha estimat numèricament en l'escenari plurianual, és bàsic que, una vegada finalitzades les obres, s'estudii la forma de treure la màxima rendibilitat al projecte, si fos possible, amb l'alienació de places que permetés la cancel·lació anticipada del crèdit esmentat.

3.2. Anàlisi de la gestió recaptadora.

La gestió recaptadora dels principals tributs municipals s'havia delegat, fins a l'exercici 2007, en l'organisme recaptador de la C.A.I.B. No obstant, des de l'any 2008 es realitza de forma directa per personal del propi Ajuntament. Analitzem a continuació l'evolució en la recaptació dels principals tributs en els darrers exercicis:

RESUM GESTIÓ TRIBUTS EN VOLUNTÀRIA CONCEPTE	EXERCICI			VARIACIÓ INTERANUAL	
	2007	2008	2009	% 08 - 07	% 09 - 08
IBI URBANA - Padró (descomptades baixes)	2.483.908,84	2.499.263,17	2.723.375,81	0,62%	8,97%
IBI URBANA - Recaptació	2.304.614,66	2.345.499,85	2.397.303,19	1,77%	2,21%
% de recaptació en voluntària	93%	94%	88%	1,15%	-6,20%
IBI RÚSTEGA - Padró (descomptades baixes)	9.868,11	8.895,69	9.510,96	-9,85%	6,92%
IBI RÚSTEGA - Recaptació	8.568,61	7.815,98	8.079,88	-8,78%	3,38%
% de recaptació en voluntària	87%	88%	85%	1,19%	-3,31%
I. VEHICLES - Padró (descomptades baixes)	709.464,70	711.990,90	733.991,91	0,36%	3,09%
I. VEHICLES - Recaptació	554.681,10	595.045,20	612.832,89	7,28%	2,99%
% de recaptació en voluntària	78%	84%	83%	6,90%	-0,10%
T. FEMS - Padró (descomptades baixes)	1.637.726,36	1.692.457,52	2.135.292,61	3,34%	26,17%
T. FEMS - Recaptació	1.500.407,68	1.528.056,64	1.959.438,59	1,84%	28,23%
% de recaptació en voluntària	92%	90%	92%	-1,45%	1,64%

* Dades extretes dels comunicats presentats pels respectius recaptadors en relació a la gestió en voluntària.

Com es pot observar en el quadre anterior, els percentatges de recaptació en voluntària, segons resums presentats pels recaptadors responsables de cada exercici, van millorar en l'exercici 2008, primer any de la gestió per part del personal de propi Ajuntament, per reduir-se en 2009. El context de crisi econòmica

dels darrers exercicis, ha provocat un creixement de la morositat en tots els àmbits, que també podria explicar els pitjors indicadors de l'any 2009, no obstant s'hauria de treballar en la millora dels terminis de cobrament, per tal d'assolir uns percentatges de recaptació en voluntària no inferiors al 85 – 90 %.

L'organisme recaptador de la C.A.I.B. obtenia un premi de cobrança per la seva gestió que en l'exercici 2008, dins del qual es va comptabilitzar la liquidació voluntària i algunes executives de 2007, va suposar unes obligacions reconegudes de 252.374,44 € (partida pressupost 1210/2270800). Tenint en compte que, segons les plantilles de personal aprovades amb el pressupost general de l'Ajuntament en cada exercici, per a poder assumir aquesta gestió no ha estat necessari un gran increment de personal, ***el canvi ha afavorit a l'economia municipal amb una reducció de la despesa significativa que ja s'ha produït en l'any 2009 i que s'hauria de mantenir en els propers exercicis.***

Tot i que l'estalvi del premi de cobrança afavoreix als interessos municipals, no es pot oblidar que, l'organisme recaptador de la C.A.I.B. lliura una bestreta mensual, a compte de la recaptació voluntària, que ajuda a estabilitzar el flux de caixa. Així, tot i que gestionant directament la recaptació, l'ingrés a la tresoreria municipal és immediat, aquest està condicionat al calendari fiscal i a la efectivitat de la recaptació en voluntària, mentre que delegant la gestió, la tresoreria municipal podia comptar amb uns ingressos mensuals fixes de 336.910,00 € en l'exercici 2007. ***S'haurà de buscar una distribució òptima del calendari fiscal, combinada amb una efectiva i ràpida gestió recaptatòria, per tal de minimitzar els efectes negatius sobre el pla de tresoreria de l'absència de bestretes fixes, i, en cas d'ésser necessari, poder cobrir els desfases temporals mitjançant la concertació de pòlisses de tresoreria.***

3.3. Examen del finançament extern de l'Ajuntament respectes a les subvencions rebudes.

Respecte a les subvencions destinades al finançament de l'activitat ordinària, s'han analitzat les reconegudes en els darrers exercicis i s'ha estimat quanties només per aquelles que semblen periòdiques, es a dir, que es poden considerar part dels recursos habituals del municipi.

Destaquen, per la seva importància, la participació en els tributs de l'Estat i de la Comunitat Autònoma. En les estimacions per a 2010, en el cas del fons nacional, s'han considerat les quotes mensuals que ja s'estan ingressant en 2010 més una liquidació definitiva de 2009, amb quantia semblant a la reconeguda per a 2008. En el cas del CAIB hem considerat els drets reconeguts en 2009, pel concepte exclusiu de participació, més un increment del 10%, estimació prudent tenint en compte que el creixement mig dels dos darrers exercicis es situa per sobre del 12%. En els exercicis 2011 a 2013 s'estima un increment anual del 2% en el cas de l'Estat i del mateix 10% en el cas de la Comunitat Autònoma.

Altres subvencions d'ens públics i particulars que s'estimen són:

- a) Les aportacions de l'Institut Balear de Salut per les despeses del centre de salut. En l'exercici 2009 s'han reconegut les quotes corresponents de 2005 a 2008, dividides entre dues partides diferents. Així, per a 2010 s'ha estimat una quota anual, igual a la mitja dels quatre últims anys, que s'incrementarà en un 2% anualment.
- b) Subvenció del Ministeri de Justícia per a l'activitat del jutjat de pau. S'estima una quantitat semblant a la reconeguda en anys anteriors amb un increment del 2% anual.
- c) En l'apartat de Subvencions vàries CAIB, per a 2010 s'ha estimat una quantitat semblant a la ja reconeguda en 2009. No obstant, tenint en compte que inclou aportacions del SOIB per a programes concrets, en l'exercici 2011 només es preveu la quantitat corresponent a les aportacions d'ajuts socials bàsics i agenda local 21.
- d) Les subvencions del CAIB Interior reflecteixen les quantitats subvencionades per a la policia turística, seguint els imports reconeguts en els darrers exercicis.
- e) Un altre aportació rellevant és la de l'Institut Balear d'Afers Socials, lligada amb l'anomenada Llei de la Dependència i que ja s'ha explicat a l'apartat de tributs, dins de les referències a la Residència per a Persones Grans i altres serveis socials.
- f) L'Ajuntament també rep ajuts per a prestacions socials bàsiques del CIM, que s'han estimat en funció de la quantia reconeguda en 2009.
- g) La resta de petites subvencions del Consell Insular i de particulars s'han estimat per a 2010 en funció del reconegut en 2009. En els exercicis següents no s'ha considerat cap quantitat. Pel que fa a les transferències de la Comunitat Europea, donada la naturalesa concreta dels imports reconeguts per a 2009, s'ha cregut més prudent no consignar cap quantitat en tot l'escenari del Pla.

Menció a part mereixen les aportacions anuals realitzades per empreses privades, de les quals ja s'ha parlat en l'apartat corresponent als tributs municipals, ja que corresponen al reintegrament de costos de personal i conveni fonts, per part de Gesba i Aqualia, i al conveni per transport de residus amb Tirme. Pel que fa al conveni de fonts, així com al conveni de transport amb Tirme, es consignen quantitats aproximades a les ja reconegudes en anys anteriors. Respecte al reintegrament dels costos de personal, tot i que ja s'ha comentat que seria convenient poder incrementar aquests imports, en la mesura en que es vinculés un major número de treballadors als serveis d'aigua i escombraries, no s'ha quantificat aquesta mesura. Les estimacions reflecteixen els imports liquidats per a 2009, amb un reducció del 2,5% per a 2010 i del 5% per a 2011, segons aplicació de les reduccions salarials establertes al RD 8/2010, amb congelació per a 2012 i 2013.

Excepcionalment, dins de l'exercici 2010 es preveu la aportació del Ministeri de Política Territorial per a dos projectes de despesa social, per import de 100.000,00 €, aprovada el 03/03/2010 dins del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat.

Respecte a les subvencions de capital, per a l'exercici 2010, es preveuen aquelles que han estat aprovades pel Ministeri de Política Territorial, i que han de

finançar íntegrament les inversions incloses dins del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat, amb un import total de 1.372.963,00 €

No es preveuen més subvencions de capital en la estimació del Pla de Sanejament, ja que tampoc s'han inclòs més projectes d'inversió. Així, els projectes que es desenvolupin en aquests exercicis, que hauran d'estar íntegrament finançats amb recursos finalistes, podran suposar la incorporació de noves subvencions, que, no obstant, no afectarien al resultat dels escenaris previstos, ja que l'import de la despesa seria el mateix que el del seu finançament.

Es recomana dedicar especials esforços a seguir les convocatòries, en matèria de subvencions d'altres ens públics, així com a propiciar convenis d'ajuts i col·laboració amb empreses i particulars, per tal d'aconseguir les màximes aportacions externes possibles, que ajudarien a l'alliberament de recursos ordinaris, generant una major capacitat de finançament.

3.4. Anàlisi del deute i de l'endeutament amb les entitats financeres i indicadors econòmics establerts.

L'endeutament per operacions creditícies concertades per l'Ajuntament de Sóller i els seus ens dependents, a 31 de desembre de 2009, correspon al següent detall:

Concepte	Ajuntament	Sóller 2010	Empresa Funerària	Instituts Municipals
Capital viu per operacions a llarg termini				
LA CAIXA	1.645.558,64	2.719.545,86		
BCL	3.233.991,21			
SA NOSTRA	1.122.883,67			
B.SANTANDER	1.115.129,45		534.673,17	
LEASSING		31.798,15		
Límit màxim concertat per operacions a curt termini				
B.SANTANDER		60.000,00		
TOTAL	7.117.562,97	2.811.344,01	534.673,17	0,00

En l'anàlisi de l'endeutament realitzat, no s'ha tingut en compte com a major endeutament de l'entitat el préstec subscrit pel Consorci Pla D-Sóller, del qual forma part l'Ajuntament, donat que, segons estableixen els seus estatuts (art. 1), aquest té naturalesa autonòmica i no local, no formant per tant part dels ens a consolidar dins dels pressupostos de l'Ajuntament, que serien el propi Ens, els seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils, conforme als articles 164.1 i 166.1 c) del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. L'estudi del cost que

representa per a l'Ajuntament l'aportació per a la devolució del crèdit esmentat, es detalla en l'apartat 3.7. del present informe.

En el quadre adjunt detallarem quina és la situació d'aquest endeutament, en relació amb la normativa vigent en matèria de tutela financera, calculant els principals ràtios en base a la darrera liquidació, que és la de 2008, amb el deute viu a 31 de desembre de 2009:

RÀTIOS LEGALS ENDEUTAMENT (RDL 2/2004)

A) Estalvi net. Estats comptables de l'ens local i anualitat teòrica dels préstecs propis (no consolidat). No computen els crèdits hipotecaris (Art. 53.1)

LIQ. 2008	
DRETS RECONEGUTS OP.CORRENTS 2008	10.986.937,41
OBLIG.RECONEGUDES OP.CORRENTS 2008	13.470.716,20
ESTALVI BRUT	-2.483.778,79
ANUALIAT TEÒRICA	546.460,87
ESTALVI NET	-3.030.239,66
RATI ESTALVI NET	-27,58%

Capítol 3 i 9	1.047.898,83	Estalvi net	-3.531.677,62
----------------------	---------------------	--------------------	----------------------

ANUALITAT TEORICA	Pendent a 31/12/09	T. Interés *	Termini	Anualitat
LA CAIXA	1.645.558,64	0,85	9	190.698,23
BCL	3.233.991,21	0,815	18	193.896,64
SA NOSTRA	1.122.883,67	1,2	15	82.245,28
SANTANDER CENTRAL	1.115.129,45	0,87	15	79.620,72
TOTAL	7.117.562,97			546.460,87

* Tipus calculats sobre Euribor a 3 mesos de desembre 2009, més els diferencials indicats en la documentació revisada.

B) Volum total del capital viu a curt i llarg sobre ingressos corrents consolidats. No exclou les operacions hipotecàries (Art. 53.2)

	CONSOLIDACIÓ	AJUNTAMENT	SÓLLER 2010	FUNERARIA	IMOVES	IMCS	IMTURS	IMES
Ing.corrents comptes 2008	11.545.327,65	10.986.937,41	431.873,27	0,00	16.660,19	53.087,64	9.993,94	46.775,20
Endeutament LI / Termini	10.403.580,15	7.117.562,97	2.751.344,01	534.673,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Endeutament C/ Termini	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total capital viu a 31/12/09	10.463.580,15	7.117.562,97	2.811.344,01	534.673,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Ràtio legal capital viu	90,63%							

Màxim segons art. 53.2 RDL 2/2004 - 110%	12.699.860,42
Màxim per a 2010 sg. Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2010 - 125 %	14.431.659,56

C) Operacions de crèdit a curt termini (Art. 51)

Endeutament c/t Ajuntament a 31/12/2009 -	0,00
Límit legal del 30% de recursos ordinaris -	3.296.081,22
Import total capital viu amb nova operació tresor.	13.759.661,37

Sobre drets ordinaria liquidació Ajuntament 2008
119,18%

Com es pot observar i, tal com ja havíem avançat en apartats anteriors, tot i que el volum de capital viu del grup, sobre drets consolidats per operacions corrents es situa per sota del límit màxim fixat per la normativa existent, els marges corrents de l'Ajuntament donen lloc a un estalvi net negatiu de 3.030.239,66 €. Així, en relació a aquesta última magnitud, l'Ajuntament estaria obligat a demanar autorització al Ministeri d'Hisenda, abans de concertar noves operacions a llarg termini. De l'avanç de l'exercici 2009 s'extreu que aquesta

situació, tot i que amb menor negatiu, es mantindrà quan la liquidació de 2009 sigui la de referència.

En les estimacions de l'escenari plurianual del present Pla de Sanejament, respecte a l'endeutament a llarg termini, s'han imputat les quantitats estimades necessàries per a satisfer les amortitzacions i liquidacions d'interessos de cada exercici. Així mateix, en el cas de les Societats Municipals, s'imputen a la seva estructura les despeses financeres, que repercutiran en les aportacions municipals, en cas de que aquestes no generin recursos suficients per a fer-hi front.

No s'estima la concertació de noves operacions, donat que, a més de les ràtios negatives comentades, el RD 8/2010 prohibeix als ens locals la concertació de crèdits a llarg termini en l'exercici 2011. No obstant, donat que seguint les pautes establertes en les previsions, a partir de 2011, ja no seria necessària la sol·licitud d'autorització, per haver passat a tenir estalvi net positiu, es podria considerar, en el moment adequat, la concertació d'operacions preferiblement encaminades a reduir el dèficit existent. Així mateix s'hauran de considerar opcions addicionals, com la anunciada per la Llei 15/2010, en matèria de mesures contra la morositat, que parla d'una nova línia de crèdit ICO-morositat dirigida als Ens Locals, per a facilitar el pagament de deutes fermes i impagats a empreses i autònoms amb anterioritat a 30 d'abril de 2010.

És important no deixar de banda la importància de destacar la dificultat que ha representat haver d'assumir la càrrega financera dels crèdits concertats entre els exercicis 2003 i 2005 que han finalitzat els seus períodes de carència en l'exercici 2008 i, en el cas del crèdit relacionat amb el Consorci Pla D-Sóller, en 2009, i que han fet més difícil una recuperació dels indicadors negatius de l'estalvi net de l'Ajuntament.

Respecte a la resta de despeses financeres, pel que fa a despeses de factoring i altres comissions i interessos, es prenen com a referència les del darrer exercici 2009 i es considera un increment anual de l'IPC, com a la resta de despeses ordinàries.

Especial consideració mereixen les despeses en concepte d'interessos de demora satisfets a proveïdors, que en l'exercici 2009 han suposat 253.243,80 €. A efectes de les estimacions, s'ha considerat una quantia semblant per a 2010, amb un increment del 2% per a 2011, que s'hauria de reduir progressivament a partir d'aquest exercici, estimant-se una minoració del 10% per a 2012 i del 25% per a 2013, a mesura que l'evolució de l'economia municipal presenti indicadors més positius. Tot i que no s'ha tingut en compte a efectes d'aquest escenari, s'hauria de considerar la possibilitat de sol·licitar una operació de tresoreria a curt termini, dins del màxim legal establert del 30% dels recursos ordinaris liquidats en el darrer exercici, que podria afavorir els interessos municipals amb disminució dels interessos de demora que s'estan satisfent. Així, si tenim en compte el tipus legal d'interès de demora comunicat per la Direcció General del Tresor aplicable al 2on semestre de 2010, segons article 7è de la Llei de Morositat, que es fixa en un 8%, i observem que actualment el tipus aplicable a les pòlisses de tresoreria està al voltant d'un diferencial del 2% a sumar a l'Euribor a tres mesos (aproximadament un 3%), comprovem que seria molt més interessant disposar d'una pòlissa per

satisfer les principals quantitats demorades, que pagar els interessos de demora vigents.

3.5. Anàlisi del deute fora del pressupost Municipal.

En apartats anteriors ja s'ha avançat que, al marge del deute recollit al romanent de tresoreria de la liquidació de l'exercici 2008, els comptes anuals presenten una saldo d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost (compte 413) de 1.735.705,75 €. Els deutes que formen aquest import provenen dels exercicis 2006, 990.117,95 €, 2007, 741.863,84 €, i 2008, 3.723,96 €, i corresponen als capítols II, III i VI del pressupost de despeses en quantia de 1.557.316,80 €, 14.634,95 € i 163.754,00 €, respectivament.

Tot i que en l'elaboració del pressupost municipal per a 2009, es van tenir en compte aquestes obligacions, amb la finalitat de no demorar la seva imputació comptable, l'Ajuntament en Ple no ha pres l'acord de reconeixement extrajudicial de les mateixes, motiu pel qual no es podran enregistrar en els pressupostos d'aquest exercici. Així, en la liquidació de 2009, continuaran figurant les operacions pendents d'aplicar, incrementades en la quantia de 705.022,85 € que són els compromisos de l'exercici que no s'han pogut aplicar a pressupost i les factures rebudes pendents de conformar per part de l'àrea responsable. Aquesta quantia correspon, en 590.802,07 € a despeses del capítol II, i en 114.220,78 € a costos financers per interessos de demora.

Destaca dins de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost de 2009, la quantitat de 499.210,61 €, corresponent a les despeses de reconstrucció, demolició i retorn a l'estat primitiu d'una obra ubicada al carrer de la Poeta Alcocer que haurà de satisfer el municipi en virtut de la sentència núm. 297 dictada pel Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears.

A efectes de l'escenari plurianual del present Pla de Sanejament, s'ha considerat la imputació íntegra de les quantitats pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2009, 2.440.728,60 €, dins de l'exercici 2010. Recomanem per tant que l'Ajuntament en Ple prengui l'acord de reconeixement extrajudicial de despeses abans de finalitzar l'exercici en curs. És possible que l'aplicació d'aquest volum de despesa en 2010 provoqui la manca de crèdit, a final d'exercici, per a despeses obligatòries i de compromís ineludible, no obstant seria més adequat deixar factures pendents d'aplicar a pressupost datades en 2010, que mantenir deutes no aplicats procedents de l'exercici 2006.

En relació a la situació originada per la no aplicació del deute acumulat a 31 de desembre de 2008 dins del pressupost de 2009, i la problemàtica que originarà en l'elaboració del pressupost general per a 2010, seria recomanable valorar la possibilitat de finalitzar el present exercici treballant sobre el pressupost prorrogat de 2009, com ja s'ha fet en el primer semestre de l'any i com es va recomanar en la 1era fase d'aquest projecte.

3.6. Examen de l'evolució dels ingressos i despeses corrents. Serveis externs i obligatoris.

Atès que aquest apartat de l'informe engloba diferents aspectes, formats per un gran volum d'informació, diferenciarem diversos subapartats. Resten fora d'aquest punt, per haver-se tractat de forma independent, les despeses corrents lligades directament amb les principals taxes vigents al municipi.

DESPESES CORRENTS

A) Despeses de Personal

En virtut del Reial Decret 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adoptaren mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, amb efectes ú de juny de 2010 les retribucions del personal al servei del sector públic s'hauran de reduir en un 5%, aplicant-se la reducció en funció d'unes taules, d'escala progressiva, compreses en la pròpia norma. L'Ajuntament de Sóller, realitzades les adequacions de les nòmines segons el text legal, ha valorat que, per a 2010, suposarà una reducció dels costos de personal de 123.967,00 €, dels quals 16.395,00 € corresponen a membres de la corporació i 107.573,00 € a personal laboral i funcionari.

La norma esmentada, posterior a la presentació dels informes provisionals corresponents a la primera fase d'aquest Pla de Sanejament, ha fet necessari modificar els criteris expressats en el mateix. Així, la proposta de reducció d'un 1% sobre les retribucions bàsiques i els principals complements, ha quedat substituït per la reducció del 5% prevista a l'esmentada normativa. Com a resum de l'informe sobre Anàlisi de l'estructura organitzativa a nivell de llocs de treball, les mesures a aplicar al personal al servei de l'Ajuntament, calculades sobre la plantilla de personal del pressupost per a 2009, són:

AJUNTAMENT	C. ANUAL	A PARTIR 1/6/2010
Prescindir de laborals	69.300,00	44.550,00
Eliminar plus de productivitat	150.761,00	87.943,92
Suprimir ajuda social	31.552,00	18.405,33
Reduccions salarials sg. RD 8/10	147.143,00	85.833,68
No cobrir vacants personal funcionari	57.300,00	36.835,71
COST ANUAL (2011)	456.056,00	
PROPOSTA REDUCCIÓ AJUNTAMENT (2010)		273.568,64

En l'estimació de l'escenari plurianual, per a 2010 es minoren les obligacions reconegudes en 2009 en la quantitat de 236.732,93 €, ja que, de les quantitats detallades en el quadre anterior, es considera que la part corresponent a les vacants (36.835,71 €) no correspon restar-la, ja que si estan vacants no s'ha satisfet cap quantitat. Per a 2011, la quantitat minorada, respecte a obligacions de 2009, serà de 398.756,00 €, seguint el mateix criteri.

A les mesures a dalt proposades, s'hauria de sumar en l'exercici 2011 la desaparició dels conceptes d'assistència mèdic-farmacèutica (assegurances mèdiques privades) i altres prestacions establertes per conveni, que, segons obligacions reconegudes en l'exercici 2009, suposarien una reducció en la despesa de 169.791,54 €. Per tal de poder portar a terme aquesta reducció, en aquest 2010 s'hauria de revisar el conveni col·lectiu vigent.

Els costos de personal, minorats per les mesures anteriorment detallades, s'hauran de mantenir invariables en tot l'horitzó temporal del Pla de Sanjament, suposant una congelació, tant salarial com de número de places, per als propers tres exercicis.

Un altre mesura de reducció de costos de personal, no quantificada en les estimacions numèriques adjuntes, seria l'afectació d'un major número de treballadors als serveis prestats per les concessionàries Aqualia i Gesba, donat que aquestes reintegren els costos del personal posat al seu servei. De fet, segons informació subministrada per l'Ajuntament, des de l'establiment de les concessions en 2005, l'Ajuntament ha requerit personal que inicialment estava adscrit a aquests serveis, suposant una reducció en les compensacions satisfetes per aquestes empreses. S'aconsella estudiar la possibilitat de reagrupar tasques entre el personal de l'Ajuntament, permetent alliberar a aquests treballadors, i negociar amb les esmentades empreses la seva adscripció a les respectives activitats.

B) Béns Corrents i Subministraments

La corporació municipal hauria de fer un esforç de contenció de la despesa, que haurà de marcar la gestió dels pressupostos dels propers exercicis. En general, s'estima que l'increment de la despesa ordinària no s'hauria d'incrementar per sobre de la variació anual de l'IPC, i, en tots aquells casos en que sigui possible, intentar congelar o inclús minorar el volum de despesa.

En les estimacions dels costos assumibles en el període analitzat, amb les excepcions que posteriorment es detallaran, s'han considerat, en aplicació del principi de prudència, uns increments lleugerament superiors a l'IPC. Així, tot i que l'índex de les Illes Balears corresponent al mes de desembre de 2009, que és el que habitualment es pren com a referència per als increments del nou exercici, era de 0,8%, en les estimacions per a 2010 s'ha considerant un increment de l'1%. En el

cas dels següents exercicis, tot i que l'objectiu oficial per a 2010 és l'1%, i que l'IPC corresponent al mes de maig, és de l'1,7%, hem considerat un increment del 2%.

Existeixen però algunes despeses en béns i subministraments concrets que mereixen tractament a part, ja que degut a la seva naturalesa o rellevància seria recomanable treballar en la reducció dels seus costos o bé en la negociació amb les empreses subministradores per a obtenir tarifes més avantatjoses. El detall és el següent:

- Despeses en atencions protocol·làries, publicitat i propaganda i festes populars. El cost per a l'Ajuntament d'aquests conceptes va ser de 208.499,15 € i de 231.790,06 €, en els exercicis 2008 i 2009, respectivament. Com a despeses no imprescindibles per a la prestació de serveis bàsics al municipi, entenem que són un dels punts en els quals es pot incidir per a aconseguir una major reducció de la despesa, no obstant, donada la rellevància del turisme per a l'economia municipal, únicament s'ha considerat una congelació del volum reconegut en 2009.
- Vestuari. En els darrers exercicis les despeses en vestuari i equipament, del personal al servei de la corporació, han estat importants. Així, entre els exercicis 2006 i 2009, s'han reconegut, ja sigui a pressupost o com a factures pendents d'aplicar, un total de 165.555,29 € per aquest concepte, el que ens deixaria una mitja anual de més de 41.000,00 €. Es recomana reduir aquests costos al mínim imprescindible, considerant, a efectes de les estimacions dels exercicis 2011 a 2013, un cost màxim anual de 30.000,00 €.
- Comunicacions telefòniques. El servei de telefonia es presta per l'empresa Telefónica de España S.A., amb excepció de la telefonia mòbil que, a partir d'abril de 2009, es factura per France Telecom España S.A. El canvi de proveïdor en telefonia mòbil, ha suposat una reducció en la facturació per aquest concepte, que, comparant els mesos de març de 2010, ja amb la nova empresa, amb març de 2009, amb Telefónica, suposa un import aproximat de 700,00 € mensuals (8.400,00 €/any). A efectes de la estimació de l'escenari plurianual, només s'ha tingut en compte aquesta reducció, que tindria lloc en 2010, no obstant es recomana estudiar les ofertes d'altres operadores de telefonia fixa existents en el mercat, per tal de poder reduir els costos d'aquest subministrament.
- Energia elèctrica. El servei de subministrament d'electricitat es presta per la empresa Elèctrica Sollerense S.A., pertanyent al grup El Gas S.A. El recent alliberament del mercat elèctric, ha propiciat l'aparició de nombroses ofertes en els serveis de gas i electricitat, que s'haurien d'analitzar per veure les possibles reduccions en els costos municipals que podrien suposar. D'altra banda l'Ajuntament ha posat en marxa un projecte de millora de la eficiència energètica de l'enllumenat públic municipal, íntegrament subvencionat pel Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat, que hauria de propiciar una reducció d'aquesta partida. Donada la difícil quantificació d'aquestes mesures, ja que no hem pogut revisar el contracte de tarifes vigent ni el detall de les mesures del

projecte d'inversió, numèricament hem considerat un increment màxim de l'1% ens els exercicis futurs.

- Assegurances. El total de despesa de l'exercici 2009 en concepte d'assegurances, incloses les de vehicles, responsabilitat civil, treballadors, incendis i activitats culturals i esportives, ha significat un import de 65.236,64 €. Aquesta quantia ha estat repartida entre diferents companyies com ara Zurich España, Axa, Mapfre, Mutua general de seguros i Prevision Balear. Com a mesura d'estalvi, s'hauria d'analitzar la rendibilitat d'agrupar totes les assegurances amb un mateix proveïdor que, en conjunt, pogués millorar les condicions que s'estan aplicant actualment. Aquesta proposta no ha estat quantificada en les estimacions numèriques, ja que no hem pogut revisar les condicions de les pòlisses vigents, per a comparar-les amb altres ofertes del mercat.
- Combustibles i carburants. Si observem les obligacions reconegudes a les partides corresponents a aquests subministraments (econòmica 22103), veiem un fort increment en 2009 respecte a 2008, passant de 44.446,04 € a 57.860,46 € (30,18%). No obstant, com algunes factures de gasoil s'imputen a altres partides, hem fet un seguiment per proveïdor, que posa de manifest un increment del 22,69 % (de 52.932,46 € a 64.945,12 €). No obstant, part d'aquest increment és degut a que, tot i que la pràctica habitual és que el darrer trimestre de consum dels vehicles de cada exercici es comptabilitzi en el pressupost de l'any següent, en 2009 s'han imputat les factures del darrer trimestre de 2008 i les de gener a novembre de 2009. Corregint aquestes diferències d'imputació, veiem que l'increment real entre els imports facturats en 2008 i els de 2009 és del 8,70 %, havent-se reduït el consum en combustible dels vehicles en un 4,54% (subministrat per Repsol), però amb un increment significatiu del cost del gasoil subministrat als edificis de 32,34% (fonamentalment Balear Oil). En particular, destaca l'increment en el consum de gasoil de l'antiga casa Hospici, i l'inici del subministrament al Poliesportiu Son Angelats. Com no s'han pogut revisar els contractes vigents, en relació a les tarifes que s'estan aplicant a l'Ajuntament, no es quantifica la reducció que es podria aconseguir amb els preus oferts per altres proveïdors, no obstant s'aconsella continuar amb la reducció del consum dels vehicles, optimitzant els desplaçaments realitzats i procurant que els vehicles de nova adquisició siguin de baix consum. Així mateix, s'hauria de treballar en la millora de l'eficiència energètica dels edificis municipals, per tal de reduir el cost del gasoil emprat.
- Neteja Edificis Municipals. Des de fa molts anys, l'Ajuntament té encarregat el servei de neteja dels edificis municipals, el mercat i les zones verdes i camins, entre d'altres tasques, al Centre Especial d'Ocupació Estel Nou, pertanyent a l'associació sense ànim de lucre ASANIDESO. La facturació anual d'aquest centre d'ocupació, només en concepte de neteja, supera anualment els 150.000,00 €. Tot i que és important ajudar a la lloable labor social que realitza aquesta associació, donades les circumstàncies de l'economia municipal, seria aconsellable poder reduir aquests costos en els exercicis futurs. Així, si es descartés

per part de la corporació considerar les ofertes d'altres empreses del sector per motius socials, s'aconsellaria reduir la facturació de determinats conceptes, propiciant que els operaris de neteja que consten a la plantilla del propi Ajuntament i a la de l'Institut Municipal d'Obres i Vialitat de Sóller, assumissin part de les tasques actualment realitzades per Estel Nou. Així, tot i que no hem pogut revisar els convenis vigents, per tal de determinar amb exactitud les hores emprades i facturades per a cada edifici o concepte, estimem, a partir de 2011, una reducció en la neteja d'edificis municipals equivalent al 10% de l'import total facturat en 2009 (156.900,70 €) que s'ha aplicat, en la estimació numèrica a la partida 1210/21200.

- Serveis de Professionals Independents. Des de febrer de 2008, l'Ajuntament té contractats els serveis d'un arquitecte extern, que factura mensualment pels treballs realitzats, suposant en 2009 un import brut de 25.984,00 €, més factures extraordinàries per honoraris en la redacció de determinats projectes per import de 8.236,00 €. Així mateix, des de 2007, es satisfan mensualment retribucions en concepte d'assessoria jurídica, que en 2008 va suposar un cost de 40.368,00 € i en 2009, amb el canvi de l'empresa prestadora del servei, 60.700,00 €. Tenint en compte que l'Ajuntament disposa en la seva plantilla de les places, ocupades en 2009, d'arquitecte, arquitecte tècnic i assessor jurídic, entre altres, seria convenient avaluar la necessitat d'aquests assessors externs com a despesa fixa mensual. Donat que no s'han pogut observar els conceptes contractats, en la estimació numèrica de l'escenari plurianual només hem considerat que, en els exercicis 2011 i 2012, es reduirà en un 25% els imports facturats en 2009, relatius a aquests dos conceptes (partida 1210/22706) suposant una minoració anual d'uns 23.730,00 €.
- L'Ajuntament ha contractat a l'empresa Control i Actualització Territorial S.L.U., per portar a terme la captura de dades de camp i gestió d'expedients per a l'actualització de les dades cadastrals dels béns immobles del terme municipal de Sóller. En aplicació dels preus descrits sobre les unitats previstes de treball, segons conveni vigent amb l'esmentada empresa, aquesta ha estimat el cost total del servei en 59.770,00 €. En l'exercici 2009 ja s'han reconegut despeses per import de 20.208,00 €, que, tot i que a comptabilitat s'han aplicat a la partida 1210/22706, en les nostres previsions s'individualitzen a l'aplicació 1210/22707. S'estima per tant que en 2010 es facturarà la quantitat restant, preveient-se un cost aproximat de 40.000,00 €.
- Respecte a l'actualització de la ponència de valors del cadastre d'urbana, ja comentada en l'apartat dels impostos, es preveu un cost total de 30.000,00 €, que s'imputa integrament a l'exercici 2011. Segons converses prèvies mantingudes amb la Gerència Regional del Cadastre, l'Ajuntament hauria de col·laborar en el procediment de valoració, mitjançant el finançament del cost del 50% de les notificacions dels nous valors i mitjançant disponibilitat de personal d'atenció al ciutadà per a informar de l'esmentat procediment.

En compliment de la sentència núm. 297 dictada pel Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears, dins de la partida 1210/23300, al pressupost de 2009 s'han imputat despeses per import de 365.181,74 €. No obstant, encara resta pendent de reconèixer la quantitat de 499.210,61 €, corresponent a les despeses de reconstrucció, demolició i retorn a l'estat primitiu d'una obra ubicada al carrer de la Poeta Alcocer. Aquesta quantitat es reflectirà com a obligació pendent d'aplicar en el tancament de l'exercici 2009, i, com totes les despeses que tenen aquest tractament, s'incorporen a les estimacions plurianuals en l'exercici 2010.

Excepcionalment per a 2010 es consignen, dins del capítol segon del pressupost, els projectes d'integració de les persones amb discapacitat intel·lectual ateses per l'associació ASANIDESO, i el de treball socioeducatiu en el mig obert amb educador de carrer i amb educador familiar, cent per cent subvencionats pel Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat, amb unes previsions totals de 100.000,00 €.

3.7. Seguiment i informació sobre les subvencions corrents o de capital lliurades.

En l'actualitat l'Ajuntament de Sóller disposa de quatre organismes autònoms, anomenats Instituts Municipals, dues societats mercantils de capital íntegrament local i pertany a dos Consorcis, un amb caràcter autonòmic i l'altre amb caràcter associatiu. L'import transferit a aquests ens, segons obligacions reconegudes de l'exercici 2009, suposa el 75% del total del capítol 4, Transferències Corrents, i el 100% del total del capítol 7, Transferències de Capital, amb un import conjunt que supera els 2.800.000,00 € (16% del total de les obligacions de l'exercici).

Entenem, per tant, que les possibles reduccions en aquestes aportacions suposaran una eina important per a assolir l'equilibri financer de l'Ajuntament. Cal comentar que, si bé a nivell de romanents o ràtios de capital viu, s'han de tenir en compte valors consolidats del grup, que inclourien a l'Ajuntament, als Instituts Municipals i a les dues Societats, no així als Consorcis, no essent significatives les transferències internes en aquestes magnituds, a efectes del càlcul del marge ordinari i, més concretament, de l'estalvi brut, que es valora de forma independent per a cada ens, aquestes aportacions perjudiquen sèriament a les possibilitats d'endeutament de l'Ajuntament. D'altra banda, tota desagregació implica major volum de tràmits i burocràcia (set comptes anuals, sis juntes de govern prèvies als tràmits conjunts del Ple, etc.). Així, tot i que a efectes d'aquest escenari s'ha considerat que l'Ajuntament manté l'estructura actual, plasmant el cost que ha de suportar l'Ajuntament a través de les transferències que haurà de realitzar, ***es recomana la dissolució dels ens dependents de l'Ajuntament i la integració de les seves funcions dins del pressupost únic municipal, encara més tenint en compte que aquest pressupost, i amb ell l'estructura organitzativa municipal, continua suportant bona part de les actuacions i costos que correspondrien als diferents ens.***

A continuació analitzarem detalladament la incidència d'aquests ens dependents i dels Consorcis en l'escenari plurianual realitzat:

CONSORCI PLA D-SÓLLER.

Mitjançant acord del Consell de Govern de les Illes Balears de 28 de gener de 2005, es va crear un consorci entre la Conselleria de Turisme i l'Ajuntament de Sóller, dins del marc establert a la Resolució del conseller de Turisme de 10 de març de 2004, de convocatòria d'ajuts urgents als municipis de les Illes Balears per pal·liar l'estacionalitat turística.

L'objectiu d'aquest Consorci és l'execució del projecte Poliesportiu Municipal Son Angelots, amb un cost previst de 6.461.989,50 €. El finançament del projecte es realitzarà mitjançant aportació de 3.000.000,00 € per part de la Conselleria i, de 3.461.989,50 €, per l'Ajuntament de Sóller.

El Consorci Pla D-Sóller, ha formalitzat les operacions d'endeutament necessàries per a finançar al 100% la inversió prevista, donant lloc a unes despeses financeres que cada membre cobrirà en proporció a la seva aportació inicial. Concretament, la quantitat de 3.461.989,50 €, s'ha formalitzat mitjançant un crèdit a llarg termini amb l'entitat financera Caixa de Balears "Sa Nostra", formalitzat el 31/08/2006 i amb venciment el 31/08/2026. Al llarg de la vigència del préstec, l'Ajuntament ha d'aportar les quantitats necessàries per a satisfer les quotes d'amortització i els interessos, com a transferència de capital i corrent respectivament. Així, existint un compromís ferm adquirit en anys anteriors, i tenint en compte el poc marge d'actuació al respecte, les previsions realitzades en l'àmbit del Pla de Sanejament es limiten a computar les quantitats a satisfer per a cada exercici, segons quadre d'amortització aportat per l'entitat financera. Per a l'exercici 2010, tot i no coincidir amb les dades bancàries, es consigna la mateixa quantitat que ha previst el Consorci en el seu Pressupost.

CONSORCI DE LA MÚSICA, LA DANSA I L'ART

En l'exercici 2008 es va constituir el Consorci de la Música, la Dansa i l'Art a Sóller, en el qual participen l'Ajuntament i l'Associació d'Amics de la Música i l'Art. Segons els seus estatuts el Consorci, entre d'altres, s'hauria d'encarregar de la gestió de l'Escola Municipal de Música, els preus de la qual estan fixats per una taxa municipal. No obstant és el pressupost de despeses de l'I.M.C.S. el que està suportant la facturació de l'empresa 5 Ratlles C.B. per la gestió de l'escola de música.

Tot i que l'únic document que s'ha pogut revisar respecte al Consorci ha estat el seu estatut, i no podem per tant conèixer l'abast del compromís municipal respecte al finançament d'aquest ens, considerem que, a partir de 2012, s'hauria de reduir l'aportació que, per a l'exercici 2009, ha suposat 247.000,00 €. Així, proposem congelar l'aportació en 2010 i reduir-la en un 25% per a 2011 i 2012 i un

10% per a 2013, fins a arribar a una aportació, com a màxim, del 50% de la satisfeta en 2009.

ORGANISMES AUTÒNOMS

Paral·lelament a l'escenari plurianual del Pla de Sanejament de l'Ajuntament, s'ha realitzat una somera estimació de la possible evolució dels pressupostos dels Instituts Municipals, tenint en compte els mateixos criteris genèrics adoptats per a l'Ajuntament, i les mesures sobre tributs que els puguin afectar detallades a l'apartat 3.1. d'aquest informe. Destacar, com a única mesura diferenciada de les proposades per l'Ajuntament, la reducció gradual de les aportacions (transferències corrents) que fa l'I.M. d'Esports de Sóller a les diferents seccions esportives (atletisme, bàsquet, karate, etc.) i que, en 2009, han suposat més del 50% del total de despeses imputades al seu pressupost. La reducció proposada seria del 10% anual, iniciant-se en 2011.

Realitzada la estimació de la resta de despeses i ingressos, calculem l'aportació municipal com a la quantitat mínima imprescindible per a garantir un resultat pressupostari mínimament positiu. D'aquesta forma, la incidència sobre el pressupost municipal, tot i que amb diferent desgloss, seria la mateixa que si assumís íntegrament les operacions realitzades pels Instituts Municipals.

La reducció de les aportacions al mínim imprescindible, així com les propostes d'increment de l'autofinançament dels Patronats, afavoreixen al marge corrent de l'Ajuntament en l'escenari plurianual, ja que presenten una clara reducció respecte a exercicis anteriors.

SOCIETATS MUNICIPALS

Com es podrà observar en els annexos d'aquest informe, s'ha assimilat la informació, extreta del compte de pèrdues i guanys i del balanç de comprovació, dels comptes de 2008 i 2009, de les societats municipals, a l'estructura pressupostària dels ens locals. En base a aquestes dades, i seguint bàsicament els mateixos criteris adoptats per l'Ajuntament, més els descrits en apartats anteriors, s'ha realitzat una projecció pels propers exercicis.

En el cas de l'Empresa Funerària, fins el moment només ha gestionat la concertació d'un crèdit per a finançar les obres del tanatori, essent aquest el moviment que presenten els seus estats. Tot i que el seu compte de resultats és negatiu, la societat ha anat disposant dels fons líquids derivats del crèdit per a satisfer als proveïdors d'immobilitzat i les despeses financeres, el que ha fet possible que l'Ajuntament no hagi hagut de satisfer cap aportació. No obstant, si els ingressos derivats dels serveis funeraris i de cementiri es continuen gestionant per l'Ajuntament, en breu aquest haurà d'assumir, mitjançant aportacions, les despeses derivades de l'activitat de l'empresa funerària. ***Tal i com estan plantejats actualment els serveis funeraris del municipi, entenem que l'existència de l'Empresa Funerària Municipal és innecessària. Es recomana dissoldre aquesta societat i estudiar la possibilitat de gestionar de forma indirecta,***

mitjançant concessió administrativa o altre fórmula similar, els serveis funeraris. Dins del conveni, s'hauria de considerar com a clàusula necessària, que l'adjudicatària es subrogues en el crèdit vigent i se'n fes càrrec de la seva amortització. D'aquesta forma l'Ajuntament no hauria d'assumir un major volum d'endeutament.

Respecte a la Societat Sóller 2010, amb pèrdues continuades, i amb el que, en la comptabilitat pública, seria un romanent de tresoreria a desembre de 2009 (deutors + fons líquids - creditors) negatiu, tenint en compte que en 2009 ja s'havien disposat 670.000,00 € del crèdit que ha de finançar l'aparcament de Ca Les Ànimes, mentre que les primeres certificacions del projecte no s'han reconegut fins 2010, suposarà a curt termini una càrrega per a l'Ajuntament. Tot i que fins el moment no s'han realitzat aportacions municipals per al sosteniment de la societat, de l'evolució de la seva activitat, se'n deriva que, amb els ingressos actuals, no podrà fer front als costos estructurals. Essent necessari un anàlisi més profund, que bé podria ser una auditoria, dels comptes d'aquesta societat, observant els balanços sembla que per sanejar els comptes de 2009 l'Ajuntament hauria de fer una aportació d'uns 720.000,00 €, a la qual s'hauria d'afegir una aportació anual fins a 2013 d'uns 200.000,00 €.

Serà decisiva per a l'economia municipal la gestió que del nou aparcament municipal es realitzi, una vegada finalitzades les obres. El més convenient per als interessos municipals, seria alienar les places, generant un marge que permetés amortitzar íntegrament el crèdit concertat. En cas d'optar per l'explotació de les places via lloguer, així com amb els serveis que es presten actualment corresponents a ORA i aparcament Lepanto, es recomana rendibilitzar al màxim la seva gestió, valorant la possibilitat de gestionar-los de forma indirecta mitjançant concessió del servei a empreses externes.

Al marge dels ens dependents i dels consorcis en els quals participa, l'Ajuntament ha de fer front a aportacions compromeses amb altres entitats i organismes de fora del municipi. A continuació es relacionen i es detalla breument com s'han estimats per a exercicis futurs:

- Servei de prevenció i salvament (SERPREISAL) .- Aportació anual de l'1% dels recursos ordinaris, segons conveni vigent. Es calcula l'aportació anual aplicant aquest percentatge sobre els recursos ordinaris estimats.
- Demarcació de Costes.- En virtut de la Llei de Costes, tot aprofitament del domini públic marítim-terrestre meritara un cànon a favor de l'Administració de l'Estat, independentment de quina sigui l'administració que realitzi l'adjudicació. Així, es preveu que l'Ajuntament haurà de satisfer en els propers exercicis la mateixa quantia que en 2009, incrementada anualment amb el 2%.
- Conveni per utilització motos (2220/48000), com en 2009 només s'han pagat onze quotes corresponents al conveni de l'exercici 2005, no

- havent-se reconegut res en 2010, es considera que el conveni ja no s'ha de fer efectiu en tot l'escenari analitzat.
- Les transferències en concepte d'ajuts de serveis socials (3134/48000), Fons Mallorquí de Solidaritat i inserció social (3135/48000), esport extraescolar (4520/48000), jardí botànic (5411/48001), Federació d'Entitats Locals (1210/48901), Consorci d'Informàtica (1210/48903), vigilància de platges (7512/48900) i turisme (7512/48902), es mantenen respecte a 2009 amb un increment anual del 2%.
 - Les transferències de caire cultural (4510/48000 i 4512/48000), que en l'exercici 2009 comprenien les despeses de cavalcada de reis i festes de barris, així com les aportacions a la mostra folklòrica i altres actes i premis culturals, s'haurien de reduir per a 2011 en un 25%, amb un increment posterior no superior a l'IPC. La reducció es podria aplicar de forma proporcional a totes les activitats subvencionades o bé suprimint alguna activitat concreta.
 - El mateix tractament que en les transferències culturals, s'ha estimat per les aportacions realitzades en 2009 en el cas dels ajuts a la integració laboral de les persones amb discapacitats i les campanyes per al foment del reciclatge (4130/48900), que es redueixen un 25% per a 2011.
 - Les aportacions als grups polítics, si més no, s'haurien de congelar en tot l'escenari estudiat.
 - Respecte a la despesa recollida a la partida 5411/48000, corresponent al Projecte Artemis, no es consigna en exercicis següents donat que sembla lligat a les transferències ingressades procedents de la C.E.E. que també s'han tractat com aportacions puntuals.

En general, l'objectiu en el camp de les transferències corrents ha d'anar encaminat a reduir totes aquelles aportacions que no es considerin essencials, amb la consignació nominal al pressupost inicial de les mínimes imprescindibles, i amb la convocatòria i anàlisi detallat de la resta al llarg de l'exercici, en funció dels recursos realment disponibles.

3.8. Anàlisi sobre inversions, sobre el nivell projectat de finançament.

Dins del procés de tancament de la liquidació de l'exercici 2009, en la qual s'està treballant en el moment d'elaboració d'aquest informe, les incorporacions de romanent que s'han de realitzar al pressupost de 2010, referents a projectes d'inversió amb finançament afectat, ja han estat determinades. Així, dins de l'escenari previst per a la liquidació de 2010, s'ha considerat que la totalitat de la despesa incorporada es reconeixerà en aquest exercici.

Atès que els imports incorporats a 2010, procedents de l'avanç de la liquidació de 2009, corresponen fonamentalment a crèdits amb finançament afectat el qual ja s'ha reconegut en exercicis anteriors i, per tant s'ha d'afectar minorant el romanent líquid de tresoreria, es preveu l'execució dels mateixos dins de 2010. Així mateix, per a 2010, es contemplen els projectes finançats dins del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat, al qual es van presentar sol·licituds per a quinze inversions, amb un valor total de 1.372.963,00 €, i que van ser aprovats pel Ministeri de Política Territorial en diversos acords adoptats entre el 12/02/2010 i el 25/03/2010. No obstant, en tot l'horitzó temporal inclòs al present Pla de Sanejament, no es contempla cap altre projecte d'inversió.

El fet de que l'escenari previst al Pla de Sanejament, no inclogui més projectes d'inversió que aquells que ja estaven afectats a finals de 2009 i els inclosos al Fons Estatal per a 2010, no significa que no es puguin portar a terme, però sí que es desaconsella iniciar noves obres si aquestes no estan finançades íntegrament amb recursos finalistes, com ara subvencions de capital, alienació d'inversions reals o quotes urbanístiques. És bàsic tenir molt present que el principal problema de l'economia municipal en aquest moment, són els marges corrents negatius, és a dir, que els recursos ordinaris són insuficients per fer front a tota la despesa corrent que genera l'estructura de l'Ajuntament, per tant la capacitat de finançar despeses de capital amb recursos ordinaris és nul·la.

De fet, de l'anàlisi regressiu realitzat en la comptabilitat municipal, es posa de manifest que una part del dèficit acumulat en la liquidació de 2008, té el seu origen precisament en el finançament de projectes d'inversió amb recursos ordinaris. El detall de les inversions sense finançament específic, ajustat per alguns ingressos de capital que tampoc hem pogut lligar amb cap projecte és el següent:

INVERSIONS FINANÇADES AMB RECURSOS ORDINARIS	2004	2005	2006	2007	2008
2004/5111/6110503 Dotació serveis i millora infraestructures	59.077,43				
2004/4510/6220100 Recuperació de patrimoni	14.028,70				
2004/4440/6220104 Ampliació mercat	49.828,96				
2004/7512/6230104 Inversions platja	15.000,00				
2005/4520/6220005 Bar c/ Centre		148.928,83			
2005/5111/6111204 Millora xarxes abast. i sanejament		29.596,00			
2006/5111/6111202 Millora xarxes abast. i sanejament			17.517,33	49.869,17	
2006/4510/6220100 Recuperació de patrimoni			37.169,07		
2006/2220/6230102 Reformes depend. Policia			59.697,63		
2007/1210/6200200 Pont Andreu Coll				33.333,33	
2007/5111/6010701 Dotació serveis c/ Cingle				115.552,12	
2007/5111/6110100 Enllumenat públic				9.760,24	
2007/5111/6110200 Eixugadors				33.346,13	
2007/5111/6111305 Millora xarxes abast. I sanejament				139.433,80	
2007/4520/6200000 C.F. Sòller ref. camí den Maiol				4.221,65	
2007/4227/6200200 Demolició Ca Les Ànimes				126.363,79	
2007/4510/6220000 Restauració capelles				7.510,74	
2007/4510/6220001 Reforma Sa Creu cultura				16.581,88	
2007/4510/6220100 Recuperació de patrimoni				18.339,34	
2007/4520/6230000 Enllum. Pistes de padel				6.960,00	
2007/4520/6230001 Marges pistes de padel				6.467,88	
2007/2220/6230102 Refor. Depend. Policia local				110.092,45	
2008/5111/6111202 Adeq. Enllum. Públic (POS 07)					12.983,22
2008/1210/6260003 Equips informàtics					3.060,90
2008/1210/6400015 Dinamització econòmica					33.463,68
2008/5111/6111300 Condicionament c/ Sa Lluna i Born					38.858,26
2008/1210/6220000 Pont d'Andreu Coll					33.333,33
2008/4130/6220000 Inversions infraestructura					17.264,76
2008/4510/6220002 Rehab. Edif. Ses Escolapias					60.000,00
36000 Contr. Especials c. adjacents port (no lligat a cap invers.)	-5.780,00				
36009 Contr. Especials POS 2000-2001 (no lligat a cap invers.)	-116.668,11	-721,30	664,63		
75500 Subvencions varies CAIB		-29.403,56			
76114 CIM Pavimentació diversos carrers				-83.660,28	
76123 Aportació demolició Ca Les Ànimes					-30.000,00
TOTAL INVERSIONS FINANÇADES AMB ORDINARI	137.935,09	178.524,83	114.384,03	677.832,52	198.964,15
INVERSIONS - INGRESSOS CAPITAL NO IDENTIFICATS	15.486,98	148.399,97	115.048,66	594.172,24	168.964,15
					1.042.072,00

Aquesta quantitat es podria incrementar amb les factures d'inversió que consten pendents d'aplicar al pressupost, provinents d'exercicis anteriors, i que suposarien 163.754,00 € més.

En el cas de que l'Ajuntament decidís cobrir part del dèficit existent amb la sol·licitud d'un crèdit, tal com preveu l'article 193.2 del RDL 2/2004, text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, es podria considerar la possibilitat, de, pel que fa a aquesta quantia, sol·licitar un crèdit a llarg termini, donat que realment estaríem parlant d'una adequació del finançament de projectes realitzats en anys anteriors. No obstant, s'haurà d'esperar al moment més adequat en funció de les ràtios d'endeutament i de la normativa legal vigent en cada exercici.

3.9. Examen de la situació de tresoreria com a conseqüència de l'evolució dels ingressos i despeses proposats.

La situació de la liquiditat municipal està directament lligada amb el romanent de tresoreria de la liquidació pressupostària. Així, és obvi que, en relació a la

liquidació de 2008, si la tresoreria disponible (2.289.362,77 €) més el realitzable (6.576.454,32 €) són insuficients per a fer front a les obligacions concretes (10.092.524,61 € en pressupost, més 1.735.705,75 € fora de pressupost), per més àgil que sigui la gestió de la recaptació i que s'aconsegueixi escorçar al màxim els terminis de cobrament, no es podrà fer front als terminis de pagament adequats, havent-se d'incórrer en demores que actualment ja estan suposant una important càrrega financera per a l'Ajuntament.

Les esmentades tensions de tresoreria no es reduiran fins que el realitzable (drets pendents de cobrament) i el compromès (obligacions pendents de pagament), descomptant sempre aquelles quantitats que estan afectades a projectes d'inversió específics i que, tant si ja s'han materialitzat en fons líquids com si estan pendents de cobrament, mai es podran destinar a satisfer despeses diferents a les que han donat lloc a aquest finançament, s'hagin equilibrat. Així doncs és bàsic que, al marge del flux derivat dels projectes d'inversió, els recursos i els costos ordinaris es vagin anivellant per tal de poder complir amb els terminis de pagament legalment establerts.

Precisament, la modificació en els terminis de pagaments establerts per la Llei de Contractes, introduïda amb l'aprovació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen mesures per a lluitar contra la morositat en les operacions comercials, suposarà una reducció del marge de maniobra en quant a terminis de pagament. Concretament els terminis establerts són:

Període de vigència	Contractes i serveis en gral.	Contractes obra civil
Fins a 31/12/2010	55 dies	120 dies
Exercici 2011	50 dies	120 dies
Exercici 2012	40 dies	90 dies
A partir d' 01/01/2013	30 dies	60 dies

És evident que en la situació actual, serà difícil per a l'Ajuntament de Sóller poder complir amb aquest calendari a mig termini. No obstant, la disposició addicional quarta de la mateixa norma, anuncia que, en breu, s'instrumentarà una línia de crèdit directe dirigida als Ens Locals per a facilitar el pagament de deutes fermes i impagats a empreses i autònoms amb anterioritat al 30 d'abril de 2010. Haurem d'esperar a més informació sobre les condicions i requisits necessaris per acollir-se a aquesta línia de crèdits, ja que si fos viable, podria significar una sortida de gran rellevància per a l'allevijament de les arques municipals.

Al marge de possibles finançaments extraordinaris, la tasca municipal, a nivell polític, ha d'anar encaminada a prendre els acords que permetin redreçar l'equilibri entre ingressos i costos ordinaris, i, a nivell tècnic, a elaborar plans de tresoreria sostenible, que s'hauran de respectar, sobre pagament prioritari de deutes per antiguitat i afavorir una gestió de recaptació de padrons i liquidacions el més eficient possible. El resultat d'aquesta labor es podrà complementar amb la concertació d'operacions de tresoreria a curt termini, que mai es podran considerar

com una font de finançament de la despesa, sinó com un recurs que permeti solucionar tensions transitòries de la tresoreria, afavorint l'avanç de pagaments en espera d'ingressos que certament s'hauran de materialitzar.

4. Conclusions.

Les conclusions d'aquest informe es presentaran dividides en dos apartats principals, el primer analitzarà breument les magnituds econòmiques més rellevants que es podrien aconseguir entre l'exercici 2010 i el 2013 amb el compliment de les previsions realitzades, i el segon resumirà els aspectes més destacats de l'anàlisi realitzat en els diferents aspectes del Pla de Sanejament.

a) MAGNITUDS MÉS RELLEVANTS PRESENTADES AL PLA DE SANEJAMENT

Estabilitat Pressupostària .- Es preveu com la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres de cada exercici (capítols 1 a 7), seguint el criteri adoptat per la Intervenció Municipal en el seu informe d'avaluació, no es practiquen els ajustos que podrien correspondre en aplicació del SEC'95. El RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament que desenvolupa la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostaria, estableix que, en cas de liquidar l'exercici en desequilibri, s'haurà d'aprovar un Pla Econòmic que permeti, en el termini de tres anys, aconseguir l'objectiu d'estabilitat pressupostaria. En aquest sentit, si es donen compliment a les mesures fixades en aquest Pla de Sanejament, l'Ajuntament liquidaria l'exercici 2011 en situació d'equilibri pressupostari, donant així compliment a la normativa de referència.

Resultat Pressupostari .- Es preveu com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes totals de cada exercici. Les mesures proposades afavoriran una tendència positiva en aquesta magnitud que, partint d'un resultat pressupostari brut negatiu -3.549.551,56 € en la liquidació de 2008, ens portaria a resultats positius en l'any 2012, per continuar amb una tendència de creixement en els anys següents.

Romanent de Tresoreria.- Es calcula incorporant al romanent total de l'any anterior, l'estimació del resultat pressupostari brut de l'exercici. Així, es consideren invariables la resta de factors, com la provisió d'insolvències, i, donat que no hi ha previsió de projectes d'inversió, no es consideren desviacions de finançament que generin ajustos. Tot i que el romanent per a despeses generals, presentat a la liquidació de 2008, suma -6.861.484,73 €. Si tenim en compte les factures pendents d'aplicar a pressupost, amb un volum de 1.735.705,75 €, obtenim un romanent encara inferior (-8.597.190,47 €). El resultat pressupostari, molt negatiu, esperat per als exercicis 2009 - 2011 fa que les previsions de romanent de tresoreria per a aquests exercicis siguin encara pitjors, arribant en l'any 2011 a les

dades més negatives per, a partir d'aquí, fer un punt d'inflexió cap a unes millors expectatives. Així, si es treballa en mantenir marges positius en tots els exercicis futurs, el dèficit anirà minvant paulatinament, no obstant l'horitzó necessari per a absorbir aquest romanent tan negatiu dependrà del major o menor marge que es pugui aconseguir, i d'altres actuacions puntuals que es puguin portar a terme, com ara la possible concertació de crèdits per a cobrir part del dèficit o la referida línia ICO-morositat.

Estalvi net.- Es calcula minorant la diferència entre drets i obligacions per operacions corrents, amb les anualitats teòriques estimades per a cada exercici. Segons els números amb els que s'està treballant, és més que probable que durant els anys 2009 i 2010 sigui negatiu, però en el 2011 canviaria de signe per evolucionar de manera positiva en els següents exercicis. És important no oblidar que aquesta ràtio es calcula segons dades de la darrera liquidació aprovada en cada moment i que, per analitzar el veritable compliment de les ràtios d'endeutament en un moment concret de l'escenari, s'haurien de calcular segons estableix l'article 53 del R.D.L. 2/2004.

Com no s'ha estimat la concertació de noves operacions de crèdit, la ràtio de capital viu, avui dia dins dels límits legals establerts, anirà millorant, doncs les amortitzacions de crèdit portaran a la reducció del deute i es preveuen uns drets ordinaris consolidats creixents.

b) ASPECTES MÉS DESTACATS SOBRE ACTUACIONS I RECOMANACIONS DEL PLA DE SANEJAMENT

La corporació de l'Ajuntament de Sóller, en els darrers exercicis, i fonamentalment en 2009, ha anat adoptant mesures encaminades a la contenció de la despesa, com ara els projectes d'inversió relacionats amb l'eficiència i l'estalvi energètic, i a incrementar el grau d'autofinançament dels serveis, com per exemple la modificació de la Taxa de Cementiri. No obstant, el volum de deute i compromisos adquirits en exercicis anteriors, juntament amb la inèrcia de marges negatius creixents des de 2005, i l'agreujament derivat de la crisi econòmica internacional, han fet insuficients els esforços d'austeritat realitzats.

Com ja ha quedat exposat al llarg dels apartats anteriors és absolutament necessària l'adopció de noves mesures, en tot l'àmbit d'influència municipal, que permetin generar un punt d'inflexió a partir del qual la capacitat de finançament de l'Ajuntament vagi en augment.

Les mesures detallades exhaustivament en l'apartat 3 del present informe, afecten a totes les àrees dependents de l'Ajuntament i, per tant, serà necessària la seva implicació i col·laboració en el projecte conjunt de conduir a Sóller fins a un model econòmic sostenible.

Entre les propostes relacionades amb l'estructura organitzativa del municipi, destaquen la de reducció del nivell de desagregació que suposa actualment l'existència de quatre Organismes Autònoms i dues Societats Mercantils. Essent importants també les relacionades amb l'ajust de la plantilla de personal i de les càrregues derivades d'acords voluntaris i retribucions extraordinàries, així com la necessitat d'establir un control exhaustiu dels compromisos de despesa, via implantació, i estricta aplicació, d'eines com la proposta de despesa.

Respecte a les actuacions encaminades a millorar els recursos ordinaris del municipi, la més important sens dubte, és l'actualització de la ponència de valors cadastrals, així com l'adequació de determinades ordenances fiscals per equilibrar serveis com el d'escombreries i residència geriàtrica, entre d'altres. Essent necessària la elaboració anual d'estudis econòmics detallats per a cada servei, que permetin posar de manifest els principals desequilibris en els que cal incidir. Altres aspectes a valorar seria la adjudicació de la gestió indirecta de determinats serveis, com ara el funerari o el control de l'aparcament en espais públics (ORA).

Les mesures de contenció de la despesa que s'han d'aplicar de forma generalitzada, fan especial incidència en les aportacions als Ens Dependents i Consorcis en els quals participa l'Ajuntament. Així mateix es proposa negociar per a millorar les condicions dels principals subministraments, i aplicar criteris de màxima austeritat a despeses no imprescindibles.

Pel que fa a les despeses actualment fora de pressupost, per insuficient crèdit pressupostari o per deficiències en la seva tramitació, es recomana aplicar-les el més aviat possible, considerant que seria més acceptable que, en la liquidació de 2010, quedessin factures de 2010 pendents que continuar arrossegant aquesta situació en compromisos datats en 2006. En aquesta línia, i entenent la dificultat d'encabir aquest volum de despesa dins de l'elaboració del pressupost general per a 2010, es recomana continuar la gestió de l'exercici amb pressupost prorrogat de 2009.

També considerar la important dificultat que ha suposat, per a la gestió dels següents pressupostos, no prendre decisions reguladores per el funcionament normalitzat de la despesa, en el sentit d'assumir les factures de l'exercici no aplicades (factures rebudes i no reconegudes en el mateix exercici de les qual s'informava en l'apartat 2 "de l'anàlisi de la evolució dels principals indicadors econòmics de l'Ajuntament en el període 2004-2008" apartat " marge per operacions corrents i estalvis segons liquidació" dels informes de la primera fase del Pla de Sanejament), que es van iniciar en l'exercici 2006, per un import de 990.117,95 €, 2007, per 741.863,84 €, i 3.723,96 € en 2008. El més raonable, per a la gestió de la despesa i dels pressupostos successius, era haver informat, aprovat i aplicat les factures del 2006 en el pressupost de 2007 i així successivament, tenint en compte que, en aplicació de la normativa vigent, la liquidació del pressupost s'ha d'aprovar abans de l'1 de març de l'any següent, el que hagués donat marge per tramitar l'aplicació de factures d'un exercici en l'immediat posterior.

Com recomanacions addicionals cal considerar la importància de tenir els comptes anuals de l'exercici 2009 i anteriors aprovats, per evitar possibles sancions que ja s'estan aplicant en altres Comunitats, per part de les Administracions corresponents. Convé tenir la informació comptable actualitzada per tal de facilitar la tramitació, adopció i gestió de les mesures d'aquest Pla de Sanejament, així com les últimes novetats en matèria de legislació sobre mesures adoptades pel Govern Central, com són les darreres aprovacions referents a les actuacions extraordinàries per a la reducció del dèficit públic (RDL 8/2010, de 20 de maig) i modificació de la Llei 3/2004, de lluita contra la morositat en les operacions comercials (Llei 15/2010, de 5 de juliol).

Altres mesures que s'hauran de valorar en el moment més adequat, seran les relatives a l'increment de l'endeutament, tant a curt com a llarg termini, en funció de les tensions puntuals de tresoreria i del finançament del dèficit generat per operacions de capital, respectivament. Especial atenció s'haurà de prestar a la propera instrumentació que facilitarà el Govern, a través d'Institut de Crèdit Oficial, en un termini de 30 dies des de l'entrada en vigor de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de la línia de crèdit directe, en condicions preferents, dirigides als Ajuntaments per facilitar el pagament de deutes fermes i impagats a empreses i autònoms amb anterioritat al mes d'abril de 2010.

Es proposa modificar les ordenances fiscals vigents en aquest exercici 2010, amb un increment dels coeficients considerats en aquest Pla de Sanejament amb l'objecte de que es comencin a aplicar en el proper exercici 2011.

És de gran importància per reforçar la recuperació de l'equilibri pressupostari i dels marges suficients per restablir la sostenibilitat econòmica i la capacitat d'endeutament de l'Ajuntament, ***adoptar i aplicar les mesures addicionals remarcades en aquest informe i no quantificades en l'horitzó temporal d'aquest pla de sanejament, segons ha quedat detallat a l'apartat 2.b) d'aquest informe.***

Recordar que hem de tenir present que aquest escenari només mostra el camí de la recuperació econòmica i que, serà la constància i la continuïtat en la gestió dels pressupostos posteriors als aquí estimats, la que permetrà l'absorció íntegra dels dèficits existents. És, per tant, bàsica l'adopció urgent i consensuada de mesures dràstiques, tant en la gestió tributària com en la contenció de les despeses, que permetin redreçar els pressupostos municipals, ***però també la continuïtat en el control exhaustiu i la correcció immediata de les desviacions que es puguin produir en els exercicis següents.*** Així dependrà de l'eficàcia en l'aplicació de les mesures, i de la intensitat dels esforços realitzats, el termini en que l'entitat serà capaç d'absorbir el dèficit actual.

S'ha de gestionar i complir amb l'escenari estimat en aquest Pla de Sanejament, per poder obtenir els indicadors d'endeutament legals i **finançar part o el total del dèficit de l'Ajuntament**, donat que si es segueixen les estimacions, s'estaria en condicions de sol·licitar noves operacions sense haver de demanar autorització. Així, en el moment adequat, s'hauria de valorar la

possibilitat de sol·licitar un crèdit per a cobrir la part del dèficit que s'hagi pogut derivar del finançament d'inversions amb recursos ordinaris.

ANNEXOS

ANNEX I
RESUM ESTIMACIÓ EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DELS PROPERS
EXERCICIS

Pla de Sanejament: Estimació de l'execució del pressupost dels propers exercicis.

Estat d'ingressos		Exercici 2.008	09/08 %	Exercici 2.009	10/09 %	Exercici 2.010	11/10 %	Exercici 2.011	12/11 %	Exercici 2.012	13/12 %	Exercici 2.013
1	Capítol 1	3.575.385,04	5%	3.761.897,81	6%	3.975.990,15	5%	4.194.242,17	-2%	4.105.231,83	7%	4.389.011,88
2	Capítol 2	383.049,15	-84%	62.533,90	433%	333.000,00	20%	399.600,00	2%	407.592,00	2%	415.743,84
3	Capítol 3	3.576.048,34	8%	3.878.777,39	8%	4.181.697,85	5%	4.386.024,91	7%	4.688.794,86	5%	4.941.991,11
4	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
5	Capítol 4	3.317.506,39	3,8%	3.445.116,04	0%	3.435.252,92	-5%	3.274.151,34	3%	3.358.380,00	3%	3.443.542,14
6	Capítol 5	134.948,49	13%	152.467,62	0%	152.480,00	4%	159.153,30	4%	166.141,25	4%	173.459,21
7	Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)	10.986.937,41	3%	11.300.792,76	7%	12.078.420,91	3%	12.413.171,72	3%	12.726.139,94	5%	13.363.748,18
8	Capítol 6	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
9	Capítol 7	1.434.470,44	282%	5.480.361,84	-75%	1.372.963,00	-100%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
10	Capítol 8	68.000,00	0%	300,00	-100%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
11	Capítol 9	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		12.489.407,85		16.781.454,60		13.451.383,91		12.413.171,72		12.726.139,94		13.363.748,18

Estat de despeses		Exercici 2.008	09/08 %	Exercici 2.009	10/09 %	Exercici 2.010	11/10 %	Exercici 2.011	12/11 %	Exercici 2.012	13/12 %	Exercici 2.013
12	Capítol 1	4.056.279,80	1%	4.085.074,88	-6%	3.848.341,95	-9%	3.516.527,34	0%	3.516.527,34	0%	3.516.527,34
13	Capítol 2	6.261.659,94	-5%	5.937.399,94	34%	7.975.216,46	-28%	5.764.508,55	1%	5.817.160,73	2%	5.925.165,22
14	Capítol 3	554.777,43	-42%	321.382,52	41%	453.052,42	-28%	324.432,71	-9%	294.171,58	-21%	232.038,38
15	Capítol 4	3.152.776,46	11%	3.497.795,28	-2%	3.418.479,27	-33%	2.297.405,00	-2%	2.242.628,38	0%	2.232.136,51
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	14.025.493,63	-1%	13.841.652,62	13%	15.695.090,10	-24%	11.902.873,59	0%	11.870.488,03	0%	11.905.867,45
17	Capítol 6	1.452.344,38	90%	2.756.830,80	125%	6.199.105,99	-100%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
18	Capítol 7	0,00	0%	192.332,75	0%	192.332,75	0%	192.332,75	0%	192.332,75	0%	192.332,75
19	Capítol 8	68.000,00	-100%	300,00	-100%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
20	Capítol 9	493.121,40	4%	511.706,89	0%	511.706,89	0%	511.706,89	0%	511.706,89	0%	511.706,89
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		16.038.959,41		17.302.823,06		22.598.235,73		12.606.913,23		12.574.527,67		12.609.907,09

Superàvit / dèficit no financer

21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7 + 8 + 9 – 16 – 17 – 18)	-3.056.430,16		-9.661,57		-8.635.144,93		317.965,38		663.319,16		1.265.547,98
----	--	----------------------	--	------------------	--	----------------------	--	-------------------	--	-------------------	--	---------------------

Estat del romanent de tesoreria

22	Romanent de tesoreria per a despeses generals	-6.861.484,73		-9.992.388,99		-14.476.851,82		-14.670.593,33		-14.518.981,06		-13.765.139,96
----	---	----------------------	--	----------------------	--	-----------------------	--	-----------------------	--	-----------------------	--	-----------------------

Pla de Sanejament: Estimació de l'execució del pressupost dels propers exercicis.

Deute viu		Exercici 2.008	Exercici 2.009	Exercici 2.010	Exercici 2.011	Exercici 2.012	Exercici 2.013
23	Deute viu a llarg termini	7.629.269,86	7.117.562,97	6.605.856,08	6.094.149,19	5.582.442,30	5.070.735,41
24	Deute viu a curt termini	1.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Deute viu avalat a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Deute viu avalat a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capacitat / necessitat de finançament							
27	Adquisicions netes d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Passius nets contrets	-493.121,40	-511.706,89	-511.706,89	-511.706,89	-511.706,89	-511.706,89
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	493.121,40	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89
Estalvi corrent i resultat pressupostari							
30	Estalvi corrent (7 - 4 - 16)	-3.038.556,22	-2.540.859,86	-3.616.669,19	510.298,13	855.651,91	1.457.880,73
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	493.121,40	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	-3.531.677,62	-3.052.566,75	-4.128.376,08	-1.408,76	343.945,02	946.173,84
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 -4 -8 -9 -10 -11)	17.873,94	-2.531.198,29	5.018.475,74	192.332,75	192.332,75	192.332,75
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	-3.549.551,56	-521.368,46	-9.146.851,82	-193.741,51	151.612,27	753.841,09
35	Crèdits gastats finançats romanent tresor.desp.grals. (op.corrents)	0,00	0,00	0,00			
36	Crèdits gastats finançats romanent tresor.desp.grals. (op. de capital)	0,00	130.055,19	1.000,00			
37	Desviacions finançament negatives de l'exercici (op. corrents)	0,00	0,00	0,00			
38	Desviacions finançament negatives de l'exercici (op. capital)	491.710,17	704.594,77	4.661.388,99			
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (op. corrents)	0,00	0,00	0,00			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (op. capital)	770.818,70	3.581.913,48	0,00			
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	-3.828.660,09	-3.268.631,98	-4.484.462,83	-193.741,51	151.612,27	753.841,09
Ràtios financeres							
42	Capacitat retorn. Amortit. anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 4 - 39)]$ (%)	-32,1%	-27,0%	-34,2%	0,0%	2,7%	7,1%
43	Capacitat retorn. Deute viu crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)	-39,8%	-35,7%	-54,7%	8,4%	15,3%	28,8%
44	Capacitat retorn. Deute viu crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)	-39,8%	-35,7%	-54,7%	8,4%	15,3%	28,8%
45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 4 - 39)]$ (%)	-62,5%	-88,4%	-119,9%	-118,2%	-114,1%	-103,0%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)	85,4%	63,0%	54,7%	49,1%	43,9%	37,9%

ANNEX II
ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL: DESPESES

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT						
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%
1210	1000000	RETRIBUCIONS BASIQUES I ALTRES DELS MEM. C	256.767,94	281.098,11	247.749,33							
1210	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	450.752,03	670.303,05	460.157,60							
2220	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	374.975,25	394.971,28	362.971,38							
3132	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	47.164,21	49.515,19	50.025,22							
3133	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	50.874,18	54.945,69	56.280,33							
4222	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	7.508,49	10.336,09	10.120,66							
4412	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	22.578,07	25.485,61	18.818,56							
4421	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	72.827,91	72.556,38	56.686,56							
4430	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	26.796,22	34.297,28	22.914,78							
4510	1200000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	8.057,56	24.129,23	9.005,95							
4511	1200000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	9.613,80	12.214,39	9.806,02							
1210	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	517.476,84	546.884,76	518.205,95							
2220	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	517.215,08	556.114,43	468.174,81							
3132	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	47.359,68	62.518,62	49.222,36							
3133	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	52.389,31	56.298,26	54.188,17							
4222	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	9.992,88	11.922,85	10.266,42							
4412	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	31.002,88	33.654,60	26.168,80							
4421	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	74.332,04	86.025,16	64.998,24							
4430	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	34.326,73	36.732,63	28.783,80							
4510	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	9.700,16	10.336,22	10.240,62							
4511	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	9.159,08	9.776,53	9.536,14							
1210	1310000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL E	40.551,62	33.111,31	92.011,46							
2220	1310000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL E		19.442,90	0,00							
3133	1310000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL E	12.935,73	12.621,71	14.374,80							
4430	1310000	RETRIB. BASIQUES PERSONAL EVENTUAL		0,00	3.827,74							
4510	1310000	RETRIB. BASIQUES PERSONAL LABORAL EVENT		0,00	4.171,73							
1210	1310100	ALTRES RETRIB. PERSONAL LABORAL EVE	49.603,35	42.441,70	72.509,94							
3133	1310100	ALTRES REMUNERAC. PERSONAL LABORAL EVE	16.423,32	17.787,87	15.911,32							
4430	1310100	RETRIB.COMPLEMENT.PERSONAL EVENTUAL		0,00	4.910,86							
4510	1310100	ALTRES RETRIB. PERSONAL LABORAL EVE		0,00	3.965,11							
1210	1500000	PRODUCTIVITAT	105.360,83	113.728,24	100.462,60							
2220	1500000	PRODUCTIVITAT	41.769,31	43.497,33	43.425,06							
3132	1500000	PRODUCTIVITAT	720,00	793,80	660,00							
3133	1500000	PRODUCTIVITAT	8.789,39	10.350,27	4.541,00							
4222	1500000	PRODUCTIVITAT		0,00	349,98							
4421	1500000	PRODUCTIVITAT	1.721,76	1.898,24	1.721,76							
4510	1500000	PRODUCTIVITAT	1.229,30	1.378,13	1.500,00							
1210	1510000	GRATIFICACIONS	7.794,47	5.987,27	15.852,80							
2220	1510000	GRATIFICACIONS	32.824,90	44.187,05	48.314,96							
3132	1510000	GRATIFICACIONS	540,50	794,54	0,00							
4222	1510000	GRATIFICACIONS	1.283,28	1.757,78	349,98							
4412	1510000	GRATIFICACIONS	4.016,08	5.475,49	1.997,85							
4421	1510000	GRATIFICACIONS	9.587,50	14.673,75	7.521,16							
4430	1510000	GRATIFICACIONS	16.307,91	20.541,56	17.311,50							
3140	1600000	SEGURETAT SOCIAL	824.186,09	1.011.005,86	852.795,74							
3140	1600600	ASSISTENCIA MEDICA FARMACEUTICA	147.156,05	150.515,51	140.345,48							-140.345,48
3140	1610300	PRESTACIÓ PER CONVENI	38.346,98	43.125,74	29.446,06							-29.446,06
3140	1610500	PENSIONS A CARREC DE L'ENTITAT	4.583,50	7.219,01	4.674,75							

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
3133	1620200	DESPESES DE TRANSPORT DE PERSONAL	4.121,40	21.637,35	4.951,13								
3140	1620400	BOSES ESTUDIS FUNCIONARIS	42.150,00	0,00	41.800,00								
1210	1630000	FORMACIO I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	2.710,20	1.948,04	1.551,20								
2220	1630000	FORMACIO I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	1.640,99	805,31	2.247,21								
3140	1630400	BOSES ESTUDI PERSONAL LABORAL	9.055,00	11.970,00	7.250,00								
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL			4.056.279,80	4.678.812,12	4.085.074,88		3.848.341,95		3.516.527,34		3.516.527,34		3.516.527,34
1210	2000000	ARRENDAMENTS TERRENYS I BENS NATURALS	63.623,67	60.000,00	51.682,20	1%	52.199,02	2%	53.243,00	2%	54.307,86	2%	55.394,02
2220	2000000	ARRENDAMENTS TERRENYS I BENS NATURALS	0,00	15.450,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2020000	ARRENDAMENT EDIFICIS	13.609,36	21.000,00	26.079,27	1%	26.340,06	2%	26.866,86	2%	27.404,20	2%	27.952,29
4223	2020000	ARRENDAMENT, EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCC.	4.068,89	10.300,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2030000	ARRENDAMENT MAQUINARIA	20.097,43	6.180,00	7.508,38	1%	7.583,46	2%	7.735,13	2%	7.889,84	2%	8.047,63
4520	2030000	LLOGUER MAQUINARIA		0,00	4.716,12	1%	4.763,28	2%	4.858,55	2%	4.955,72	2%	5.054,83
5111	2030000	ARRENDAMENT MAQUINARIA, INSTAL. I UTILL.		1.192,32	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2040000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	33.797,63	16.480,00	6.964,02	1%	7.033,66	2%	7.174,33	2%	7.317,82	2%	7.464,18
2220	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	14.542,63	12.360,00	9.914,35	1%	10.013,49	2%	10.213,76	2%	10.418,04	2%	10.626,40
4411	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	360,25	10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.		10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4430	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	562,79	1.457,98	734,73	1%	742,08	2%	756,92	2%	772,06	2%	787,50
4440	2100000	MANTENIMENT I NETEJA	12.204,23	3.349,72	16.457,60	1%	16.622,18	2%	16.954,62	2%	17.293,71	2%	17.639,59
4510	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	4.310,71	12.200,00	394,09	1%	398,03	2%	405,99	2%	414,11	2%	422,39
4520	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	13.429,17	20.170,63	15.041,35	1%	15.191,76	2%	15.495,60	2%	15.805,51	2%	16.121,62
5111	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	289.263,70	477.000,00	97.554,87	1%	98.530,42	2%	100.501,03	2%	102.511,05	2%	104.561,27
7512	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	9.850,19	1.365,33	1.146,57	1%	1.158,04	2%	1.181,20	2%	1.204,82	2%	1.228,92
2220	2100100	REFORMES DEPENDENCIES POLICIA MUNICIPAL		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
5111	2100100	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR. APAR.	165,85	2.439,74	68,64	1%	69,33	2%	70,71	2%	72,13	2%	73,57
1210	2120000	REPAR., MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO	96.298,90	30.900,00	89.985,48	1%	90.885,33	-15%	77.003,04	2%	78.543,10	2%	80.113,96
2220	2120000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	382,34	1.957,00	926,23	1%	935,49	2%	954,20	2%	973,29	2%	992,75
4120	2120000	MANTENIMENT EDIFICIS		2.060,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4221	2120000	REPARACIÓ MANTENIMENT EDIFICIS	4.458,51	3.296,00	1.063,32	1%	1.073,95	2%	1.095,43	2%	1.117,34	2%	1.139,69
4222	2120000	REPARACIÓ MANTENIMENT EDIFICIS I ALTRES CO	6.770,32	11.357,81	6.434,00	1%	6.498,34	2%	6.628,31	2%	6.760,87	2%	6.896,09
4223	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO	16.976,11	17.040,00	9.358,15	1%	9.451,73	2%	9.640,77	2%	9.833,58	2%	10.030,25
4224	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO	8.810,80	13.853,10	7.291,42	1%	7.364,33	2%	7.511,62	2%	7.661,85	2%	7.815,09
4225	2120000	DESPESES REPARACIO EDIFICIS EN RUNES	1.698,71	1.545,00	1.188,15	1%	1.200,03	2%	1.224,03	2%	1.248,51	2%	1.273,48
4321	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4411	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS		10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4440	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO	1.477,78	9.708,55	35,17	1%	35,52	2%	36,23	2%	36,96	2%	37,70
4450	2120000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	298,40	368,26	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4510	2120000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	17.163,58	500,00	18.782,63	1%	18.970,46	2%	19.349,87	2%	19.736,86	2%	20.131,60
4520	2120000	MANTENIMENT EDIFICI MUSEU DE CIENCIES		0,00	927,54	1%	936,82	2%	955,55	2%	974,66	2%	994,16
5411	2120000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA	4.709,02	14.359,09	182,40	1%	184,22	2%	187,91	2%	191,67	2%	195,50
1210	2130000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA, INST. I U	26.102,53	18.540,00	29.599,11	1%	29.895,10	2%	30.493,00	2%	31.102,86	2%	31.724,92
2220	2130000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA, INST. I U	3.779,94	4.120,00	6.983,24	1%	7.053,07	2%	7.194,13	2%	7.338,02	2%	7.484,78
4120	2130000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA, INST. I U		618,00	91,35	1%	92,26	2%	94,11	2%	95,99	2%	97,91
4130	2130000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA, INST. I U	17.702,75	26.780,00	2.722,25	1%	2.749,47	2%	2.804,46	2%	2.860,55	2%	2.917,76
4411	2130000	REPAR., MANT. Y CONSERV. MAQUINARIA		10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008 Obligacions	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
				Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4412	2130000	REPAR., MANT. Y CONSERV. MAQUINARIA INST		10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2130000	REPAR., MANT. Y CONSERV. MAQUINARIA INST	785,21	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
7512	2130000	REPAR., MANT. Y CONSERV. MAQUINARIA INST	35,66	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
2220	2130001	MATERIAL DE SEGURETAT		60.000,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2140000	REP. MANT. I CONSERV. MATERIAL DE TRANSPO	10.523,76	6.798,00	12.697,89	1%	12.824,87	2%	13.081,37	2%	13.342,99	2%	13.609,85
2220	2140000	REP. MANT. I CONSERV. MATERIAL DE TRANSPO	33.151,56	15.450,00	27.472,92	1%	27.747,65	2%	28.302,60	2%	28.868,65	2%	29.446,03
4421	2140000	REP. MANT. I CONSERV. MATERIAL DE TRANSPO		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4430	2140000	MATERIAL DE TRANSPORT	600,25	168,15	34,70	1%	35,05	2%	35,75	2%	36,46	2%	37,19
5111	2140000	MANTENIMENT MATERIAL DE TRANSPORT		0,00	1.917,51	1%	1.936,69	2%	1.975,42	2%	2.014,93	2%	2.055,23
2220	2150000	REP.MANT.I CONS. MOBILIARI I ESTRIS		618,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
3132	2150000	REP.MANT.I CONS. MOBILIARI I ESTRIS		309,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4221	2150000	MOBILIARI I ESTRIS		309,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4222	2150000	MOBILIARI I ESTRIS		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4223	2150000	MOBILIARI I ESTRIS		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2160000	REP.MANT.I CONS. EQUIPS PROCESSOS INF.	23.142,52	12.730,80	27.306,84	1%	27.579,91	2%	28.131,51	2%	28.694,14	2%	29.268,02
1210	2200000	MATERIAL D'OFICINA ORDINARI	15.709,25	18.540,00	17.392,47	1%	17.566,39	2%	17.917,72	2%	18.276,08	2%	18.641,60
2220	2200000	MATERIAL D'OFICINA	1.774,83	1.854,00	369,57	1%	373,27	2%	380,73	2%	388,35	2%	396,11
2230	2200000	MATERIAL D'OFICINA		618,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2200000	MATERIAL D'OFICINA		10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2200100	MATERIAL OFICINA, PREMSA, LLIBRES, ETC	12.762,00	19.570,00	7.227,46	1%	7.299,73	2%	7.445,73	2%	7.594,64	2%	7.746,54
3132	2200100	MATERIAL D'OFICINA		154,50	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4510	2200100	MATERIAL PREMSA, REVISTES, LLIBRES, ETC	1.358,16	500,00	3.001,00	1%	3.031,01	2%	3.091,63	2%	3.153,46	2%	3.216,53
4511	2200100	MATERIAL D'OFICINA, PREMSA, LLIBRES, ETC		64,15	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
7512	2200100	MATERIAL D'OFICINA, PREMSA, LLIBRES, ETC		63,74	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2200200	MATERIAL OFICINA INFORMATIC	8.264,93	12.360,00	2.560,23	1%	2.585,83	2%	2.637,55	2%	2.690,30	2%	2.744,11
3132	2200200	MATERIAL OFICINA INFORMATIC		309,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	56.010,20	38.000,00	56.196,82	1%	56.758,79	1%	57.326,38	1%	57.899,64	1%	58.478,64
4120	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	19.613,39	18.540,00	21.811,61	1%	22.029,73	1%	22.250,02	1%	22.472,52	1%	22.697,25
4221	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	3.071,50	927,00	3.200,00	1%	3.232,00	1%	3.264,32	1%	3.296,96	1%	3.329,93
4222	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	11.458,27	7.210,00	12.000,00	1%	12.120,00	1%	12.241,20	1%	12.363,61	1%	12.487,25
4223	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	3.359,18	2.472,00	5.169,63	1%	5.221,33	1%	5.273,54	1%	5.326,27	1%	5.379,54
4224	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	2.336,45	1.236,00	2.565,35	1%	2.591,00	1%	2.616,91	1%	2.643,08	1%	2.669,51
4225	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	2.800,00	2.884,00	2.890,79	1%	2.919,70	1%	2.948,89	1%	2.978,38	1%	3.008,17
4412	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA		1.000,00	0,00	1%	0,00	1%	0,00	1%	0,00	1%	0,00
4430	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	984,90	523,40	1.319,29	1%	1.332,48	1%	1.345,81	1%	1.359,27	1%	1.372,86
4440	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	5.000,00	4.466,39	5.347,04	1%	5.400,51	1%	5.454,52	1%	5.509,06	1%	5.564,15
4510	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	2.855,57	5.508,70	3.365,38	1%	3.399,03	1%	3.433,02	1%	3.467,35	1%	3.502,03
4520	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	29.338,87	18.644,68	25.026,86	1%	25.277,13	1%	25.529,90	1%	25.785,20	1%	26.043,05
5111	2210000	SUBM. ENERGIA ELECTRICA (ALUM. PUBL.)	134.302,28	71.929,53	147.346,52	1%	148.819,99	1%	150.308,19	1%	151.811,27	1%	153.329,38
5411	2210000	ENERGIA ELECTRICA	16.532,66	12.323,55	14.926,54	1%	15.075,81	1%	15.226,56	1%	15.378,83	1%	15.532,62
4412	2210100	SUB.AIGUA CIMENT.FONT DE S'OLLA I NOVA, C	28.917,86	34.136,87	26.245,00	-6%	24.790,45	2%	25.286,26	2%	25.791,98	2%	26.307,82
1210	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	18.417,24	25.000,00	24.653,77	1%	24.900,31	2%	25.398,31	2%	25.906,28	2%	26.424,41
2220	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	10.579,80	6.798,00	12.389,75	1%	12.513,65	2%	12.763,92	2%	13.019,20	2%	13.279,58
3133	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	1.967,04	3.399,00	3.399,00	1%	3.432,99	2%	3.501,65	2%	3.571,68	2%	3.643,12
3134	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	3.808,64	10,30	3.096,64	1%	3.127,61	2%	3.190,16	2%	3.253,96	2%	3.319,04
3135	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT		309,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4221	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	1.434,33	927,00	1.140,48	1%	1.151,88	2%	1.174,92	2%	1.198,42	2%	1.222,39
4222	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	4.393,44	3.708,00	4.781,15	1%	4.828,96	2%	4.925,54	2%	5.024,05	2%	5.124,53

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008 Obligacions	EXERCICI 2009		HORIZZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
				Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4411	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT		1.000,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4430	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	535,55	427,15	346,70	1%	350,17	2%	357,17	2%	364,31	2%	371,60
4520	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	3.310,00	3.929,87	8.052,97	1%	8.133,50	2%	8.296,17	2%	8.462,09	2%	8.631,33
1210	2210400	VESTUARI	11.004,17	85.601,96	8.808,98	1%	8.897,07	-38%	5.530,00	0%	5.530,00	0%	5.530,00
2220	2210400	VESTUARI	10.346,68	60.000,00	38.971,47	1%	39.361,18	-38%	24.470,00	0%	24.470,00	0%	24.470,00
3133	2210400	VESTUARI		10,30	0,00	1%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
4120	2210700	PRODUCTES FARMACEUTICS		61,80	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA	5.279,28	3.090,00	4.476,82	1%	4.521,59	2%	4.612,02	2%	4.704,26	2%	4.798,35
3133	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4120	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA		61,80	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4222	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA	1.468,86	2.060,00	913,67	1%	922,81	2%	941,26	2%	960,09	2%	979,29
4224	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA	965,99	1.236,00	710,23	1%	717,33	2%	731,68	2%	746,31	2%	761,24
4411	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA		10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4520	2210800	PRODUCTES DE NETEJA	331,78	1.218,94	1.858,29	1%	1.876,87	2%	1.914,41	2%	1.952,70	2%	1.991,75
1210	2210900	PRODUCTES QUIMICS		618,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2210900	PRODUCTES QUIMICS		10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2210900	PRODUCTES QUIMICS		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2220000	TELEFONS	49.015,47	60.000,00	50.518,32	-17%	42.118,32	2%	42.960,69	2%	43.819,90	2%	44.696,30
2220	2220000	TELEFONS	4.449,22	3.090,00	2.667,03	1%	2.693,70	2%	2.747,57	2%	2.802,53	2%	2.858,58
4120	2220000	TELEFONS	419,71	618,00	472,46	1%	477,18	2%	486,73	2%	496,46	2%	506,39
4221	2220000	TELEFONS	1.140,55	1.236,00	1.236,00	1%	1.248,36	2%	1.273,33	2%	1.298,79	2%	1.324,77
4222	2220000	TELEFONS	1.820,19	1.545,00	1.913,55	1%	1.932,69	2%	1.971,34	2%	2.010,77	2%	2.050,98
4223	2220000	TELEFONS	764,54	927,00	550,11	1%	555,61	2%	566,72	2%	578,06	2%	589,62
4224	2220000	TELEFONS	685,15	927,00	504,38	1%	509,42	2%	519,61	2%	530,00	2%	540,60
4225	2220000	TELEFONS	1.913,36	1.854,00	1.653,60	1%	1.670,14	2%	1.703,54	2%	1.737,61	2%	1.772,36
4430	2220000	TELEFONS	243,25	318,39	254,88	1%	257,43	2%	262,58	2%	267,83	2%	273,19
4450	2220000	TELEFONS	571,65	647,84	668,61	1%	675,30	2%	688,80	2%	702,58	2%	716,63
4510	2220000	TELEFONS	3.001,18	1.179,93	3.302,29	1%	3.335,31	2%	3.402,02	2%	3.470,06	2%	3.539,46
4520	2220000	TELEFONS	69,34	0,00	3.726,02	1%	3.763,28	2%	3.838,55	2%	3.915,32	2%	3.993,62
1210	2220100	COMUNICACIONS POSTALS	28.072,82	9.270,00	71.613,50	1%	72.329,64	2%	73.776,23	2%	75.251,75	2%	76.756,79
1210	2230000	MATERIAL SUBMIN. I ALTRES TRANSPORTS	14.178,94	7.210,00	10.495,40	1%	10.600,35	2%	10.812,36	2%	11.028,61	2%	11.249,18
2220	2230000	TRANSPORT VEHICLE GRUA	25.185,80	42.000,00	40.135,49	1%	40.536,84	2%	41.347,58	2%	42.174,53	2%	43.018,02
4120	2230000	MAT.SUB. I ALTRES TRANSPORTS		1.854,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4411	2230000	MAT.SUB. I ALTRES TRANSPORTS		1.000,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2230000	MAT.SUB. I ALTRES TRANSPORTS		10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2230000	TRANSPORTS FEMS	942.751,55	1.049.891,49	991.814,83	1%	1.001.732,98	2%	1.021.767,64	2%	1.042.202,99	2%	1.063.047,05
5111	2230000	MATERIAL SUBMIN. I ALTRES TRANSPORTS		8.896,40	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
5411	2230000	TRANSPORTS		2.060,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
2220	2230100	MATERIAL I ALTRES TRANSPORTS		6.180,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2240000	MAT.SUB.I ALTRES PRIMES D'ASSEGURANCES	58.428,10	66.000,00	57.928,53	1%	58.507,82	2%	59.677,97	2%	60.871,53	2%	62.088,96
2220	2240000	ASSEGURANCES	5.655,93	3.193,00	2.213,25	1%	2.235,38	2%	2.280,09	2%	2.325,69	2%	2.372,21
4120	2240000	PRIMES D'ASSEGURANCES		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2240000	PRIMES D'ASSEGURANCES		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4430	2240000	PRIMES D'ASSEGURANCES	234,13	266,80	215,09	1%	217,24	2%	221,59	2%	226,02	2%	230,54
4511	2240000	PRIMES D'ASSEGURANCES		0,00	205,02	1%	207,07	2%	211,21	2%	215,44	2%	219,74
1210	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	34.621,13	40.000,00	50.806,69	0%	50.806,69	0%	50.806,69	0%	50.806,69	0%	50.806,69
4130	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	225,19	618,00	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4510	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	5.875,40	1.000,00	398,40	0%	398,40	0%	398,40	0%	398,40	0%	398,40
4512	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	13.254,36	901,10	12.905,16	0%	12.905,16	0%	12.905,16	0%	12.905,16	0%	12.905,16
4520	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	14.901,16	16.920,72	12.721,51	0%	12.721,51	0%	12.721,51	0%	12.721,51	0%	12.721,51
7512	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES		20.000,00	357,24	0%	357,24	0%	357,24	0%	357,24	0%	357,24
1210	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	40.715,26	19.096,20	23.759,58	0%	23.759,58	0%	23.759,58	0%	23.759,58	0%	23.759,58
4130	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	2.612,32	927,00	2.610,00	0%	2.610,00	0%	2.610,00	0%	2.610,00	0%	2.610,00
4421	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		10,30	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
4510	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	4.260,91	1.000,00	2.262,00	0%	2.262,00	0%	2.262,00	0%	2.262,00	0%	2.262,00
4511	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		0,00	243,60	0%	243,60	0%	243,60	0%	243,60	0%	243,60
4512	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	4.410,90	4.166,03	3.517,12	0%	3.517,12	0%	3.517,12	0%	3.517,12	0%	3.517,12
4520	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		0,00	83,52	0%	83,52	0%	83,52	0%	83,52	0%	83,52
5111	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		0,00	92,80	0%	92,80	0%	92,80	0%	92,80	0%	92,80
7110	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		0,00	20.610,41	0%	20.610,41	0%	20.610,41	0%	20.610,41	0%	20.610,41
7512	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	939,60	1.545,00	1.862,96	0%	1.862,96	0%	1.862,96	0%	1.862,96	0%	1.862,96
1210	2260300	DESPESES JURIDIQUES	1.160,00	636,54	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4130	2260300	DESPESES JURIDIQUES		20.000,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2260700	DESPESES ESPECIALS		157.075,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4512	2260700	FESTES POPULARS	86.682,92	127.296,60	99.559,07	0%	99.559,07	0%	99.559,07	0%	99.559,07	0%	99.559,07
1210	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	52.713,60	14.852,60	11.545,30	1%	11.660,75	2%	11.893,97	2%	12.131,85	2%	12.374,48
2220	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	12.666,38	25.750,00	5.781,18	1%	5.838,99	2%	5.955,77	2%	6.074,89	2%	6.196,38
2230	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	1.658,94	6.180,00	6.188,40	1%	6.250,28	2%	6.375,29	2%	6.502,80	2%	6.632,85
3131	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	4.015,90	0,00	24.272,57	1%	24.515,30	2%	25.005,60	2%	25.505,71	2%	26.015,83
3132	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	7.512,16	1.030,00	1.754,24	1%	1.771,78	2%	1.807,22	2%	1.843,36	2%	1.880,23
3133	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	2.698,86	1.236,00	1.266,90	1%	1.279,57	2%	1.305,16	2%	1.331,26	2%	1.357,89
3134	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	20.089,63	23.907,05	9.534,64	1%	9.629,99	2%	9.822,59	2%	10.019,04	2%	10.219,42
3135	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	363,67	309,00	240,02	1%	242,42	2%	247,27	2%	252,21	2%	257,26
4120	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	4.103,13	618,00	2.066,48	1%	2.087,14	2%	2.128,89	2%	2.171,47	2%	2.214,89
4130	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	101.338,20	14.000,00	18.199,85	1%	18.381,85	2%	18.749,49	2%	19.124,48	2%	19.506,96
4221	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	164,87	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4222	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	141,43	164,80	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4223	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	4.900,77	309,00	3.697,81	1%	3.734,79	2%	3.809,48	2%	3.885,67	2%	3.963,39
4224	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	2.277,12	2.472,00	2.287,74	1%	2.310,62	2%	2.356,83	2%	2.403,97	2%	2.452,05
4225	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		309,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4226	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		309,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4227	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	5.116,15	8.194,53	2.410,14	1%	2.434,24	2%	2.482,93	2%	2.532,58	2%	2.583,24
4321	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	2.629,93	2.575,00	9.048,76	1%	9.139,25	2%	9.322,03	2%	9.508,47	2%	9.698,64
4411	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		2.000,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4440	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		4.326,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4450	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	688,12	566,50	252,20	1%	254,72	2%	259,82	2%	265,01	2%	270,31
4510	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	20.022,37	15.000,00	1.675,93	1%	1.692,69	2%	1.726,54	2%	1.761,07	2%	1.796,30
4511	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	10.833,97	30.000,00	5.710,12	1%	5.767,22	2%	5.882,57	2%	6.000,22	2%	6.120,22
4512	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	14.689,52	18.000,00	26.733,74	1%	27.001,08	2%	27.541,10	2%	28.091,92	2%	28.653,76
4520	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	9.668,05	34.447,29	9.249,13	1%	9.341,62	2%	9.528,45	2%	9.719,02	2%	9.913,40
5111	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	60.443,85	3.483,57	3.715,89	1%	3.753,05	2%	3.828,11	2%	3.904,67	2%	3.982,77
7110	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	147.486,18	62.000,00	34.367,33	1%	34.711,00	2%	35.405,22	2%	36.113,33	2%	36.835,59
7512	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	9.368,26	15.000,00	3.135,79	1%	3.167,15	2%	3.230,49	2%	3.295,10	2%	3.361,00
4226	2260801	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		309,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
1210	2260900	MULTES, RECARRECS I INTERESSOS DEMORA	105,00	1.273,08	121,94	1%	123,16	2%	125,62	2%	128,14	2%	130,70
4510	2260900	EDICIÓ PUBLICACIONS MUNICIPALS	3.500,00	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4520	2260900	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	5.759,05	12.698,39	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2270000	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	0,00	10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2270001	TRANSFERENCIES ALTRES EMPRESES	362.747,91	370.483,25	346.338,99	1%	349.802,38	2%	356.798,43	2%	363.934,40	2%	371.213,08
5111	2270001	TRANSFERENCIES ALTRES EMPRESES (GESBA)	611.045,27	784.615,38	759.429,04	1%	767.023,33	2%	782.363,80	2%	798.011,07	2%	813.971,29
7512	2270001	TRANSFERENCIES ALTRES EMPRESES (GESBA)	64.635,20	70.000,00	58.957,14	1%	59.546,71	2%	60.737,65	2%	61.952,40	2%	63.191,45
3135	2270100	SEGURETAT		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4510	2270500	CIRCUIT DE TEATRE	5.137,20	1.000,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2270600	ESTUDIS I FEINES TEQUINES	243.894,08	400.000,00	253.577,85	1%	256.113,63	-6%	237.505,90	-7%	218.526,02	2%	222.896,54
3132	2270600	ESTUDIS I FEINES TEQUINES	93.440,64	39.140,00	37.735,61	1%	38.112,97	2%	38.875,23	2%	39.652,73	2%	40.445,78
3134	2270600	ESTUDIS I FEINES TEQUINES		0,00	5.000,00	1%	5.050,00	2%	5.151,00	2%	5.254,02	2%	5.359,10
4321	2270600	ESTUDIS I FEINES TEQUINES	13.501,00	90.000,00	48.039,48	1%	48.519,87	2%	49.490,27	2%	50.480,08	2%	51.489,68
4411	2270600	ESTUDIS I FEINES TEQUINES		1.500,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2270600	ESTUDIS I FEINES TEQUINES	3.425,64	10,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4510	2270600	ESTUDIS I FEINES TEQUINES	9.660,48	5.000,00	9.414,48	1%	9.508,62	2%	9.698,80	2%	9.892,77	2%	10.090,63
4511	2270600	ESTUDIS I FEINES TEQUINES	15.432,00	6.100,18	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
5111	2270600	REDACCIÓ PROJECTES	14.000,00	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2270601	ESTUDIS I FEINES TEQUINES		30.900,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
3132	2270601	PROJECTES DESPESA SOCIAL FEIL 2010				FEIL	100.000,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
1210	2270700	FEINES REVISIO CADASTRE		10,30	20.208,00	CAD.	40.000,00	CAD.	30.000,00	0%	0,00	0%	0,00
1210	2270800	SERVEI DE RECAPTACIO	252.374,44	261.172,77	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
3131	2271000	CONTRACTACIO SERVEIS EXTERNS	1.531.619,51	1.700.000,00	1.493.775,10	1%	1.508.712,85	2%	1.538.887,11	2%	1.569.664,85	2%	1.601.058,15
3133	2271000	CONTRACTACIO SERVEIS EXTERNS		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2300000	DIETES		1.273,08	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
3132	2300100	DIETES DEL PERSONAL		10,30	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2310000	DIETES LOCOMOCIO		618,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
2220	2310000	DIETES LOCOMOCIO		309,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2330000	INDEMNITZACIONS	2.483,18	1.273,08	384.557,22	1%	19.569,23	2%	19.960,62	2%	20.359,83	2%	20.767,03
XXXX	XXXXXXX	FACTURES PENDENTS APLICAR A PPT A 31/12/2009					2.148.118,87						
		CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS	6.261.659,94	7.133.971,10	6.028.991,40		7.975.216,46		5.764.508,55		5.817.160,73		5.925.165,22
0110	3100000	INTERESSOS DE PRESTECES AMB ENTITATS FCRES	397.000,23	400.000,00	129.391,61	EST.	67.078,14	EST.	62.171,79	EST.	57.265,45	EST.	52.359,12
		Interessos de demora a proveïdors	102.757,37		253.243,80	0%	250.000,00	2%	255.000,00	-10%	229.500,00	-25%	172.125,00
		Interessos per operacions de tresoreria	54.137,06		45.157,87	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
		Despeses Factoring i altres	105,89		5.712,45	0%	5.000,00	2%	5.100,00	2%	5.202,00	2%	5.306,04
0110	3490000	ALTRES DESPESES FINANCERES	776,88	0,00	2.097,57	1%	2.118,55	2%	2.160,92	2%	2.204,13	2%	2.248,22
XXXX	XXXXXXX	FACTURES PENDENTS APLICAR A PPT A 31/12/2009					128.855,73						
		CAPITOL III. DESPESES FINANCERES	554.777,43	400.000,00	435.603,30		453.052,42		324.432,71		294.171,58		232.038,38
4510	4100100	INSTITUT MPAL DE CULTURA DE SOLLER	720.110,48	484.926,49	484.926,49	AP	466.000,00	AP	433.200,00	AP	438.600,00	AP	444.100,00
4520	4100200	INSTITUT MPAL D'ESPORTS DE SOLLER	495.383,99	528.384,01	528.384,01	AP	142.300,00	AP	111.850,00	AP	92.000,00	AP	70.600,00
5111	4100300	INSTITUT MPAL DE BENS I SERVEIS DE SOLLER	1.019.735,10	1.123.390,47	1.123.390,47	AP	770.200,00	AP	716.200,00	AP	718.900,00	AP	721.700,00
7512	4100400	INSTITUT MPAL DE TURISME DE SOLLER	174.741,29	174.741,29	174.741,29	AP	71.850,00	AP	68.900,00	AP	68.800,00	AP	68.700,00
1210	4200000	TRANSFERENCIES COSTES	64.263,23	60.000,00	72.793,18	=	72.800,00	2%	74.256,00	2%	75.741,12	2%	77.255,94
1210	4300100	TRANSFERENCIES A SOLLER 2010	0,00	5,15	0,00	AP	920.000,00	AP	215.000,00	AP	210.000,00	AP	215.000,00

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORIZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4430	4300200	EMPRESA FUNERARIA MPAL	0,00	5,15	0,00	AP	0,00	AP	0,00	AP	0,00	AP	0,00
2220	4610000	CONVENI 112	0,00	1.854,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	4610200	TRANSFERENCIES SERPREISAL	187.253,89	250.000,00	244.066,34	=	244.070,00		124.131,72		127.261,40		133.637,48
4510	4670000	TRANSFERENCIA CONSORCI DE LA MUSICA	0,00	247.000,00	247.000,00	=	247.000,00	-25%	185.250,00	-25%	138.937,50	-10%	125.043,75
7512	4670000	TRANSFERENCIA CONSORCI PLA D-SOLLER	45.000,00	111.000,00	82.359,05	AP	91.829,27		33.868,38		31.806,48		29.567,82
2220	4800000	TRANSFERENCIES	2.541,00	3.090,00	2.329,25	0%	0,00		0,00		0,00		0,00
2230	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI	0,00	10,30	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
3134	4800000	ATENCIONS BENEFIQUES I ASISTENCIALS	11.103,61	25.750,00	11.199,03	=	11.200,00	2%	11.424,00	2%	11.652,48	2%	11.885,53
3135	4800000	TRANSFERENCIES I CONVENIS	33.804,00	73.801,40	54.635,00	=	31.000,00	2%	31.620,00	2%	32.252,40	2%	32.897,45
4120	4800000	TRANSFERENCIA DONANTS DE SANG		2.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4227	4800000	TRANSFERENCIES		3.090,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4510	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI	72.544,36	98.033,99	49.753,00	=	49.760,00	-25%	37.320,00	2%	38.066,40	2%	38.827,73
4512	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI	26.739,00	32.015,00	28.750,00	=	28.750,00	-25%	21.562,50	2%	21.993,75	2%	22.433,63
4520	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI - SUB. ESPORT	46.414,11	50.000,00	5.500,00	=	5.500,00	2%	5.610,00	2%	5.722,20	2%	5.836,64
5411	4800000	SUBVENCIONS	14.000,00	45.132,26	44.000,00	0%	0,00		0,00		0,00		0,00
7110	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI	2.600,00	60.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
5411	4800100	SUBVENCIO JARDI BOTANIC	14.000,00	15.132,26	14.000,00	=	14.000,00	2%	14.280,00	2%	14.565,60	2%	14.856,91
4520	4800300	TRANSFERENCIES VARIES		17.899,98	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	4890000	RETRIBUCIONS GRUPS POLITICS	62.615,00	50.000,00	43.100,00	=	43.100,00	0%	43.100,00	0%	43.100,00	0%	43.100,00
3132	4890000	CONVENI DEIXALLES		618,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4130	4890000	ALTRES TRANSFERENCIES	100.000,00	297.000,00	238.768,00	=	161.000,00	-25%	120.750,00	2%	123.165,00	2%	125.628,30
7512	4890000	CONVENI VIGILÀNCIA PLATGES	39.541,50	65.000,00	39.541,50	=	39.550,00	2%	40.341,00	2%	41.147,82	2%	41.970,78
1210	4890100	ALTRES TRANSFERENCIES FED.ENTITATS LOCALS	2.953,66	3.090,00	2.992,06	=	3.000,00	2%	3.060,00	2%	3.121,20	2%	3.183,62
3132	4890100	MENJADOR TERCERA EDAT		2.472,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	4890200	ALTRES TRANSFERENCIES		3.090,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
7512	4890200	ALTRES TRANSFERENCIES	13.000,00	0,00	1.000,00	=	1.000,00	2%	1.020,00	2%	1.040,40	2%	1.061,21
1210	4890300	TRANSF. CONSORCI INFORMATICA	4.432,24	5.000,00	4.566,61	=	4.570,00	2%	4.661,40	2%	4.754,63	2%	4.849,72
1210	4890400	ALTRES TRANSFERENCIES		618,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
CAPITOL IV. TRANSFERENCIES CORRENTS			3.152.776,46	3.834.149,75	3.497.795,28		3.418.479,27		2.297.405,00		2.242.628,38		2.232.136,51
4510	6110000	ROTULACIO CARRERS I ESPAIS PUBLICS		1.176,93	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
5111	6110500	DOTACIO SANEJAMENT D'UN VIAL		9.080,93	0,00	IRC	9.080,93		0,00		0,00		0,00
5111	6110502	DOTACIO SERVEIS I MILLORA INFRAES DIVE		476,19	0,00	IRC	476,19		0,00		0,00		0,00
1210	6111200	PROJECTS FONS ESTATAL INVERSIO LOCAL		2.335.183,00	1.841.782,21	IRC	493.400,75		0,00		0,00		0,00
5111	6111200	MILLORA XARXES ABAST. I SANEJAMENT	52.318,71	17.938,26	0,00	IRC	17.938,26		0,00		0,00		0,00
5111	6111203	MILLORA XARXES ABAST. I SANEJAMENT (POS 08)		210.841,99	210.841,99		0,00		0,00		0,00		0,00
5111	6111300	CONDICIONAMENT C/ SA LLUNA I BORN	38.858,26	285.939,54	256.198,20		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6200200	PONT ANDREU COLL	539.348,14	256.127,61	255.554,76		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6200403	CONSTRUCCIO ESCOLETA INFANTIL (0-3 ANYS)		727.650,00	0,00	IRC	474.825,00		0,00		0,00		0,00
1210	6220000	EXTRES PONT ANDREU COLL	33.333,33	55.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4130	6220000	INVERSIONS INFRAESTRUCTURES	17.264,76	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4221	6220000	REFORMA DEFENSORA PER ESCOLA ES FOSSARET		40.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4430	6220000	AMPLIACIO CEMENTIRI		442,48	0,00	IRC	442,48		0,00		0,00		0,00
1210	6220001	REFORMA SANTA TERESA		134.989,97	110.200,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4510	6220002	REHABILITACIÓ EDIFICI SES ESCOLAPIES	600.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4520	6220002	EXTRES PAVELLO SON ANGELATS		300.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6220100	TRANSFERENCIA ELECTRICA SOLLERENSE		34.000,00	33.333,33		0,00		0,00		0,00		0,00

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008 Obligacions	EXERCICI 2009		HORIZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
				Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4222	6220204	OBRES AMPLIACIO ES PUIG		1.093.687,73	0,00	IRC	1.093.687,73		0,00		0,00		0,00
4226	6220204	OBRES AMPLIACIO IES		1.521.000,00	0,00	IRC	1.521.000,00		0,00		0,00		0,00
4120	6230001	MOBILIARI NOU CENTRE SANITARI		23.091,18	0,00	IRC	23.091,18		0,00		0,00		0,00
2220	6240000	COTXE POLICIA		43.891,04	41.570,08		0,00		0,00		0,00		0,00
7512	6260000	NOUS EQUIPAMENTS INFORMATICS		5.495,22	5.495,22		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6260003	EQUIPS PER A PROCESSAMENT INFORMACIO	3.060,90	5.286,74	1.855,01		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6400000	DESPESES INVERSIO DE CARÀCTER IMMATERIAL		28.446,47	0,00	IRC	28.446,47		0,00		0,00		0,00
1210	6400015	PLA DE MODERNITZACIÓ ADMINISTRATIVA	33.463,68	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
7512	6400000	MARCA D'IDENTITAT TURÍSTICA	134.696,60	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6800000	CONVENI ATALAIA		1.000.000,00	0,00	IRC	1.000.000,00		0,00		0,00		0,00
XXXX	XXXXXXX	PROJECTES FONDS ESTATAL 2010				FEIL	1.372.963,00		0,00		0,00		0,00
XXXX	XXXXXXX	FACTURES PENDENTS D'APLICAR A PPT. A 31/12/2009					163.754,00						
CAPITOL VI. INVERSIONS			1.452.344,38	8.129.745,28	2.756.830,80		6.199.105,99		0,00		0,00		0,00
4520	7200000	POLIESPORTIU ES PUIG	0,00	612,83	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
7512	7200000	TRANSFERENCIA CONSORCI PLA D-SOLLER	0,00	200.000,00	192.332,75	AP	192.332,75	AP	192.332,75	AP	192.332,75	AP	192.332,75
CAPITOL VII. TRANSFERENCIES CAPITAL			0,00	200.612,83	192.332,75		192.332,75		192.332,75		192.332,75		192.332,75
1210	8300000	BESTRETA PAGA FUNCIONARIS	0,00	150,00	300,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	8310000	PRESTECES A MIG I LLARG TERMINI	68.000,00	150,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
CAPITOL VIII. ACTIUS FINANCERS			68.000,00	300,00	300,00		0,00		0,00		0,00		0,00
0110	9130000	AMORTITZACIO DE PRESTECES AMB ENTITATS FCRES	493.121,40	600.000,00	511.706,89	EST.	511.706,89	EST.	511.706,89	EST.	511.706,89	EST.	511.706,89
CAPITOL IX. PASSIUS FINANCERS			493.121,40	600.000,00	511.706,89		511.706,89		511.706,89		511.706,89		511.706,89
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES			16.038.959,41	24.977.591,08	17.508.635,30		22.598.235,73		12.606.913,23		12.574.527,67		12.609.907,09
Situació actual, sense incorporar els 205.812,24 € de fres pendents.													17.302.823,06

* Les obligacions reconegudes de 2009 en color blau incorporen l'import de les factures de 2009 pds de comptabilitzar, excepte la resta de la indemnització de la sentència que és una despesa puntual, a efectes de tenir-les en compte en les estimacions dels propers exercicis (total 205.812,24 €)

- % Indiquen variacions bàsiques equivalents a l'IPC
- % Indiquen variacions específiques descrites a l'informe
- FEIL Despeses i ingressos relacionats amb el Fons Estatal
- AP Quantificat en funció de les aportacions necessàries
- EST Estimacions realitzades en funció de les dades sobre endeutament
- IRC Inversions provinents de l'expedient d'Incorporació de Romanents de Crèdit
- CAD Informació relativa als costos dels serveis d'actualització cadastral facilitada pels ens implicats

ANNEX III

ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL: INGRESSOS

Econ.	Concepte	EX. 2008		EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT						
		Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
11200	IBI RUSTEGA	9.403,43	11.180,00	9.535,63	CAD	172.649,15	CAD	246.933,83	CAD	606.664,60	CAD	606.664,60
11201	IBI URBANA	2.747.533,55	2.781.416,00	2.732.110,78	2%	2.786.753,00	2%	2.842.488,06	CAD	2.355.743,44	CAD	2.597.578,50
11202	LIQUIDACIONS IBI URBANA	0,00	6.000.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
11203	LIQUIDACIONS IBI URBANA. EXERCICI	0,00	334.667,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
11300	IMPOST VEHICLES	736.968,42	844.611,00	738.391,55	2%	755.820,00	5%	793.611,00	2%	809.483,22	2%	825.672,88
11400	IMPOST INCREMENT VALOR TERRENYS	42.272,01	227.324,00	133.833,62	PRV	139.000,00	25%	173.750,00	2%	177.225,00	2%	180.769,50
13000	IMPOST ACTIVITATS ECONOMIQUES	0,00	48.689,00	111.020,12	2%	73.644,00	20%	88.372,80	20%	106.047,36	20%	127.256,83
13002	QUOTES NACIONALS IAE	34.931,96	31.352,00	20.234,96	PRV	31.352,00	2%	31.979,04	2%	32.618,62	2%	33.270,99
13003	QUOTES PROVINCIALS IAE	4.275,67	4.091,00	16.771,15	PRV	16.772,00	2%	17.107,44	2%	17.449,59	2%	17.798,58
CAPITOL I. IMPOSTOS DIRECTES		3.575.385,04	10.283.330,00	3.761.897,81		3.975.990,15		4.194.242,17		4.105.231,83		4.389.011,88
28200	IMPOST S/CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBR	383.049,15	730.435,00	62.533,90	PRV	333.000,00	20%	399.600,00	2%	407.592,00	2%	415.743,84
CAPITOL II. IMPOSTOS INDIRECTES		383.049,15	730.435,00	62.533,90		333.000,00		399.600,00		407.592,00		415.743,84
31001	EXPEDICIO DE DOCUMENTS	20.546,64	23.707,00	18.216,61	PRV	20.550,00	2%	20.961,00	2%	21.380,22	2%	21.807,82
31002	PLAQUES, PATENTS I DISTINTIUS	1.433,00	1.874,00	542,00	PRV	1.435,00	2%	1.463,70	2%	1.492,97	2%	1.522,83
31003	RESIDENCIA D'ANCIANS I ALBERGS	652.420,06	728.136,00	563.799,40	PRV	653.000,00	14%	744.628,26	28%	949.401,04	16%	1.097.507,60
31004	CEMENTIRIS	25.931,50	31.480,00	29.617,00	25%	37.021,25	5%	38.872,31	5%	40.815,93	5%	42.856,72
31005	RECOLLIDA I RETIRADA DE VEHICLES	14.635,10	18.248,00	22.868,50	PRV	22.870,00	2%	23.327,40	2%	23.793,95	2%	24.269,83
31101	LLICENCIA APERTURA ESTABLIMENTS	11.177,10	23.697,00	12.328,10	PRV	11.180,00	2%	11.403,60	2%	11.631,67	2%	11.864,31
31102	INSPEC. MOTORS, VEHICLES, APARELLS I ESTA.	243,00	295,00	410,08	2%	428,40	2%	436,97	2%	445,71	2%	454,62
31103	UTIL COLUMNES I ALTRES INSTAL. MUNICIPALS		0,00	21.497,76	PRV	20.000,00	2%	20.400,00	2%	20.808,00	2%	21.224,16
31201	LLICENCIES URBANISTIQUES	153.674,11	397.673,00	32.204,31	PRV	154.000,00	2%	157.080,00	2%	160.221,60	2%	163.426,03
31202	RECOLLIDA DE FEMS	1.664.452,71	2.067.340,00	2.147.463,77	2%	2.179.740,00	5%	2.288.727,00	2%	2.334.501,54	2%	2.381.191,57
31203	CLAVEGUERAM	-62,12	0,00	0,00			2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
31206	UTILITZACIO SALA MAGNA PER A CASAMENTS	2.136,40	5.466,00	1.110,00	PRV	2.140,00	2%	2.182,80	2%	2.226,46	2%	2.270,99
31207	UTILITZACIO INTERNET	27,50	132,00	40,70	PRV	41,00	2%	41,82	2%	42,66	2%	43,51
34001	SERVEIS FUNEBRES	4.845,80	6.030,00	1.972,70	PRV	4.850,00	2%	4.947,00	2%	5.045,94	2%	5.146,86
34005	ESCOLA DE MUSICA	75.197,26	83.762,00	71.295,40	PRV	75.200,00	5%	78.960,00	25%	98.700,00	25%	123.375,00
34201	SUBMINISTRAMENT AIGUA	-102,00	0,00	286,00	PRV	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
35001	PLATGES	38.695,49	40.295,00	48.384,16	PRV	48.390,00	25%	60.487,50	10%	66.536,25	10%	73.189,88
35002	MERCAT	58.747,44	0,00	67.057,44	2%	51.918,00	2%	52.956,36	2%	54.015,49	2%	55.095,80
35005	TENENCIA DE CANS	1.880,00	2.079,00	550,00	PRV	1.880,00	2%	1.917,60	2%	1.955,95	2%	1.995,07
35101	OCUP.VIA PUBLICA AMB MERCANC I MATERIALS	21.016,05	42.066,00	14.097,30	2%	4.447,20	2%	4.536,14	2%	4.626,87	2%	4.719,40
35102	TAULES I CADIRES	104.864,51	122.836,00	155.695,45	2%	164.296,50	2%	167.582,43	2%	170.934,08	2%	174.352,76
35104	FESTES DE CARRER	17.551,90	143.982,00	14.607,90	PRV	17.555,00	2%	17.906,10	2%	18.264,22	2%	18.629,51
35105	SIQUIES	10.344,56	29.863,00	32.013,28	PRV	31.850,00	5%	33.442,50	5%	35.114,63	5%	36.870,36
35106	RIELLS, PALS, CABLES	141.400,17	144.374,00	150.200,50	PRV	150.200,00	2%	153.204,00	2%	156.268,08	2%	159.393,44

Econ.	Concepte	EX. 2008		EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT						
		Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
35107	PORTADES ESCAPARATES I VITRINES	908,12	1.171,00	1.144,77		1.198,50		1.222,47		1.246,92		1.271,86
35201	ENTRADA DE VEHICLES I RESERVA APARCAMENT	91.613,17	105.146,00	114.758,82	2%	119.085,00	2%	121.466,70	2%	123.896,03	2%	126.373,95
35202	TERRASES, MIRADORS I VOLADISSOS	10.597,40	13.428,00	26.959,63	2%	28.152,00	2%	28.715,04	2%	29.289,34	2%	29.875,13
38100	IMPORT ANUNCIS A CARREC DE PARTICULARS	828,80	2.996,00	555,83	PRV	830,00	2%	846,60	2%	863,53	2%	880,80
38101	INGRESSOS PERSONAL JUBILAT QUOTES	37.525,08	42.774,00	37.960,35	PRV	37.960,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
38103	INGRESSOS INSTAL. ESPORTIVES	0,00	30.000,00	0,00	PRV	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
38201	COMPENSACIO SEG. SOC. PER A ILT	55.634,66	34.744,00	24.479,27	PRV	34.745,00	2%	35.439,90	2%	36.148,70	2%	36.871,67
39101	MULTES TRAFIC	275.414,13	259.652,00	235.205,32	PRV	260.000,00	2%	265.200,00	2%	270.504,00	2%	275.914,08
39102	MULTES URBANISME	13.900,00	4.742.854,74	6.061,11	PRV	13.900,00	2%	14.178,00	2%	14.461,56	2%	14.750,79
39103	MULTES ALTRES NORMATIVES	310,25	0,00	10.160,91	PRV	1.750,00	2%	1.785,00	2%	1.820,70	2%	1.857,11
39201	RECARREC DE CONSTRENYIMENT	18.628,54	83.651,00	9.126,57	PRV	18.630,00	2%	19.002,60	2%	19.382,65	2%	19.770,31
39202	RECARREC DE CONSTRENYIMENT CAIB	29.657,94	12.322,00	0,00	PRV	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
39300	INTERESSOS DEMORA	8.409,76	34.614,00	1.997,49	PRV	8.500,00	2%	8.670,00	2%	8.843,40	2%	9.020,27
39900	INGRESSOS TELEFONS PER CRIDADES	65,00	130,00	218,40	PRV	130,00	2%	132,60	2%	135,25	2%	137,96
39901	IMPREVIST	11.349,57	3.210,00	3.890,36	PRV	3.825,00	2%	3.901,50	2%	3.979,53	2%	4.059,12
39904	COSTES	149,74	0,00	0,20	PRV	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS		3.576.048,34	9.280.027,74	3.878.777,39		4.181.697,85		4.386.024,91		4.688.794,86		4.941.991,11
42000	PARTICIPACIO EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT	2.561.699,72	2.803.902,00	2.507.999,63	PRV	2.306.308,00	2%	2.352.434,16	2%	2.399.482,84	2%	2.447.472,50
42XXX	APORTACIÓ ESTAT DESPESA SOCIAL FEIL 2010				FEIL	100.000,00		0,00		0,00		0,00
42001	TRANSFERENCIA INE		165,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
42201	CONVENI INSALUD UNIDAD SANITARIA	472,94	0,00	16.563,80		0,00		0,00		0,00		0,00
42202	INSERSO SUBVENCIO ASISTENCIA SOCIAL		13.596,00	-12.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00
42203	CONVENI INSALUD MANTENIMENT U. SANITAR		0,00	60.893,52	PRV	21.000,00	2%	21.420,00	2%	21.848,40	2%	22.285,37
42204	MINISTERIO DE JUSTICIA, SUBVENCIO JUTJAT	3.335,00	3.605,00	3.346,00	PRV	3.350,00	2%	3.417,00	2%	3.485,34	2%	3.555,05
45503	SUBVENCIÓ CAIB OFICINA EDUCACIÓ I JOVENTUT	1.565,73	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
45505	SUBVENCIONS VARIES CAIB	106.712,12	0,00	148.630,86	PRV	144.655,00	-89%	15.000,00	2%	15.300,00	2%	15.606,00
45506	SUBVENCIO CAIB INTERIOR	14.966,26	0,00	57.009,14	PRV	57.010,00	2%	58.150,20	2%	59.313,20	2%	60.499,47
45507	PARTICIPACIO TRIBUTS CAIB	156.188,30	167.060,00	214.022,55	10%	204.050,00	10%	224.455,00	10%	246.900,50	10%	271.590,55
45508	SUBVENCIO CAIB CONS. COMERÇ	19.828,63	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
45509	SUBVENCIONS CAIB (I.B. AFERS SOCIALS)			33.589,66	PRV	292.000,00	2%	297.840,00	2%	303.796,80	2%	309.872,74
46201	SUBVENCIO CIM ASSISTENCIA SOCIAL	226.981,49	125.000,00	137.026,55	PRV	137.030,00	2%	139.770,60	2%	142.566,01	2%	145.417,33
46203	SUBVENCIO CIM CULTURA	5.050,83	0,00	2.315,42	PRV	2.320,00	0%	0,00		0,00		0,00
46204	CONVENI CIM TERCERA EDAT	8.616,65	500.000,00	0,00		0,00	0%	0,00		0,00		0,00
46205	SUBVENCIONS VARIES CIM	8.588,91	2.466,00	5.651,85	PRV	5.655,00	0%	0,00		0,00		0,00
47000	TRANSFERENCIES PER DOMICILIACIONS D'IMP	986,86	20.616,00	167,40	PRV	170,00	0%	0,00		0,00		0,00
47001	TRANSFERENCIES EMPRESSES	127.009,21	0,00	73.871,71	-2,5%	72.024,92	-5%	70.178,12	0%	72.024,92	0%	72.024,92
47002	TRANSFERENCIA TIRME	49.627,34	53.962,00	0,00	PRV	50.000,00	2%	51.000,00	2%	52.020,00	2%	53.060,40
47004	TRANSFERENCIA AQUALIA	9.505,70	201.364,00	74.176,45	-2,5%	38.100,00	-5%	40.486,26		41.641,98		42.157,82

Econ.	Concepte	EX. 2008 Drets	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
48000	TRANSFERENCIES DE PARTICULARS	5.320,70	0,00	190,00	PRV	190,00	0%	0,00		0,00		0,00
48400	DONATIUS FESTES	11.050,00	198,00	875,00	PRV	875,00	0%	0,00		0,00		0,00
48500	TRANSFERENCIES DE FAMILIES		0,00	515,50	PRV	515,00	0%	0,00		0,00		0,00
49000	TRANSFERENCIES C.E.E.		30.000,00	120.271,00		0,00	0%	0,00		0,00		0,00
	CAPITOL IV. TRANSFERENCIES CORRENTS	3.317.506,39	3.921.934,00	3.445.116,04		3.435.252,92		3.274.151,34		3.358.380,00		3.443.542,14
50300	INTERESSOS TITOLS VALORS	1.516,15	2.528,00	976,08	PRV	980,00	2%	999,60	2%	1.019,59	2%	1.039,98
52000	INTERESSOS COMPTES CORRENTS I BANCS	88.022,76	1.000,00	29.652,14	PRV	29.655,00	2%	30.248,10	2%	30.853,06	2%	31.470,12
54000	PRODUCTE ARRENDAMENT FINQUES	5.559,38	5.000,00	1.051,75	PRV	1.055,00	2%	1.076,10	2%	1.097,62	2%	1.119,57
54900	VENDA SERVITUT DE PAS	0,00	2.379,00	0,00	PRV	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
55300	CANON EXPLOTACIO SERVEI AIGUES	39.850,20	210.000,00	120.787,65	PRV	120.790,00	5%	126.829,50	5%	133.170,98	5%	139.829,52
	CAPITOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	134.948,49	220.907,00	152.467,62		152.480,00		159.153,30		166.141,25		173.459,21
61000	ALIENACIO BENS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	CAPITOL VI. ALIENACIO INVERSIONS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
72007	APORT.ESTAT PROJECTES INVERSIO LOCAL	0,00	2.335.183,00	2.334.182,96		0,00		0,00		0,00		0,00
72XXX	APORTACIÓ ESTAT PROJECTES FEIL 2010				FEIL	1.372.963,00		0,00		0,00		0,00
75400	CONSELLERIA EDUCACIO PER ESCOLETA 0-3	0,00	222.000,00	235.370,93		0,00		0,00		0,00		0,00
75500	SUBVENCIONS VARIES CAIB	322.534,82	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75500	SUBVENCIONS VARIES CAIB COTXE POLICIA	0,00	37.800,00	37.800,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75501	APORTACIÓ CAIB PLA EXCEL·LENCIA	540.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75502	APORTACIÓ CAIB PONT ANDREU COLL	415.430,43	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75507	APORTACIO CAIB AMPLIACIO INSTITUT	0,00	1.521.000,00	1.521.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75508	CAIB APORTACIO AMPLIACIO ESCOLA ES PUIG	0,00	1.093.687,73	1.093.687,73		0,00		0,00		0,00		0,00
76113	SUBVENCIO CIM EQUIPAMENTS INFORMATICS	0,00	5.495,22	5.495,22		0,00		0,00		0,00		0,00
76114	APORTACIO CIM POS 2009	0,00	212.825,00	252.825,00		0,00		0,00		0,00		0,00
76120	APORTACIÓ CIM ENLLUM.CAMÍ BINIARAIX AM.	126.505,19	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
76123	APORTACIÓ DEMOLICIO CA LES ANIMES	30.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	CAPITOL VII. TRANSFERENCIES CAPITAL	1.434.470,44	5.427.990,95	5.480.361,84		1.372.963,00		0,00		0,00		0,00
83000	DEVOLUCIO DE PRESTECES A CURT TERMINI	0,00	0,00	300,00		0,00		0,00		0,00		0,00
83100	DEVOLUCIÓ PRÉSTECES A MIG I LLARG TERMINI	68.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
87002	ROMANENT DE TRESORERIA PER IRC	0,00	1.974.451,12	0,00	IRC	0,00		0,00		0,00		0,00
	CAPITOL VIII. ACTIUS FINANCERS	68.000,00	1.974.451,12	300,00		0,00		0,00		0,00		0,00

Econ.	Concepte	EX. 2008 Drets	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
	CAPITOL IX. PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	12.489.407,85	31.839.075,81	16.781.454,60		13.451.383,91		12.413.171,72		12.726.139,94		13.363.748,18

% Indiquen variacions bàsiques equivalents a l'IPC

% **Indiquen variacions específiques descrites a l'informe**

FEIL Despeses i ingressos relacionats amb el Fons Estatal

IRC Inversions provinents de l'expedient d'Incorporació de Romanents de Crèdit

CAD Informació relativa als costos dels serveis d'actualització cadastral facilitada pels ens implicats

PRV Estimacions segons criteris establerts, a la primera fase de l'informe, sobre previsions 2010.

ANNEX IV
OBSERVACIÓ DE LES PRINCIPALS MAGNITUDS ECONÒMIQUES

ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL: PRINCIPALS MAGNITUDS ECONÒMIQUES

RESULTAT PRESSUPOSTARI	Exercici 2008	Exercici 2009 *	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Drets reconeguts total exercici	12.489.407,85	16.781.454,60	13.451.383,91	12.413.171,72	12.726.139,94	13.363.748,18
Obligacions reconegudes total ex.	16.038.959,41	17.302.823,06	22.598.235,73	12.606.913,23	12.574.527,67	12.609.907,09
Resultat pressupostari brut	-3.549.551,56	-521.368,46	-9.146.851,82	-193.741,51	151.612,27	753.841,09
Desviacions de finançament	-279.108,53	-2.877.318,71	4.661.388,99			
Despeses finançades amb rom.liq.	0,00	130.055,19	1.000,00			
Resultat pressupostari ajustat	-3.828.660,09	-3.268.631,98	-4.484.462,83	-193.741,51	151.612,27	753.841,09

* A efectes del càlcul del resum i les magnituds s'han tingut en compte les obligacions de 2009, sense incorporar les factures en fase R (pdts d'aplicar)

ROMANENT DE TRESORERIA	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Romanent de tresoreria total	-4.887.033,61	-5.330.000,00	-14.476.851,82	-14.670.593,33	-14.518.981,06	-13.765.139,96
Romanent afectat a projectes	1.974.451,12	4.662.388,99				
Romanent tresoreria diponible	-6.861.484,73	-9.992.388,99	-14.476.851,82	-14.670.593,33	-14.518.981,06	-13.765.139,96

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Ingressos no financers (Cap. 1 a 7)	12.421.407,85	16.781.154,60	13.451.383,91	12.413.171,72	12.726.139,94	13.363.748,18
Despeses no financeres (Cap.1 a 7)	15.477.838,01	16.790.816,17	22.086.528,84	12.095.206,34	12.062.820,78	12.098.200,20
Equilibri ppt. sense ajustos SEC	-3.056.430,16	-9.661,57	-8.635.144,93	317.965,38	663.319,16	1.265.547,98

ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL: PRINCIPALS MAGNITUDS ECONÒMIQUES

ESTALVI NET	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Drets corrents liquidats (Cap. 1 - 5)	10.986.937,41	11.300.792,76	12.078.420,91	12.413.171,72	12.726.139,94	13.363.748,18
Despeses ordinàries (Cap. 1-2-4)	13.470.716,20	13.520.270,10	15.242.037,68	11.578.440,89	11.576.316,44	11.673.829,07
Estalvi brut Ajuntament	-2.483.778,79	-2.219.477,34	-3.163.616,77	834.730,83	1.149.823,50	1.689.919,11
Anualitat teòrica op. Ajuntament	645.109,32	546.460,87	546.565,22	544.013,22	541.469,16	538.933,03
Estalvi net Ajuntament	-3.128.888,11	-2.765.938,21	-3.710.181,99	290.717,61	608.354,34	1.150.986,08
Quotes o Contribucions Especials						
Estalvi net Ajuntament ajustat	-3.128.888,11	-2.765.938,21	-3.710.181,99	290.717,61	608.354,34	1.150.986,08
RÀTIO CAPITAL VIU	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Ingressos corrents consolidats	11.545.327,65	11.882.212,67	15.022.807,62	14.555.928,80	14.884.277,53	15.549.522,65
Capital viu total operacions grup	12.701.391,27	10.463.580,15	9.889.497,31	9.213.212,34	8.584.598,35	7.959.423,34
Ràtio del capital viu	110,01%	88,06%	65,83%	63,30%	57,68%	51,19%
OPERACIONS A CURT TERMINI	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Ingressos ordinaris Ajuntament	10.986.937,41	11.300.792,76	12.078.420,91	12.413.171,72	12.726.139,94	13.363.748,18
Límit màxim concertat op. C/T	1.750.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00
Ràtio del capital viu	15,93%	0,53%	0,50%	0,00%	0,00%	0,00%

ANNEX V

ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL DELS ENS DEPENDENTS

INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES I VIALITAT

DESPESES		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Fun.	Econ. Concepte	Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
5111	12000	141.805,00	230.000,00	183.906,70								
5111	12100	162.357,20	238.591,64	206.185,40								
5111	13000	0,00	30.019,52	0,00								
5111	13001	0,00	35.203,05	0,00								
5111	13101	38.988,21	10,55	52.421,94								
5111	13100	37.609,94	10,55	42.206,20								
5111	15000	16.242,42	9.495,00	18.881,02								
5111	15100	38.191,73	68.575,00	26.557,88								
3140	16000	141.969,63	217.851,11	177.022,34								
	CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL	577.164,13	829.756,42	707.181,48		646.097,15		589.279,60		589.279,60		589.279,60
5111	20300	32,99	0,00	298,63	1%	301,62	2%	307,65	2%	313,80	2%	320,08
5111	21000	68.210,36	135.567,50	145.932,94	1%	147.392,27	2%	150.340,11	2%	153.346,92	2%	156.413,86
5111	22300	0,00	0,00	214,00	1%	216,14	2%	220,46	2%	224,87	2%	229,37
5111	22608	186,03	183.376,00	219,89	1%	222,09	2%	226,53	2%	231,06	2%	235,68
	CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS	68.429,38	318.943,50	146.665,46		148.132,11		151.094,76		154.116,65		157.198,99
5111	46200	0,00	10,55	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
	CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	10,55	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	645.593,51	1.148.710,47	853.846,94		794.229,26		740.374,36		743.396,25		746.478,59

INGRESSOS		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
38201	COMPENSACIÓ SEG. SOC. PERSONAL	3.080,58	0,00	9.096,82		9.100,00		9.100,00		9.100,00		9.100,00
39200	IMPREVISTOS	1.367,25	0,00	7.473,26	1%	7.547,99	2%	7.698,95	2%	7.852,93	2%	8.009,99
	CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.447,83	0,00	16.570,08		16.647,99		16.798,95		16.952,93		17.109,99
46000	PARTICIPACIÓ EN INGRESSOS AJUNTAMENT	1.019.735,10	1.123.390,47	1.123.390,47		770.200,00		716.200,00		718.900,00		721.700,00
47001	TRANSFERÈNCIA D'EMPRESES	2.226,92	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
47004	TRANSFERÈNCIA F.C.C. MOLL PORT	6.330,84	25.320,00	6.399,72	1%	6.463,72	2%	6.592,99	2%	6.724,85	2%	6.859,35
47005	TRANSFERÈNCIA MAPFRE AUTOMÒVILES S.A.	3.654,60	0,00	918,72	1%	927,91	2%	946,47	2%	965,39	2%	984,70
	CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.031.947,46	1.148.710,47	1.130.708,91		777.591,62		723.739,46		726.590,25		729.544,05
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.036.395,29	1.148.710,47	1.147.278,99		794.239,62		740.538,41		743.543,18		746.654,04

En la comptabilitat actual de 2009 només s'han reconegut drets per import de 561.695,00 €, no obstant, com l'Ajuntament ha reconegut el total previst entenem que l'I.M. també ho haurà de fer.

* Reducció personal per a 2010, sg informe estructura organitzativa

	Red. Anual	Red. Mig any	
Prescindir de personal laboral	70.020,93	35.010,47	
Eliminar plus de productivitat	15.611,08	7.805,54	
Suprimir ajuda social	6.669,10	3.334,55	
Reducció retribucions RD 8/2010	25.600,77	14.933,78	
No cobrir vacants existents a 23/03/2010 (32.226,47 €)	0,00	0,00	Sobre obligacions reconegudes, si eren vacants ja no hi havia despesa.
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2010		61.084,34	
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2011	117.901,88		

INSTITUT MUNICIPAL DE CULTURA DE SÓLLER

DESPESES		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Fun.	Econ. Concepte	Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4510	12000	67.130,95	50.000,00	42.971,69								
4510	12100	80.015,19	60.000,00	50.400,27								
4510	13000	0,00	25.000,00	0,00								
4510	13001	0,00	32.000,00	0,00								
4510	13100	39.758,64	45.752,98	30.806,90								
4510	13101	37.868,45	50.640,00	34.375,60								
4510	15000	8.706,74	3.165,00	7.468,34								
4510	15100	18.339,79	29.540,00	19.823,10								
3140	16000	78.990,31	61.816,01	58.923,02								
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL		330.810,07	357.913,99	244.768,92		205.975,52		168.690,37		168.690,37		168.690,37
4510	21000	6.535,05	38.981,85	2.951,70	1%	2.981,22	2%	3.040,84	2%	3.101,66	2%	3.163,69
4510	21200	1.435,74	10.470,88	17.089,10	1%	17.259,99	2%	17.605,19	2%	17.957,29	2%	18.316,44
4510	22001	15.591,52	15,82	3.033,85	1%	3.064,19	2%	3.125,47	2%	3.187,98	2%	3.251,74
4510	22103	0,00	0,00	1.716,10	1%	1.733,26	2%	1.767,93	2%	1.803,28	2%	1.839,35
4510	22601	269,78	949,50	141,66	1%	143,08	2%	145,94	2%	148,86	2%	151,83
4510	22602	2.483,60	6.006,75	20.689,29	1%	20.896,18	2%	21.314,11	2%	21.740,39	2%	22.175,20
4510	22608	16.568,97	20.393,15	10.502,88	1%	10.607,91	2%	10.820,07	2%	11.036,47	2%	11.257,20
4510	22700	298.871,45	220.000,00	228.078,95	1%	230.359,74	2%	234.966,93	2%	239.666,27	2%	244.459,60
CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS		341.756,11	296.817,95	284.203,53		287.045,57		292.786,48		298.642,21		304.615,05
4510	46200	0,00	10,55	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		0,00	10,55	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		672.566,18	654.742,49	528.972,45		493.021,08		461.476,85		467.332,58		473.305,42

INGRESSOS		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
31001	EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS	1.583,50	0,00	593,50		600,00	2%	612,00	2%	624,24	2%	636,72
31208	MUSEU DE LA MAR	11.332,30	10.550,00	9.848,00		9.900,00	10%	10.890,00	2%	11.107,80	2%	11.329,96
38201	COMPENSACIÓ SEGURETAT SOCIAL PER ILT	3.571,18	0,00	3.696,63		3.700,00		3.700,00		3.700,00		3.700,00
39200	IMPREVISTES	0,00	0,00	1.470,09	1%	1.484,79	2%	1.514,49	2%	1.544,78	2%	1.575,67
CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS		16.486,98	10.550,00	15.608,22		15.684,79		16.716,49		16.976,82		17.242,35
45505	SUBVENCIONS VÀRIES CAIB	288,00	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
46000	PARTICIPACIÓ INGRESSOS AJUNTAMENT	720.110,48	631.926,49	484.926,49		466.000,00		433.200,00		438.600,00		444.100,00
46205	SUBVENCIONS VÀRIES CIM	8.312,66	11.000,00	11.000,00	1%	11.110,00	2%	11.332,20	2%	11.558,84	2%	11.790,02
47001	TRANSFERÈNCIES D'EMPRESES	22.000,00	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
48400	DONATIUS FESTES	6.000,00	1.266,00	300,00	1%	303,00	2%	309,06	2%	315,24	2%	321,55
CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		756.711,14	644.192,49	496.226,49		477.413,00		444.841,26		450.474,09		456.211,57
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		773.198,12	654.742,49	511.834,71		493.097,79		461.557,75		467.450,90		473.453,92

En la comptabilitat actual de 2009 només s'han reconegut drets per import de 286.555,24 € no obstant, com l'Ajuntament ha reconegut el total previst entenem que l'I.M. també ho haurà de fer.

	Red. Anual	Red. Mig any	
* Reducció personal per a 2010, sg informe estructura organitzativa			
Prescindir de personal laboral	56.221,30	28.110,65	
Eliminar plus de productivitat	8.644,09	4.322,05	
Suprimir ajuda social	2.163,60	1.081,80	
Reducció retribucions RD 8/2010	9.049,56	5.278,91	
No cobrir vacants existents a 23/03/2010 (19.345,94 €)	0,00	0,00	Sobre obligacions reconegudes, si eren vacants ja no hi havia despesa.
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2010		38.793,41	
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2011	76.078,55		

INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME DE SÓLLER

DESPESES		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT								
Fun.	Econ.	Concepte	Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
7512	12000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNCIONARIS	24.074,48	27.175,98	26.524,60								
7512	12100	RETRIBUCIONS COMPLEMENTÀRIES FUNCIONARIS	29.411,24	33.094,45	32.711,88								
7512	13100	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL EVENTUAL	0,00	10,55	0,00								
7512	13101	ALTRES RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL EVENTUAL	0,00	10,55	0,00								
7512	15000	PRODUCTIVITAT	3.000,00	2.110,00	3.000,00								
7512	15100	GRATIFICACIONS	0,00	10,55	0,00								
3140	16000	SEGURETAT SOCIAL	17.812,19	36.818,66	17.491,02								
		CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL	74.297,91	99.230,74	79.727,50		76.177,76		73.162,15		73.162,15		73.162,15
7512	22608	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	22.367,70	15.000,00	6.257,36	1%	6.319,93	2%	6.446,33	2%	6.575,26	2%	6.706,76
7512	22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA	34.244,57	36.500,00	5.721,12	1%	5.778,33	2%	5.893,90	2%	6.011,78	2%	6.132,01
7512	22601	ANTENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES	12.760,46	24.000,00	12.168,38	1%	12.290,06	2%	12.535,87	2%	12.786,58	2%	13.042,31
		CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS	69.372,73	75.500,00	24.146,86		24.388,33		24.876,10		25.373,62		25.881,09
7512	46200	TRANSFERÈNCIA AJUNTAMENT DE SÓLLER	0,00	10,55	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
		CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	10,55	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
		TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	143.670,64	174.741,29	103.874,36		100.566,09		98.038,25		98.535,77		99.043,24

INGRESSOS		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
31001	VENDA DE FULLETONS	9.993,94	0,00	5.000,00	1%	5.050,00	2%	5.151,00	2%	5.254,02	2%	5.359,10
38201	COMPENSACIÓ SEG.SOC. PER ILT	0,00	0,00	498,18		500,00		500,00		500,00		500,00
	CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	9.993,94	0,00	5.498,18		5.550,00		5.651,00		5.754,02		5.859,10
45505	SUBVENCIONS VÀRIES CAIB	0,00	0,00	22.982,00	1%	23.211,82	2%	23.676,06	2%	24.149,58	2%	24.632,57
46000	PARTICIPACIÓ INGRESSOS AJUNTAMENT	174.741,29	174.741,29	174.741,29		71.850,00		68.900,00		68.800,00		68.700,00
	CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	174.741,29	174.741,29	197.723,29		95.061,82		92.576,06		92.949,58		93.332,57
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	184.735,23	174.741,29	203.221,47		100.611,82		98.227,06		98.703,60		99.191,67

En la comptabilitat actual de 2009 només s'han reconegut drets per import de 87.370,00 €, no obstant, com l'Ajuntament ha reconegut el total previst entenem que l'I.M. també ho haurà de fer.

* Reducció personal per a 2010, sg informe estructura organitzativa	Red. Anual	Red. Mig any
Prescindir de personal laboral	0,00	0,00
Eliminar plus de productivitat	3.000,00	1.500,00
Suprimir ajuda social	360,60	180,30
Reducció retribucions RD 8/2010	3.204,75	1.869,44
No cobrir vacants existents a 23/03/2010 (19.951,70 €)	0,00	0,00
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2010		3.549,74
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2011	6.565,35	

INSTITUT MUNICIPAL D'ESPORTS DE SÓLLER

DESPESES			EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Fun.	Econ.	Concepte	Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4520	12000	RETRIB. BÀSIQUES PERSONAL FUNCIONARI	0,00	0,00	16.233,03								
4520	12100	RETRIB. COMPLEMENT. PERSONAL FUNCIONARI	0,00	0,00	11.648,20								
4520	13100	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL EVENTUAL	18.160,76	35.500,00	7.832,90								
4520	13101	ALTRES RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL EVENTUAL	17.751,58	42.000,00	6.800,40								
4520	15000	PRODUCTIVITAT	0,00	527,50	0,00								
4520	15100	GRATIFICACIONS	0,00	527,50	0,00								
3140	16000	SEGURETAT SOCIAL	11.359,15	78.119,11	7.313,90								
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL			47.271,49	156.674,11	49.828,43		31.179,33		13.191,43		13.191,43		13.191,43
4520	21000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTRUCTURES.	1.343,80	967,44	2.080,92	1%	2.101,73	2%	2.143,76	2%	2.186,64	2%	2.230,37
4520	22103	SUB. COMBUSTIBLE I CARBURANT	43,10	86,51	1.361,72	1%	1.375,34	2%	1.402,84	2%	1.430,90	2%	1.459,52
4520	22108	SUBM. PRODUCTES DE NETEJA	0,00	275,36	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4520	22400	ASSEGURANCES	0,00	0,00	2.340,00	1%	2.363,40	2%	2.410,67	2%	2.458,88	2%	2.508,06
4520	22601	ATENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES	2.718,10	7.793,29	1.344,06	1%	1.357,50	2%	1.384,65	2%	1.412,34	2%	1.440,59
4520	22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA	1.897,76	2.312,56	167,04	1%	168,71	2%	172,08	2%	175,53	2%	179,04
4520	22608	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	73.143,34	278.264,19	33.365,71	1%	33.699,37	2%	34.373,35	2%	35.060,82	2%	35.762,04
CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS			79.146,10	289.699,35	40.659,45		41.066,04		41.887,37		42.725,11		43.579,61
4520	46200	TRANSFERÈNCIA AJUNTAMENT DE SÓLLER	0,00	10,55	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4520	48000	TRANSFERÈNCIA PER CONVENI EME	81.341,80	115.000,00	112.037,76	1%	113.158,14	-10%	101.842,32	-10%	91.658,09	-10%	82.492,28
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS			81.341,80	115.010,55	112.037,76		113.158,14		101.842,32		91.658,09		82.492,28
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES			207.759,39	561.384,01	202.525,64		185.403,51		156.921,12		147.574,63		139.263,33

INGRESSOS		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
34006	ESCOLA MUNICIPAL D'ESPORTS	44.095,20	0,00	39.837,20		40.000,00	5%	42.000,00	25%	52.500,00	25%	65.625,00
38103	INGRESSOS COMPETICIONS ESPORTIVES	0,00	33.000,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
38201	COMPENSACIÓ SEG. SOC. PER ILT	0,00	0,00	2.428,37		2.450,00	0%	2.450,00	0%	2.450,00	0%	2.450,00
CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS		44.095,20	33.000,00	42.265,57		42.450,00		44.450,00		54.950,00		68.075,00
48000	TRANSFERÈNCIES DE PARTICULARS	2.680,00	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
45505	SUBVENCIONS VÀRIES CAIB	0,00	0,00	706,55	1%	713,62	2%	727,89	2%	742,45	2%	757,29
46000	PARTICIPACIÓ INGRESSOS AJUNTAMENT	495.383,99	528.384,01	528.384,01		142.300,00		111.850,00		92.000,00		70.600,00
CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		498.063,99	528.384,01	529.090,56		143.013,62		112.577,89		92.742,45		71.357,29
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		542.159,19	561.384,01	571.356,13		185.463,62		157.027,89		147.692,45		139.432,29

En la comptabilitat actual de 2009 només s'han reconegut drets per import de 247.691,00 €, no obstant, com l'Ajuntament ha reconegut el total previst entenem que l'I.M. també ho haurà de fer.

* Reducció personal per a 2010, sg informe estructura organitzativa

Prescindir de personal laboral	Red. Anual	Red. Mig any
	32.669,78	16.334,89
Eliminar plus de productivitat	0,00	0,00
Suprimir ajuda social	0,00	0,00
Reducció retribucions RD 8/2010	3.967,22	2.314,21
No cobrir vacants existents a 23/03/2010 (0,00 €)	0,00	0,00

0,00 Sobre obligacions reconegudes, si eren vacants ja no hi havia despesa.

Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2010
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2011

18.649,10
36.637,00

SOCIETAT MUNICIPAL SÓLLER 2010

ASSIMILACIÓ DELS COSTOS A PARTIDES PRESSUPOSTARIES	EX. 2008	EX. 2009	HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
	Concepte	Obligacions	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%
RETRIBUCIONS PERSONAL	172.754,67	148.215,29	-2,5%	144.509,91	-5%	140.804,53		140.804,53		140.804,53
SEGURETAT SOCIAL	47.188,81	48.932,53		48.932,53		48.932,53		48.932,53		48.932,53
ALTRES DESPESES SOCIALS	901,77	931,36		931,36		931,36		931,36		931,36
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL	220.845,25	198.079,18		194.373,80		190.668,42		190.668,42		190.668,42
ARRENDAMENTS	40.211,82	64.417,44	1%	65.061,61	2%	66.362,85	2%	67.690,10	2%	69.043,91
REPARACIONS I CONSERVACIÓ	37.436,24	24.255,72	1%	24.498,28	2%	24.988,24	2%	25.488,01	2%	25.997,77
APROVISIONAMENTS	115.165,33	183.422,67	1%	185.256,90	2%	188.962,03	2%	192.741,28	2%	196.596,10
SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	300,51	360,00	1%	363,60	2%	370,87	2%	378,29	2%	385,86
ASSEGURANCES	5.664,26	5.601,41	1%	5.657,42	2%	5.770,57	2%	5.885,98	2%	6.003,70
PUBLICITAT I PROPAGANDA	1.401,00	766,00	1%	773,66	2%	789,13	2%	804,92	2%	821,01
SUBMINISTRAMENTS	58.819,85	47.659,60	1%	48.136,20	2%	49.098,92	2%	50.080,90	2%	51.082,52
MATERIAL OFICINA I ALTRES DESPESES DE FUNCIONAMENT	4.848,15	11.860,04	1%	11.978,64	2%	12.218,21	2%	12.462,58	2%	12.711,83
TRIBUTS	30.046,82	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS	293.893,98	338.342,88		341.726,31		348.560,83		355.532,05		362.642,69
COMISSIONS I ALTRES DESPESES FINANCERES	10.520,62	3.951,09	1%	3.990,60	2%	4.070,41	2%	4.151,82	2%	4.234,86
INTERESSOS DEUTE A LLARG TERMINI	58.177,26	41.210,88		74.884,31		73.974,71		72.268,11		70.487,34
INTERESSOS LEASSING	650,78	2.027,72		6.610,49		4.830,83		2.595,83		273,66
INTERESSOS ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	6.173,08	1.832,74		1.850,00		0,00		0,00		0,00
CAPITOL III. DESPESES FINANCERES	75.521,74	49.022,43		87.335,40		82.875,95		79.015,76		74.995,86
INCREMENT COMPTES IMMOBILITZAT	47.497,21	63.009,16		2.059.200,00		0,00		0,00		0,00
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	47.497,21	63.009,16		2.059.200,00		0,00		0,00		0,00
AMORTITZACIÓ PRÉSTECES A LLARG TERMINI	180.979,12	44.498,00		21.257,78		62.864,08		74.589,10		70.537,12
CAPÍTOL IX. PASSIUS FINANCERS	180.979,12	44.498,00		21.257,78		62.864,08		74.589,10		70.537,12
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	818.737,30	692.951,65		2.703.893,29		684.969,28		699.805,33		698.844,09

SOCIETAT MUNICIPAL SÓLLER 2010

ASSIMILACIÓ DELS INGRESSOS A PARTIDES PRESSUPOSTARIES		EX. 2008	EX. 2009	HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
	INGRESSOS ORA	224.392,17	252.615,27	1%	255.141,42	5%	267.898,49	5%	281.293,42	5%	295.358,09
	INGRESSOS PARKING LEPANTO	94.437,20	91.101,99	1%	92.013,01	5%	96.613,66	5%	101.444,34	5%	106.516,56
	INGRESSOS 3ª EDAT	36.552,82	41.479,54	1%	41.894,34	2%	42.732,22	2%	43.586,87	2%	44.458,60
	INGRESSOS BAR PETANCA	18.333,26	7.680,10	1%	7.756,90	2%	7.912,04	2%	8.070,28	2%	8.231,69
	INGRESSOS SA CALATRAVA	21.645,59	52.011,51	1%	52.531,63	2%	53.582,26	2%	54.653,90	2%	55.746,98
	ALTRES INGRESSOS IMPREVISTOS	-89,99	1.521,36	1%	1.536,57	2%	1.567,31	2%	1.598,65	2%	1.630,62
	CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	395.271,05	446.409,77		450.873,87		470.305,98		490.647,46		511.942,54
	APORTACIÓ AJUNTAMENT				920.000,00		215.000,00		210.000,00		215.000,00
	SUBVENCIO TERCERA EDAT		1.015,82		0,00		0,00		0,00		0,00
	CAPITOL IV. TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00	1.015,82		920.000,00		215.000,00		210.000,00		215.000,00
	INTERESSOS COMPTES	1.663,55	12,85		100,00		100,00		100,00		100,00
	CAPITOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.663,55	12,85		100,00		100,00		100,00		100,00
	VENDA DE PARKINGS LEPANTO	62.741,38	32.841,77		0,00		0,00		0,00		0,00
	CAPITOL VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	62.741,38	32.841,77		0,00		0,00		0,00		0,00
	INCREMENT DEUTES A LLARG TERMINI	400.000,00	270.000,00		1.389.200,00		0,00		0,00		0,00
	CAPITOL IX. PASSIUS FINANCERS	400.000,00	270.000,00		1.389.200,00		0,00		0,00		0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	859.675,98	750.280,21		2.760.173,87		685.405,98		700.747,46		727.042,54

* S'ha considerat que el cost de la inversió en l'aparcament municipal Les Ànimes serà igual a l'import del crèdit demanat.

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL

ASSIMILACIÓ DELS COSTOS A PARTIDES PRESSUPOSTARIES		EX. 2008	EX. 2009	HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Concepte		Obligacions	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
	COMISSIONS I ALTRES DESPESES FINANCERES	38,62	35,16	1%	35,51	2%	36,22	2%	36,95	2%	37,69
	INTERESSOS DEUTE A LLARG TERMINI	30.107,83	13.030,39		7.477,92		6.882,00		6.280,00		5.666,00
	CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES	30.146,45	13.065,55		7.513,43		6.918,22		6.316,95		5.703,69
	INCREMENT COMPTES IMMOBILITZAT	31.789,41					0,00		0,00		0,00
	CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	31.789,41	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	AMORTITZACIÓ PRÉSTECES A LLARG TERMINI	8.055,97	39.244,57		41.118,59		41.714,00		42.318,00		42.931,00
	CAPÍTOL IX. PASSIUS FINANCERS	8.055,97	39.244,57		41.118,59		41.714,00		42.318,00		42.931,00
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	69.991,83	52.310,12		48.632,02		48.632,22		48.634,95		48.634,69

ASSIMILACIÓ DELS INGRESSOS A PARTIDES PRESSUPOSTARIES		EX. 2008	EX. 2009	HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
	APORTACIÓ AJUNTAMENT										
	CAPÍTOL IV. TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	INTERESSOS COMPTES										
	CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	INCREMENT DEUTES A LLARG TERMINI										
	CAPÍTOL IX. PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00

* S'ha considerat que el cost de la inversió en l'aparcament municipal Les Ànimes serà igual a l'import del crèdit demanat.

**OBSERVACIONS I ESMENES ALS ESCENARIS PRESENTATS A LA SEGONA
FASE**

PLA SANEJAMENT ECONÒMIC-FINANÇER DE L'AJUNTAMENT DE SÓLLER
OBSERVACIONS I ESMENES ALS INFORMES PRESENTATS EN LA FASE II

Observacions als informes presentats dins de la Segona Fase

En l'apartat "Obtenció mesures, indicació de seguiment i presentació escenaris estimats (Fase II)" d'aquest document, corresponent a la primera proposta de mesures a adoptar i escenaris previstos, que es va presentar dins de la Segona Fase de treball del present Pla de Sanejament, es fa referència a determinades dades i propostes que, fruit de l'estudi de la informació i de les mesures proposades, i del temps necessari per a portar-lo a terme, així com la manca de temps per adoptar determinats acords, van esdevenir incoherents amb la realitat municipal.

El nou escenari, presentat al desembre de 2010, ja incorpora un apartat (3.10. pàgina 200) on es detallen les modificacions realitzades sobre la primera proposta, que es va lliurar als òrgans municipals el passat vint-i-set de juliol de 2010. Ens remetem al nou informe en general, que ja incorpora comentaris sobre les variacions en els diferents apartats, així com a l'esmentat apartat del mateix, per tal de tenir una visió més detallada dels canvis incorporats, no obstant a continuació exposarem un breu resum dels mateixos:

a) Rectificacions originades per nova informació o per esmenes d'interpretacions errònies.

En l'apartat 3.1.b), d'Anàlisi de les Taxes i Preus Públics, concretament en el punt 3, referent als serveis de residència geriàtrica, es modifiquen les referències a les aportacions esperades per part de l'Institut Balear d'Afers Socials, doncs les estimacions realitzades eren inferiors a les previsions indicades per part de l'equip de govern.

En el punt 4 del mateix apartat, concretament en el punt que fa referència a l'Escola de Música, s'havia exposat el funcionament que aquest servei havia tingut fins el mes de setembre de 2009. No obstant, ara es recull la nova informació proporcionada, en la qual s'exposa que el servei ja es presta per part del Consorci de la Música.

En l'apartat 3.4, d'Anàlisi del deute, es fa referència a la pòlissa de tresoreria, vigent fins al gener de 2011, que es va concertar al gener de 2010, de la qual no es tenia constància en el moment de presentar la primera proposta al juliol de 2010.

En l'apartat 3.5, d'Anàlisi del deute fora del pressupost, s'incorporen els interessos de demora derivats de la sentència ferma d'octubre de 2010, corresponent a les despeses de demolició i reconstrucció de les obres ubicades al carrer de la Poeta Alcocer.

Es consignen als escenaris les quantitats necessàries, tant pel que fa a despeses com a ingressos de taxes i subvencions, per a l'entrada en funcionament de la nova escola bressol a partir de setembre de 2011.

En l'apartat 3.6.a), referent a l'anàlisi de les despeses de personal, s'adequa l'estalvi estimat en matèria de despesa per assistència mèdic-farmacèutica, a les indicacions realitzades per la intervenció municipal, doncs en la primera proposta s'havien considerat minoracions de costos que són obligatoris, per constituir cobertures obligatòries.

b) Rectificacions originades per l'adequació dels escenaris a la realitat del moment actual, en relació a les mesures no adoptades.

En general s'han adaptat els imports detallats per a l'exercici 2009 i 2010 de l'escenari de l'Ajuntament i dels seus ens dependents, partint dels estats comptables a finals de novembre de 2010.

És important destacar, tal i com ja es comenta a l'informe, que el passat ú de desembre de 2010 es va prendre l'acord de dissolució dels Instituts Municipals. No obstant, com a tan curt termini ha estat difícil quantificar les variacions en la estructura de costos actual, es mantenen les estimacions dels costos i ingressos dels serveis que gestionaven els mateixos, dins d'escenaris independents, que s'incorporen a l'estructura de l'Ajuntament, mitjançant previsió d'aportacions reflectides al capítol quart. S'ha de destacar que la incidència sobre l'escenari de l'Ajuntament és la mateixa que si s'haguessin incorporat les despeses i ingressos dels Instituts a l'escenari de l'Ajuntament, suprimint els escenaris individuals, donat que les aportacions es quantifiquen com la quantitat mínima necessària per a cobrir el diferencial entre costos i finançament. No obstant, davant la manca d'informació específica de les modificacions essencials que suposarà la mesura adoptada, s'ha cregut més aclaridor presentar estimacions individualitzades.

El fet de que l'anàlisi del primer escenari s'hagi demorat fins a pràcticament el final de l'exercici, ha fet impossible adoptar l'acord plenari necessari per al reconeixement extrajudicial del deute que no ha tingut consignació pressupostaria en exercicis anteriors. Es modifica per tant l'exercici de la imputació a pressupost d'aquestes despeses que passa de 2010 a 2011.

Per últim, la voluntat política de no incrementar la pressió fiscal als contribuents, en aquests moments en que encara la crisi econòmica internacional s'està fent sentir amb força, ha portat a desestimar determinats increments en les ordenances fiscals, proposats per a 2011, i fixar com a objectiu un increment màxim igual a l'IPC per al proper exercici. Així mateix, es matisen informacions o propostes, no quantificades en la primera proposta de Pla de Sanejament i que per tant no afecten numèricament als escenaris, com seria la consideració de privatitzar o gestionar de forma externa a l'Ajuntament determinats serveis.

IV. PRESENTACIÓ DELS ESCENARIS ESTIMATS EN L'HORIZZÓ FINALMENT PROPOSAT (FASE III)

CONTINGUT

	<u>Pàg.</u>
INFORME: ANÀLISI I DETERMINACIÓ DE L'ESCENARI DEL PLA ECONÒMIC.	158
ANNEXOS	208
• Resum estimació execució del pressupost dels propers exercicis.	209
• Estimació escenari plurianual: Despeses.	212
• Estimació escenari plurianual: Ingressos.	221
• Observació de les principals magnituds econòmiques.	226
• Estimació escenari dels Ens Dependents	232

**INFORME: ANÀLISI I DETERMINACIÓ DE L'ESCENARI DEL PLA DE
SANEJAMENT ECONÒMIC FINANCER.**

PLA SANEJAMENT ECONÒMIC – FINANCER DE L'AJUNTAMENT DE SÓLLER
IV. PRESENTACIÓ DELS ESCENARIS ESTIMATS EN L'HORIZZÓ FINALMENT
PROPOSAT (fase III)

Índex

	Pàg.
1. Anàlisi i determinació de l'escenari de desenvolupament del Pla econòmic – financer.	160
2. Proposta dels paràmetres establerts per executar el pla dins del termini establert.	163
3. Pla de sanejament econòmic – financer de l'Ajuntament de Sóller (a desenvolupar a partir de l'exercici 2010).	167
3.1. Anàlisi dels tipus impositius vigents i els màxims legals per determinar la gestió tributària.	167
3.2. Anàlisi de la gestió recaptadora.	180
3.3. Examen del finançament extern de l'Ajuntament respectes a les subvencions rebudes.	181
3.4. Anàlisi del deute i de l'endeutament amb les entitats financeres i indicadors econòmics establerts.	183
3.5. Anàlisi del deute fora del pressupost Municipal.	186
3.6. Examen de l'evolució dels ingressos i despeses corrents. Serveis externs i obligatoris.	187
3.7. Seguiment i informació sobre les subvencions corrents o de capital lliurades.	192
3.8. Anàlisi sobre inversions, sobre el nivell projectat de finançament.	196
3.9. Examen de la situació de tresoreria com a conseqüència de l'evolució dels ingressos i despeses proposats.	198
3.10. Modificació de les mesures i escenaris presentats en el Pla de Sanejament del 27 de juliol de 2010, i adequacions efectuades per l'avaluació dels nous estats comptables de 2009 i de l'avanç de la liquidació de 2010.	200
4. Conclusions.	201

1. Anàlisi i determinació de l'escenari de desenvolupament del Pla econòmic – financer.

L'Ajuntament de la vila de Sóller, presenta, en la darrera liquidació aprovada corresponent a l'exercici 2008, un romanent de tresoreria negatiu de 6.861.484,73 €. Si tenim en compte que el volum de factures compromeses, i no imputades al pressupost de despeses a 31 de desembre de 2008 per insuficient o inadequada consignació, era de 1.735.705,75 €, estaríem parlant d'un dèficit ajustat de 8.597.190,48 €, segons comptes anuals de l'exercici.

La tendència clarament negativa del romanent de tresoreria, que va canviar de signe en l'exercici 2006, per passar de -1.250.665,02 € en aquest exercici a -6.861.484,73 € en 2008, ha estat propiciada per l'acumulació de resultats pressupostaris negatius iniciada en 2005. Es a dir, des de l'exercici 2005 l'Ajuntament ha presentat marges corrents i resultats pressupostaris negatius, ininterrompudament fins a l'actualitat.

Els esmentats marges ordinaris, ens situen en un estalvi brut negatiu de -2.483.778,79 €, essent necessària l'autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera, i l'aprovació d'un Pla de Sanejament a tres anys, per a la concertació de noves operacions de crèdit a llarg termini.

L'Ajuntament de Sóller té en l'actualitat quatre Organismes Autònoms, anomenats Instituts Municipals, i dues Societats Mercantils de capital íntegrament local. Així mateix, l'Ajuntament participa en dos Consorcis: el de la Música, la Dansa i l'Art, de caràcter associatiu, del qual forma part juntament amb l'Associació d'Amics de la Música i l'Art, i el Consorci Pla D-Sóller, sotmès a l'ordenament autonòmic, en el qual participa amb la conselleria de turisme del Govern Balear.

Dels estatuts i naturalesa dels Consorcis, s'extreu que aquests no són ens dependents de l'Ajuntament i, per tant, la seva gestió econòmica no afecta a la municipal, més enllà dels compromisos d'aportacions que s'hagin adquirit.

Diferent és el cas dels Instituts Municipals - d'Esports, Cultura, Turisme i d'Obres i Vialitat - i les Societats, que, com a ens dependents, han d'aprovar i consolidar els seus comptes i pressupostos amb els de l'Ajuntament. En el cas de les Societats, per tal de portar a terme la consolidació, hem agrupat els saldos del balanç amb el mateix criteri que s'aplicaria en la comptabilitat local, i hem descomptat dels imports pendents de cobrar i pagar les operacions internes del grup, així el romanent de tresoreria consolidat dels comptes anuals de 2008 seria el següent:

LIQUIDACIÓ 2008	CONSOLIDACIÓ	AJUNTAMENT	IMOV	IMCS	IMTURS	IMES	SÓLLER 2010	E. FUNERÀRIA
FONS LÍQUIDS	2.724.334,45	2.289.362,77	22.563,40	65.734,86	20.780,57	20.325,38	10.823,74	294.743,73
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	6.742.428,95	6.576.454,32	583.557,66	311.694,77	85.730,72	553.679,71	46.953,97	69.546,74
OBLIGACIONS PEND. PAGAMENT	9.124.285,18	10.092.524,61	34.430,22	60.622,85	20.169,64	45.874,40	166.292,22	204.429,68
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	342.478,22	-1.226.707,52	571.690,84	316.806,78	86.341,65	528.130,69	-108.514,51	159.860,79
SALDOS DUBTÓS COBRAMENT	3.660.326,09	3.660.326,09						
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT	2.374.451,12	1.974.451,12					400.000,00	
ROMANENT DESPESES GENERALS	-5.692.298,99	-6.861.484,73	571.690,84	316.806,78	86.341,65	528.130,69	-508.514,51	159.860,79
DESPESES PDTS. APLICAR A PPT.	1.735.705,75	1.735.705,75						
ROMANENT DISPONIBLE AJUSTAT	-7.428.004,74	-8.597.190,48	571.690,84	316.806,78	86.341,65	528.130,69	-508.514,51	159.860,79

* Com les quantitats pendents als IM i a les Societats, segons estats de l'Ajuntament, no quadra amb els pendents de cobrament que figuren a les seves comptabilitats, ajustem als pendents de pagament les quantitats que figuren a l'Ajuntament i al pendent de cobrament les que figuren als ens dependents:

	Corrent	Tancats	Total		Corrent	Tancats	Total
Deute Ajuntament IMCS	306.715,51		306.715,51	Drets IMCS amb Ajunt.	296.715,51		296.715,51
Deute Ajuntament IMES	495.383,99	56.485,39	551.869,38	Drets IMES amb Ajunt.	495.383,99	58.535,72	553.919,71
Deute Ajuntament IMOV	547.379,44		547.379,44	Drets IMOV amb Ajunt.	557.489,64		557.489,64
Deute Ajuntament IMTURS	94.094,11		94.094,11	Drets IMTURS amb Ajunt.	77.064,08		77.064,08

Com es pot observar en el quadre adjunt el romanent dels patronats és positiu, en gran part degut als drets pendents de cobrament de l'Ajuntament, en el cas de les societats, que no han rebut fins el moment aportacions de l'Ajuntament, els resultats són dispars, però si tinguéssim en compte, en l'apartat de creditors pendents de pagament, el saldo viu dels préstecs que tenen concertats, totes dues presentarien romanents negatius.

Ateses les consideracions anteriors, extraïem que, de la consolidació del grup, s'obté una millora en el romanent de tresoreria que, tot i ser superior a un milió d'euros, continua presentant un dèficit molt rellevant (7.428.004,74 € tenint en compte les factures pendents d'aplicar).

Respecte a l'endeutament, que ja es detallarà en l'apartat 3.4 del present informe, cal destacar que la incidència de la consolidació únicament afectaria a la ràtio legal del deute viu, es a dir, al capital màxim que es pot tenir concertat. Però no a l'estalvi net, que segons l'article 53.1 del RDL 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, es calcula en base a la liquidació i als préstecs a llarg termini de cada ens de forma independent de la resta del grup.

Observem per tant que els aspectes crítics de l'economia municipal, dèficit acumulat i estalvi negatiu, amb el conseqüent desequilibri pressupostari en els comptes anuals de l'exercici 2008, no es solucionen amb la consolidació del grup.

Tot i que les liquidacions i comptes anuals de l'exercici 2009, dels diferents ens municipals, no han estat aprovades en el moment d'elaboració d'aquest informe, i els estats integrants de les mateixes encara no són definitius, hem considerat pertinent observar els estats actuals, força fiables segons fonts municipals, per veure l'evolució d'aquesta problemàtica en el darrer exercici.

AVANÇ LIQUIDACIÓ 2009	CONSOLIDACIÓ AJUNTAMENT		IMOV	IMCS	IMTURS	IMES	SÓLLER 2010	E. FUNERÀRIA
FONS LÍQUIDS	-1.332.352,64	-1.954.267,61	25.872,42	34.509,66	18.576,24	28.785,03	271.738,01	242.433,61
DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	14.410.772,59	14.248.951,57	445.788,46	150.091,18	98.660,28	674.248,68	19.971,19	69.546,74
OBLIGACIONS PEND. PAGAMENT	12.426.510,32	13.965.448,84	168.233,46	83.303,05	18.919,05	86.765,54	338.896,73	204.429,68
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	651.909,63	-1.670.764,88	303.427,42	101.297,79	98.317,47	616.268,17	-47.187,53	107.550,67
SALDOS DUBTÓS COBRAMENT	3.660.326,09	3.660.326,09						
EXCÉS FINANÇAMENT AFECTAT	5.332.388,99	4.662.388,99					670.000,00	
ROMANENT DESPESES GENERALS	-8.340.805,45	-9.993.479,96	303.427,42	101.297,79	98.317,47	616.268,17	-717.187,53	107.550,67
DESPESES PDTS. APLICAR A PPT.	2.440.385,15	2.440.385,15						
ROMANENT DISPONIBLE AJUSTAT	-10.781.190,60	-12.433.865,11	303.427,42	101.297,79	98.317,47	616.268,17	-717.187,53	107.550,67

* Com les quantitats pendents als IM i a les Societats, segons estats de l'Ajuntament, no quadra amb els pendents de cobrament que figuren a les seves comptabilitats, ajustem als pendents de pagament les quantitats que figuren a l'Ajuntament i al pendent de cobrament les que figuren als ens dependents:

	Corrent	Tancats	Total		Corrent	Tancats	Total
Deute Ajuntament IMCS	339.895,87		339.895,87	Drets IMCS amb Ajunt.	131.524,62		131.524,62
Deute Ajuntament IMES	528.384,01	424.747,35	953.131,36	Drets IMES amb Ajunt.	247.691,00	426.797,68	674.488,68
Deute Ajuntament IMOV	950.063,80		950.063,80	Drets IMOV amb Ajunt.	398.478,53	0,00	398.478,53
Deute Ajuntament IMTURS	174.741,29	21.653,71	196.395,00	Drets IMTURS amb Ajunt.	87.370,00	4.623,68	91.993,68

** En equiparació amb el càlcul del romanent de la comptabilitat pública, en els pendents de pagament de les societats no s'ha tingut en compte el deute per operacions de crèdit a llarg termini.

Partint dels estats d'execució, segons estats comptables a inicis del mes de juliol, i de la informació, en matèria de factures pendents d'aplicar a pressupost i de romanent afectat a despeses amb finançament afectat, facilitada per la intervenció municipal, obtenim un romanent de tresoreria disponible de l'avanç de la liquidació de l'Ajuntament per a 2009 de -12.433.865,11 i un estalvi brut de -2.219.477,34 €. La consolidació del grup, mantenint els criteris adoptats per a 2008, donaria un dèficit conjunt de -10.781.190,60 €.

És evident, en virtut de les magnituds exposades en els paràgrafs anteriors, que l'Ajuntament de Sóller necessita establir un Pla de Sanejament Econòmic Financer que, partint de l'anàlisi de les diferents àrees i aspectes de l'estructura del municipi, marqui les línies d'actuació i les pautes a seguir per aconseguir reequilibrar l'economia municipal, invertint la tendència dels darrers exercicis, i fixant el camí que haurà de portar a la complerta recuperació.

La via de recuperació de l'economia municipal comptarà amb dues fites que marcaran, en primer lloc l'assoliment de marges positius que, per primera vegada des de 2005, suposin la capacitat municipal de fer front als seus costos estructurals generant a més sobrants de finançament, i en segon l'absorció, per l'acumulació de marges positius en diferents exercicis, de l'enorme dèficit provocat fins a 2009.

La major o menor capacitat de finançament, resultant de la gestió municipal de cadascun dels pressupostos dels exercicis futurs, marcarà l'any en que l'Ajuntament comenci a tenir romanents de tresoreria positius i que, necessàriament, quedarà fora de l'abast de l'escenari plurianual previst en el present Pla de Sanejament. Aquest treball es basa, doncs, en el primer objectiu o fita abans descrita, es a dir, en proposar les mesures i indicar els camps bàsics als que la corporació ha de dirigir les seves polítiques d'austeritat i contenció, indicant, amb criteris de prudència i consideració de mínims imprescindibles, la via que permetrà a l'Ajuntament invertir la tendència dels darrers exercicis i tornar a generar marges positius. No obstant, el darrer apartat de les conclusions inclourà una breu reflexió sobre l'horitzó necessari per a presentar romanents positius, i les mesures addicionals que podrien contribuir a escorçar-lo.

El present Pla de Sanejament aprofundirà en els que, com a resultat de l'anàlisi de la documentació facilitada i de la informació disponible, així com dels informes elaborats en la primera fase d'aquest treball, són els principals factors negatius per a la sostenibilitat de l'economia municipal, quantificant els efectes d'algunes accions en l'escenari plurianual proposat i únicament exposant, sense indicar els imports que podria suposar, d'altres. Seguint les mesures, per a les quals s'han estimat valors, que en els apartats següents s'exposaran, o en els casos en que no sigui possible, compensant-les amb altres que permetin un efecte similar sobre l'economia municipal, i complementant-les amb beneficis econòmics que es puguin derivar d'aquelles directrius que no s'han quantificat, el canvi de tendència i, per tant, la recuperació de l'economia municipal hauria d'esser evident en l'exercici 2012 i confirmar-se en els anys següents.

L'escenari plurianual previst en aquest Pla de Sanejament Econòmic Financer, s'ha elaborat, com marca la normativa vigent en matèria d'autorització d'endeutament, en tres exercicis, partint de la liquidació de 2008 i l'avanç de la del 2009, estimem la situació a finals de l'exercici actual, 2010, i perllonguem les estimacions entre els anys 2011 i el 2013.

No obstant, hem de tenir present que aquest escenari només mostra el camí de la recuperació econòmica i que serà la constància, i la continuïtat en la gestió dels pressupostos posteriors als aquí estimats, la que permetrà l'absorció íntegra dels dèficits existents. És, per tant, bàsica l'adopció urgent i consensuada de mesures dràstiques, tant en la gestió tributària com en la contenció de les despeses, que permetin redreçar els pressupostos municipals, però també la continuïtat en el control exhaustiu i la correcció immediata de les desviacions que es puguin produir en els exercicis següents. Així dependrà de l'eficàcia en l'aplicació de les mesures, i de la intensitat dels esforços realitzats, el termini en que l'entitat serà capaç d'absorbir el dèficit actual.

2. Proposta dels paràmetres establerts per executar el Pla dins del termini fixat.

Si bé és cert que la corporació municipal, en els darrers exercicis, ja ha pres mesures encaminades a la contenció de la despesa, i que, pel que fa a les despeses d'estructura comuns a la majoria d'entitats locals, les obligacions compromeses per l'Ajuntament de Sóller no resulten excessives, sinó més aviat clarament inferiors a les d'altres municipis de característiques similars, l'acumulació de resultats negatius procedents d'exercicis anteriors ha fet que els esforços fins ara realitzats hagin esdevingut insuficients per a pal·liar la crítica situació de l'economia de l'Ajuntament.

El present Pla de Sanejament Econòmic Financer, analitzarà en detall els principals factors d'incidència negativa, que ja es van posar de manifest en l'informe sobre la "Determinació dels motius que han originat la situació deficitària

de l'Ajuntament en l'exercici 2008" presentat a la primera fase, i proposarà les actuacions més convenients a adoptar en cada cas. Aquest anàlisi es realitzarà en l'apartat 3 d'aquest informe, no obstant a continuació es resumiran les principals mesures contemplades en el Pla de Sanejament, per tal d'aconseguir els indicadors dins de l'horitzó temporal estimat:

a) MESURES PROPOSADES I QUANTIFICADES EN L'HORITZÓ TEMPORAL DEL PLA DE SANEJAMENT

- Impostos. Es recomana l'actualització de la ponència de valors cadastrals de tot el municipi, com a mesura bàsica i complementària de les tasques d'actualització de les dades cadastrals que ja s'està portant a terme. Respecte a la resta d'Impostos, es proposen increments moderats que, mantenint els tipus per sota dels màxims legals, els acostin als aplicats a altres municipis de característiques similars.

- Taxes i preus públics. En general es recomana una actualització de les ordenances fiscals equivalent a l'increment de l'IPC. En particular, es proposen ajustos superiors, a partir de 2012, als serveis més deficitaris, com són: Residència geriàtrica, Cementiri i serveis funeraris, Platges, Museu de la Mar, Utilització d'Instal·lacions per a la realització d'Activitats Esportives i Estacionament de vehicles en els Espais Públics Municipals.

- Endeutament fora del Pressupost. Com ja s'ha comentat anteriorment, a 31 de desembre de 2008, existien factures pendents d'aplicar al pressupost per import de 1.735.705,75 € procedents bàsicament dels exercicis 2006 i 2007. Es recomana prendre els acords plenaris, respecte al reconeixement extrajudicial dels crèdits, per tal d'aplicar a pressupost aquest deute el més aviat possible, donat que es tracten de despeses per serveis ja realitzats, el reconeixement de les quals ja s'ha demorat massa en el temps. A efectes del present escenari, s'ha considerat que la seva incorporació a pressupost es portarà a terme a mitjans de 2011.

- Personal. Aplicació de les mesures previstes al RD 8/2010, de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, i dels ajustos proposats en l'esborrany del nostre informe sobre estructura organitzativa de l'Ajuntament, en el segon semestre de 2010. Addicionalment, a partir de 2011, eliminació de la cobertura d'assegurances mèdiques privades, addicionals a la seguretat social, establertes per conveni. Congelació, salarial i de plantilla, en tots els exercicis compresos al Pla de Sanejament.

- Béns corrents i serveis. Es proposa, com a mesura general, que l'increment de les despeses d'estructura no superi l'IPC anual, prenent especial interès les propostes addicionals proposades respecte als costos d'Atencions Protocol·làries i Festes, Vestuari, Comunicacions Telefòniques, Energia Elèctrica, Neteja edificis municipals i els Serveis de professionals independents.

- Subvencions i Transferències Atorgades. Vista la enorme càrrega que suposen les aportacions als Instituts Municipals i als Consorcis en els quals participa, es proposa, en tant es mantingui l'estructura d'ens dependents actual, reduir al mínim imprescindible les aportacions realitzades per l'Ajuntament. La resta

de subvencions es continuen preveien amb un increment anual, com a màxim, de l'IPC, proposant-se mesures de reducció addicional per a les de caire cultural i campanyes de sensibilització, així com a les aportacions a grups polítics.

- Inversions. No es preveu la realització d'inversions, amb excepció de les que ja han rebut el seu finançament amb anterioritat a 2009 i els previstos al Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat de 2010, donat que qualsevol projecte que es vulgui realitzar haurà d'estar íntegrament finançat per recursos aliens diferents a la concertació de crèdits. Així, per a aquelles obres necessàries per al municipi, s'hauran de buscar fonts de finançament específiques com ara subvencions de capital, quotes urbanístiques o alienació de patrimoni municipal.

b) MESURES ADDICIONALS PROPOSADES I NO QUANTIFICADES EN L'HORITZÓ TEMPORAL DEL PLA DE SANEJAMENT

- L'Ajuntament de Sóller, des de l'exercici 2005, presenta una estructura massa desintegrada, en relació al volum de població i recursos ordinaris del municipi, que, com ja s'ha explicat anteriorment, consta del propi Ajuntament, quatre Organismes Autònoms i dues Societats Municipals. Tot i que un major nivell de desagregació i especialització pot esser favorable en molts aspectes, com el d'afavorir un major control de cada àrea, també suposa la necessitat de major estructura organitzativa i més costos de gestió i burocràcia, a més de propiciar, si no es fa una distribució molt clara de les atribucions, duplicitats en l'execució de determinats serveis. Per exemple, en el cas de Sóller, l'Empresa Funerària Municipal únicament ha controlat la construcció del tanatori, mitjançant concertació d'un crèdit a llarg termini, però és l'Ajuntament qui està gestionant els serveis funeraris i de cementiri. També trobem al pressupost municipal despeses de cultura i esports, entre d'altres, tot i existir Instituts Municipals dedicats a la gestió exclusiva d'aquestes àrees. Es proposa per tant la dissolució dels ens dependents i la integració de les tasques per ells desenvolupades dins del pressupost municipal. És important esmentar que, fonts municipals, ens han informat de que ja s'han pres acords en aquest sentit, en aquest mateix mes de desembre.

- Gestió Tributaria. Treballar en la recuperació i millora dels percentatges de recaptació que el darrer 2009 han estat inferiors, probablement afectats per la morositat general derivada de la crisi econòmica, per tal d'afavorir al flux de tresoreria.

- Subvencions i Transferències Rebudes. Tota col·laboració en el sosteniment de les despeses municipals ajudarà a millorar els marges econòmics, per tant és important treballar en la gestió de sol·licituds d'ajuts externs, mantenint-se al dia de les convocatòries existents i la negociació de col·laboracions externes amb particulars i empreses.

- La situació de l'estalvi net derivat de l'avanç de la liquidació de 2009, faria necessària l'autorització del Ministeri d'Hisenda per a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini. A més el RD 8/2010, de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, no permet la concertació de noves operacions en

l'exercici 2011. No obstant, segons l'escenari estimat, a partir de 2012 l'Ajuntament estaria en condicions de sol·licitar noves operacions sense haver de demanar autorització, per comptar amb estalvi net positiu. Així, en el moment adequat, s'hauria de valorar la possibilitat de sol·licitar un crèdit per a cobrir la part del dèficit que s'hagi pogut derivar del finançament d'inversions amb recursos ordinaris.

- En matèria d'endeutament, mereix especial atenció la nova línia de crèdit ICO – morositat Ens Locals, anunciada mitjançant la disposició addicional quarta de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, sobre mesures per a la lluita contra la morositat. No obstant, de portar-se a terme l'aprovació definitiva del Projecte de Llei dels Pressupostos Generals de l'Estat per a 2011, aquesta línia no es crearia però s'hauria de substituir per les actuacions que l'ICO, en la seva funció d'Agència Financera Estatal, estableixi per a cobrir les necessitats de finançaments de les diferents administracions públiques.

- Valorar la possibilitat de concertar una operació de tresoreria a curt termini, que permeti, d'una banda, reduir els costos financers provocats pel pagament d'interessos de demora a proveïdors, i d'altra, pal·liar les tensions en tresoreria que es podrien derivar de la manca de bestretes mensuals de recaptació, donat que es va substituir la delegació de competències al CAIB per la gestió per part del propi Ajuntament.

- Endeutament fora del Pressupost. Per tal d'evitar que la situació, respecte a factures pendents que no han tingut consignació suficient en els pressupostos corresponents, es torni a produir es recomana implantar un control estricte dels compromisos adquirits, utilitzant com a eina bàsica la proposta de despesa. Mitjançant l'obligació de realitzar una proposta de despesa, prèvia a la sol·licitud del servei o subministrament als proveïdors, amb una comprovació per part de la Intervenció Municipal de l'existència de crèdit disponible adequat o de les possibilitats de tramitar l'expedient de modificació de crèdit necessari, no es podria obviar l'adquisició de compromisos que no es puguin suportar pel pressupost de l'exercici de referència.

- Personal. Estudiar la possibilitat de reagrupar tasques entre el personal de l'Ajuntament, permetent alliberar a determinats treballadors, i negociar amb les empreses concessionàries Aqualia i Gesba l'adscripció de més personal als respectius serveis.

- Dins de l'estructura del personal de la plantilla de l'Ajuntament, anomenar a un responsable i crear l'àrea de compres, donant-li capacitat per a la gestió i control de la despesa, per millorar l'adquisició econòmica i rendibilitat d'acord a les mesures d'aquest Pla.

- Béns corrents i serveis. Les mesures proposades no suposen un recull tancat d'accions, més aviat són retalls i controls mínims que s'haurien de complementar amb actuacions addicionals com les comentades en matèria de Combustibles i carburants, Assegurances i qualsevol altre esforç de contenció de la despesa que sigui possible realitzar.

3. Pla de sanejament econòmic – financer de l'Ajuntament de Sóller (a desenvolupar a partir de l'exercici 2010).

3.1. Anàlisi dels tipus impositius vigents i els màxims legals per determinar la gestió tributària.

Un dels apartats més importants per a la solvència de la economia municipal és l'anàlisi del seu sistema tributari, com a base fonamental dels recursos ordinaris. Aquest anàlisi presenta una doble vessant, que també en aquest informe tractarem en apartats diferenciats. Per una banda, els tipus aplicats als impostos municipals i els valors sobre els quals s'apliquen els mateixos, en comparació als màxims fixats per la normativa vigent. Per altra, la gestió de les taxes i preus públics municipals que han de permetre l'equilibri entre els costos que suposa la prestació de determinats serveis i la part que assumeix l'estructura general de l'Ajuntament.

A) IMPOSTOS

En primer lloc detallarem els tipus impositius vigents al municipi, en comparació amb els màxims legals establerts al RDL 2/2004, text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, així com en comparació amb altres municipis de la Illa amb un volum de població semblant.

IMPOSTOS	LIMITS FIXATS LLEI	SOLLER ORD. 2009-10	POSSIBLE INCREMENT
IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES			
Immables urbans (ponencia valors 1997)	0,4 - 1,1%	0,95%	15,79%
<i>El màxim de 1,1% es podria incrementar en 0,06</i>	<i>màx. 1,16</i>		22,11%
Immables rústegs (ponencia valors 2001)	0,3 - 0,9%	0,75%	20,00%
<i>El màxim de 0,9% es podria incrementar en 0,06</i>	<i>màx. 0,96</i>		28,00%
Immables de característiques especials	0,4 - 1,3 %	0,95%	36,84%
*Llei Ppt.Estat augmenta un 1% els valors cadastrals			
<i>Article 72.3.c) Els municipis que presten més serveis dels que són obligatoris, segons art 26 de la Llei 7/1985, poden incrementar els tipus màxims en un 0,06</i>			
IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES			
Coeficient únic s/ quotes mínimes mpals	Coeficients de ponderació en funció de la xifra de negoci de l'1,29 al 1,35		
Índex categories fiscals: 1ª / 2ª / 3ª / 4ª / 5ª	0,4 - 3,8	1 - 1,5	153,33%
IMPOST S/VEHICLES TRACCIÓ MECÀNICA			
Coeficient a aplicar sobre les taules	2	1,72	16,28%
I. CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBRES			
Is/ INCREMENT VALOR TERRENYS NAT. URBANA			
Percentatge anual a aplicar s/valor terreny:			
De 1 a 5 anys	3,7	3,1	19,35%
Fins a 10 anys	3,5	2,8	25,00%
Fins a 15 anys	3,2	2,7	18,52%
Fins a 20 anys	3	2,7	11,11%
Gravamen de l'impost	30%	17%	76,47%

Com es pot observar al quadre adjunt, els tipus impositius vigents al municipi estan, en tots els impostos, per sota del límit màxim establert, amb diferències molt significatives en el cas de l'Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana i de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres.

Abans de comentar amb detall aquests marges d'increment, comparem les dades del municipi de Sóller amb altres municipis de les Illes Balears amb característiques similars.

	SÓLLER	SON SERVERA	SA POBLA	CAPDEPERA	ANDRATX
Número habitants segons INE 01/01/2009	13.942	12.215	12.766	11.911	11.685
Superfície del terme municipal	42,45 qm ²	42,56 qm ²	48,53 qm ²	54,92 qm ²	82,55 qm ²
Tipus impositius IBI Urbana	0,95	0,59	0,55	0,62	0,76
<i>Any revisió ponència valors cadastre urbana</i>	1998	2007	2008	1994	2009
<i>Quota líquida urbana 2009 sg. dades cadastre</i>	2.727.269	4.019.395	2.196.995	4.562.897	5.719.505
Tipus impositius IBI Rústega	0,75	0,7	0,9	0,7	0,79
<i>Any revisió ponència valors cadastre rústega</i>	2001	2001	2001	2001	2001
<i>Quota líquida rústega 2009 sg. dades cadastre</i>	9.267	566.292	235.293	5.625	411.288
Tipus impositius IAE (coeficient carrers)	1 - 1,5	1 - 1,8	1 - 2	2,5	0,63 - 2,64
Tipus impositius I. VEHICLES	1,72	1,5	1,8	1,6	1,7405 a 2
Tipus impositius I.I.V.T.N.U.	17%	27	17	22	20
Tipus impositius I.I.V.T.N.U. Coef. per anys	3,1/2,8/2,7/2,7	3,2/3/2/1,8	2,4/2,2/2/2	2,6/2,4/2,5/2,6	3,2/3/2,7/2,5
Tipus impositius I.CONSTRUCCIONS	2,75	3,5	2,9	3,2	3,6

Ateses les dades exposades en els quadres anteriors, analitzem amb detall cadascun dels impostos:

a.1) Impost sobre Béns Immobles

La Llei d'Hisendes Locals estableix, en el seu article 72, els tipus de gravamen aplicables. Així el mínim i supletori és del 0,4% per immobles urbans i del 0,3% per rústecs, i els màxims l'1,10 % i el 0,90%, respectivament. Aquest màxims es podran incrementar quan es donin determinades circumstàncies, com són que el municipi sigui capital de província, que es presti servei de transport públic col·lectiu, que els terrenys de naturalesa rústega representin més del 80% o que el municipi estigui prestant més serveis d'aquells a que està obligat per la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local. En el cas de l'Ajuntament de Sóller, es dona el darrer supòsit ja que, com s'explicarà més endavant, s'estan prestant serveis socials i esportius que no serien obligatoris en funció de la densitat de població. En aquest cas els límits màxims, tant d'urbana com de rústega, es podrien incrementar en 0,06%.

Urbana. Si analitzem els tipus que s'estan aplicant en comparació amb els màxims legals, observem que es podria incrementar un 22,11 %, passant del 0,95% a l'1,16%. No obstant si comparem els tipus que s'estan aplicant, en relació amb altres municipis, podem observar que el Sóller és el més alt del grup.

No és el tipus però, en el cas de la urbana, la dada que mereix més atenció, sinó l'any de **la darrera revisió de la ponència de valors cadastrals. Mentre que en la resta de municipis és posterior a l'exercici 2007, la de Sóller data de 1998**, i és aquest l'element fonamental que pot permetre al municipi actualitzar les seves fonts de finançament per tal de que estiguin en concordança amb la evolució immobiliària que ha sofert el municipi en els darrers exercicis.

La Llei del Cadastre Immobiliari, RDL 1/2004, estableix que el procediment de valoració col·lectiva podrà iniciar-se d'ofici o a instància de l'Ajuntament corresponent quan, respecte a una pluralitat de béns immobles, es posin de

manifest diferències substancials entre els valors de mercat i els que van servir de base per a la determinació dels valors cadastrals vigents. **Aquest procediment** només es podrà iniciar passats al menys cinc anys des de l'entrada en vigor dels valors cadastrals derivats de l'anterior procediment, i **es realitzarà, en tot cas, a partir dels 10 anys des de l'esmentada data. A més, el procediment de valoració col·lectiva inclou treballs de depuració i actualització que contribueixen a l'objectiu d'aconseguir una major igualtat i equitat en el sistema tributari.**

Es recomana, com una de les mesures bàsiques que hauran de permetre restablir l'equilibri en la economia municipal, sol·licitar a la Gerència Regional del Cadastre la realització d'una nova valoració col·lectiva amb efectes 01/01/2012.

L'aplicació de l'increment de la base liquidable, resultant de la revisió d'urbana s'incrementaria progressivament en un 10% anual, des de 2012 fins a 2021. Així mateix, es proposa una reducció gradual del tipus aplicat que passaria del 0,95% en 2012 al 0,90% en 2013, i així successivament fins arribar a situar-se en un tipus més similar a la mitjana del grup de referència.

Rústega. Si analitzem els tipus que s'estan aplicant en comparació amb els màxims legals, observem que es podria incrementar un 28 %, passant del 0,75% al 0,96%. En comparació amb la resta de municipis del grup, es podria considerar que Sóller es situa en la mitja d'aquest municipis, que seria aproximadament del 0,77%.

Segons una primera estimació, realitzada per la Gerència Regional del Cadastre en les Illes Balears, la nova ponència de valors implicaria una migració de les construccions a sòl rústic, disseminats, etc del padró d'urbana, reduint-se aquest en el primer exercici d'entrada en vigor de la nova ponència, per incrementar la rústega.

Actualment, la empresa Control i Actualització Territorial S.L.U., està portant a terme els treballs de camp i gestió d'expedients per a l'actualització de les dades cadastrals dels béns immobles del Terme Municipal de Sóller. Aquestes tasques, que suposen la resolució d'expedients presentats pels contribuents, així com treballs d'inspecció per a incorporar omissions en les declaracions i piscines detectades mitjançant fotografies aèries, es realitzaran en el territori complet de Sóller amb especial intensitat de la zona coneguda com a Pla d'Horts i Tarongers. Segons informe presentat per la mateixa empresa, en data ú de juny de 2010, s'espera que, com a resultat d'aquests treballs, es puguin liquidar rebuts d'anys anteriors per import de 285.000,00 – 320.000,00 €, que es podrien fer efectius entre setembre de 2010 i març de 2011, i un increment dels rebuts del padró, ja per a 2011, entre 115.000,00 i 130.000,00 €. Com no es detalla quin increment correspondrà a urbana o a rústega, a efectes d'aquest informe hem afegit les quantitats, optant pel valor més baix, al concepte d'IBI rústega.

En els darrers exercicis l'Ajuntament ha previst, al seu pressupost, importants quantitats en concepte de liquidacions d'IBI urbana, que no s'han materialitzat en drets a favor de la corporació. Com no s'ha pogut analitzar informació concreta sobre l'origen d'aquestes previsions, no es consignen imports per aquests conceptes al llarg de l'escenari plurianual.

a.2) Impost sobre Activitats Econòmiques

Les tarifes mínimes de l'Impost, així com el coeficient de ponderació en funció de la xifra de negoci, venen fixats per la normativa estatal (articles 85 i 86 del RDL 2/2004), essent el coeficient de situació, en funció de les categories dels carrers, la única variable en la que l'Ajuntament pot actuar. L'article 87 del referit RDL estableix que l'Ajuntament podrà fixar, com a mínim dues i com a màxim nou, categories que diferenciïn la ubicació física del local dins del terme municipal, establint-se un coeficient entre el 0,4 i 3,8 per cent.

El municipi de Sóller, en la seva ordenança fiscal, distingeix quatre categories fiscals (especial, primera, segona i tercera) considerant uns coeficients de 1,5 - 1,4 - 1,3 - 1, respectivament. Aquests coeficients, molt per sota del màxim legal, també es situen, en el seu valor més alt, per sota de la resta de municipis del grup, en els quals a les categories superiors s'apliquen coeficients d'1,8 - 2 - 2,5 o 2,64 davant de l'1,5 de l'Ajuntament.

Per a 2010 s'estima un increment del 2% respecte al padró aprovat en l'exercici 2009. En la resta d'exercicis ***es proposa modificar l'ordenança fiscal vigent en aquest exercici 2010, amb un increment dels coeficients de situació del 30% que es començaria a aplicar en 2012 i 2013.*** El resultat aproximat serien el coeficients indicats a continuació que, tot i que més elevats que els actuals, encara es situarien per sota dels màxims legals vigents.

	Vigent 2010	2011	2012	2013
Especial	1,5	1,5	1,95	2,53
Primera	1,4	1,4	1,82	2,37
Segona	1,3	1,3	1,69	2,20
Tercera	1	1	1,3	1,69

En l'estimació quantitativa de l'escenari, s'assimila aquest increment dels coeficients amb un creixement percentual igual dels ingressos per aquest impost. ***Respecte a les quotes nacionals i provincials, es considera un increment anual del 2% que hauria de resultar de la reactivació de l'economia esperat en els propers exercicis.***

a.3) Impost sobre Vehicles de Tracció Mecànica

Sobre les taules comuns, que estableixen les tarifes liquidables en funció del tipus de vehicle, la normativa permet que cada municipi apliqui un coeficient d'increment que haurà de ser com a màxim del 2% (art. 95 RDL 2/2004).

Actualment l'Ajuntament està aplicant un coeficient de l'1,72%, el que significa que, fins arribar al màxim legal, es podria aprovar un increment del 16,28 %. No obstant, considerant la voluntat municipal de no augmentar excessivament la pressió fiscal sobre el contribuent, ***es proposa un increment del tipus vigent, que hauria d'aplicar-se en els exercicis 2012 i 2013 del 5%.***

a.4) Impost sobre Increment del Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana

Aquest Impost, que grava les plus vàlues que es posen de manifest amb la transmissió de la propietat dels terrenys urbans i que s'ha generat en un període màxim de 20 anys. Així, sobre el valor del terreny en el moment de la transmissió, s'haurà d'aplicar un percentatge anual que no pot superar els següents coeficients (art. 107 RDL 2/2004):

- a) Període de 1 a 5 anys, percentatge màxim 3,7
- b) Fins a 10 anys, percentatge màxim 3,5
- c) Fins a 15 anys, percentatge màxim 3,2
- d) Fins a 20 anys, percentatge màxim 3

Sobre la base imposable determinada amb els valors i coeficients anteriors, s'aplicarà el tipus de gravamen que com a màxim podrà ésser del 30% (art. 108).

L'ordenança fiscal vigent al municipi de Sóller estableix un tipus del 17%, molt per sota del màxim legal i també inferior a l'aplicat per la resta de municipis del grup analitzat, que es situaria en un tipus mig del 21,5%. També són baixos, tot i que es troben dins dels aplicats pel grup de municipis de característiques similars, els coeficients en funció dels anys en que s'ha produït l'increment de valor.

Donada la naturalesa del fet imposable d'aquest tribut, es proposa un increment del tipus de gravamen que permeti situar-lo en la mitjana del grup, es a dir al voltant del 21%, i que suposaria una modificació a l'alça d'aproximadament un 25% per a 2011, respecte a la estimació de 2010 que es correspon amb les autoliquidacions presentades en l'exercici 2009. En la resta d'exercicis de l'escenari es preveu un creixement del 2% que hauria d'anar lligat a la reactivació de les transmissions d'immobles.

A més de la variació de tipus, en aquest Impost, és molt important prioritzar al màxim el control dels fets imposables que es produeixin, així com els que ja han tingut lloc i que puguin estar pendents, per tal d'agilitzar les corresponents liquidacions i afavorir així la major recaptació en aquest tribut.

a.5) Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres

L'article 102 del RDL 2/2004, text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals, fixa el tipus màxim d'aquest impost en el 4%, i el coeficient mig del grup de

municipis analitzat es situa al voltant del 3,30%, mentre que l'Ajuntament de Sóller està aplicant un percentatge del 2,75%.

Es considera necessari tramitar la modificació d'aquesta ordenança fiscal, per tal de que, ja en 2011, es pugui aplicar un tipus més proper al màxim legal i que es podria situar en la mitjana abans comentada del 3,3%, suposant un increment del 20%, respecte a l'estimació de 2010 que es correspon amb les autoliquidacions presentades en 2009. En la resta d'exercicis de l'escenari es preveu un creixement del 2% que hauria d'anar lligat a la reactivació esperada, i que ja comença a fer-se efectiva, del sector de la construcció.

B) TAXES I PREUS PÚBLICS

L'article 20 del RDL 2/2004 estableix que els ens locals podran establir taxes per a la utilització o aprofitament del domini públic local, així com per la prestació de serveis públics o realització d'activitats administratives de competència local. L'import de les esmentades taxes s'haurà de fixar, en el cas de l'aprofitament del domini públic, prenent com a referència el valor que la utilitat tindria al mercat, i, en el cas dels serveis públics, considerant els costos directes e indirectes necessaris per poder garantir aquest servei. Les tarifes, en aquest darrer cas, no podran excedir del cost real o previsible del servei prestat (art. 24 RDL 2/2004).

La norma, per tant, ens parla de que les tarifes fixades a les diferents taxes i preus públics municipals, hauran d'estar lligades al cost, o al valor de la utilitat, de cadascuna de les prestacions, ja que, si bé no es podran percebre ingressos que superin els costos, tampoc és aconsellable un gran desequilibri entre aquests dos valors, doncs suposaria una càrrega de costos d'estructura addicional per a la totalitat del municipi. Encara és més important que els beneficiaris dels serveis assumeixin bona part del cost del mateix, quan parlem de prestacions que no són de competència obligatòria per a l'Ajuntament. Així, l'article 26 de la Llei 7/1985, reguladora de les bases del règim local, estableix els següents serveis obligatoris per a municipis, com és el cas de Sóller, amb població inferior als 20.000 habitants:

- a) En tots els municipis: Enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastiment domiciliari d'aigua potable, clavegueram, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques i control dels aliments i begudes.
- b) En els municipis amb població superior a 5.000 habitants: Parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus.

Així l'Ajuntament de Sóller, a més dels serveis que està obligat a prestar, també ofereix a la població altres prestacions com són serveis socials i instal·lacions esportives.

S'han analitzat de forma especial, per la seva importància sobre l'economia municipal, tres dels serveis que presta l'Ajuntament, dos dels quals li són propis, com és el cas del subministrament d'aigua potable i la recollida domiciliària de fems

i residus sòlids urbans, i l'altre, corresponent a la Residència Geriàtrica, lligat amb els serveis socials, que no és de prestació obligatòria per al municipi.

b.1) Servei de clavegueram i de subministrament d'aigua potable.

La gestió indirecta d'aquests serveis es va adjudicar, el 29/03/2005, a l'empresa Aqualia per un termini de 25 anys. L'Ajuntament fixa els preus del servei, mitjançant les corresponents ordenances fiscals, però és el concessionari el que realitza els tràmits de recaptació i el que suporta el cost de la prestació. L'Ajuntament rep de l'empresa Aqualia un cànon concessional, així com el reintegrament de determinades despeses que, havent-se carregat als pressupostos municipals, formen part del cost del subministrament. Concretament es tracta dels costos del personal al servei del municipi que estan adscrits al servei d'aigües, i del reintegrament dels imports satisfets en virtut dels convenis signats amb els propietaris de determinades fonts.

Així, al marge de que Aqualia realitzi els estudis econòmics corresponents en relació a l'equilibri existent entre ingressos derivats de les taxes i costos dels serveis, que haurien de ser fiscalitzats i tinguts en compte per l'Ajuntament en el moment de la revisió de les corresponents ordenances fiscals, com el cànon concessional és una quantia fixa a aplicar sobre els metres cúbics facturats, l'increment de preus no incidiria en la millora dels marges municipals.

En el termini de vigència d'aquest conveni, l'Ajuntament haurà de prestar especial atenció a optimitzar la recuperació dels costos esmentada anteriorment i a adscriure el màxim personal possible a aquest servei, com a mesura de reducció de costos municipals. En aquest sentit cal tenir en compte que l'Ajuntament reconeix a la partida 4412/22101 les despeses, reintegrables per part de la concessionària Aqualia, del conveni pel subministrament d'aigua de la Font del Mul. En exercicis anteriors s'havia imputat el total de la despesa a la partida pressupostària, suposant en 2009 un cost de 26.000,00 €. No obstant, donat que l'Ajuntament factura aquest cost a Aqualia amb la corresponent repercussió de l'IVA aplicable, es recomana que també es suporti l'IVA corresponent, recuperant part de la despesa que no es cobra d'Aqualia per l'aplicació d'aquest impost. Ja en l'actualització de l'escenari previst per a 2009, així com en les estimacions posteriors, s'ha considerat l'increment sobre la base imposable que tal i com apareixerà en la liquidació de l'exercici 2009 és de 22.658,80 €.

Tot i que del seguiment de les obligacions i drets relacionats amb el servei efectuat a la comptabilitat que es mostra en el quadre adjunt (remarcats en blau els conceptes que tenien com a tercer a l'empresa Aqualia i dels quals s'han pogut comprovar les liquidacions presentades) s'extreuen uns increments importants en el darrer exercici respecte al cànon d'aigua i a les taxes satisfetes per l'empresa, en aplicació del criteri de prudència, en les previsions de l'escenari plurianual hem considerat un creixement anual del 5%. Les transferències de l'empresa, corresponents ***als reintegraments de costos***, evolucionaran de forma diferent en funció de la major o menor adscripció de personal al servei, que no es valora en l'escenari. En les estimacions ***s'ha***

considerat el cost previst pel conveni de fonts i l'ajust de minoració en les retribucions del personal segons RD 8/2010, considerat sobre el personal imputat en 2009.

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS					% INCREMENT			
		2005	2006	2007	2008	2009	06/05	07/06	08/07	09/08
Clavegueram i abastament aigua										
	Despeses	156.961,50	100.582,05	103.514,90	101.681,51	88.037,96				
4411	Sanejament i distribució aigües	13.630,00	10.693,48	2.465,66	360,25	0,00	-22%	-77%	-85%	-100%
4412	Sanejament i distribució aigües	143.210,47	85.021,29	89.087,08	86.514,89	72.985,21	-41%	5%	-3%	-16%
4412-2210100	Cànon i premi de cobrança	121,03	4.867,28	11.962,16	14.806,37	15.052,75	3922%	146%	24%	2%
	Ingressos	308.997,72	173.134,76	136.020,89	127.389,95	174.261,07				
Taxa	Clavegueram i subministrament aigua	185.736,40	100,00	-61,45	-164,12	286,00	-100%	-161%	167%	-274%
Cànon	Aqualia per Cànon aigua (55300)	57.267,31	67.120,02	70.299,37	73.952,19	119.884,54	17%	5%	5%	62%
Taxes	Aqualia per ocup. Via Síquies (35105)	3.477,86	13.492,99	16.099,20	13.882,24	19.633,72	288%	19%	-14%	41%
Transfer.	Aqualia personal i conveni fonts (470) *	62.516,15	92.421,75	49.683,77	39.719,64	34.456,81	48%	-46%	-20%	-13%
	Dèficit numèric del servei	152.036,22	72.552,71	32.505,99	25.708,44	86.223,11	-52%	-55%	-21%	235%
	Dèficit percentual	49,2%	41,9%	23,9%	20,2%	49,5%				
	Superàvit	Superàvit	Superàvit	Superàvit	Superàvit	Superàvit				

b.2) Servei d'eliminació i recollida de residus sòlids urbans.

El contracte d'adjudicació del servei de recollida domiciliària de residus sòlids urbans i neteja viària i de platges, es va signar el dos d'agost de 2004 amb l'empresa Gesba Necso Sóller UTE per un termini de 10 anys.

La gestió dels residus urbans es realitza per l'empresa Tirme, concessionària d'aquest servei públic adjudicat directament pel Consell Insular de Mallorca, essent l'ordenança fiscal aprovada per l'esmentat Consell la que regula els imports facturats per l'empresa.

L'Ajuntament fixa, mitjançant ordenança fiscal, les tarifes a aplicar en funció d'aquests costos i realitza directament la gestió de cobrança d'aquesta taxa. Observem els imports extrets de la comptabilitat i documentació complementària en relació a aquest servei:

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS						% INCREMENT				
		2004	2005	2006	2007	2008	2009	05/04	06/05	07/06	08/07	09/08
Servei de recollida i tractament d'escombraries												
	Despeses	565.320,09	1.000.370,98	1.097.873,07	1.192.498,26	1.281.937,40	1.400.124,90					
GESBA	Factures per recollida i neteja viària **	272.157,92	839.315,46	951.865,72	1.041.210,49	1.123.468,19	1.269.197,18	208%	13%	9%	8%	13%
	Despeses personal funcional 4421	293.162,17	161.055,52	146.007,35	151.287,77	158.469,21	130.927,72	-45%	-9%	4%	5%	-17%
	Ingressos	1.519.922,06	1.649.704,09	1.664.653,49	1.787.551,79	1.791.461,92	2.232.487,18					
Taxa	Recollida de fems	1.465.565,80	1.479.864,76	1.505.562,46	1.631.809,26	1.664.452,71	2.158.615,47	1%	2%	8%	2%	30%
Transf.	Despeses de personal i mant. Serv. *	54.356,26	169.839,33	159.091,03	155.742,53	127.009,21	73.871,71	212%	-6%	-2%	-18%	-42%
	Dèficit numèric del servei GESBA	954.601,97	649.333,11	566.780,42	595.053,53	509.524,52	832.362,28	-32%	-13%	5%	-14%	63%
	Transport de fems (Tirme i fund.)	565.277,98	756.494,60	775.574,40	768.145,33	942.751,55	991.814,83	34%	3%	-1%	23%	5%
	Ingrés per conveni amb Tirme transp.	-43.333,56	-44.720,24	-46.374,89	-47.627,01	-49.627,34	0,00	3%	4%	3%	4%	-100%
	Dèficit numèric del servei amb altres	432.657,55	-62.441,25	-162.419,09	-125.464,79	-383.599,69	-159.452,55	-114%	160%	-23%	206%	-58%
	Dèficit percentual	28,5%	-3,8%	-9,8%	-7,0%	-21,4%	-7,1%					
	Superàvit***	Superàvit	Dèficit	Dèficit	Dèficit	Dèficit	Dèficit					

El quadre anterior mostra una estimació el dèficit del servei, tenint en consideració la totalitat dels imports facturats per les empreses que presten els serveis de recollida i transport. No obstant, l'estimació seria necessària una estimació més exhaustiva que tingués en compte les quantitats facturades que afecten directament a la prestació de la taxa, així com tenir en compte les despeses indirectes necessàries com ara el personal i materials necessaris per a l'elaboració del padró, recaptació, atenció al públic, etc. En aquest sentit, és significatiu el darrer estudi tècnic – econòmic elaborat per la intervenció municipal, en el relació al dèficit del servei per a l'exercici 2008, que es situava en un 16%, tenint en compte despeses directes i indirectes concretes.

Es recomana, estudiar la possibilitat de reduir costos mitjançant l'adscripció de més personal al servei prestat per Gesba, l'increment dels preus de l'ordenança fiscal en funció de l'augment de l'IPC esperat, per tal de no incrementar el possible desequilibri del servei amb increments de costos que no estiguin compensats pels mateixos increments en la taxa.

b.3) Serveis de la residència geriàtrica.

L'Ajuntament va adjudicar, el 23/01/2003, a l'empresa Sóller Invest S.L. el contracte administratiu especial per a la construcció i gestió d'una residència per a persones majors a Sóller. Aquest contracte contempla també els serveis de centre de dia, menjador social i menús a domicili, i estableix una reserva de places de tots aquests serveis a disposició de l'Ajuntament que, mitjançant els serveis socials, decidirà la seva ocupació.

Inicialment els preus a facturar per aquestes places reservades havien d'esser els establerts per l'IBAS, actualitzats amb l'IPC corresponent. No obstant, tot i que el contracte establia clarament que era a risc i ventura de l'empresa adjudicatària, el Ple Extraordinari de 23 de desembre de 2009 va aprovar per unanimitat la modificació del contracte inicial, suposant les noves condicions un increment dels preus repercutibles. Aquests nous preus, en clar perjudici per a l'economia municipal, juntament amb deficiències en l'aplicació dels preus en les liquidacions anteriors a desembre de 2009 presentades per l'empresa, ha suposat i suposarà per a 2010 un increment continuat del dèficit del servei.

A aquest dèficit també a contribuït la redacció de l'ordenança fiscal vigent que d'una banda estableix, en el seu article sisè, el compromís de l'Ajuntament a fer front a la part de les tarifes que els usuaris no puguin satisfer via ingressos de pensions o disposició de capital mobiliari/immobiliari, amb la dificultat que pot suposar comprovar l'efectiva capacitat econòmica dels usuaris o dels seus familiars responsables i que ha portat a l'Ajuntament a suportar aproximadament un 48% del cost de les places reservades. I d'altra banda, a la disposició transitòria única, que eximeix als usuaris de les actualitzacions de preus de l'ordenança.

La problemàtica dels aspectes exposats, analitzada en profunditat en els informes presentats per la Intervenció Municipal en abril de 2007 i desembre de 2009, continua vigent i, tot i haver-se vist alleujada amb el conveni signat amb la

Conselleria d'Afers Socials de la CAIB, en aplicació de l'anomenada Llei de Dependència, com es pot observar en el quadre adjunt:

Classificació	Concepte	OPERACIONS CORRENTS EXERCICIS					% INCREMENT					
		2004	2005	2006	2007	2008	2.009	05/04	06/05	07/06	08/07	09/08
Residència i centre de dia												
3131	Sóller Invest residència i bugad.		87.584,29	896.786,42	1.099.955,43	1.491.142,52	1.463.746,14	924%	23%	36%	-2%	
3131	Sóller Invest CD, MS i MD *			50.921,52	47.723,24	40.476,99	28.949,73	100%	-6%	-15%	-28%	
	Taxa Residència ancians i albergs	384.694,87	368.823,22	498.396,08	642.662,43	652.420,06	563.799,40	-4%	35%	29%	2%	-14%
	Transferència Aportació Govern Llei Depend.						119.161,10					
	Dèficit numèric del servei	384.694,87	281.238,93	-449.311,86	-505.016,24	-879.199,45	-809.735,37	-27%	-260%	12%	74%	-8%
	Dèficit percentual	100,0%	76,3%	-90,2%	-78,6%	-134,8%	-143,6%					
				Dèficit	Dèficit	Dèficit	Dèficit					

* CD - Centre de dia / MS - Menjador Social / MD - Menjar a domicili

Interessos de demora

6.984,66 64.972,26 33.456,22

Detall del dèficit per preu unitari

	sg. Conveni sense IVA		Conveni amb IVA (7)	Preus Ordenança	Dèficit Mensual
	Per dia	Mes(30 dies)			
Baixa dependència G.I	50,26	1.507,80	1.613,35	1.500,00	-7,56%
Dependència mitja G.II	56,50	1.695,00	1.813,65	1.660,00	-9,26%
Grans dependents G.III	60,75	1.822,50	1.950,08	1.760,00	-10,80%

* A més del dèficit en les tarifes, l'Ajuntament subvenciona la part del preu públic que els usuaris no poden pagar. Segons informe intervenció, s'estan subvencionant quantitats superiors a les estipulades per contracte. A més els preus públics no s'actualitzen als usuaris que paguen sempre en relació a quan van entrar a la residència.

Es considera bàsic per a l'assoliment del sanejament financer del municipi, l'adopció de mesures per a pal·liar l'enorme dèficit (més de 800.000,00 € en 2009) que presenta aquest servei, que ni tan sols és de prestació obligatòria per a un Ajuntament amb les xifres de població de Sóller. Les mesures implicarien la modificació tant de les tarifes com del redactat del text vigent, establint a l'ordenança, amb el detall més exhaustiu possible, les condicions de les quotes a subvencionar per l'Ajuntament i amb indicació de que les variacions de preus seran aplicables també als usuaris residents. D'altra banda s'hauria de fer una labor de camp per determinar els usuaris que realment tenen dret a que l'Ajuntament cobreixi part de les seves quotes, actualitzant l'anàlisi dels seus recursos i propietats així com les dels familiars que s'haurien de fer responsables. Per últim, establir una fiscalització periòdica que garanteixi en tot moment que els imports facturats per l'empresa adjudicatària es corresponen amb els conceptes i preus establerts al contracte.

L'aportació de l'IBAS estimada pels tècnics municipals en 540.000,00 € per als exercicis 2010 i 2011, i en 750.000,00 € en els exercicis posteriors contribuirà a alleugerar els costos que ha suportat l'Ajuntament fins aquest moment. No obstant, tot i que una via de reducció del dèficit passaria per minorar els costos, la recent modificació del contracte dificulta aquesta opció. Així en les estimacions de l'escenari plurianual s'han considerat increments de tarifes del 25% per a 2012 i del 13% per a 2013, el que ens portaria a una situació d'equilibri en aquest darrer exercici, doncs l'import recaptat per la taxa, sumat a les aportacions de l'IBAS, cobriren els costos del servei.

b.4) En la resta de taxes que formen part dels ingressos de l'Ajuntament, s'ha considerat un increment anual que, com a mínim, hauria d'ésser igual a l'IPC, tot i que seria convenient realitzar estudis econòmics detallats per concretar els dèficits existents en cada servei i adequar les tarifes amb la finalitat de reequilibrar el finançament dels serveis. Com a excepció a aquest increment de l'IPC, a més dels serveis anteriorment detallats, trobem tres ordenances a les quals s'ha donat un tractament especial:

- Cementiri i serveis funeraris. Tot i que l'Ajuntament va constituir en 2005 una entitat pública empresarial anomenada Empresa Funerària Municipal de Sóller, actualment aquesta empresa no realitza cap activitat. Així el servei de cementiri es gestiona mitjançant l'Ajuntament, que és qui suporta els dèficits del servei. Al novembre de 2009 el Ple Municipal va aprovar la modificació de l'ordenança fiscal reguladora de la Taxa de Cementiri per incloure noves tarifes, entre elles les de manteniment per a les propietats de les tombes i nínxols. L'aprovació d'aquests nous preus hauria de suposar el reequilibri del servei, no obstant, a finals de 2010 s'haurà d'avaluar si realment ha produït aquest efecte. Considerem un increment del 25% per a 2010, que pretén incloure els resultats d'aquestes noves tarifes, i un increment anual del 7% per a 2012 i del 5% per a 2013, essent per a 2011 únicament d'aplicació l'increment de l'IPC.
- Escola municipal de música. Aquest servei es gestionava per l'Institut Municipal de Cultura de Sóller (IMCS), no obstant els ingressos es reflectien dins la comptabilitat municipal. Segons els estatuts del Consorci per a la Música, del qual forma part l'Ajuntament, havia de ser aquest ens l'encarregat de la gestió de l'escola de música, no obstant, de la revisió de la comptabilitat de l'IMCS, es dedueix que, fins a 2009, era el pressupost d'aquest Patronat el que es feia càrrec de les obligacions amb l'empresa que té encarregat el servei. En l'exercici 2009, l'IMCS, va reconèixer factures de l'empresa 5 Ratlles C.B., en concepte de gestió escola de música, per import de 202.302,84 €. Si tenim en compte que els ingressos reconeguts a la comptabilitat municipal, per aquesta taxa, han estat de 69.645,17 €, estem parlant d'un dèficit del servei de 190,48 %, sense tenir en compte altres despeses indirectes. No obstant, a partir de setembre de 2009, la gestió de l'escola de música es gestiona per part del Consorci de la Música, tal i com estableixen els seus estatuts, havent deixat de suportar el cost l'IMCS i també deixant d'ingressar les quantitats l'Ajuntament.
- Platges. Tot i que en l'anàlisi del text de les ordenances fiscals vigents no s'ha identificat la reguladora dels preus aplicats per a les adjudicacions en les explotacions de les parcel·les de les platges, així com dels artefactes flotants, es considera que s'hauria de treballar en l'increment dels recursos generats a través d'aquesta utilització del domini públic (partida 35001), havent-se considerat un increment del 25% per a 2012 i del 20% per a 2013. L'increment proposat pretén equilibrar mínimament els ingressos percebuts per l'Ajuntament, relatius a les

platges del municipi (48.384,16 € per a 2009), amb les quotes satisfetes a la demarcació de costes (72.793,18 €), ja que a priori sembla que ambdues xifres haurien d'estar lligades.

b.5) Taxes reguladores dels ingressos dels Instituts i les Societats Municipals. Tot i que, com ja s'ha comentat anteriorment, es recomana la dissolució, i integració en l'estructura única de l'Ajuntament, dels seus ens dependents i ja s'han pres acords en aquest sentit dins del mes de desembre de 2010, a efectes de les previsions d'aquest Pla de Sanejament, no s'han incorporat a les estimacions els ingressos i despeses d'aquests sinó que es té en compte el cost a suportat mitjançant les aportacions que hauria de fer l'Ajuntament per cobrir el diferencial entre ingressos i despeses dels ens de referència.

. I.M. Cultura de Sóller. A més de la Taxa reguladora del Servei d'Escola de Música, reflectida a la comptabilitat de l'Ajuntament, els recursos del Patronat es nodreixen de la Taxa reguladora del Museu de la Mar. Les tarifes, per entrades al Museu, reflectides a l'ordenança presenten valors molt reduïts, no obstant, seria necessari fer un anàlisi exhaustiu de la part de les despeses del Patronat que corresponen a la gestió del museu per determinar el dèficit del servei. Es considera que com a mínim, s'hauria d'aprovar un increment de tarifes per a 2012 del 10%, i de l'IPC en els exercicis següents.

. I.M. Esports de Sóller. Forma part dels ingressos del Patronat la Taxa per a la Utilització d'Instal·lacions per a la realització d'Activitats Esportives, que regula les tarifes de l'Escola Municipal d'Esports i del Torneig de Futbol. Si considerem el total de despeses reconegudes per l'Institut Municipal, amb excepció de les transferències corrents que atorga, en l'exercici 2009 (90.487,88 €) i ho comparem amb els ingressos reconeguts en concepte d'Escola de Música (39.837,20 €), obtenim un dèficit del servei del 127,15 %. Tot i que seria convenient realitzar un estudi econòmic més detallat, és evident que l'Ajuntament està cobrint la major part dels costos d'un servei que, segons ha quedat exposat anteriorment, per volum de població, no està obligat a prestar. Es recomana incrementar les tarifes de l'ordenança en un 27% per a 2012, i en un 25% en els exercicis successius.

. Societat Sóller 2010. L'activitat principal d'aquesta societat municipal, consistent en la gestió del servei públic d'aparcaments, està regulada per les Taxes d'Estacionament de Vehicles en els Espais Públics Municipals (ORA) i del Pàrking de Lepanto. Tot i que s'hauria de realitzar un estudi detallat i específic dels costos de cada servei i, més concretament, del valor que tindria al mercat la utilitat que se'n deriva de l'ús dels aparcaments de referència, sembla evident que els serveis són deficitaris. Es proposa un increment de les tarifes reguladores d'aquests aparcaments igual al 7% per a 2012 i un 5% en els exercicis següents.

Actualment s'està portant a terme la construcció d'un aparcament municipal soterrat, Ca Les Ànimes, pel finançament del qual la societat ha demanat un crèdit hipotecari de disposició gradual per import de 2.059.200,00 €. Tot i que no s'ha estimat numèricament en l'escenari plurianual, és bàsic que, una vegada finalitzades les obres, s'estudii la forma de treure la màxima rendibilitat al projecte.

3.2. Anàlisi de la gestió recaptadora.

La gestió recaptadora dels principals tributs municipals s'havia delegat, fins a l'exercici 2007, en l'organisme recaptador de la C.A.I.B. No obstant, des de l'any 2008 es realitza de forma directa per personal del propi Ajuntament. Analitzem a continuació l'evolució en la recaptació dels principals tributs en els darrers exercicis:

RESUM GESTIÓ TRIBUTS EN VOLUNTÀRIA CONCEPTE	EXERCICI			VARIACIÓ INTER ANUAL	
	2007	2008	2009	% 08 - 07	% 09 - 08
IBI URBANA - Padró (descomptades baixes)	2.483.908,84	2.499.263,17	2.723.375,81	0,62%	8,97%
IBI URBANA - Recaptació	2.304.614,66	2.345.499,85	2.397.303,19	1,77%	2,21%
% de recaptació en voluntària	93%	94%	88%	1,15%	-6,20%
IBI RÚSTEGA - Padró (descomptades baixes)	9.868,11	8.895,69	9.510,96	-9,85%	6,92%
IBI RÚSTEGA - Recaptació	8.568,61	7.815,98	8.079,88	-8,78%	3,38%
% de recaptació en voluntària	87%	88%	85%	1,19%	-3,31%
I. VEHICLES - Padró (descomptades baixes)	709.464,70	711.990,90	733.991,91	0,36%	3,09%
I. VEHICLES - Recaptació	554.681,10	595.045,20	612.832,89	7,28%	2,99%
% de recaptació en voluntària	78%	84%	83%	6,90%	-0,10%
T. FEMS - Padró (descomptades baixes)	1.637.726,36	1.692.457,52	2.135.292,61	3,34%	26,17%
T. FEMS - Recaptació	1.500.407,68	1.528.056,64	1.959.438,59	1,84%	28,23%
% de recaptació en voluntària	92%	90%	92%	-1,45%	1,64%

* Dades extretes dels comunicats presentats pels respectius recaptadors en relació a la gestió en voluntària.

Com es pot observar en el quadre anterior, els percentatges de recaptació en voluntària, segons resums presentats pels recaptadors responsables de cada exercici, van millorar en l'exercici 2008, primer any de la gestió per part del personal de propi Ajuntament, per reduir-se en 2009. El context de crisi econòmica dels darrers exercicis, ha provocat un creixement de la morositat en tots els àmbits, que també podria explicar els pitjors indicadors de l'any 2009, no obstant s'hauria de treballar en la millora dels terminis de cobrament, per tal d'assolir uns percentatges de recaptació en voluntària no inferiors al 85 - 90 %.

L'organisme recaptador de la C.A.I.B. obtenia un premi de cobrança per la seva gestió que en l'exercici 2008, dins del qual es va comptabilitzar la liquidació voluntària i algunes executives de 2007, va suposar unes obligacions reconegudes de 252.374,44 € (partida pressupost 1210/2270800). Tenint en compte que, segons les plantilles de personal aprovades amb el pressupost general de l'Ajuntament en cada exercici, per a poder assumir aquesta gestió no ha estat necessari un gran increment de personal, ***el canvi ha afavorit a l'economia municipal amb una reducció de la despesa significativa que ja s'ha produït en l'any 2009 i que s'hauria de mantenir en els propers exercicis.***

Tot i que l'estalvi del premi de cobrança afavoreix als interessos municipals, no es pot oblidar que, l'organisme recaptador de la C.A.I.B. lliura una bestreta mensual, a compte de la recaptació voluntària, que ajuda a estabilitzar el flux de

caixa. Així, tot i que gestionant directament la recaptació, l'ingrés a la tresoreria municipal és immediat, aquest està condicionat al calendari fiscal i a la efectivitat de la recaptació en voluntària, mentre que delegant la gestió, la tresoreria municipal podia comptar amb uns ingressos mensuals fixes de 336.910,00 € en l'exercici 2007. ***S'haurà de buscar una distribució òptima del calendari fiscal, combinada amb una efectiva i ràpida gestió recaptatòria, per tal de minimitzar els efectes negatius sobre el pla de tresoreria de l'absència de bestretes fixes, i, en cas d'ésser necessari, poder cobrir els desfases temporals mitjançant la concertació de pòlisses de tresoreria.***

3.3. Examen del finançament extern de l'Ajuntament respectes a les subvencions rebudes.

Respecte a les subvencions destinades al finançament de l'activitat ordinària, s'han analitzat les reconegudes en els darrers exercicis i s'ha estimat quanties només per aquelles que semblen periòdiques, es a dir, que es poden considerar part dels recursos habituals del municipi.

Destaquen, per la seva importància, la participació en els tributs de l'Estat i de la Comunitat Autònoma. En les estimacions per a 2010, en el cas del fons nacional, s'han considerat les quotes mensuals que ja s'estan ingressant en 2010 més una liquidació definitiva de 2009, amb quantia semblant a la reconeguda per a 2008. En el cas del CAIB hem considerat els drets reconeguts en 2010, pel concepte exclusiu de participació, més un increment del 10%, estimació prudent tenint en compte que el creixement mig dels dos darrers exercicis (2008 i 2009) es situa per sobre del 12%. En els exercicis 2011 a 2013 s'estima un increment anual del 2% en el cas de l'Estat i del mateix 10% en el cas de la Comunitat Autònoma.

Altres subvencions d'ens públics i particulars que s'estimen són:

- a) Les aportacions de l'Institut Balear de Salut per les despeses del centre de salut. En l'exercici 2009 s'han reconegut les quotes corresponents de 2005 a 2008, dividides entre dues partides diferents. Així, per a 2010 s'ha estimat una quota anual, igual a la mitja dels quatre últims anys, que s'incrementarà en un 2% anualment.
- b) Subvenció del Ministeri de Justícia per a l'activitat del jutjat de pau. S'estima una quantitat semblant a la reconeguda en anys anteriors amb un increment del 2% anual.
- c) En l'apartat de Subvencions varies CAIB, per a 2010 s'ha estimat una quantitat semblant a la ja reconeguda en 2009. No obstant, tenint en compte que inclou aportacions del SOIB per a programes concrets, en l'exercici 2011 només es preveu la quantitat corresponent a les aportacions d'ajuts socials bàsics i agenda local 21.
- d) Les subvencions del CAIB Interior reflecteixen les quantitats subvencionades per a la policia turística, seguint els imports reconeguts en els darrers exercicis.
- e) Un altre aportació rellevant és la de l'Institut Balear d'Afers Socials, lligada amb l'anomenada Llei de la Dependència i que ja s'ha explicat a l'apartat de

tributs, dins de les referències a la Residència per a Persones Grans i altres serveis socials.

- f) L'Ajuntament també rep ajuts per a prestacions socials bàsiques del CIM, que s'han estimat en funció de la quantia reconeguda en 2009.
- g) La resta de petites subvencions del Consell Insular i de particulars s'han estimat per a 2010 en funció del reconegut en 2009. En els exercicis següents no s'ha considerat cap quantitat. Pel que fa a les transferències de la Comunitat Europea, donada la naturalesa concreta dels imports reconeguts per a 2009, s'ha cregut més prudent no consignar cap quantitat en tot l'escenari del Pla.

Menció a part mereixen les aportacions anuals realitzades per empreses privades, de les quals ja s'ha parlat en l'apartat corresponent als tributs municipals, ja que corresponen al reintegrament de costos de personal i conveni fonts, per part de Gesba i Aqualia, i al conveni per transport de residus amb Tirme. Pel que fa al conveni de fonts, així com al conveni de transport amb Tirme, es consignen quantitats aproximades a les ja reconegudes en anys anteriors. Respecte al reintegrament dels costos de personal, tot i que ja s'ha comentat que seria convenient poder incrementar aquests imports, en la mesura en que es vinculés un major número de treballadors als serveis d'aigua i escombraries, no s'ha quantificat aquesta mesura. Les estimacions reflecteixen els imports liquidats per a 2009, amb un reducció del 2,5% per a 2010 i del 5% per a 2011, segons aplicació de les reduccions salarials establertes al RD 8/2010, amb congelació per a 2012 i 2013.

Excepcionalment, dins de l'exercici 2010 es preveu la aportació del Ministeri de Política Territorial per a dos projectes de despesa social, per import de 100.000,00 €, aprovada el 03/03/2010 dins del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat.

Respecte a les subvencions de capital, per a l'exercici 2010, es preveuen aquelles que han estat aprovades pel Ministeri de Política Territorial, i que han de finançar íntegrament les inversions incloses dins del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat, amb un import total de 1.372.963,00 €, així com una aportació del Ministeri de cultura que es pagarà com transferència de capital segons el conveni de Can Prunera.

No es preveuen més subvencions de capital en la estimació del Pla de Sanejament, ja que tampoc s'han inclòs més projectes d'inversió. Així, els projectes que es desenvolupin en aquests exercicis, que hauran d'estar íntegrament finançats amb recursos finalistes, podran suposar la incorporació de noves subvencions, que, no obstant, no afectarien al resultat dels escenaris previstos, ja que l'import de la despesa seria el mateix que el del seu finançament.

Es recomana dedicar especials esforços a seguir les convocatòries, en matèria de subvencions d'altres ens públics, així com a propiciar convenis d'ajuts i col·laboració amb empreses i particulars, per tal d'aconseguir les màximes aportacions externes possibles, que ajudarien a l'alliberament de recursos ordinaris, generant una major capacitat de finançament.

3.4. Anàlisi del deute i de l'endeutament amb les entitats financeres i indicadors econòmics establerts.

L'endeutament per operacions creditícies concertades per l'Ajuntament de Sóller i els seus ens dependents, a 31 de desembre de 2009, correspon al següent detall:

Concepte	Ajuntament	Sóller 2010	Empresa Funerària	Instituts Municipals
Capital viu per operacions a llarg termini				
LA CAIXA	1.645.558,64	2.719.545,86		
BCL	3.233.991,21			
SA NOSTRA	1.122.883,67			
B.SANTANDER	1.115.129,45		534.673,17	
LEASSING		31.798,15		
Límit màxim concertat per operacions a curt termini				
B.SANTANDER		60.000,00		
TOTAL	7.117.562,97	2.811.344,01	534.673,17	0,00

En l'anàlisi de l'endeutament realitzat, no s'ha tingut en compte com a major endeutament de l'entitat el préstec subscrit pel Consorci Pla D-Sóller, del qual forma part l'Ajuntament, donat que, segons estableixen els seus estatuts (art. 1), aquest té naturalesa autonòmica i no local, no formant per tant part dels ens a consolidar dins dels pressupostos de l'Ajuntament, que serien el propi Ens, els seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils, conforme als articles 164.1 i 166.1 c) del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals. L'estudi del cost que representa per a l'Ajuntament l'aportació per a la devolució del crèdit esmentat, es detalla en l'apartat 3.7. del present informe.

En el quadre adjunt detallarem quina és la situació d'aquest endeutament, en relació amb la normativa vigent en matèria de tutela financera, calculant els principals ràtios en base a la darrera liquidació, que és la de 2008, amb el deute viu a 31 de desembre de 2009:

RÀTIOS LEGALS ENDEUTAMENT (RDL 2/2004)**A) Estalvi net. Estats comptables de l'ens local i anualitat teòrica dels préstecs propis (no consolidat). No computen els crèdits hipotecaris (Art. 53.1)**

LIQ. 2008	
DRETS RECONEGUTS OP.CORRENTS 2008	10.986.937,41
OBLIG.RECONEGUDES OP.CORRENTS 2008	13.470.716,20
ESTALVI BRUT	-2.483.778,79
ANUALIAT TEÒRICA	546.460,87
ESTALVI NET	-3.030.239,66
RATI ESTALVI NET	-27,58%

Capítol 3 i 9	1.047.898,83	Estalvi net	-3.531.677,62
----------------------	---------------------	--------------------	----------------------

ANUALITAT TEORICA	Pendent a 31/12/09	(Tipus calculats sobre Euribor a 3 mesos de desembre 2009)							TOTAL
LA CAIXA	1.645.558,64	0,0085	1,0085	9	1,07915325	0,926652447	0,073347553	8,629123845	190.698,23
BCL	3.233.991,21	0,00815	1,00815	18	1,157318193	0,864066603	0,135933397	16,67894436	193.896,64
SA NOSTRA	1.122.883,67	0,012	1,012	15	1,195935307	0,83616563	0,16383437	13,65286413	82.245,28
SANTANDER CENTRAL	1.115.129,45	0,0087	1,0087	15	1,138755041	0,878151985	0,121848015	14,00551891	79.620,72
AJUNTAMENT	7.117.562,97								546.460,87

* Tipus calculats sobre Euribor a 3 mesos de desembre 2009, més els diferencials indicats en la documentació revisada.

B) Volum total del capital viu a curt i llarg sobre ingressos corrents consolidats. No exclou les operacions hipotecàries (Art. 53.2)

	CONSOLIDACIÓ	AJUNTAMENT	SÓLLER 2010	FUNERARIA	IMOVES	IMCS	IMTURS	IMES
Ing.corrents comptes 2008	11.545.327,65	10.986.937,41	431.873,27	0,00	16.660,19	53.087,64	9.993,94	46.775,20
Endeutament LI / Termini	10.416.728,32	7.117.562,97	2.764.492,18	534.673,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Endeutament C/ Termini	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total capital viu a 31/12/09	10.476.728,32	7.117.562,97	2.824.492,18	534.673,17	0,00	0,00	0,00	0,00
Ràtio legal capital viu	90,74%							

Màxim segons art. 53.2 RDL 2/2004 - 110%	12.699.860,42
Màxim per a 2010 sg. Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2010 - 125 %	14.431.659,56

C) Operacions de crèdit a curt termini (Art. 51)

Endeutament c/t Ajuntament a 31/12/2009 -	0,00	
Límit legal del 30% de recursos ordinaris -	3.296.081,22	Sobre drets ordinaria liquidació Ajuntament 2008
Import total capital viu amb nova operació tresor.	13.772.809,54	119,29% Sobre ingressos ordinaris consolidats exercici 2008

Com es pot observar i, tal com ja havíem avançat en apartats anteriors, tot i que el volum de capital viu del grup, sobre drets consolidats per operacions corrents es situa per sota del límit màxim fixat per la normativa existent, els marges corrents de l'Ajuntament donen lloc a un estalvi net negatiu de 3.030.239,66 €. Així, en relació a aquesta última magnitud, l'Ajuntament estaria obligat a demanar autorització al Ministeri d'Hisenda, abans de concertar noves operacions a llarg termini. De l'avanç de l'exercici 2009 s'extreu que aquesta situació, tot i que amb menor negatiu, es mantindrà quan la liquidació de 2009 sigui la de referència.

En les estimacions de l'escenari plurianual del present Pla de Sanejament, respecte a l'endeutament a llarg termini, s'han imputat les quantitats estimades necessàries per a satisfer les amortitzacions i liquidacions d'interessos de cada exercici. Així mateix, en el cas de les Societats Municipals, s'imputen a la seva estructura les despeses financeres, que repercutiran en les aportacions municipals, en cas de que aquestes no generin recursos suficients per a fer-hi front.

No s'estima la concertació de noves operacions, donat que, a més de les ràtios negatives comentades, el RD 8/2010 prohibeix als ens locals la concertació

de crèdits a llarg termini en l'exercici 2011. No obstant, donat que seguint les pautes establertes en les previsions, a partir de 2012, ja no seria necessària la sol·licitud d'autorització, per haver passat a tenir estalvi net positiu, es podria considerar, en el moment adequat, la concertació d'operacions preferiblement encaminades a reduir el dèficit existent. Així mateix s'hauran de considerar opcions addicionals, com la anunciada per la Llei 15/2010, en matèria de mesures contra la morositat, que parla d'una nova línia de crèdit ICO-morositat dirigida als Ens Locals o d'altres actuacions que el govern central instrumenti mitjançant l'Institut de Crèdit Oficial.

És important no deixar de banda la importància de destacar la dificultat que ha representat haver d'assumir la càrrega financera dels crèdits concertats entre els exercicis 2003 i 2005 que han finalitzat els seus períodes de carència en l'exercici 2008 i, en el cas del crèdit relacionat amb el Consorci Pla D-Sóller, en 2009, i que han fet més difícil una recuperació dels indicadors negatius de l'estalvi net de l'Ajuntament.

Respecte a la resta de despeses financeres, pel que fa a despeses de factoring i altres comissions i interessos, es prenen com a referència les del darrer exercici 2009 i l'actual 2010 i es considera un increment anual de l'IPC, com a la resta de despeses ordinàries.

Especial consideració mereixen les despeses en concepte d'interessos de demora satisfets a proveïdors, que en l'exercici 2009 han suposat 253.243,80 €. L'actualització de l'escenari amb les obligacions reconegudes de l'exercici 2010 ha posat de manifest que les quanties satisfetes a final d'any seran molt semblants a les de l'exercici anterior, considerant un increment del 2% per a 2011, que s'hauria de reduir progressivament a partir d'aquest exercici, estimant-se una minoració del 10% per a 2012 i del 25% per a 2013, a mesura que l'evolució de l'economia municipal presenti indicadors més positius. Així mateix, en l'exercici 2011 s'han tingut en compte els interessos de demora que es podrien derivar de l'aplicació de la Llei 15/2010, de mesures de lluita contra la morositat, en relació al volum de factures pendents de reconeixement extrajudicial.

Tot i que no s'ha tingut en compte a efectes d'aquest escenari, s'hauria de considerar la possibilitat de sol·licitar una operació de tresoreria a curt termini, dins del màxim legal establert del 30% dels recursos ordinaris liquidats en el darrer exercici, que podria afavorir els interessos municipals amb disminució dels interessos de demora que s'estan satisfent. Així, si tenim en compte el tipus legal d'interès de demora comunicat per la Direcció General del Tresor aplicable al 2on semestre de 2010, segons article 7è de la Llei de Morositat, que es fixa en un 8%, i observem que actualment el tipus aplicable a les pòlisses de tresoreria està al voltant d'un diferencial del 2% a sumar a l'Euribor a tres mesos (aproximadament un 3%), comprovem que seria molt més interessant disposar d'una pòlissa per satisfer les principals quantitats demorades, que pagar els interessos de demora vigents.

De fet, al gener de 2010 ja es va concertar una operació, amb vigència fins al gener de 2011, per a cobrir els desfases de tresoreria, entre els pagaments a proveïdors i el cobrament de les subvencions, dels projectes finançats dins del Fons

Estatut per a l'ocupació i la sostenibilitat local, amb un límit màxim de 700.000,00 €.

3.5. Anàlisi del deute fora del pressupost Municipal.

En apartats anteriors ja s'ha avançat que, al marge del deute recollit al romanent de tresoreria de la liquidació de l'exercici 2008, els comptes anuals presenten un saldo d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost (compte 413) de 1.735.705,75 €. Els deutes que formen aquest import provenen dels exercicis 2006, 990.117,95 €, 2007, 741.863,84 €, i 2008, 3.723,96 €, i corresponen als capítols II, III i VI del pressupost de despeses en quantia de 1.557.316,80 €, 14.634,95 € i 163.754,00 €, respectivament.

Tot i que en l'elaboració del pressupost municipal per a 2009, es van tenir en compte aquestes obligacions, amb la finalitat de no demorar la seva imputació comptable, l'Ajuntament en Ple no ha pres l'acord de reconeixement extrajudicial de les mateixes, motiu pel qual no es podran enregistrar en els pressupostos d'aquest exercici. Així, en la liquidació de 2009, continuaran figurant les operacions pendents d'aplicar, incrementades en la quantia de 704.679,40 € que són els compromisos de l'exercici que no s'han pogut aplicar a pressupost i les factures rebudes pendents de conformar per part de l'àrea responsable. Aquesta quantia correspon, en 590.458,62 € a despeses del capítol II, i en 114.220,78 € a costos financers per interessos de demora.

Destaca dins de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost de 2009, la quantitat de 499.210,61 €, corresponent a les despeses de reconstrucció, demolició i retorn a l'estat primitiu d'una obra ubicada al carrer de la Poeta Alcocer que haurà de satisfer el municipi en virtut de la sentència núm. 297 dictada pel Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears.

A efectes de l'escenari plurianual del present Pla de Sanejament, s'ha considerat la imputació íntegra de les quantitats pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2009, 2.440.385,15 €, dins de l'exercici 2011, més els interessos de demora indicats a la sentència ferma d'octubre de 2010 sobre les obres indicades al paràgraf anterior que ascendeixen a 126.802,46 €. Recomanem per tant que l'Ajuntament en Ple prengui l'acord de reconeixement extrajudicial de despeses abans de finalitzar l'exercici 2011, amb tal finalitat s'hauran de consignar les quantitats necessàries dins del pressupost de l'exercici o, en el seu defecte, aprovar els corresponents expedients de modificació de crèdits.

En relació a la situació originada per la no aplicació del deute acumulat a 31 de desembre de 2008 dins del pressupost de 2009, la problemàtica originada en l'elaboració del pressupost general per a 2010 ha propiciat que s'hagi finalitzat l'exercici sense haver-se aprovat el pressupost general, treballant sobre el prorrogat de 2009 amb l'aprovació de les modificacions puntuals que han estat necessàries.

3.6. Examen de l'evolució dels ingressos i despeses corrents. Serveis externs i obligatoris.

Atès que aquest apartat de l'informe engloba diferents aspectes, formats per un gran volum d'informació, diferenciarem diversos subapartats. Resten fora d'aquest punt, per haver-se tractat de forma independent, les despeses corrents lligades directament amb les principals taxes vigents al municipi.

DESPESES CORRENTS

A) Despeses de Personal

En virtut del Reial Decret 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adoptaren mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, amb efectes ú de juny de 2010 les retribucions del personal al servei del sector públic s'hauran de reduir en un 5%, aplicant-se la reducció en funció d'unes taules, d'escala progressiva, compreses en la pròpia norma. L'Ajuntament de Sóller, realitzades les adequacions de les nòmines segons el text legal, va valorar que, per a 2010, suposaria una reducció dels costos de personal de 123.967,00 €, dels quals 16.395,00 € corresponen a membres de la corporació i 107.573,00 € a personal laboral i funcionari.

La norma esmentada, posterior a la presentació dels informes provisionals corresponents a la primera fase d'aquest Pla de Sanejament, ha fet necessari modificar els criteris expressats en el mateix. Així, la proposta de reducció d'un 1% sobre les retribucions bàsiques i els principals complements, ha quedat substituït per la reducció del 5% prevista a l'esmentada normativa. Com a resum de l'informe sobre Anàlisi de l'estructura organitzativa a nivell de llocs de treball, les mesures a aplicar al personal al servei de l'Ajuntament, calculades sobre la plantilla de personal del pressupost per a 2009, són:

AJUNTAMENT	C. ANUAL	A PARTIR 1/6/2010
Prescindir de laborals	69.300,00	44.550,00
Eliminar plus de productivitat	150.761,00	87.943,92
Suprimir ajuda social	31.552,00	18.405,33
Reduccions salarials sg. RD 8/10	147.143,00	85.833,68
No cobrir vacants personal funcionari	57.300,00	36.835,71
COST ANUAL (2011)	456.056,00	
PROPOSTA REDUCCIÓ AJUNTAMENT (2010)		273.568,64

Tot i que en l'estimació de l'escenari plurianual, per a 2010 es considerava la minoració de les obligacions reconegudes en 2009 en la quantitat de 236.732,93 €, ja que, de les quantitats detallades en el quadre anterior, es considera que la part corresponent a les vacants (36.835,71 €) no correspon restar-la, ja que si estan vacants no s'ha satisfet cap quantitat, l'actualització de l'escenari amb les obligacions reconegudes fins al mes d'octubre, ens fa pensar que aquesta reducció es situarà al voltant dels 133.850,00 €. Per a 2011, no obstant s'ha estimant que la quantitat minorada, respecte a obligacions de 2009, hauria d'ésser de 398.756,00 €, seguint el mateix criteri que es va prendre en les estimacions inicials de 2010.

A les mesures a dalt proposades, s'hauria de sumar en l'exercici 2011 la desaparició dels conceptes d'assistència mèdic-farmacèutica (assegurances mèdiques privades) que suposen una cobertura addicional als funcionaris que es van incorporar amb posterioritat al 1993 i al personal laboral, els quals poden tenir una assegurança mèdica privada, a més de la seguretat social, si els cobreixen el 50% del cost, i que donaria lloc a un estalvi anual de 30.492,36 €. Per tal de poder portar a terme aquesta reducció, en aquest 2010 s'hauria de revisar el conveni col·lectiu vigent.

Els costos de personal, minorats per les mesures anteriorment detallades, s'hauran de mantenir invariables en tot l'horitzó temporal del Pla de Sanejament, suposant una congelació, tant salarial com de número de places, per als propers exercicis.

Un altre mesura de reducció de costos de personal, no quantificada en les estimacions numèriques adjuntes, seria l'afectació d'un major número de treballadors als serveis prestats per les concessionàries Aqualia i Gesba, donat que aquestes reintegren els costos del personal posat al seu servei. De fet, segons informació subministrada per l'Ajuntament, des de l'establiment de les concessions en 2005, l'Ajuntament ha requerit personal que inicialment estava adscrit a aquests serveis, suposant una reducció en les compensacions satisfetes per aquestes empreses. S'aconsella estudiar la possibilitat de reagrupar tasques entre el personal de l'Ajuntament, permetent alliberar a aquests treballadors, i negociar amb les esmentades empreses la seva adscripció a les respectives activitats.

B) Béns Corrents i Subministraments

La corporació municipal hauria de fer un esforç de contenció de la despesa, que haurà de marcar la gestió dels pressupostos dels propers exercicis. En general, s'estima que el creixement de la despesa ordinària no s'hauria d'incrementar per sobre de la variació anual de l'IPC, i, en tots aquells casos en que sigui possible, intentar congelar o inclús minorar el volum de despesa.

L'escenari per a 2010 s'ha actualitzat, respecte al presentat en el mes de juliol, calculant les despeses en funció de les obligacions reconegudes a finals de novembre, incrementades per les factures en fase R a la mateixa data i, en els

casos en que s'ha considerat que no implicava una duplicitat, amb els crèdits retinguts i disposats en aquell moment. En els exercicis posteriors es considera un increment del 2% anual, segons IPC de les Illes Balears publicat per l'INE en relació al mes de novembre de 2010.

Existeixen però algunes despeses en béns i subministraments concrets que mereixen tractament a part, ja que degut a la seva naturalesa o rellevància seria recomanable treballar en la reducció dels seus costos o bé en la negociació amb les empreses subministradores per a obtenir tarifes més avantatjoses. El detall és el següent:

- Despeses en atencions protocol·làries, publicitat i propaganda i festes populars. El cost per a l'Ajuntament d'aquests conceptes va ser de 208.499,15 € i de 231.790,06 €, en els exercicis 2008 i 2009, respectivament. Com a despeses no imprescindibles per a la prestació de serveis bàsics al municipi, entenem que són un dels punts en els quals es pot incidir per a aconseguir una major reducció de la despesa, no obstant, donada la rellevància del turisme per a l'economia municipal, únicament s'ha considerat una congelació del volum reconegut en 2010, que s'espera sigui inferior al de l'any anterior en aproximadament un 7%.
- Vestuari. En els darrers exercicis les despeses en vestuari i equipament, del personal al servei de la corporació, han estat importants. Així, entre els exercicis 2006 i 2009, s'han reconegut, ja sigui a pressupost o com a factures pendents d'aplicar, un total de 165.555,29 € per aquest concepte, el que ens deixaria una mitja anual de més de 41.000,00 €. Segons l'actualització de l'escenari per a 2010, es calcula que en aquest exercici es podrien reduir aquestes despeses situant-se en uns 25.000,00 €. Es recomana reduir aquests costos al mínim imprescindible, considerant, a efectes de les estimacions dels exercicis 2011 a 2013, un cost màxim anual igual al de 2010.
- Comunicacions telefòniques. El servei de telefonia es presta per l'empresa Telefónica de España S.A., amb excepció de la telefonia mòbil que, a partir d'abril de 2009, es factura per France Telecom España S.A. El canvi de proveïdor en telefonia mòbil, ha suposat una reducció en la facturació per aquest concepte, que, comparant els mesos de març de 2010, ja amb la nova empresa, amb març de 2009, amb Telefónica, suposa un import aproximat de 700,00 € mensuals (8.400,00 €/any). No obstant, la projecció de la despesa reconeguda fins el mes d'octubre de 2010, ens fa pensar que, a final d'exercici, els costos total en telefonia seran lleugerament superiors als de l'exercici anterior. En els exercicis següents s'ha considerant un increment anual de l'IPC, com en la resta de despeses en general, no obstant es recomana estudiar les ofertes d'altres operadors de telefonia fixa existents en el mercat, per tal de poder reduir els costos d'aquest subministrament.
- Energia elèctrica. El servei de subministrament d'electricitat es presta per la empresa Elèctrica Sollerense S.A., pertanyent al grup El Gas S.A. El recent alliberament del mercat elèctric, ha propiciat l'aparició de

nombroses ofertes en els serveis de gas i electricitat, que s'haurien d'analitzar per veure les possibles reduccions en els costos municipals que podrien suposar. D'altra banda l'Ajuntament ha posat en marxa un projecte de millora de la eficiència energètica de l'enllumenat públic municipal, íntegrament subvencionat pel Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat, que hauria de propiciar una reducció d'aquesta partida. Donada la difícil quantificació d'aquestes mesures, ja que no hem pogut revisar el contracte de tarifes vigent ni el detall de les mesures del projecte d'inversió, numèricament hem considerat un increment màxim de l'1% ens els exercicis futurs.

- Assegurances. El total de despesa de l'exercici 2009 en concepte d'assegurances, incloses les de vehicles, responsabilitat civil, treballadors, incendis i activitats culturals i esportives, ha significat un import de 65.236,64€. Aquesta quantia ha estat repartida entre diferents companyies com ara Zurich España, Axa, Mapfre, Mutua general de seguros i Prevision Balear. Com a mesura d'estalvi, s'hauria d'analitzar la rendibilitat d'agrupar totes les assegurances amb un mateix proveïdor que, en conjunt, pogués millorar les condicions que s'estan aplicant actualment. Aquesta proposta no ha estat quantificada en les estimacions numèriques, ja que no hem pogut revisar les condicions de les pòlisses vigents, per a comparar-les amb altres ofertes del mercat.

- Combustibles i carburants. Si observem les obligacions reconegudes a les partides corresponents a aquests subministraments (econòmica 22103), veiem un fort increment en 2009 respecte a 2008, passant de 44.446,04 € a 57.860,46 € (30,18%). No obstant, com algunes factures de gasoil s'imputen a altres partides, hem fet un seguiment per proveïdor, que posa de manifest un increment del 22,69 % (de 52.932,46 € a 64.945,12 €). No obstant, part d'aquest increment és degut a que, tot i que la pràctica habitual és que el darrer trimestre de consum dels vehicles de cada exercici es comptabilitzi en el pressupost de l'any següent, en 2009 s'han imputat les factures del darrer trimestre de 2008 i les de gener a novembre de 2009. Corregint aquestes diferències d'imputació, veiem que l'increment real entre els imports facturats en 2008 i els de 2009 és del 8,70 %, havent-se reduït el consum en combustible dels vehicles en un 4,54% (subministrat per Repsol), però amb un increment significatiu del cost del gasoil subministrat als edificis de 32,34% (fonamentalment Balear Oil). En particular, destaca l'increment en el consum de gasoil de l'antiga casa Hospici, i l'inici del subministrament al Poliesportiu Son Angelats. Com no s'han pogut revisar els contractes vigents, en relació a les tarifes que s'estan aplicant a l'Ajuntament, no es quantifica la reducció que es podria aconseguir amb els preus oferts per altres proveïdors, no obstant s'aconsella continuar amb la reducció del consum dels vehicles, optimitzant els desplaçaments realitzats i procurant que els vehicles de nova adquisició siguin de baix consum. Així mateix, s'hauria de treballar en la millora de l'eficiència energètica dels edificis municipals, per tal de reduir el cost del gasoil emprat.

- Neteja Edificis Municipals. Des de fa molts anys, l'Ajuntament té encarregat el servei de neteja dels edificis municipals, el mercat i les zones verdes i camins, entre d'altres tasques, al Centre Especial d'Ocupació Estel Nou, pertanyent a l'associació sense ànim de lucre ASANIDESO. La facturació anual d'aquest centre d'ocupació, només en concepte de neteja, supera anualment els 150.000,00 €. Tot i que és important ajudar a la lloable labor social que realitza aquesta associació, donades les circumstàncies de l'economia municipal, seria aconsellable poder reduir aquests costos en els exercicis futurs. Així, si es descartés per part de la corporació considerar les ofertes d'altres empreses del sector per motius socials, s'aconsellaria reduir la facturació de determinats conceptes, propiciant que els operaris de neteja que consten a la plantilla del propi Ajuntament i a la de l'Institut Municipal d'Obres i Vialitat de Sóller, assumissin part de les tasques actualment realitzades per Estel Nou. Així, tot i que no hem pogut revisar els convenis vigents, per tal de determinar amb exactitud les hores emprades i facturades per a cada edifici o concepte, estimem, a partir de 2011, una reducció en la neteja d'edificis municipals equivalent al 10% de l'import total facturat en 2009 (156.900,70 €) que s'ha aplicat, en la estimació numèrica a la partida 1210/21200.
- Serveis de Professionals Independents. Des de febrer de 2008, l'Ajuntament té contractats els serveis d'un arquitecte extern, que factura mensualment pels treballs realitzats, suposant en 2009 un import brut de 25.984,00 €, més factures extraordinàries per honoraris en la redacció de determinats projectes per import de 8.236,00 €. Així mateix, des de 2007, es satisfan mensualment retribucions en concepte d'assessoria jurídica, que en 2008 va suposar un cost de 40.368,00 € i en 2009, amb el canvi de l'empresa prestadora del servei, 60.700,00 €. Tenint en compte que l'Ajuntament disposa en la seva plantilla de les places, ocupades en 2009, d'arquitecte, arquitecte tècnic i assessor jurídic, entre altres, seria convenient avaluar la necessitat d'aquests assessors externs com a despesa fixa mensual. Donat que no s'han pogut observar els conceptes contractats, en la estimació numèrica de l'escenari plurianual només hem considerat que, en els exercicis 2011 i 2012, es reduirà en un 25% els imports facturats en 2009, relatius a aquests dos conceptes (partida 1210/22706) suposant una minoració anual d'uns 23.730,00 €.
- L'Ajuntament ha contractat a l'empresa Control i Actualització Territorial S.L.U., per portar a terme la captura de dades de camp i gestió d'expedients per a l'actualització de les dades cadastrals dels béns immobles del terme municipal de Sóller. En aplicació dels preus descrits sobre les unitats previstes de treball, segons conveni vigent amb l'esmentada empresa, aquesta ha estimat el cost total del servei en 59.770,00 €. En l'exercici 2009 ja s'han reconegut despeses per import de 20.208,00 €, que, tot i que a comptabilitat s'han aplicat a la partida 1210/22706, en les nostres previsions s'individualitzen a l'aplicació 1210/22707. S'estima per tant que en 2010 es facturarà la quantitat restant, preveient-se un cost aproximat de 40.000,00 €.

- Respecte a l'actualització de la ponència de valors del cadastre d'urbana, ja comentada en l'apartat dels impostos, es preveu un cost total de 30.000,00 €, que s'imputa íntegrament a l'exercici 2011. Segons converses prèvies mantingudes amb la Gerència Regional del Cadastre, l'Ajuntament hauria de col·laborar en el procediment de valoració, mitjançant el finançament del cost del 50% de les notificacions dels nous valors i mitjançant disponibilitat de personal d'atenció al ciutadà per a informar de l'esmentat procediment.

En compliment de la sentència núm. 297 dictada pel Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears, dins de la partida 1210/23300, al pressupost de 2009 s'han imputat despeses per import de 365.181,74 €. No obstant, encara resta pendent de reconèixer la quantitat de 499.210,61 €, corresponent a les despeses de reconstrucció, demolició i retorn a l'estat primitiu d'una obra ubicada al carrer de la Poeta Alcocer. A més la sentència ferma del procediment 28/2004, segons aute del passat 22 d'octubre de 2010 estableix uns interessos de demora de 126.802,46 €. Aquestes quantitats es consideren com a obligacions pendents d'aplicar en els tancaments dels exercicis 2009 i 2010, i, com totes les despeses que tenen aquest tractament, s'incorporen a les estimacions plurianuals en l'exercici 2011.

Excepcionalment per a 2010 es consignen, dins del capítol segon del pressupost, els projectes d'integració de les persones amb discapacitat intel·lectual ateses per l'associació ASANIDESO, i el de treball socioeducatiu en el mig obert amb educador de carrer i amb educador familiar, cent per cent subvencionats pel Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat, amb unes previsions totals de 100.000,00 €.

3.7. Seguiment i informació sobre les subvencions corrents o de capital lliurades.

En l'actualitat l'Ajuntament de Sóller disposa de quatre organismes autònoms, anomenats Instituts Municipals, dues societats mercantils de capital íntegrament local i pertany a dos Consorcis, un amb caràcter autonòmic i l'altre amb caràcter associatiu. L'import transferit a aquests ens, segons obligacions reconegudes de l'exercici 2008, suposava el 76% del total del capítol 4, Transferències Corrents, i amb un import conjunt que supera els 2.400.000,00 € (15% del total de les obligacions de l'exercici).

Entenem, per tant, que les possibles reduccions en aquestes aportacions suposaran una eina important per a assolir l'equilibri financer de l'Ajuntament. Cal comentar que, si bé a nivell de romanents o ràtios de capital viu, s'han de tenir en compte valors consolidats del grup, que inclourien a l'Ajuntament, als Instituts Municipals i a les dues Societats, no així als Consorcis, no essent significatives les transferències internes en aquestes magnituds, a efectes del càlcul del marge ordinari i, més concretament, de l'estalvi brut, que es valora de forma independent per a cada ens, aquestes aportacions perjudiquen sèriament a les possibilitats d'endeutament de l'Ajuntament. D'altra banda, tota desagregació implica major volum de tràmits i burocràcia (set comptes anuals, sis juntes de govern prèvies als tràmits conjunts del Ple, etc.). Així, tot i que a efectes d'aquest escenari s'ha

considerat que l'Ajuntament manté l'estructura actual, plasman el cost que ha de suportar l'Ajuntament a través de les transferències que haurà de realitzar, **es recomana la dissolució dels ens dependents de l'Ajuntament i la integració de les seves funcions dins del pressupost únic municipal, encara més tenint en compte que aquest pressupost, i amb ell l'estructura organitzativa municipal, continua suportant bona part de les actuacions i costos que correspondrien als diferents ens.**

Fruit de les recomanacions de les fases anteriors d'aquest Pla de Sanejament, amb posterioritat a juliol de 2010, s'han minorat les obligacions reconegudes en concepte d'aportacions als esmentats ens, passant dels 2.800.000,00 € inicialment reconeguts, a la quantitat, molt inferior, de 1.128.000,00 €. En aquesta línia les obligacions reconegudes en 2010, lleugerament superiors es situen en 1.157.000,00 €.

A continuació analitzarem detalladament la incidència d'aquests ens dependents i dels Consorcis en l'escenari plurianual realitzat:

CONSORCI PLA D-SÓLLER.

Mitjançant acord del Consell de Govern de les Illes Balears de 28 de gener de 2005, es va crear un consorci entre la Conselleria de Turisme i l'Ajuntament de Sóller, dins del marc establert a la Resolució del conseller de Turisme de 10 de març de 2004, de convocatòria d'ajuts urgents als municipis de les Illes Balears per pal·liar l'estacionalitat turística.

L'objectiu d'aquest Consorci és l'execució del projecte Poliesportiu Municipal Son Angelots, amb un cost previst de 6.461.989,50 €. El finançament del projecte es realitzarà mitjançant aportació de 3.000.000,00 € per part de la Conselleria i, de 3.461.989,50 €, per l'Ajuntament de Sóller.

El Consorci Pla D-Sóller, ha formalitzat les operacions d'endeutament necessàries per a finançar al 100% la inversió prevista, donant lloc a unes despeses financeres que cada membre cobrirà en proporció a la seva aportació inicial. Concretament, la quantitat de 3.461.989,50 €, s'ha formalitzat mitjançant un crèdit a llarg termini amb l'entitat financera Caixa de Balears "Sa Nostra", formalitzat el 31/08/2006 i amb venciment el 31/08/2026. Al llarg de la vigència del préstec, l'Ajuntament ha d'aportar les quantitats necessàries per a satisfer les quotes d'amortització i els interessos, com a transferència de capital i corrent respectivament. Així, existint un compromís ferm adquirit en anys anteriors, i tenint en compte el poc marge d'actuació al respecte, les previsions realitzades en l'àmbit del Pla de Sanejament es limiten a computar les quantitats a satisfer per a cada exercici, segons quadre d'amortització aportat per l'entitat financera.

CONSORCI DE LA MÚSICA, LA DANSA I L'ART

En l'exercici 2008 es va constituir el Consorci de la Música, la Dansa i l'Art a Sóller, en el qual participen l'Ajuntament i l'Associació d'Amics de la Música i l'Art.

Segons els seus estatuts el Consorci, entre d'altres, s'hauria d'encarregar de la gestió de l'Escola Municipal de Música, els preus de la qual estan fixats per una taxa municipal. No obstant fins el setembre de 2009 ha estat el pressupost de despeses de l'I.M.C.S. el que ha estat suportant la facturació de l'empresa 5 Ratlles C.B. per la gestió de l'escola de música.

Tot i que l'únic document que s'ha pogut revisar respecte al Consorci ha estat el seu estatut, i no podem per tant conèixer l'abast del compromís municipal respecte al finançament d'aquest ens, fonts municipals ens indiquen que, a partir del darrer trimestre de 2009, és el Consorci qui gestiona l'escola de música, i que les aportacions municipals no superaran els 100.000,00 € a partir de l'exercici 2011.

ORGANISMES AUTÒNOMS

Paral·lelament a l'escenari plurianual del Pla de Sanejament de l'Ajuntament, s'ha realitzat una somera estimació de la possible evolució dels pressupostos dels Instituts Municipals, tenint en compte els mateixos criteris genèrics adoptats per a l'Ajuntament, i les mesures sobre tributs que els puguin afectar detallades a l'apartat 3.1. d'aquest informe. Destacar, com a única mesura diferenciada de les proposades per l'Ajuntament, la reducció gradual de les aportacions (transferències corrents) que fa l'I.M. d'Esports de Sóller a les diferents seccions esportives (atletisme, bàsquet, karate, etc.) i que, en 2009, han suposat més del 50% del total de despeses imputades al seu pressupost. La reducció proposada seria del 10% anual, iniciant-se en 2011.

Realitzada la estimació de la resta de despeses i ingressos, calculem l'aportació municipal com a la quantitat mínima imprescindible per a garantir un resultat pressupostari mínimament positiu. D'aquesta forma, la incidència sobre el pressupost municipal, tot i que amb diferent desgloss, seria la mateixa que si assumís íntegrament les operacions realitzades pels Instituts Municipals, com passarà a partir del moment en que es faci la liquidació definitiva dels mateixos, aprovada el passat ú de desembre de 2010.

La reducció de les aportacions al mínim imprescindible, així com les propostes d'increment de l'autofinançament dels Patronats, afavoreixen al marge corrent de l'Ajuntament en l'escenari plurianual, ja que presenten una clara reducció respecte a exercicis anteriors, no obstant, la dissolució dels mateixos hauria de comportar una reducció encara més important donat que s'eliminaran feines i despeses administratives innecessàries.

SOCIETATS MUNICIPALS

Com es podrà observar en els annexos d'aquest informe, s'ha assimilat la informació, extreta del compte de pèrdues i guanys i del balanç de comprovació, dels comptes de 2008 i 2009, de les societats municipals, a l'estructura pressupostària dels ens locals. S'han revisat també els estats comptables corresponents al mes de novembre de 2010, estimant aquest segons aquesta

informació més actualitzada. En base a aquestes dades, i seguint bàsicament els mateixos criteris adoptats per l'Ajuntament, més els descrits en apartats anteriors, s'ha realitzat una projecció pels propers exercicis.

En el cas de l'Empresa Funerària, fins el moment només ha gestionat la concertació d'un crèdit per a finançar les obres del tanatori, essent aquest el moviment que presenten els seus estats. Tot i que el seu compte de resultats és negatiu, la societat ha anat disposant dels fons líquids derivats del crèdit per a satisfer als proveïdors d'immobilitzat i les despeses financeres, el que ha fet possible que l'Ajuntament no hagi hagut de satisfer cap aportació. No obstant, si els ingressos derivats dels serveis funeraris i de cementiri es continuen gestionant per l'Ajuntament, en breu aquest haurà d'assumir, mitjançant aportacions, les despeses derivades de l'activitat de l'empresa funerària. ***Tal i com estan plantejats actualment els serveis funeraris del municipi, entenem que l'existència de l'Empresa Funerària Municipal és innecessària. Es recomana dissoldre aquesta societat i estudiar la forma de fer una gestió més eficient del servei.***

Respecte a la Societat Sóller 2010, amb pèrdues continuades, i amb el que, en la comptabilitat pública, seria un romanent de tresoreria a desembre de 2009 (deutors + fons líquids - creditors) negatiu, tenint en compte que en 2009 ja s'havien disposat 670.000,00 € del crèdit que ha de finançar l'aparcament de Ca Les Ànimes, mentre que les primeres certificacions del projecte no s'han reconegut fins 2010, suposarà a curt termini una càrrega per a l'Ajuntament. Tot i que fins el moment no s'han realitzat aportacions municipals per al sosteniment de la societat, de l'evolució de la seva activitat, se'n deriva que, amb els ingressos actuals, no podrà fer front als costos estructurals. Essent necessari un anàlisi més profund, que bé podria ser una auditoria, dels comptes d'aquesta societat, observant els balanços sembla que per sanejar els comptes de 2009 l'Ajuntament hauria de fer una aportació d'uns 720.000,00 €, a la qual s'hauria d'afegir una aportació anual fins a 2013 d'uns 50.000,00 €, doncs les despeses estimades per a 2010, a partir de la comptabilitat actualitzada fins el mes de novembre, han estat sensiblement inferiors a les d'exercicis anteriors.

Al marge dels ens dependents i dels consorcis en els quals participa, l'Ajuntament ha de fer front a aportacions compromeses amb altres entitats i organismes de fora del municipi. A continuació es relacionen i es detalla breument com s'han estimats per a exercicis futurs:

- Servei de prevenció i salvament (SERPREISAL) .- Aportació anual de l'1% dels recursos ordinaris, segons conveni vigent. Es calcula l'aportació anual aplicant aquest percentatge sobre els recursos ordinaris estimats.
- Demarcació de Costes.- En virtut de la Llei de Costes, tot aprofitament del domini públic marítim-terrestre meritirà un cànon a favor de l'Administració de l'Estat, independentment de quina sigui l'administració que realitzi l'adjudicació. Així, es preveu que l'Ajuntament haurà de satisfer en els propers exercicis la mateixa quantia que en 2010, incrementada anualment amb el 2%.

- Conveni per utilització motos (2220/48000), com en 2009 només s'han pagat onze quotes corresponents al conveni de l'exercici 2005, no havent-se reconegut res en 2010, es considera que el conveni ja no s'ha de fer efectiu en tot l'escenari analitzat.
- Les transferències en concepte d'ajuts de serveis socials (3134/48000), Fons Mallorquí de Solidaritat i inserció social (3135/48000), esport extraescolar (4520/48000), jardí botànic (5411/48001), Federació d'Entitats Locals (1210/48901), Consorci d'Informàtica (1210/48903), vigilància de platges (7512/48900) i turisme (7512/48902), es mantenen respecte a 2010 amb un increment anual del 2%.
- Les transferències de caire cultural (4510/48000 i 4512/48000), que en l'exercici 2009 comprenien les despeses de cavalcada de reis i festes de barris, així com les aportacions a la mostra folklòrica i altres actes i premis culturals, s'haurien de reduir per a 2011 en un 25%, amb un increment posterior no superior a l'IPC. La reducció es podria aplicar de forma proporcional a totes les activitats subvencionades o bé suprimint alguna activitat concreta.
- El mateix tractament que en les transferències culturals, s'ha estimat per les aportacions realitzades en 2010 en el cas dels ajuts a la integració laboral de les persones amb discapacitats i les campanyes per al foment del reciclatge (4130/48900), que es redueixen un 25% per a 2011.
- Les aportacions als grups polítics, que ja han estat molt inferiors en 2010, s'haurien de congelar en tot l'escenari estudiat.
- Respecte a la despesa recollida a la partida 5411/48000, corresponent al Projecte Artemis, no es consigna en exercicis següents donat que sembla lligat a les transferències ingressades procedents de la C.E.E. que també s'han tractat com aportacions puntuals.

En general, l'objectiu en el camp de les transferències corrents ha d'anar encaminat a reduir totes aquelles aportacions que no es considerin essencials, amb la consignació nominal al pressupost inicial de les mínimes imprescindibles, i amb la convocatòria i anàlisi detallat de la resta al llarg de l'exercici, en funció dels recursos realment disponibles.

3.8. Anàlisi sobre inversions, sobre el nivell projectat de finançament.

Dins del procés de tancament de la liquidació de l'exercici 2009, en la qual s'està treballant en el moment d'elaboració d'aquest informe, les incorporacions de romanent que s'han de realitzar al pressupost de 2010, referents a projectes d'inversió amb finançament afectat, ja han estat determinades. Així, dins de

l'escenari previst per a la liquidació de 2010, s'ha considerat que la totalitat de la despesa incorporada es reconeixerà en aquest exercici.

Atès que els imports incorporats a 2010, procedents de l'avanç de la liquidació de 2009, corresponen fonamentalment a crèdits amb finançament afectat el qual ja s'ha reconegut en exercicis anteriors i, per tant s'ha d'afectar minorant el romanent líquid de tresoreria, es preveu l'execució dels mateixos dins de 2010. Així mateix, per a 2010, es contemplen els projectes finançats dins del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat, al qual es van presentar sol·licituds per a quinze inversions, amb un valor total de 1.372.963,00 €, i que van ser aprovats pel Ministeri de Política Territorial en diversos acords adoptats entre el 12/02/2010 i el 25/03/2010. No obstant, en tot l'horitzó temporal inclòs al present Pla de Sanejament, no es contempla cap altre projecte d'inversió. L'import consignat en l'exercici 2011, de 163.754,00 €, es correspon amb factures pendents d'aplicació en el tancament de l'exercici 2008 i que, segons s'ha explicat anteriorment, es reconeixeran extrajudicialment en el proper 2011.

El fet de que l'escenari previst al Pla de Sanejament, no inclogui més projectes d'inversió que aquells que ja estaven afectats a finals de 2009 i els inclosos al Fons Estatal per a 2010, no significa que no es puguin portar a terme, però sí que es desaconsella iniciar noves obres si aquestes no estan finançades íntegrament amb recursos finalistes, com ara subvencions de capital, alienació d'inversions reals o quotes urbanístiques. És bàsic tenir molt present que el principal problema de l'economia municipal en aquest moment, són els marges corrents negatius, és a dir, que els recursos ordinaris són insuficients per fer front a tota la despesa corrent que genera l'estructura de l'Ajuntament, per tant la capacitat de finançar despeses de capital amb recursos ordinaris és nul·la.

De fet, de l'anàlisi regressiu realitzat en la comptabilitat municipal, es posa de manifest que una part del dèficit acumulat en la liquidació de 2008, té el seu origen precisament en el finançament de projectes d'inversió amb recursos ordinaris. El detall de les inversions sense finançament específic, ajustat per alguns ingressos de capital que tampoc hem pogut lligar amb cap projecte és el següent:

INVERSIONS FINANÇADES AMB RECURSOS ORDINARIS	2004	2005	2006	2007	2008
2004/5111/6110503 Dotació serveis i millora infraestructures	59.077,43				
2004/4510/6220100 Recuperació de patrimoni	14.028,70				
2004/4440/6220104 Ampliació mercat	49.828,96				
2004/7512/6230104 Inversions platja	15.000,00				
2005/4520/6220005 Bar c/ Centre		148.928,83			
2005/5111/6111204 Millora xarxes abast. i sanejament		29.596,00			
2006/5111/6111202 Millora xarxes abast. i sanejament			17.517,33	49.869,17	
2006/4510/6220100 Recuperació de patrimoni			37.169,07		
2006/2220/6230102 Reformes depend. Policia			59.697,63		
2007/1210/6200200 Pont Andreu Coll				33.333,33	
2007/5111/6010701 Dotació serveis c/ Cingle				115.552,12	
2007/5111/6110100 Enllumenat públic				9.760,24	
2007/5111/6110200 Eixugadors				33.346,13	
2007/5111/6111305 Millora xarxes abast. i sanejament				139.433,80	
2007/4520/6200000 C.F. Sòller ref. camí den Maiol				4.221,65	
2007/4227/6200200 Demolició Ca Les Ànimes				126.363,79	
2007/4510/6220000 Restauració capelles				7.510,74	
2007/4510/6220001 Reforma Sa Creu cultura				16.581,88	
2007/4510/6220100 Recuperació de patrimoni				18.339,34	
2007/4520/6230000 Enllum. Pistes de padel				6.960,00	
2007/4520/6230001 Marges pistes de padel				6.467,88	
2007/2220/6230102 Refor. Depend. Policia local				110.092,45	
2008/5111/6111202 Adeq. Enllum. Públic (POS 07)					12.983,22
2008/1210/6260003 Equips informàtics					3.060,90
2008/1210/6400015 Dinamització econòmica					33.463,68
2008/5111/6111300 Condicionament c/ Sa Lluna i Born					38.858,26
2008/1210/6220000 Pont d'Andreu Coll					33.333,33
2008/4130/6220000 Inversions infraestructura					17.264,76
2008/4510/6220002 Rehab. Edif. Ses Escolapies					60.000,00
36000 Contr. Especials c. adjacents port (no lligat a cap invers.)	-5.780,00				
36009 Contr. Especials POS 2000-2001 (no lligat a cap invers.)	-116.668,11	-721,30	664,63		
75500 Subvencions varies CAIB		-29.403,56			
76114 CIM Pavimentació diversos carrers				-83.660,28	
76123 Aportació demolició Ca Les Ànimes					-30.000,00
TOTAL INVERSIONS FINANÇADES AMB ORDINARI	137.935,09	178.524,83	114.384,03	677.832,52	198.964,15
INVERSIONS - INGRESSOS CAPITAL NO IDENTIFICATS	15.486,98	148.399,97	115.048,66	594.172,24	168.964,15
					1.042.072,00

Aquesta quantitat es podria incrementar amb les factures d'inversió que consten pendents d'aplicar al pressupost, provinents d'exercicis anteriors, i que suposarien 163.754,00 € més.

En el cas de que l'Ajuntament decidís cobrir part del dèficit existent amb la sol·licitud d'un crèdit, tal com preveu l'article 193.2 del RDL 2/2004, text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, es podria considerar la possibilitat, de, pel que fa a aquesta quantia, sol·licitar un crèdit a llarg termini, donat que realment estariem parlant d'una adequació del finançament de projectes realitzats en anys anteriors. No obstant, s'haurà d'esperar al moment més adequat en funció de les ràtios d'endeutament i de la normativa legal vigent en cada exercici.

3.9. Examen de la situació de tresoreria com a conseqüència de l'evolució dels ingressos i despeses proposats.

La situació de la liquides municipal està directament lligada amb el romanent de tresoreria de la liquidació pressupostària. Així, és obvi que, en relació a la liquidació de 2008, si la tresoreria disponible (2.289.362,77 €) més el realitzable

(6.576.454,32 €) són insuficients per a fer front a les obligacions concretes (10.092.524,61 € en pressupost, més 1.735.705,75 € fora de pressupost), per més àgil que sigui la gestió de la recaptació i que s'aconsegueixi escorçar al màxim els terminis de cobrament, no es podrà fer front als terminis de pagament adequats, havent-se d'incórrer en demores que actualment ja estan suposant una important càrrega financera per a l'Ajuntament.

Les esmentades tensions de tresoreria no es reduiran fins que el realitzable (drets pendents de cobrament) i el compromès (obligacions pendents de pagament), descomptant sempre aquelles quantitats que estan afectades a projectes d'inversió específics i que, tant si ja s'han materialitzat en fons líquids com si estan pendents de cobrament, mai es podran destinar a satisfer despeses diferents a les que han donat lloc a aquest finançament, s'hagin equilibrat. Així doncs és bàsic que, al marge del flux derivat dels projectes d'inversió, els recursos i els costos ordinaris es vagin anivellant per tal de poder complir amb els terminis de pagament legalment establerts.

Precisament, la modificació en els terminis de pagaments establerts per la Llei de Contractes, introduïda amb l'aprovació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen mesures per a lluitar contra la morositat en les operacions comercials, suposarà una reducció del marge de maniobra en quant a terminis de pagament. Concretament els terminis establerts són:

Període de vigència	Contractes i serveis en gral.	Contractes obra civil
Fins a 31/12/2010	55 dies	120 dies
Exercici 2011	50 dies	120 dies
Exercici 2012	40 dies	90 dies
A partir d' 01/01/2013	30 dies	60 dies

És evident que en la situació actual, serà difícil per a l'Ajuntament de Sóller poder complir amb aquest calendari a mig termini. No obstant, la disposició addicional quarta de la mateixa norma, anuncia que, en breu, s'instrumentarà una línia de crèdit directe dirigida als Ens Locals per a facilitar el pagament de deutes fermes i impagats a empreses i autònoms amb anterioritat al 30 d'abril de 2010. El projecte de pressupostos generals de l'estat per a 2011, en tràmit d'aprovació, anul·lava la disposició anterior però remarcava que l'ICO, com a agència financera de l'Estat, continuarà atenent les necessitats de finançament de les diferents administracions. Haurem d'esperar a més informació sobre les condicions i requisits necessaris per acollir-se a les línies de crèdit que es puguin crear, ja que podria significar una sortida de gran rellevància per a l'alleujament de les arques municipals.

Al marge de possibles finançaments extraordinaris, la tasca municipal, a nivell polític, ha d'anar encaminada a prendre els acords que permetin redreçar l'equilibri entre ingressos i costos ordinaris, i, a nivell tècnic, a elaborar plans de tresoreria sostenible, que s'hauran de respectar, sobre pagament prioritari de deutes per antiguitat i afavorir una gestió de recaptació de padrons i liquidacions el

més eficient possible. El resultat d'aquesta labor es podrà complementar amb la concertació d'operacions de tresoreria a curt termini, que mai es podran considerar com una font de finançament de la despesa, sinó com un recurs que permeti solucionar tensions transitòries de la tresoreria, afavorint l'avanç de pagaments en espera d'ingressos que certament s'hauran de materialitzar.

3.10. Modificació de les mesures i escenaris presentats en el Pla de Sanejament del 27 de juliol de 2010, i adequacions efectuades per l'avaluació dels nous estats comptables de 2009 i de l'avanç de la liquidació de 2010.

Seguint el calendari previst per a la elaboració i presentació de les diferents fases del Pla de Sanejament Econòmic – Financer de l'Ajuntament de Sóller, el passat 27 de juliol es va presentar la segona fase del mateix. Aquesta incloïa els escenaris, partint de l'avanç del tancament de 2009, amb estimacions per als exercicis 2010 – 2013. No obstant, l'estudi i anàlisi de les mesures proposades per part dels tècnics i càrrecs electes municipals, que havien de consensuar l'adopció de les mesures proposades, així com la proximitat del final de l'any natural, van dificultar l'adopció d'acords que poguessin afectar a l'escenari de 2010 i, fins i tot, als tributs de caràcter anual de l'exercici 2011. Així, el pas del temps i la manca de consens o de voluntat d'aplicar determinades propostes, van fer necessari un replantejament dels escenaris presentats.

En primer lloc, el primer escenari partia de la comptabilitat de 2009, segons assentaments enregistrats al juliol de 2010, i estimava l'escenari de 2010 amb l'aplicació de criteris estimatius detallats per a cada cas, arribat el mes de novembre sense que l'aprovació del Pla de Sanejament s'hagués pogut tramitar, les dades comptables havien esdevingut obsoletes, doncs la comptabilitat municipal, actualitzada fins octubre-novembre de 2010, ens podia aportar informació més ajustada. Així, les previsions de la liquidació de 2009 de l'Ajuntament s'han modificat amb els actuals drets i obligacions reconegudes, tot i que encara no s'ha portat a terme el tancament definitiu de la liquidació de l'exercici. En el cas dels Instituts Municipals i de les Societats, no ha estat necessària cap modificació, doncs els estat no han variat respecte als de juliol. Pel que fa a l'any 2010, les previsions de la liquidació han deixat d'esser meres estimacions, calculades sobre l'any anterior, per adaptar-se a la realitat de la comptabilitat actualitzada. En el cas dels Ens Dependents, s'actualitza l'escenari tant d'ingressos com de despeses amb la projecció de les dades comptabilitzades, en el cas de l'Ajuntament, s'han modificat totalment les despeses, no obstant els ingressos, molt endarrerits en la seva comptabilització, s'han mantingut pràcticament invariables des del Pla de Sanejament anterior. En alguns casos, concretament pel que fa al tractament de l'IVA en els convenis relatius a les fonts, així com a les aportacions als Instituts Municipals, els nous estats comptables ja s'han fet ressò de les recomanacions plantejades en la memòria anterior, tal i com s'explica als apartats corresponents.

Un altre variació essencial, entre les dues propostes de Pla de Sanejament, és l'any d'imputació a pressupost de les despeses pendents d'aplicar procedents de 2008 i anteriors. En la primera proposta es recomanava la seva imputació íntegra al

pressupost de 2010, no obstant no s'ha tramitat l'aprovació per Ple, dins d'aquest any, del reconeixement extrajudicial necessari. Així, en l'escenari actual es considera la imputació al pressupost de 2011 de les quantitats procedents de 2008 i anteriors, 1.735.705,75 €, de les despeses en fase R al tancament de 2009, 205.468,79 €, i de les obligacions derivades de la sentència ferma... per import de 499.210,61 € més 126.802,46 € d'interessos de demora. Així mateix, en aplicació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen mesures per a lluitar contra la morositat en les operacions comercials, s'han estimat els interessos de demora que correspondria satisfer per les mateixes si el seu pagament es realitzés a mitjans de 2011, i que podria ascendir a la quantitat de 601.425,55 € si extrapolem les xifres, presentades en l'informe d'intervenció, corresponent al setembre de 2010 fins al juny de 2011.

En les estimacions de les despeses de personal a partir de 2011, s'han tingut en compte les indicacions realitzades per la intervenció municipal, que van posar de manifest que algunes despeses que es proposava reduir corresponien a cobertures bàsiques i no a millores voluntàries, tal i com s'havia interpretat en el primer informe, així les reduccions en matèria d'assistència sanitària s'han ajustat per tenir en compte únicament despeses supletòries a les cobertures bàsiques en matèria de seguretat social. Així mateix s'ha tingut en compte l'ampliació d'informació, proporcionada per l'equip de govern, en l'estimació dels costos i ingressos dels serveis d'escola de música i escoleta per a nens de 0-3 anys, així com en allò referent a les aportacions de l'Institut d'Afers Socials de les Illes Balears en matèria de la Llei de dependència.

Per últim, la situació de crisi econòmica generalitzada ha portat a l'equip de govern a desestimar l'increment proposat per a les ordenances fiscals de 2011 d'alguns tributs, intentant minimitzar l'impacte sobre els contribuents del reajust econòmic necessari en l'economia municipal. Així per a 2011 es preveu un increment generalitzat de les taxes del 2,3%, corresponent a l'IPC general de l'estat publicat per l'INE en relació al mes de novembre de 2010, i increments puntuals de l'IIVTNUi de l'ICO. Per tant, s'aplacen, a l'espera d'una reactivació general de l'economia, els increments que, per a 2011, es proposaven en l'IAE (20%), l'IVTM (5%), Taxa Escombraries (5%), Taxa Cementiri (7%), Escola de Música (5%), Platges (25%), Museu de la Mar (10%), Escola esportiva (5%), ORA (5%) i Residència geriàtrica (14%). S'incorpora l'estimació de l'import que podria significar la imposició d'una nova taxa que gravi la telefonia mòbil, i que vindrà a compensar la reducció dels ingressos derivats de la taxa que grava la telefonia fixa.

4. Conclusions.

Les conclusions d'aquest informe es presentaran dividides en tres apartats principals, el primer analitzarà breument les magnituds econòmiques més rellevants que es podrien aconseguir entre l'exercici 2010 i el 2013 amb el compliment de les previsions realitzades, el segon resumirà els aspectes més destacats de l'anàlisi realitzat en els diferents àmbits del Pla de Sanejament, i el tercer estimarà l'escenari necessari per a que l'economia del municipi sigui capaç

d'assumir íntegrament el romanent negatiu, assolint el sanejament total dels seus comptes.

a) MAGNITUDS MÉS RELLEVANTS PRESENTADES AL PLA DE SANEJAMENT

Estabilitat Pressupostària .- Es preveu com la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres de cada exercici (capítols 1 a 7), seguint el criteri adoptat per la Intervenció Municipal en el seu informe d'avaluació, no es practiquen els ajustos que podrien correspondre en aplicació del SEC'95. El RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament que desenvolupa la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostaria, estableix que, en cas de liquidar l'exercici en desequilibri, s'haurà d'aprovar un Pla Econòmic que permeti, en el termini de tres anys, aconseguir l'objectiu d'estabilitat pressupostaria. En aquest sentit, si es dona compliment a les mesures fixades en aquest Pla de Sanejament, l'Ajuntament liquidaria l'exercici 2012 en situació d'equilibri pressupostari, donant així compliment a la normativa de referència.

Resultat Pressupostari .- Es preveu com la diferència entre els drets i les obligacions reconegudes totals de cada exercici. Les mesures proposades afavoriran una tendència positiva en aquesta magnitud que, partint d'un resultat pressupostari brut negatiu -3.549.551,56 € en la liquidació de 2008, ens portaria a resultats positius en l'any 2012, per continuar amb una tendència de creixement en els anys següents.

Romanent de Tresoreria.- Es calcula incorporant al romanent total de l'any anterior, l'estimació del resultat pressupostari brut de l'exercici. Així, es consideren invariables la resta de factors, com la provisió d'insolvències, i, donat que no hi ha previsió de projectes d'inversió, no es consideren desviacions de finançament que generin ajustos. Tot i que el romanent per a despeses generals, presentat a la liquidació de 2008, suma -6.861.484,73 €. Si tenim en compte les factures pendents d'aplicar a pressupost, amb un volum de 1.735.705,75 €, obtenim un romanent encara inferior (-8.597.190,47 €). El resultat pressupostari, molt negatiu, esperat per als exercicis 2009 - 2011 fa que les previsions de romanent de tresoreria per a aquests exercicis siguin encara pitjors, arribant en l'any 2011 a les dades més negatives per, a partir d'aquí, fer un punt d'inflexió cap a unes millors expectatives. Així, si es treballa en mantenir marges positius en tots els exercicis futurs, el dèficit anirà minvant paulatinament, no obstant l'horitzó necessari per a absorbir aquest romanent tan negatiu dependrà del major o menor marge que es pugui aconseguir, i d'altres actuacions puntuals que es puguin portar a terme, com ara la possible concertació de crèdits per a cobrir part del dèficit o la referida línia ICO per atendre les necessitats de finançament de les administracions.

Remarcant que continuant amb les mesures proposades durant l'escenari legal plantejat i d'acord amb la reunió passada de data 18/11/2010, on l'Ajuntament decideix assumir les quantitats pendents d'aplicar a 31 de desembre de 2009, de 2.440.385,15 euros, dins de l'exercici 2011, i que anirà justificada

mitjançant el corresponent reconeixement extrajudicial, es pot comprovar que la situació deficitària del romanent de tresoreria no es pot recuperar dins de l'esmentat escenari. De totes maneres i si es continua amb les mateixes mesures proposades, en l'escenari del 2013 s'obindrà un marge positiu i un resultat pressupostari positiu 1.098.891,04 € tal com es pot apreciar en el quadre anterior.

Si es decideix continuar amb les mesures proposades en aquest pla de sanejament, serà necessari arribar en un escenari bastant llunyà, es a dir, la recuperació es resoldria en l'exercici 2025 (14 anys).

De totes maneres, tenint en compte certes futures mesures, com la finalització de crèdits concertats i altres mesures d'austeritat, dins d'una certa prudència, la recuperació del dèficit previst en 2013 es resoldria en l'exercici 2.021 (en deu anys). ← el millor possible dins d'un àmbit considerat prudent i no molt optimista. Es a dir, amb millor marge entre la despesa i l'ingrés previst en aquest escenari, major reducció del dèficit i reducció del temps empleat per la recuperació.

Com es pot comprovar l'Ajuntament necessita d'altres mesures, que partint de que no tot es pot arreglar amb retallades de la despesa, també podria dependre de la cohesió social i la prosperitat econòmica del moment o d'alguna decisió o pacte d'estat sobre finançament local per situacions deficitàries o l'arribada de més transferències pels municipis. Com es pot entendre són decisions de difícil implantació en aquest abast del treball desenvolupat, donat que és un debat molt complicat en un escenari tan ampli.

Estalvi net.- Es calcula minorant la diferència entre drets i obligacions per operacions corrents, amb les anualitats teòriques estimades per a cada exercici. Segons els números amb els que s'està treballant, és més que probable que durant els anys 2009 i 2010 sigui negatiu, i, encara més, en 2011 donat que el fet de que sigui aquest exercici el que hagi d'assumir els crèdits extrajudicials d'anys anteriors, endarrereix la recuperació d'aquesta ràtio, no obstant en 2012 canviaria de signe per evolucionar de manera positiva en els següents exercicis. És important no oblidar que aquesta ràtio es calcula segons dades de la darrera liquidació aprovada en cada moment i que, per analitzar el veritable compliment de les ràtios d'endeutament en un moment concret de l'escenari, s'haurien de calcular segons estableix l'article 53 del R.D.L. 2/2004.

Com no s'ha estimat la concertació de noves operacions de crèdit, la ràtio de capital viu, avui dia dins dels límits legals establerts, anirà millorant, doncs les amortitzacions de crèdit portaran a la reducció del deute i es preveuen uns drets ordinaris consolidats creixents.

b) ASPECTES MÉS DESTACATS SOBRE ACTUACIONS I RECOMANACIONS DEL PLA DE SANEJAMENT

La corporació de l'Ajuntament de Sóller, en els darrers exercicis, i fonamentalment en 2009 i 2010, ha anat adoptant mesures encaminades a la contenció de la despesa, com ara els projectes d'inversió relacionats amb l'eficiència i l'estalvi energètic, i a incrementar el grau d'autofinançament dels serveis, com per exemple la modificació de la Taxa de Cementiri. No obstant, el volum de deute i compromisos adquirits en exercicis anteriors, juntament amb la inèrcia de marges negatius creixents des de 2005, i l'agreujament derivat de la crisi econòmica internacional, han fet insuficients els esforços d'austeritat realitzats.

Com ja ha quedat exposat al llarg dels apartats anteriors és absolutament necessària l'adopció de noves mesures, en tot l'àmbit d'influència municipal, que permetin generar un punt d'inflexió a partir del qual la capacitat de finançament de l'Ajuntament vagi en augment.

Les mesures detallades exhaustivament en l'apartat 3 del present informe, afecten a totes les àrees dependents de l'Ajuntament i, per tant, serà necessària la seva implicació i col·laboració en el projecte conjunt de conduir a Sóller fins a un model econòmic sostenible.

Entre les propostes relacionades amb l'estructura organitzativa del municipi, destaquen la de reducció del nivell de desagregació que suposa actualment l'existència de quatre Organismes Autònoms i dues Societats Mercantils, havent-se pres ja acords, en aquest mateix mes de desembre, en relació a la dissolució dels Instituts Municipals. Essent importants també les relacionades amb l'ajust de la plantilla de personal i de les càrregues derivades d'acords voluntaris i retribucions extraordinàries, així com la necessitat d'establir un control exhaustiu dels compromisos de despesa, via implantació, i estricta aplicació, d'eines com la proposta de despesa.

Respecte a les actuacions encaminades a millorar els recursos ordinaris del municipi, la més important sens dubte, és l'actualització de la ponència de valors cadastrals, així com l'adequació de determinades ordenances fiscals per equilibrar serveis com el de residència geriàtrica o escola de música, entre d'altres. Essent necessària la elaboració anual d'estudis econòmics detallats per a cada servei, que permetin posar de manifest els principals desequilibris en els que cal incidir.

Les mesures de contenció de la despesa que s'han d'aplicar de forma generalitzada, fan especial incidència en les aportacions als Ens Dependents i Consorcis en els quals participa l'Ajuntament. Així mateix es proposa negociar per a millorar les condicions dels principals subministraments, i aplicar criteris de màxima austeritat a despeses no imprescindibles.

Pel que fa a les despeses actualment fora de pressupost, per insuficient crèdit pressupostari o per deficiències en la seva tramitació, així com les derivades de sentències fermes, es recomana aplicar-les el més aviat possible, considerant que seria més acceptable que, en la liquidació de 2011, quedessin factures de 2011 pendents que continuar arrossegant aquesta situació en compromisos datats en 2006. Més encara tenint en compte la normativa en matèria de morositat, establerta a Llei 15/2010, i les despeses en concepte d'interessos de demora que es podrien derivar de la seva aplicació. En aquesta línia, i donada la dificultat d'encabir

aquests imports dins del pressupost prorrogat de 2009, que és el vigent en 2010, s'ha decidit acordar la seva imputació a l'any 2011.

Cal també considerar la important dificultat que ha suposat, per a la gestió dels següents pressupostos, no prendre decisions reguladores per el funcionament normalitzat de la despesa, en el sentit d'assumir les factures de l'exercici no aplicades (factures rebudes i no reconegudes en el mateix exercici de les qual s'informava en l'apartat 2 "de l'anàlisi de la evolució dels principals indicadors econòmics de l'Ajuntament en el període 2004-2008" apartat " marge per operacions corrents i estalvis segons liquidació" dels informes de la primera fase del Pla de Sanejament), que es van iniciar en l'exercici 2006, per un import de 990.117,95 €, 2007, per 741.863,84 €, i 3.723,96 € en 2008. El més raonable, per a la gestió de la despesa i dels pressupostos successius, era haver informat, aprovat i aplicat les factures del 2006 en el pressupost de 2007 i així successivament, tenint en compte que, en aplicació de la normativa vigent, la liquidació del pressupost s'ha d'aprovar abans de l'1 de març de l'any següent, el que hagués donat marge per tramitar l'aplicació de factures d'un exercici en l'immediat posterior.

Com recomanacions addicionals cal considerar la importància de tenir els comptes anuals de l'exercici 2009 i anteriors aprovats, per evitar possibles sancions que ja s'estan aplicant en altres Comunitats, per part de les Administracions corresponents. Convé tenir la informació comptable actualitzada per tal de facilitar la tramitació, adopció i gestió de les mesures d'aquest Pla de Sanejament, així com les últimes novetats en matèria de legislació sobre mesures adoptades pel Govern Central, com són les darreres aprovacions referents a les actuacions extraordinàries per a la reducció del dèficit públic (RDL 8/2010, de 20 de maig) i modificació de la Llei 3/2004, de lluita contra la morositat en les operacions comercials (Llei 15/2010, de 5 de juliol).

Altres mesures que s'hauran de valorar en el moment més adequat, seran les relatives a l'increment de l'endeutament, tant a curt com a llarg termini, en funció de les tensions puntuals de tresoreria i del finançament del dèficit generat per operacions de capital, respectivament. Especial atenció s'haurà de prestar a la properes instrumentacions que faciliti el Govern, a través d'Institut de Crèdit Oficial, que si bé, d'aprovar-se el projecte de llei de pressupostos generals de l'estat per a 2011, no es materialitzarà en l'anunciada línia ICO-morositat, si es planteja que l'Agència Financera de l'Estat haurà de cobrir les necessitats de finançament de les diverses administracions públiques.

- c) ESCENARI NECESSARI PER A QUE L'ECONOMIA DEL MUNICIPI ASSUMEIXI ÍNTEGRAMENT EL ROMANENT NEGATIU, ASSOLINT EL SANEJAMENT TOTAL DELS SEUS COMPTES.

Hem de tenir present que, fins ara, aquest escenari només mostra el camí de la recuperació econòmica i que, serà la constància i la continuïtat en la gestió dels pressupostos posteriors als aquí estimats, la que permetrà l'absorció íntegra dels dèficits existents. És, per tant, bàsica

l'adopció urgent i consensuada de mesures dràstiques, tant en la gestió tributària com en la contenció de les despeses, que permetin redreçar els pressupostos municipals, **però també la continuació en el control exhaustiu i la correcció immediata de les desviacions que es puguin produir en els exercicis següents**. Així dependrà de l'eficàcia en l'aplicació de les mesures, i de la intensitat dels esforços realitzats, el termini en que l'entitat serà capaç d'absorbir el dèficit actual.

Serà de gran importància per reforçar la recuperació de l'equilibri pressupostari i dels marges suficients per restablir la sostenibilitat econòmica i la capacitat d'endeutament de l'Ajuntament, **adoptar i aplicar les mesures addicionals remarcades en aquest informe i no quantificades en l'horitzó temporal d'aquest pla de sanejament, segons ha quedat detallat a l'apartat 2.b).**

En aquest sentit, i mantenint el criteri de càlcul de romanent de tresoreria detallat a l'apartat a), tenim que, si el romanent esperat al final de l'exercici 2013 és negatiu en 12.993.730,68 €, i es manté, en els exercicis posteriors a aquest escenari, un resultat pressupostari anual de 1.098.891,04 €, serien necessaris uns dotze anys, a partir de 2013, per tal de que l'economia municipal eixugues íntegrament el dèficit de tresoreria. Estaríem parlant, per tant, de que la recuperació de totes les ràtios rellevants per a l'economia no es produiria fins l'exercici 2025.

No obstant, l'adopció de mesures addicionals a les quantificades en l'escenari, com són totes aquelles que s'exposen com a suggeriment en apartats anteriors, i que podrien reportar reduccions addicionals de la despesa, implicaria una reducció en els terminis indicats en l'apartat anterior. Un altre aspecte a analitzar, és la concertació d'un crèdit a llarg termini, per finançar la part del dèficit que s'ha generat al finançar projectes d'inversió amb recursos ordinaris, i que, de no haver canvis en la normativa actual, es podria portar a terme, a partir de l'exercici 2012, moment en que les ràtios de capital viu i estalvi net serien positives.

Com exemple, podem analitzar quin seria l'escenari necessari per a la recuperació total de l'economia municipal, si es prenguessin mesures addicionals a les quantificades en els escenaris. Les esmentades actuacions, de caràcter molt moderat, implicarien:

1. La concertació en l'exercici 2014 del crèdit per a cobrir l'import de les inversions realitzades entre 2004 i 2008, a càrrec de recursos ordinaris, per import de 1.042.072,00 €. S'ha estimat que el crèdit es formalitzaria a principis de 2014, amb dos anys de carència, i quinze d'amortització, i amb un tipus del 2,5%.
2. Una reducció de la despesa en serveis corrents i subministraments, ja en l'any 2014, igual al 5% de les obligacions reconegudes en el capítol segon del pressupost, segons escenari per a 2010, que suposaria uns 300.000,00 € anuals.

3. Minoració de la despesa en transferències corrents, ja en el 2014, d'un 20% sobre les obligacions reconegudes en el capítol quatre, segons escenari per a 2010, i que suposaria una reducció anual de la despesa de 350.000,00 €.
4. Tot i no tractar-se de mesures a adoptar, també s'ha de tenir en compte que alguns dels préstecs actualment vigents, s'acabaran d'amortitzar íntegrament en els propers exercicis. Per exemple, el concertat amb La Caixa, finalitzarà en 2019, el de l'empresa funerària en 2022, i els de Sa Nostra i Santander en 2025.

Només amb aquestes consideracions, el termini per a assolir romanents positius s'escorçaria als sis anys a partir de 2013, essent el primer exercici amb superàvit l'any 2021.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Romanent 31/12	-12.993.730,68	-11.894.839,64	-9.129.928,40	-7.407.089,15	-5.753.721,38	-4.098.616,82	-2.441.775,46	-600.357,48	1.242.797,30
Resultat pressupostari estimat 2013	1.098.891,04	1.098.891,04	1.098.891,04	1.098.891,04	1.098.891,04	1.098.891,04	1.098.891,04	1.098.891,04	1.098.891,04
Millores sobre resultat pressupostari	0,00	1.666.020,20	623.948,20	554.476,73	556.213,52	557.950,31	742.526,94	744.263,73	746.000,52
Finalització amortització LA CAIXA							182.839,85	182.839,85	182.839,85
Nou crèdit Dèficit per inversions		1.042.072,00							
Despeses financeres nou crèdit		-26.051,80	-26.051,80	-95.523,27	-93.786,48	-92.049,69	-90.312,91	-88.576,12	-86.839,33
Reducció addic. Capítol 4 (20%/s/2010)		350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Reducció addic. Capítol 2 (5% s/2010)		300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00

ANNEXOS

ANNEX I
RESUM ESTIMACIÓ EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DELS PROPERS
EXERCICIS

Pla de Sanejament: Estimació de l'execució del pressupost dels propers exercicis.

Estat d'ingressos		Exercici 2.008	09/08 %	Exercici 2.009	10/09 %	Exercici 2.010	11/10 %	Exercici 2.011	12/11 %	Exercici 2.012	13/12 %	Exercici 2.013
1	Capítol 1	3.575.385,04	5%	3.762.509,26	5%	3.938.370,03	3%	4.048.368,21	1%	4.079.049,45	8%	4.393.832,08
2	Capítol 2	383.049,15	-52%	182.070,86	83%	333.000,00	20%	399.600,00	2%	407.592,00	2%	415.743,84
3	Capítol 3	3.576.048,34	12%	4.005.704,03	3%	4.109.328,85	4%	4.276.935,88	7%	4.585.507,00	4%	4.779.718,64
4	Detall del capítol 3: contribucions especials i quotes d'urbanització	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
5	Capítol 4	3.317.506,39	6,4%	3.530.687,48	5%	3.713.303,72	-5%	3.518.937,06	8%	3.814.365,43	2%	3.893.647,28
6	Capítol 5	134.948,49	13%	152.488,38	1%	153.635,34	4%	160.331,75	4%	167.343,27	4%	174.685,26
7	Ingressos per operacions corrents (1 + 2 + 3 + 5 + 6)	10.986.937,41	6%	11.633.460,01	5%	12.247.637,93	1%	12.404.172,89	5%	13.053.857,15	5%	13.657.627,10
8	Capítol 6	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
9	Capítol 7	1.434.470,44	282%	5.480.361,84	-73%	1.472.963,00	-100%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
10	Capítol 8	68.000,00	0%	300,00	-100%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
11	Capítol 9	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		12.489.407,85		17.114.121,85		13.720.600,93		12.404.172,89		13.053.857,15		13.657.627,10
Estat de despeses												
12	Capítol 1	4.056.279,80	1%	4.095.938,61	-3%	3.962.094,19	-8%	3.636.527,88	0%	3.636.527,88	0%	3.636.527,88
13	Capítol 2	6.261.659,94	-5%	5.934.395,61	0%	5.941.464,38	36%	8.107.994,88	-25%	6.106.018,94	2%	6.220.233,41
14	Capítol 3	554.777,43	-42%	321.382,52	22%	393.505,63	213%	1.233.356,86	-72%	343.257,60	-19%	278.011,31
15	Capítol 4	3.152.776,46	-33%	2.121.973,26	-13%	1.845.827,55	34%	2.480.013,30	-30%	1.725.115,06	0%	1.719.923,81
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	14.025.493,63	-11%	12.473.690,00	-3%	12.142.891,75	27%	15.457.892,91	-24%	11.810.919,48	0%	11.854.696,41
17	Capítol 6	1.452.344,38	93%	2.796.320,54	120%	6.153.675,63	-97%	163.754,00	0%	0,00	0%	0,00
18	Capítol 7	0,00	0%	192.332,75	52%	292.332,75	-34%	192.332,75	0%	192.332,75	0%	192.332,75
19	Capítol 8	68.000,00	-100%	300,00	-100%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
20	Capítol 9	493.121,40	4%	511.706,89	0%	511.706,89	0%	511.706,89	0%	511.706,89	0%	511.706,89
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		16.038.959,41		15.974.350,18		19.100.607,02		16.325.686,55		12.514.959,12		12.558.736,05
Superàvit / dèficit no financer												
21	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7 + 8 + 9 – 16 – 17 – 18)	-3.056.430,16		1.651.478,56		-4.868.299,20		-3.409.806,77		1.050.604,91		1.610.597,93
Estat del romanent de tresoreria												
22	Romanent de tresoreria per a despeses generals	-6.861.484,73		-9.992.388,99		-10.710.006,09		-14.631.519,75		-14.092.621,73		-12.993.730,68

AJUNTAMENT DE SÓLLER

Pla de Sanejament: Estimació de l'execució del pressupost dels propers exercicis.

		Exercici	Exercici	Exercici	Exercici	Exercici	Exercici
		2.008	2.009	2.010	2.011	2.012	2.013
Deute viu							
23	Deute viu a llarg termini	7.629.269,86	7.117.562,97	6.605.856,08	6.094.149,19	5.582.442,30	5.070.735,41
24	Deute viu a curt termini	1.750.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Deute viu avalat a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Deute viu avalat a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capacitat / necessitat de finançament							
27	Adquisicions netes d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Passius nets contrets	-493.121,40	-511.706,89	-511.706,89	-511.706,89	-511.706,89	-511.706,89
29	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (27 - 28)	493.121,40	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89
Estalvi corrent i resultat pressupostari							
30	Estalvi corrent (7 - 4 - 16)	-3.038.556,22	-840.229,99	104.746,18	-3.053.720,02	1.242.937,66	1.802.930,68
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	493.121,40	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	-3.531.677,62	-1.351.936,88	-406.960,71	-3.565.426,91	731.230,77	1.291.223,79
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (17+18+19 -4 -8 -9 -10 -11)	17.873,94	-2.491.708,55	4.973.045,38	356.086,75	192.332,75	192.332,75
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	-3.549.551,56	1.139.771,67	-5.380.006,09	-3.921.513,66	538.898,02	1.098.891,04
35	Crèdits gastats finançats romanent tresor.desp.grals. (op.corrents)	0,00	0,00	0,00			
36	Crèdits gastats finançats romanent tresor.desp.grals. (op. de capital)	0,00	130.055,19	1.000,00			
37	Desviacions finançament negatives de l'exercici (op. corrents)	0,00	0,00	0,00			
38	Desviacions finançament negatives de l'exercici (op. capital)	491.710,17	704.594,77	4.661.388,99			
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (op. corrents)	0,00	0,00	0,00			
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (op. capital)	770.818,70	3.581.913,48	0,00			
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	-3.828.660,09	-1.607.491,85	-717.617,10	-3.921.513,66	538.898,02	1.098.891,04
Ràtios financeres							
42	Capacitat retorn. Amortit. anual $[(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 4 - 39)]$ (%)	-32,1%	-11,6%	-3,3%	-28,7%	5,6%	9,5%
43	Capacitat retorn. Deute viu crèdits a l/t $[(30 + 35 + 37 - 39) / 23]$ (%)	-39,8%	-11,8%	1,6%	-50,1%	22,3%	35,6%
44	Capacitat retorn. Deute viu crèdits i avals a l/t $[(30+35+37-39) / (23+25)]$ (%)	-39,8%	-11,8%	1,6%	-50,1%	22,3%	35,6%
45	Romanent de tresoreria $[22 / (7 - 4 - 39)]$ (%)	-62,5%	-85,9%	-87,4%	-118,0%	-108,0%	-95,1%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents $[(23 + 24 + 25 + 26) / 7]$ (%)	85,4%	61,2%	53,9%	49,1%	42,8%	37,1%

ANNEX II
ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL: DESPESES

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT						
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%
1210	1000000	RETRIBUCIONS BASIQUES I ALTRES DELS MEM. C	256.767,94	281.098,11	247.749,33		230.302,67					
1210	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	450.752,03	670.303,05	460.157,60		440.795,39					
2220	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	374.975,25	394.971,28	362.971,38		342.649,48					
3132	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	47.164,21	49.515,19	50.025,22		48.297,26					
3133	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	50.874,18	54.945,69	56.280,33		57.084,40					
4222	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	7.508,49	10.336,09	10.120,66		8.808,41					
4412	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	22.578,07	25.485,61	18.818,56		17.860,72					
4421	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	72.827,91	72.556,38	56.686,56		53.775,20					
4430	1200000	RETRIBUCIONS BASIQUES FUNCIONARIS	26.796,22	34.297,28	22.914,78		19.118,90					
4510	1200000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	8.057,56	24.129,23	9.005,95		7.951,02					
4511	1200000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	9.613,80	12.214,39	9.806,02		9.267,18					
1210	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	517.476,84	546.884,76	518.205,95		519.210,98					
2220	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	517.215,08	556.114,43	468.174,81		439.828,36					
3132	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	47.359,68	62.518,62	49.222,36		45.630,68					
3133	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	52.389,31	56.298,26	54.188,17		10.264,85					
4222	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	9.992,88	11.922,85	10.266,42		24.191,04					
4412	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	31.002,88	33.654,60	26.168,80		24.191,04					
4421	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	74.332,04	86.025,16	64.998,24		60.439,72					
4430	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	34.326,73	36.732,63	28.783,80		147,73					
4510	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	9.700,16	10.336,22	10.240,62		10.576,92					
4511	1210000	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES FUNCIONARIS	9.159,08	9.776,53	9.536,14		8.846,28					
1210	1310000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL E	40.551,62	33.111,31	92.011,46		93.434,56					
2220	1310000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL E		19.442,90	0,00		0,00					
3133	1310000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL E	12.935,73	12.621,71	14.374,80		14.403,60					
4430	1310000	RETRIB. BASIQUES PERSONAL EVENTUAL		0,00	3.827,74		7.239,80					
4510	1310000	RETRIB. BASIQUES PERSONAL LABORAL EVENT		0,00	4.171,73		0,00					
1210	1310100	ALTRES RETRIB. PERSONAL LABORAL EVE	49.603,35	42.441,70	72.509,94		65.579,80					
3133	1310100	ALTRES REMUNERAC. PERSONAL LABORAL EVE	16.423,32	17.787,87	15.911,32		17.446,78					
4430	1310100	RETRIB.COMPLEMENT.PERSONAL EVENTUAL		0,00	4.910,86		9.275,66					
4510	1310100	ALTRES RETRIB. PERSONAL LABORAL EVE		0,00	3.965,11		0,00					
1210	1500000	PRODUCTIVITAT	105.360,83	113.728,24	100.462,60		106.180,73					
2220	1500000	PRODUCTIVITAT	41.769,31	43.497,33	43.425,06		41.685,06					
3132	1500000	PRODUCTIVITAT	720,00	793,80	660,00		702,00					
3133	1500000	PRODUCTIVITAT	8.789,39	10.350,27	4.541,00		5.084,40					
4222	1500000	PRODUCTIVITAT		0,00	349,98		682,44					
4421	1500000	PRODUCTIVITAT	1.721,76	1.898,24	1.721,76		1.678,74					
4430	1500000	PRODUCTIVITAT					7.512,37					
4510	1500000	PRODUCTIVITAT	1.229,30	1.378,13	1.500,00		1.462,50					
1210	1510000	GRATIFICACIONS	7.794,47	5.987,27	15.852,80		16.048,08					
2220	1510000	GRATIFICACIONS	32.824,90	44.187,05	48.314,96		59.162,93					
3132	1510000	GRATIFICACIONS	540,50	794,54	0,00		0,00					
4222	1510000	GRATIFICACIONS	1.283,28	1.757,78	349,98		0,00					
4412	1510000	GRATIFICACIONS	4.016,08	5.475,49	1.997,85		2.134,82					
4421	1510000	GRATIFICACIONS	9.587,50	14.673,75	7.521,16		6.971,28					
4430	1510000	GRATIFICACIONS	16.307,91	20.541,56	17.311,50		17.920,87					
3140	1600000	SEGURETAT SOCIAL	824.186,09	1.011.005,86	852.795,74		864.754,33					
3140	1600600	ASSISTENCIA MEDICA FARMACEUTICA	147.156,05	150.515,51	151.209,21		152.460,29					-30.492,36
3140	1610300	PRESTACIÓ PER CONVENI	38.346,98	43.125,74	29.446,06		30.162,37					-30.162,37
3140	1610500	PENSIONS A CARREC DE L'ENTITAT	4.583,50	7.219,01	4.674,75		5.769,20					
3133	1620200	DESPESES DE TRANSPORT DE PERSONAL	4.121,40	21.637,35	4.951,13		5.431,20					

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
3140	1620400	BOSSES ESTUDIS FUNCIONARIS	42.150,00	0,00	41.800,00		40.620,00						
1210	1630000	FORMACIO I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	2.710,20	1.948,04	1.551,20		0,00						
2220	1630000	FORMACIO I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	1.640,99	805,31	2.247,21		2.702,15						
3140	1630400	BOSSES ESTUDI PERSONAL LABORAL	9.055,00	11.970,00	7.250,00		6.350,00						
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL			4.056.279,80	4.678.812,12	4.095.938,61		3.962.094,19		3.636.527,88		3.636.527,88	3.636.527,88	
1210	2000000	ARRENDAMENTS TERRENYS I BENS NATURALS	63.623,67	60.000,00	51.682,20		85.470,12	2%	87.179,52	2%	88.923,11	2%	90.701,58
2220	2000000	ARRENDAMENTS TERRENYS I BENS NATURALS	0,00	15.450,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2020000	ARRENDAMENT EDIFICIS	13.609,36	21.000,00	26.079,27		56.575,20	2%	57.706,70	2%	58.860,84	2%	60.038,05
4223	2020000	ARRENDAMENT, EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCC.	4.068,89	10.300,00	0,00		3.180,70	2%	3.244,31	2%	3.309,20	2%	3.375,38
1210	2030000	ARRENDAMENT MAQUINARIA	20.097,43	6.180,00	7.508,38		7.075,00	2%	7.216,50	2%	7.360,83	2%	7.508,05
4520	2030000	LLOGUER MAQUINARIA		0,00	4.716,12		40.792,48	2%	41.608,33	2%	42.440,50	2%	43.289,31
5111	2030000	ARRENDAMENT MAQUINARIA, INSTAL. I UTILL.		1.192,32	0,00		32.069,49	2%	32.710,88	2%	33.365,10	2%	34.032,40
1210	2040000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	33.797,63	16.480,00	6.964,02		19.814,33	2%	20.210,62	2%	20.614,83	2%	21.027,13
2220	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	14.542,63	12.360,00	9.914,35		19.245,94	2%	19.630,86	2%	20.023,48	2%	20.423,95
4411	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	360,25	10,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.		10,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4430	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	562,79	1.457,98	734,73		2.539,47	2%	2.590,26	2%	2.642,06	2%	2.694,91
4440	2100000	MANTENIMENT I NETEJA	12.204,23	3.349,72	16.457,60		16.450,66	2%	16.779,67	2%	17.115,27	2%	17.457,57
4510	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	4.310,71	12.200,00	394,09		3.244,38	2%	3.309,27	2%	3.375,45	2%	3.442,96
4520	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	13.429,17	20.170,63	15.041,35		13.810,24	2%	14.086,45	2%	14.368,18	2%	14.655,54
5111	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	289.263,70	477.000,00	97.554,87		157.159,67	2%	160.302,86	2%	163.508,92	2%	166.779,10
7512	2100000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR.	9.850,19	1.365,33	1.146,57		173,42	2%	176,89	2%	180,43	2%	184,03
2220	2100100	REFORMES DEPENDENCIES POLICIA MUNICIPAL		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
5111	2100100	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTR. APAR.	165,85	2.439,74	68,64		39,35	2%	40,14	2%	40,94	2%	41,76
1210	2120000	REPAR., MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO	96.298,90	30.900,00	89.985,48		86.316,90	-15%	72.343,24	2%	73.790,10	2%	75.265,90
2220	2120000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	382,34	1.957,00	926,23		24,46	2%	24,95	2%	25,45	2%	25,96
4120	2120000	MANTENIMENT EDIFICIS		2.060,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4221	2120000	REPARACIÓ MANTENIMENT EDIFICIS	4.458,51	3.296,00	1.063,32		959,00	2%	978,18	2%	997,74	2%	1.017,70
4222	2120000	REPARACIÓ MANTENIMENT EDIFICIS I ALTRES CO	6.770,32	11.357,81	6.434,00		7.346,89	2%	7.493,83	2%	7.643,70	2%	7.796,58
4223	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO	16.976,11	17.040,00	9.358,15		7.251,27	2%	7.396,30	2%	7.544,22	2%	7.695,11
4224	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO	8.810,80	13.853,10	7.291,42		6.657,26	2%	6.790,41	2%	6.926,21	2%	7.064,74
4225	2120000	DESPESES REPARACIO EDIFICIS EN RUNES	1.698,71	1.545,00	1.188,15		1.372,11	2%	1.399,55	2%	1.427,54	2%	1.456,09
4321	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4411	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS		10,00	0,00		22,56	2%	23,01	2%	23,47	2%	23,94
4440	2120000	REP. MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO	1.477,78	9.708,55	35,17		1.716,28	2%	1.750,61	2%	1.785,62	2%	1.821,33
4450	2120000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	298,40	368,26	0,00		188,29	2%	192,06	2%	195,90	2%	199,81
4510	2120000	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	17.163,58	500,00	18.782,63		7.704,32	2%	7.858,41	2%	8.015,58	2%	8.175,89
4520	2120000	MANTENIMENT EDIFICI MUSEU DE CIENCIES		0,00	927,54			2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
5411	2120000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA	4.709,02	14.359,09	182,40		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2130000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA, INST. I U	26.102,53	18.540,00	29.599,11		32.852,84	2%	33.509,90	2%	34.180,09	2%	34.863,70
2220	2130000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA, INST. I U	3.779,94	4.120,00	6.983,24		8.832,48	2%	9.009,13	2%	9.189,31	2%	9.373,10
4120	2130000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA, INST. I U		618,00	91,35		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4130	2130000	REPAR. MANT. I CONSERV. MAQUINARIA, INST. I U	17.702,75	26.780,00	2.722,25		9.147,52	2%	9.330,47	2%	9.517,08	2%	9.707,43
4411	2130000	REPAR., MANT. Y CONSERV. MAQUINARIA		10,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2130000	REPAR., MANT. Y CONSERV. MAQUINARIA INST		10,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2130000	REPAR., MANT. Y CONSERV. MAQUINARIA INST	785,21	0,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
7512	2130000	REPAR., MANT. Y CONSERV. MAQUINARIA INST	35,66	0,00	0,00			2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
2220	2130001	MATERIAL DE SEGURETAT		60.000,00	0,00		309,84	2%	316,04	2%	322,36	2%	328,80
1210	2140000	REP. MANT. I CONSERV. MATERIAL DE TRANSPO	10.523,76	6.798,00	12.697,89	5.263,47	2%	5.368,74	2%	5.476,12	2%	5.585,64	
2220	2140000	REP. MANT. I CONSERV. MATERIAL DE TRANSPO	33.151,56	15.450,00	27.448,56	22.700,91	2%	23.154,93	2%	23.618,03	2%	24.090,39	
2230	2140000	REP. MANT. I CONSERV. MATERIAL DE TRANSPO				332,84	2%	339,50	2%	346,29	2%	353,21	
4130	2140000	REP. MANT. I CONSERV. MATERIAL DE TRANSPO				1.278,86	2%	1.304,44	2%	1.330,53	2%	1.357,14	
4421	2140000	REP. MANT. I CONSERV. MATERIAL DE TRANSPO		10,30	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
4430	2140000	MATERIAL DE TRANSPORT	600,25	168,15	34,70	133,42	2%	136,09	2%	138,81	2%	141,59	
5111	2140000	MANTENIMENT MATERIAL DE TRANSPORT		0,00	1.917,51	2.840,79	2%	2.897,61	2%	2.955,56	2%	3.014,67	
2220	2150000	REP.MANT.I CONS. MOBILIARI I ESTRIS		618,00	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
3132	2150000	REP.MANT.I CONS. MOBILIARI I ESTRIS		309,00	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
4221	2150000	MOBILIARI I ESTRIS		309,00	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
4222	2150000	MOBILIARI I ESTRIS		10,30	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
4223	2150000	MOBILIARI I ESTRIS		10,30	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
1210	2160000	REP.MANT.I CONS. EQUIPS PROCESSOS INF.	23.142,52	12.730,80	27.306,84	26.558,60	2%	27.089,77	2%	27.631,57	2%	28.184,20	
1210	2200000	MATERIAL D'OFICINA ORDINARI	15.709,25	18.540,00	18.570,93	14.727,34	2%	15.021,89	2%	15.322,33	2%	15.628,77	
2220	2200000	MATERIAL D'OFICINA	1.774,83	1.854,00	369,57	2.467,06	2%	2.516,40	2%	2.566,73	2%	2.618,06	
2230	2200000	MATERIAL D'OFICINA		618,00	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
4321	2200000	MATERIAL D'OFICINA				2.826,10	2%	2.882,62	2%	2.940,27	2%	2.999,08	
4412	2200000	MATERIAL D'OFICINA		10,00	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
1210	2200100	MATERIAL OFICINA, PREMSA, LLIBRES, ETC	12.762,00	19.570,00	7.227,46	4.924,91	2%	5.023,41	2%	5.123,88	2%	5.226,35	
3132	2200100	MATERIAL D'OFICINA		154,50	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
4510	2200100	MATERIAL PREMSA, REVISTES, LLIBRES, ETC	1.358,16	500,00	3.001,00	1.052,26	2%	1.073,31	2%	1.094,77	2%	1.116,67	
4511	2200100	MATERIAL D'OFICINA, PREMSA, LLIBRES, ETC		64,15	0,00	13,21	2%	13,47	2%	13,74	2%	14,02	
7512	2200100	MATERIAL D'OFICINA, PREMSA, LLIBRES, ETC		63,74	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
1210	2200200	MATERIAL OFICINA INFORMATIC	8.264,93	12.360,00	2.560,23	3.057,16	2%	3.118,30	2%	3.180,67	2%	3.244,28	
3132	2200200	MATERIAL OFICINA INFORMATIC		309,00	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
1210	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	56.010,20	38.000,00	56.196,82	65.129,10	1%	65.780,39	1%	66.438,19	1%	67.102,58	
4120	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	19.613,39	18.540,00	21.811,61	22.226,22	1%	22.448,48	1%	22.672,97	1%	22.899,70	
4221	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	3.071,50	927,00	3.200,00	2.202,07	1%	2.224,09	1%	2.246,33	1%	2.268,80	
4222	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	11.458,27	7.210,00	12.000,00	6.316,48	1%	6.379,64	1%	6.443,44	1%	6.507,87	
4223	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	3.359,18	2.472,00	5.169,63	2.975,30	1%	3.005,06	1%	3.035,11	1%	3.065,46	
4224	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	2.336,45	1.236,00	2.565,35	2.394,10	1%	2.418,04	1%	2.442,22	1%	2.466,64	
4225	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	2.800,00	2.884,00	2.890,79	3.545,62	1%	3.581,07	1%	3.616,88	1%	3.653,05	
4412	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA		1.000,00	0,00	0,00	1%	0,00	1%	0,00	1%	0,00	
4430	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	984,90	523,40	1.319,29	2.256,05	1%	2.278,61	1%	2.301,39	1%	2.324,41	
4440	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	5.000,00	4.466,39	5.347,04	5.994,30	1%	6.054,24	1%	6.114,79	1%	6.175,93	
4510	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	2.855,57	5.508,70	3.365,38	551,17	1%	556,68	1%	562,25	1%	567,87	
4520	2210000	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELECTRICA	29.338,87	18.644,68	25.026,86	29.746,22	1%	30.043,69	1%	30.344,12	1%	30.647,56	
5111	2210000	SUBM. ENERGIA ELECTRICA (ALUM. PUBL.)	134.302,28	71.929,53	147.346,52	145.806,02	1%	147.264,08	1%	148.736,73	1%	150.224,09	
5411	2210000	ENERGIA ELECTRICA	16.532,66	12.323,55	14.926,54	17.791,81	1%	17.969,73	1%	18.149,43	1%	18.330,92	
4412	2210100	SUB.AIGUA CIMENT.FONT DE S'OLLA I NOVA, C	28.917,86	34.136,87	22.658,80	22.658,80	2%	23.111,98	2%	23.574,22	2%	24.045,70	
1210	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	18.417,24	25.000,00	24.653,77	16.418,88	2%	16.747,26	2%	17.082,20	2%	17.423,85	
2220	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	10.579,80	6.798,00	12.389,75	10.554,70	2%	10.765,79	2%	10.981,11	2%	11.200,73	
2230	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT				212,67	2%	216,92	2%	221,26	2%	225,68	
3133	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	1.967,04	3.399,00	3.399,00	4.532,00	2%	4.622,64	2%	4.715,09	2%	4.809,39	
3134	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	3.808,64	10,30	3.096,64	3.142,01	2%	3.204,85	2%	3.268,95	2%	3.334,33	
3135	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT		309,00	0,00	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	
4120	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT				446,12	2%	455,05	2%	464,15	2%	473,43	
4221	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	1.434,33	927,00	1.140,48	1.121,12	2%	1.143,54	2%	1.166,41	2%	1.189,74	
4222	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	4.393,44	3.708,00	4.781,15	6.148,11	2%	6.271,07	2%	6.396,49	2%	6.524,42	

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4411	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT		1.000,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4430	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	535,55	427,15	346,70		357,70	2%	364,85	2%	372,15	2%	379,59
4520	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT	3.310,00	3.929,87	8.052,97		5.172,87	2%	5.276,33	2%	5.381,85	2%	5.489,49
7512	2210300	SUBMINISTRAMENT COMBUSTIBLE I CARBURANT					346,64	2%	353,57	2%	360,64	2%	367,85
1210	2210400	VESTUARI	11.004,17	85.601,96	8.808,98		9.250,19	0%	9.250,19	0%	9.250,19	0%	9.250,19
2220	2210400	VESTUARI	10.346,68	60.000,00	38.971,47		14.943,59	0%	14.943,59	0%	14.943,59	0%	14.943,59
3133	2210400	VESTUARI		10,30	0,00		0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
4120	2210700	PRODUCTES FARMACEUTICS		61,80	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA	5.279,28	3.090,00	4.476,82		4.074,23	2%	4.155,72	2%	4.238,83	2%	4.323,61
3133	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4120	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA		61,80	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4222	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA	1.468,86	2.060,00	913,67		1.054,47	2%	1.075,56	2%	1.097,07	2%	1.119,01
4224	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA	965,99	1.236,00	710,23		600,00	2%	612,00	2%	624,24	2%	636,72
4411	2210800	SUBMINISTRAMENT PRODUCTES DE NETEJA		10,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4520	2210800	PRODUCTES DE NETEJA	331,78	1.218,94	1.858,29		1.637,69	2%	1.670,44	2%	1.703,85	2%	1.737,93
1210	2210900	PRODUCTES QUIMICS		618,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2210900	PRODUCTES QUIMICS		10,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2210900	PRODUCTES QUIMICS		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2220000	TELEFONS	49.015,47	60.000,00	50.518,32		53.948,79	2%	55.027,76	2%	56.128,32	2%	57.250,88
2220	2220000	TELEFONS	4.449,22	3.090,00	2.667,03		1.502,45	2%	1.532,49	2%	1.563,14	2%	1.594,41
2230	2220000	TELEFONS					239,10	2%	243,88	2%	248,76	2%	253,73
4120	2220000	TELEFONS	419,71	618,00	472,46		441,63	2%	450,46	2%	459,47	2%	468,66
4221	2220000	TELEFONS	1.140,55	1.236,00	1.236,00		1.194,90	2%	1.218,80	2%	1.243,17	2%	1.268,04
4222	2220000	TELEFONS	1.820,19	1.545,00	1.913,55		1.606,11	2%	1.638,23	2%	1.671,00	2%	1.704,42
4223	2220000	TELEFONS	764,54	927,00	550,11		471,35	2%	480,77	2%	490,39	2%	500,20
4224	2220000	TELEFONS	685,15	927,00	504,38		461,96	2%	471,19	2%	480,62	2%	490,23
4225	2220000	TELEFONS	1.913,36	1.854,00	1.653,60		525,53	2%	536,04	2%	546,76	2%	557,69
4430	2220000	TELEFONS	243,25	318,39	254,88		255,99	2%	261,11	2%	266,33	2%	271,66
4450	2220000	TELEFONS	571,65	647,84	668,61		551,70	2%	562,73	2%	573,99	2%	585,47
4510	2220000	TELEFONS	3.001,18	1.179,93	3.302,29		3.796,53	2%	3.872,46	2%	3.949,91	2%	4.028,91
4520	2220000	TELEFONS	69,34	0,00	3.726,02		4.500,00	2%	4.590,00	2%	4.681,80	2%	4.775,44
7512	2220000	TELEFONS					4.632,02	2%	4.724,66	2%	4.819,15	2%	4.915,53
1210	2220100	COMUNICACIONS POSTALS	28.072,82	9.270,00	71.613,50		67.808,13	2%	69.164,29	2%	70.547,58	2%	71.958,53
1210	2230000	MATERIAL SUBMIN. I ALTRES TRANSPORTS	14.178,94	7.210,00	10.495,40		18.990,68	2%	19.370,49	2%	19.757,90	2%	20.153,06
2220	2230000	TRANSPORT VEHICLE GRUA	25.185,80	42.000,00	40.135,49		30.866,47	2%	31.483,80	2%	32.113,48	2%	32.755,75
4120	2230000	MAT.SUB. I ALTRES TRANSPORTS		1.854,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4411	2230000	MAT.SUB. I ALTRES TRANSPORTS		1.000,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2230000	MAT.SUB. I ALTRES TRANSPORTS		10,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2230000	TRANSPORTS FEMS	942.751,55	1.049.891,49	991.814,83		986.626,21	2%	1.006.358,73	2%	1.026.485,91	2%	1.047.015,63
5111	2230000	MATERIAL SUBMIN. I ALTRES TRANSPORTS		8.896,40	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
5411	2230000	TRANSPORTS		2.060,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
2220	2230100	MATERIAL I ALTRES TRANSPORTS		6.180,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2240000	MAT.SUB.I ALTRES PRIMES D'ASSEGURANCES	58.428,10	66.000,00	57.928,53		58.470,34	2%	59.639,75	2%	60.832,54	2%	62.049,19
2220	2240000	ASSEGURANCES	5.655,93	3.193,00	2.213,25		4.792,64	2%	4.888,49	2%	4.986,26	2%	5.085,99
4120	2240000	PRIMES D'ASSEGURANCES		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2240000	PRIMES D'ASSEGURANCES		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4430	2240000	PRIMES D'ASSEGURANCES	234,13	266,80	215,09		211,27	2%	215,50	2%	219,81	2%	224,20
4511	2240000	PRIMES D'ASSEGURANCES		0,00	205,02		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	34.621,13	40.000,00	50.806,69		43.988,42	0%	43.988,42	0%	43.988,42	0%	43.988,42

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4130	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	225,19	618,00	0,00		0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
4510	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	5.875,40	1.000,00	398,40		905,19	0%	905,19	0%	905,19	0%	905,19
4512	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	13.254,36	901,10	12.905,16		2.192,27	0%	2.192,27	0%	2.192,27	0%	2.192,27
4520	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES	14.901,16	16.920,72	12.721,51		25,50	0%	25,50	0%	25,50	0%	25,50
7512	2260100	ATENCIONS PROTOCOLARIES I REPRESENTATIVES		20.000,00	357,24		1.500,00	0%	1.500,00	0%	1.500,00	0%	1.500,00
1210	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	40.715,26	19.096,20	23.759,58		17.454,59	0%	17.454,59	0%	17.454,59	0%	17.454,59
2220	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA					802,72	0%	802,72	0%	802,72	0%	802,72
4130	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	2.612,32	927,00	2.610,00		1.848,48	0%	1.848,48	0%	1.848,48	0%	1.848,48
4321	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA					139,20	0%	139,20	0%	139,20	0%	139,20
4421	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		10,30	0,00		0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
4510	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	4.260,91	1.000,00	2.262,00		1.037,12	0%	1.037,12	0%	1.037,12	0%	1.037,12
4511	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		0,00	243,60		0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
4512	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	4.410,90	4.166,03	3.517,12		1.825,26	0%	1.825,26	0%	1.825,26	0%	1.825,26
4520	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		0,00	83,52		0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
5111	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		0,00	92,80		0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
7110	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA		0,00	20.610,41		44.704,75	0%	44.704,75	0%	44.704,75	0%	44.704,75
7512	2260200	PUBLICITAT I PROPAGANDA	939,60	1.545,00	1.862,96		849,60	0%	849,60	0%	849,60	0%	849,60
1210	2260300	DESPESES JURIDIQUES	1.160,00	636,54	0,00		45.513,57	2%	46.423,84	2%	47.352,32	2%	48.299,36
4130	2260300	DESPESES JURIDIQUES		20.000,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2260700	DESPESES ESPECIALS		157.075,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4512	2260700	FESTES POPULARS	86.682,92	127.296,60	99.559,07		97.276,55	0%	97.276,55	0%	97.276,55	0%	97.276,55
1210	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	52.713,60	14.852,60	11.545,30		8.551,63	2%	8.722,67	2%	8.897,12	2%	9.075,06
2220	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	12.666,38	25.750,00	5.781,18		3.378,95	2%	3.446,53	2%	3.515,46	2%	3.585,77
2230	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	1.658,94	6.180,00	6.188,40		2.451,80	2%	2.500,84	2%	2.550,85	2%	2.601,87
3131	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	4.015,90	0,00	24.272,57		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
3132	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	7.512,16	1.030,00	1.754,24		826,89	2%	843,43	2%	860,30	2%	877,50
3133	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	2.698,86	1.236,00	1.266,90		1.266,90	2%	1.292,24	2%	1.318,08	2%	1.344,44
3134	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT. TELEASSISTENCIA	20.089,63	23.907,05	9.534,64		10.411,81	2%	10.620,05	2%	10.832,45	2%	11.049,10
3135	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	363,67	309,00	240,02		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4120	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	4.103,13	618,00	2.066,48		1.734,28	2%	1.768,97	2%	1.804,34	2%	1.840,43
4130	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	101.338,20	14.000,00	18.199,85		19.606,30	2%	19.998,42	2%	20.398,39	2%	20.806,36
4221	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	164,87	0,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4222	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	141,43	164,80	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4223	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	4.900,77	309,00	3.697,81		23,55	2%	24,02	2%	24,50	2%	24,99
4224	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	2.277,12	2.472,00	2.287,74		3.177,04	2%	3.240,58	2%	3.305,39	2%	3.371,50
4225	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		309,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4226	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		309,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4227	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	5.116,15	8.194,53	2.410,14		3.654,94	2%	3.728,04	2%	3.802,60	2%	3.878,65
4321	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	2.629,93	2.575,00	9.048,76		452,40	2%	461,45	2%	470,68	2%	480,09
4411	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		2.000,00	0,00		24,35	2%	24,84	2%	25,33	2%	25,84
4421	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		10,30	0,00		6.874,20	2%	7.011,68	2%	7.151,92	2%	7.294,96
4440	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		4.326,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4450	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	688,12	566,50	252,20		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4510	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	20.022,37	15.000,00	1.675,93		1.509,87	2%	1.540,07	2%	1.570,87	2%	1.602,29
4511	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	10.833,97	30.000,00	5.710,12		4.156,79	2%	4.239,93	2%	4.324,73	2%	4.411,22
4512	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	14.689,52	18.000,00	26.733,74		9.588,34	2%	9.780,11	2%	9.975,71	2%	10.175,22
4520	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	9.668,05	34.447,29	9.249,13		24.506,05	2%	24.996,18	2%	25.496,10	2%	26.006,02
5111	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	60.443,85	3.483,57	3.715,89		35,87	2%	36,59	2%	37,32	2%	38,07
7110	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	147.486,18	62.000,00	34.367,33		29.336,94	2%	29.923,68	2%	30.522,15	2%	31.132,60
7512	2260800	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	9.368,26	15.000,00	3.135,79		597,50	2%	609,45	2%	621,64	2%	634,07

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008 Obligacions	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
				Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4226	2260801	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT		309,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2260900	MULTES, RECARRECS I INTERESSOS DEMORA	105,00	1.273,08	121,94		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4510	2260900	EDICIÓ PUBLICACIONS MUNICIPALS	3.500,00	0,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4520	2260900	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	5.759,05	12.698,39	0,00		702,77	2%	716,83	2%	731,17	2%	745,79
4421	2270000	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	0,00	10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4421	2270001	TRANSFERENCIES ALTRES EMPRESES	362.747,91	370.483,25	346.338,99		370.483,25	2%	377.892,92	2%	385.450,77	2%	393.159,79
5111	2270001	TRANSFERENCIES ALTRES EMPRESES (GESBA)	611.045,27	784.615,38	759.429,04		784.615,38	2%	800.307,69	2%	816.313,84	2%	832.640,12
7512	2270001	TRANSFERENCIES ALTRES EMPRESES (GESBA)	64.635,20	70.000,00	58.957,14		70.000,00	2%	71.400,00	2%	72.828,00	2%	74.284,56
3135	2270100	SEGURETAT		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4510	2270500	CIRCUIT DE TEATRE	5.137,20	1.000,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2270600	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES	243.894,08	400.000,00	252.662,17		130.340,95	-6%	109.217,77	-7%	87.672,12	2%	89.425,56
3132	2270600	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES	93.440,64	39.140,00	37.735,61		75,00	2%	76,50	2%	78,03	2%	79,59
3134	2270600	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES		0,00	5.000,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4321	2270600	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES	13.501,00	90.000,00	48.039,48		29.874,00	2%	30.471,48	2%	31.080,91	2%	31.702,53
4411	2270600	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES		1.500,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4412	2270600	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES	3.425,64	10,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4510	2270600	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES	9.660,48	5.000,00	9.414,48		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4511	2270600	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES	15.432,00	6.100,18	0,00		1.953,33	2%	1.992,40	2%	2.032,25	2%	2.072,89
		GESTIÓ ESCOLETA 0-3 ANYS							60.000,00		150.000,00	2%	153.000,00
5111	2270600	REDACCIÓ PROJECTES	14.000,00	0,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2270601	ESTUDIS I FEINES TECNIQUES		30.900,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
3132	2270601	PROJECTES DESPESA SOCIAL FEIL 2010				FEIL	100.000,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
1210	2270700	FEINES REVISIO CADASTRE		10,30	20.208,00	CAD.	40.000,00	CAD.	30.000,00	0%	0,00	0%	0,00
1210	2270800	SERVEI DE RECAPTACIO	252.374,44	261.172,77	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
3131	2271000	CONTRACTACIO SERVEIS EXTERNS	1.531.619,51	1.700.000,00	1.493.775,10		1.579.403,15	2%	1.610.991,21	2%	1.643.211,04	2%	1.676.075,26
3133	2271000	CONTRACTACIO SERVEIS EXTERNS		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2300000	DIETES		1.273,08	0,00		855,86	2%	872,98	2%	890,44	2%	908,25
3132	2300100	DIETES DEL PERSONAL		10,30	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2310000	DIETES LOCOMOCIO		618,00	0,00		882,75	2%	900,41	2%	918,41	2%	936,78
2220	2310000	DIETES LOCOMOCIO		309,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	2330000	INDEMNITZACIONS	2.483,18	1.273,08	384.557,22		72.028,88	2%	73.469,46	2%	74.938,85	2%	76.437,63
		SENTÈNCIA PROCEDIMENT ORDINARI 28/2004							499.210,61				
XXXX	XXXXXXX	FACTURES PENDENTS APLICAR A PPT A 31/12/2009							1.648.564,81				
		CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS	6.261.659,94	7.133.971,10	6.025.643,62		5.941.464,38		8.107.994,88		6.106.018,94		6.220.233,41
0110	3100000	INTERESSOS DE PRESTECES AMB ENTITATS FCRES	397.000,23	400.000,00	129.391,61		102.505,69	EST.	94.828,53	EST.	87.134,72	EST.	79.440,94
		Interessos de demora a proveïdors	102.757,37		253.243,80		252.864,40	2%	257.921,69	-10%	232.129,52	-25%	174.097,14
		Interessos per operacions de tresoreria+ desp.form.	54.137,06		45.157,87		15.073,87	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
		Despeses Factoring i altres	105,89		5.712,45		10.452,54	2%	10.661,59	2%	10.874,82	2%	11.092,32
0110	3490000	ALTRES DESPESES FINANCERES	776,88	0,00	2.097,57		12.609,13	2%	12.861,31	2%	13.118,54	2%	13.380,91
		Interessos de demora fins 30/06/2010 sdo compte 413							601.425,55				
		INTERESSOS DE DEMORA SENTÈNCIA PROCED. ORD. 28/2004							126.802,46				
XXXX	XXXXXXX	FACTURES PENDENTS APLICAR A PPT A 31/12/2009							128.855,73				
		CAPITOL III. DESPESES FINANCERES	554.777,43	400.000,00	435.603,30		393.505,63		1.233.356,86		343.257,60		278.011,31
4510	4100100	INSTITUT MPAL DE CULTURA DE SOLLER	720.110,48	484.926,49	286.555,24	AP	315.963,25	AP	182.928,59	AP	182.546,42	AP	182.946,91
4520	4100200	INSTITUT MPAL D'ESPORTS DE SOLLER	495.383,99	528.384,01	0,00	AP	0,00	AP	174.852,20	AP	158.040,72	AP	140.632,24
5111	4100300	INSTITUT MPAL DE BENS I SERVEIS DE SOLLER	1.019.735,10	1.123.390,47	561.695,00	AP	561.695,24	AP	619.406,41	AP	620.080,41	AP	620.767,90

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
7512	4100400	INSTITUT MPAL DE TURISME DE SOLLER	174.741,29	174.741,29	87.370,00	AP	87.370,65	AP	94.044,34	AP	94.471,98	AP	94.908,18
1210	4200000	TRANSFERENCIES COSTES	64.263,23	60.000,00	72.793,18		75.690,64	2%	77.204,45	2%	78.748,54	2%	80.323,51
1210	4300100	TRANSFERENCIES A SOLLER 2010	0,00	5,15	0,00	AP	0,00	AP	800.000,00	AP	50.000,00	AP	50.000,00
4430	4300200	EMPRESA FUNERARIA MPAL	0,00	5,15	0,00	AP	0,00	AP	0,00	AP	0,00	AP	0,00
2220	4610000	CONVENI 112	0,00	1.854,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	4610200	TRANSFERENCIES SERPREISAL	187.253,89	250.000,00	244.066,34		244.070,00		124.041,73		130.538,57		136.576,27
4510	4670000	TRANSFERENCIA CONSORCI DE LA MUSICA	0,00	247.000,00	247.000,00		125.000,00		100.000,00		100.000,00		100.000,00
7512	4670000	TRANSFERENCIA CONSORCI PLA D-SOLLER	45.000,00	111.000,00	82.359,05	AP	97.951,22		33.868,38		31.806,48		29.567,82
2220	4800000	TRANSFERENCIES	2.541,00	3.090,00	2.329,25		0,00		0,00		0,00		0,00
2230	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI	0,00	10,30	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
3134	4800000	ATENCIONS BENEFIQUES I ASISTENCIALS	11.103,61	25.750,00	11.199,03		11.629,33	2%	11.861,92	2%	12.099,15	2%	12.341,14
3135	4800000	TRANSFERENCIES I CONVENIS	33.804,00	73.801,40	54.635,00		25.500,00	2%	26.010,00	2%	26.530,20	2%	27.060,80
4120	4800000	TRANSFERENCIA DONANTS DE SANG		2.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4227	4800000	TRANSFERENCIES		3.090,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4510	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI	72.544,36	98.033,99	49.753,00		45.100,00	-25%	33.825,00	2%	34.501,50	2%	35.191,53
4512	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI	26.739,00	32.015,00	28.750,00		21.475,00	-25%	16.106,25	2%	16.428,38	2%	16.756,94
4520	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI - SUB. ESPORT	46.414,11	50.000,00	5.500,00		2.500,00	2%	2.550,00	2%	2.601,00	2%	2.653,02
5411	4800000	SUBVENCIONS	14.000,00	45.132,26	44.000,00		14.000,00		0,00		0,00		0,00
7110	4800000	TRANSFERENCIES PER CONVENI	2.600,00	60.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
5411	4800100	SUBVENCIO JARDI BOTANIC	14.000,00	15.132,26	14.000,00		14.000,00	2%	14.280,00	2%	14.565,60	2%	14.856,91
4520	4800300	TRANSFERENCIES VARIES		17.899,98	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	4890000	RETRIBUCIONS GRUPS POLITICS	62.615,00	50.000,00	43.100,00		12.930,00	0%	12.930,00	0%	12.930,00	0%	12.930,00
3132	4890000	CONVENI DEIXALLES		618,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4130	4890000	ALTRES TRANSFERENCIES	100.000,00	297.000,00	238.768,00		143.212,00	-25%	107.409,00	2%	109.557,18	2%	111.748,32
7512	4890000	CONVENI VIGILÀNCIA PLATGES	39.541,50	65.000,00	39.541,50		39.858,00	2%	40.655,16	2%	41.468,26	2%	42.297,63
1210	4890100	ALTRES TRANSFERENCIES FED.ENTITATS LOCALS	2.953,66	3.090,00	2.992,06		2.992,06	2%	3.051,90	2%	3.112,94	2%	3.175,20
3132	4890100	MENJADOR TERCERA EDAT		2.472,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	4890200	ALTRES TRANSFERENCIES		3.090,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
7512	4890200	ALTRES TRANSFERENCIES	13.000,00	0,00	1.000,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
1210	4890300	TRANSF. CONSORCI INFORMATICA	4.432,24	5.000,00	4.566,61		4.890,16	2%	4.987,96	2%	5.087,72	2%	5.189,48
1210	4890400	ALTRES TRANSFERENCIES		618,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
CAPITOL IV. TRANSFERENCIES CORRENTS			3.152.776,46	3.834.149,75	2.121.973,26		1.845.827,55		2.480.013,30		1.725.115,06		1.719.923,81
4510	6110000	ROTULACIO CARRERS I ESPAIS PUBLICS		1.176,93	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
5111	6110500	DOTACIO SANEJAMENT D'UN VIAL		9.080,93	0,00	IRC	9.080,93		0,00		0,00		0,00
5111	6110502	DOTACIO SERVEIS I MILLORA INFRAES DIVE		476,19	0,00	IRC	476,19		0,00		0,00		0,00
1210	6111200	PROJECTS FONS ESTATAL INVERSIÓ LOCAL		2.335.183,00	1.841.782,21	IRC	493.400,75		0,00		0,00		0,00
5111	6111200	MILLORA XARXES ABAST. I SANEJAMENT	52.318,71	17.938,26	0,00	IRC	17.938,26		0,00		0,00		0,00
5111	6111203	MILLORA XARXES ABAST. I SANEJAMENT (POS 08)		210.841,99	210.841,99		0,00		0,00		0,00		0,00
5111	6111300	CONDICIONAMENT C/ SA LLUNA I BORN	38.858,26	285.939,54	256.198,20		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6200200	PONT ANDREU COLL	539.348,14	256.127,61	255.554,76		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6200403	CONSTRUCCIO ESCOLETA INFANTIL (0-3 ANYS)		727.650,00	0,00	AD+RC	493.148,64		0,00		0,00		0,00
1210	6220000	EXTRES PONT ANDREU COLL	33.333,33	55.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4130	6220000	INVERSIONS INFRAESTRUCTURES	17.264,76	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4221	6220000	REFORMA DEFENSORA PER ESCOLA ES FOSSARET		40.000,00	39.489,74		0,00		0,00		0,00		0,00
4430	6220000	AMPLIACIO CEMENTIRI		442,48	0,00	IRC	442,48		0,00		0,00		0,00
1210	6220001	REFORMA SANTA TERESA		134.989,97	110.200,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4510	6220002	REHABILITACIÓ EDIFICI SES ESCOLAPIES	600.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
4520	6220002	EXTRES PAVELLO SON ANGELATS		300.000,00	0,00		100.000,00		0,00		0,00		0,00

Fun.	Econ.	Concepte	EX. 2008 Obligacions	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
				Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
1210	6220100	TRANSFERENCIA ELECTRICA SOLLERENSE		34.000,00	33.333,33		0,00		0,00		0,00		0,00
4222	6220204	OBRES AMPLIACIO ES PUIG		1.093.687,73	0,00	IRC	1.093.687,73		0,00		0,00		0,00
4226	6220204	OBRES AMPLIACIO IES		1.521.000,00	0,00	IRC	1.521.000,00		0,00		0,00		0,00
4120	6230001	MOBILIARI NOU CENTRE SANITARI		23.091,18	0,00	IRC	23.091,18		0,00		0,00		0,00
2220	6240000	COTXE POLICIA		43.891,04	41.570,08		0,00		0,00		0,00		0,00
7512	6260000	NOUS EQUIPAMENTS INFORMATICS		5.495,22	5.495,22		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6260003	EQUIPS PER A PROCESSAMENT INFORMACIO	3.060,90	5.286,74	1.855,01		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6400000	DESPESES INVERSIO DE CARÀCTER IMMATERIAL		28.446,47	0,00	IRC	28.446,47		0,00		0,00		0,00
1210	6400015	PLA DE MODERNITZACIÓ ADMINISTRATIVA	33.463,68	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
7512	6400000	MARCA D'IDENTITAT TURÍSTICA	134.696,60	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	6800000	CONVENI ATALAIA		1.000.000,00	0,00	IRC	1.000.000,00		0,00		0,00		0,00
XXXX	XXXXXXX	PROJECTES FONTS ESTATAL 2010				FEIL	1.372.963,00		0,00		0,00		0,00
XXXX	XXXXXXX	FACTURES PENDENTS D'APLICAR A PPT. A 31/12/2009							163.754,00				
CAPITOL VI. INVERSIONS			1.452.344,38	8.129.745,28	2.796.320,54		6.153.675,63		163.754,00		0,00		0,00
4520	7200000	POLIESPORTIU ES PUIG	0,00	612,83	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
7512	7200000	TRANSFERENCIA CONSORCI PLA D-SOLLER	0,00	200.000,00	192.332,75	AP	192.332,75	AP	192.332,75	AP	192.332,75	AP	192.332,75
4510	7490000	SUBVENCIÓ A CAN PRUNERA					100.000,00						
CAPITOL VII. TRANSFERENCIES CAPITAL			0,00	200.612,83	192.332,75		292.332,75		192.332,75		192.332,75		192.332,75
1210	8300000	BESTRETA PAGA FUNCIONARIS	0,00	150,00	300,00		0,00		0,00		0,00		0,00
1210	8310000	PRESTECES A MIG I LLARG TERMINI	68.000,00	150,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
CAPITOL VIII. ACTIUS FINANCERS			68.000,00	300,00	300,00		0,00		0,00		0,00		0,00
0110	9130000	AMORTITZACIO DE PRESTECES AMB ENTITATS FCRES	493.121,40	600.000,00	511.706,89	EST.	511.706,89	EST.	511.706,89	EST.	511.706,89	EST.	511.706,89
CAPITOL IX. PASSIUS FINANCERS			493.121,40	600.000,00	511.706,89		511.706,89		511.706,89		511.706,89		511.706,89
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES			16.038.959,41	24.977.591,08	16.179.818,97		19.100.607,02		16.325.686,55		12.514.959,12		12.558.736,05
Situació actual, sense incorporar els 205.468,79 € de fres pendents.													
					15.974.350,18				13.758.498,94				

* Les obligacions reconegudes de 2009 en color blau incorporen l'import de les factures de 2009 pdes de comptabilitzar, excepte la resta de la indemnització de la sentència que és una despesa puntual, a efectes de tenir-les en compte en les estimacions dels propers exercicis (total 205.468,79 €)

- % Indiquen variacions bàsiques equivalents a l'IPC
- % Indiquen variacions específiques descrites a l'informe
- FEIL Despeses i ingressos relacionats amb el Fons Estatal
- AP Quantificat en funció de les aportacions necessàries
- EST Estimacions realitzades en funció de les dades sobre endeutament
- IRC Inversions provinents de l'expedient d'Incorporació de Romanents de Crèdit
- CAD Informació relativa als costos dels serveis d'actualització cadastral facilitada pels ens implicats

ANNEX III

ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL: INGRESSOS

Econ.	Concepte	EX. 2008 Drets	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
11200	IBI RUSTEGA	9.403,43	11.180,00	9.528,70	CAD	172.649,15	CAD	246.934,85	CAD	606.664,60	CAD	606.664,60
11201	IBI URBANA	2.747.533,55	2.781.416,00	2.695.228,31	2%	2.749.132,88	0%	2.749.132,88	CAD	2.355.743,44	CAD	2.597.578,50
11202	LIQUIDACIONS IBI URBANA	0,00	6.000.000,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
11203	LIQUIDACIONS IBI URBANA. EXERCICI	0,00	334.667,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
11300	IMPOST VEHICLES	736.968,42	844.611,00	739.394,83	2%	755.820,00	0%	755.820,00	5%	793.611,00	5%	833.291,55
11400	IMPOST INCREMENT VALOR TERRENYS	42.272,01	227.324,00	176.155,63	PRV	139.000,00	25%	173.750,00	2%	177.225,00	2%	180.769,50
13000	IMPOST ACTIVITATS ECONOMIQUES	0,00	48.689,00	105.195,68	2%	73.644,00	0%	73.644,00	30%	95.737,20	30%	124.458,36
13002	QUOTES NACIONALS IAE	34.931,96	31.352,00	20.234,96	PRV	31.352,00	2%	31.979,04	2%	32.618,62	2%	33.270,99
13003	QUOTES PROVINCIALS IAE	4.275,67	4.091,00	16.771,15	PRV	16.772,00	2%	17.107,44	2%	17.449,59	2%	17.798,58
CAPITOL I. IMPOSTOS DIRECTES		3.575.385,04	10.283.330,00	3.762.509,26		3.938.370,03		4.048.368,21		4.079.049,45		4.393.832,08
28200	IMPOST S/CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OBR	383.049,15	730.435,00	182.070,86	PRV	333.000,00	20%	399.600,00	2%	407.592,00	2%	415.743,84
CAPITOL II. IMPOSTOS INDIRECTES		383.049,15	730.435,00	182.070,86		333.000,00		399.600,00		407.592,00		415.743,84
31001	EXPEDICIO DE DOCUMENTS	20.546,64	23.707,00	25.519,25	PRV	20.550,00	2,3%	21.022,65	2%	21.443,10	2%	21.871,97
31002	PLAQUES, PATENTS I DISTINTIUS	1.433,00	1.874,00	1.050,00	PRV	1.435,00	2,3%	1.468,01	2%	1.497,37	2%	1.527,31
31003	RESIDENCIA D'ANCIANS I ALBERGS	652.420,06	728.136,00	563.799,40	PRV	653.000,00	0,0%	653.000,00	25%	816.250,00	13%	922.362,50
31004	CEMENTIRIS	25.931,50	31.480,00	31.881,80	25%	39.852,25	2,3%	40.768,85	7%	43.622,67	5%	45.803,80
31005	RECOLLIDA I RETIRADA DE VEHICLES	14.635,10	18.248,00	22.868,50	PRV	22.870,00	2,3%	23.396,01	2%	23.863,93	2%	24.341,21
31101	LLICENCIA APERTURA ESTABLIMENTS	11.177,10	23.697,00	20.170,76	PRV	11.180,00	2,3%	11.437,14	2%	11.665,88	2%	11.899,20
31102	INSPEC. MOTORS, VEHICLES, APARELLS I ESTA.	243,00	295,00	410,08	2%	428,40	2,3%	438,25	2%	447,02	2%	455,96
31103	UTIL COLUMNES I ALTRES INSTAL. MUNICIPALS		0,00	21.497,76	PRV	20.000,00	2,3%	20.460,00	2%	20.869,20	2%	21.286,58
31201	LLICENCIES URBANISTIQUES	153.674,11	397.673,00	70.882,21	PRV	154.000,00	2,3%	157.542,00	2%	160.692,84	2%	163.906,70
31202	RECOLLIDA DE FEMS	1.664.452,71	2.067.340,00	2.123.597,96	2%	2.179.740,00	2,3%	2.229.874,02	2%	2.274.471,50	2%	2.319.960,93
31203	CLAVEGUERAM	-62,12	0,00	0,00				0,00	2%	0,00	2%	0,00
31206	UTILITZACIO SALA MAGNA PER A CASAMENTS	2.136,40	5.466,00	2.760,00	PRV	2.140,00	2,3%	2.189,22	2%	2.233,00	2%	2.277,66
31207	UTILITZACIO INTERNET	27,50	132,00	40,70	PRV	41,00	2,3%	41,94	2%	42,78	2%	43,64
34001	SERVEIS FUNEBRES	4.845,80	6.030,00	1.972,70	PRV	4.850,00	2,3%	4.961,55	2%	5.060,78	2%	5.162,00
34005	ESCOLA DE MUSICA	75.197,26	83.762,00	69.645,17	PRV	0,00		0,00		0,00		0,00
	INGRESSOS ESCOLETA 0-3 ANYS							40.000,00		100.000,00	2%	102.000,00
34201	SUBMINISTRAMENT AIGUA	-102,00	0,00	286,00	PRV	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00
35001	PLATGES	38.695,49	40.295,00	48.384,16	PRV	48.390,00	2,3%	49.502,97	25%	61.878,71	20%	74.254,46
35002	MERCAT	58.747,44	0,00	67.686,44	2%	51.918,00	2,3%	53.112,11	2%	54.174,36	2%	55.257,84
35005	TENENCIA DE CANS	1.880,00	2.079,00	1.020,00	PRV	1.880,00	2,3%	1.923,24	2%	1.961,70	2%	2.000,94
35101	OCUP.VIA PUBLICA AMB MERCANC I MATERIALS	21.016,05	42.066,00	17.982,28	2%	4.447,20	2,3%	4.549,49	2%	4.640,48	2%	4.733,28
35102	TAULES I CADIRES	104.864,51	122.836,00	154.236,85	2%	164.296,50	2,3%	168.075,32	2%	171.436,83	2%	174.865,56
35104	FESTES DE CARRER	17.551,90	143.982,00	24.455,70	PRV	17.555,00	2,3%	17.958,77	2%	18.317,94	2%	18.684,30
35105	SIQUIES	10.344,56	29.863,00	34.565,23	PRV	31.850,00	2,3%	32.582,55	5%	34.211,68	5%	35.922,26

Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
		Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
35106	RIELLS, PALS, CABLES	141.400,17	144.374,00	150.200,50	PRV	150.200,00	2,3%	153.654,60	2%	156.727,69	2%	159.862,25
35107	PORTADES ESCAPARATES I VITRINES	908,12	1.171,00	1.144,77	2%	1.198,50	2,3%	1.226,07	2%	1.250,59	2%	1.275,60
35201	ENTRADA DE VEHICLES I RESERVA APARCAMENT	91.613,17	105.146,00	114.665,00	2%	119.085,00	2,3%	121.823,96	2%	124.260,43	2%	126.745,64
35202	TERRASES, MIRADORS I VOLADISSOS	10.597,40	13.428,00	26.932,47	2%	28.152,00	2,3%	28.799,50	2%	29.375,49	2%	29.963,00
	TELEFONIA MÒBIL							50.000,00	2%	51.000,00	2%	52.020,00
38100	IMPORT ANUNCIS A CARREC DE PARTICULARS	828,80	2.996,00	555,83	PRV	830,00	2,0%	846,60	2%	863,53	2%	880,80
38101	INGRESSOS PERSONAL JUBILAT QUOTES	37.525,08	42.774,00	37.960,35	PRV	37.960,00		37.960,00		37.960,00		37.960,00
38103	INGRESSOS INSTAL. ESPORTIVES	0,00	30.000,00	0,00	PRV	0,00	2,3%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
38201	COMPENSACIO SEG. SOC. PER A ILT	55.634,66	34.744,00	24.479,27	PRV	34.745,00	2,0%	35.439,90	2%	36.148,70	2%	36.871,67
39101	MULTES TRAFIC	275.414,13	259.652,00	282.578,76	PRV	260.000,00	2,0%	265.200,00	2%	270.504,00	2%	275.914,08
39102	MULTES URBANISME	13.900,00	4.742.854,74	6.061,11	PRV	13.900,00	2,0%	14.178,00	2%	14.461,56	2%	14.750,79
39103	MULTES ALTRES NORMATIVES	310,25	0,00	10.160,91	PRV	1.750,00	2,0%	1.785,00	2%	1.820,70	2%	1.857,11
39201	RECARREC DE CONSTRENYIMENT	18.628,54	83.651,00	33.195,20	PRV	18.630,00	2,0%	19.002,60	2%	19.382,65	2%	19.770,31
39202	RECARREC DE CONSTRENYIMENT CAIB	29.657,94	12.322,00	0,00	PRV	0,00	2,0%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
39300	INTERESSOS DEMORA	8.409,76	34.614,00	9.697,76	PRV	8.500,00	2,0%	8.670,00	2%	8.843,40	2%	9.020,27
39900	INGRESSOS TELEFONS PER CRIDADES	65,00	130,00	218,40	PRV	130,00	2,0%	132,60	2%	135,25	2%	137,96
39901	IMPREVIST	11.349,57	3.210,00	3.115,96	PRV	3.825,00	2,3%	3.912,98	2%	3.991,23	2%	4.071,06
39904	COSTES	149,74	0,00	24,79	PRV	0,00	2,0%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
	CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.576.048,34	9.280.027,74	4.005.704,03		4.109.328,85		4.276.935,88		4.585.507,00		4.779.718,64
42000	PARTICIPACIO EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT	2.561.699,72	2.803.902,00	2.507.999,63	PRV	2.306.308,00	2,0%	2.352.434,16	2%	2.399.482,84	2%	2.447.472,50
42XXX	APORTACIÓ ESTAT DESPESA SOCIAL FEIL 2010				FEIL	100.000,00		0,00		0,00		0,00
42001	TRANSFERENCIA INE		165,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
42201	CONVENI INSALUD UNIDAD SANITARIA	472,94	0,00	16.563,80		22.688,80		0,00		0,00		0,00
42202	INSERSO SUBVENCIO ASISTENCIA SOCIAL		13.596,00	-12.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00
42203	CONVENI INSALUD MANTENIMENT U. SANITAR		0,00	60.893,52	PRV	21.000,00	2,0%	21.420,00	2%	21.848,40	2%	22.285,37
42204	MINISTERIO DE JUSTICIA, SUBVENCIO JUTJAT	3.335,00	3.605,00	3.346,00	PRV	3.350,00	2,0%	3.417,00	2%	3.485,34	2%	3.555,05
45503	SUBVENCIÓ CAIB OFICINA EDUCACIÓ I JOVENTUT	1.565,73	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
45505	SUBVENCIONS VARIES CAIB	106.712,12	0,00	148.630,86	PRV	144.655,00	####	15.000,00	2%	15.300,00	2%	15.606,00
45506	SUBVENCIO CAIB INTERIOR	14.966,26	0,00	57.009,14	PRV	57.010,00	2,0%	58.150,20	2%	59.313,20	2%	60.499,47
45507	PARTICIPACIO TRIBUTS CAIB	156.188,30	167.060,00	214.022,55	10%	204.050,00	10,0%	224.455,00	10%	246.900,50	10%	271.590,55
45508	SUBVENCIO CAIB CONS. COMERÇ	19.828,63	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
45509	SUBVENCIONS CAIB (I.B. AFERS SOCIALS)			119.161,10	PRV	540.000,00		540.000,00		750.000,00		750.000,00
	CONSELLERIA EDUCACIÓ I CULTURA ESCOLETA							4.800,00		12.000,00	2%	12.240,00
46201	SUBVENCIO CIM ASSISTENCIA SOCIAL	226.981,49	125.000,00	137.026,55	PRV	137.030,00	2,0%	139.770,60	2%	142.566,01	2%	145.417,33
46203	SUBVENCIO CIM CULTURA	5.050,83	0,00	2.315,42	PRV	2.320,00	0,0%	0,00		0,00		0,00
46204	CONVENI CIM TERCERA EDAT	8.616,65	500.000,00	0,00		0,00	0,0%	0,00		0,00		0,00
46205	SUBVENCIONS VARIES CIM	8.588,91	2.466,00	5.651,85	PRV	10.017,00	0,0%	0,00		0,00		0,00
47000	TRANSFERENCIES PER DOMICILIACIONS D'IMP	986,86	20.616,00	167,40	PRV	170,00	0,0%	0,00		0,00		0,00

Econ.	Concepte	EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
		Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
47001	TRANSFERENCIES EMPRESES	127.009,21	0,00	73.871,71	-2,5%	72.024,92	-5,0%	70.178,12	0%	72.024,92	0%	72.024,92
47002	TRANSFERENCIA TIRME	49.627,34	53.962,00	0,00	PRV	50.000,00	2,0%	51.000,00	2%	52.020,00	2%	53.060,40
47004	TRANSFERENCIA AQUALIA	9.505,70	201.364,00	74.176,45	-2,5%	38.100,00	-5,0%	38.311,98		39.424,22		39.895,70
48000	TRANSFERENCIAS DE PARTICULARES	5.320,70	0,00	190,00	PRV	190,00	0,0%	0,00		0,00		0,00
48400	DONATIUS FESTES	11.050,00	198,00	875,00	PRV	875,00	0,0%	0,00		0,00		0,00
48401	ALTRES DONATIUS					3.000,00						
48500	TRANSFERENCIES DE FAMILIES		0,00	515,50	PRV	515,00	0,0%	0,00		0,00		0,00
49000	TRANSFERENCIES C.E.E.		30.000,00	120.271,00	0%	0,00	0,0%	0,00		0,00		0,00
CAPITOL IV. TRANSFERENCIES CORRENTS		3.317.506,39	3.921.934,00	3.530.687,48		3.713.303,72		3.518.937,06		3.814.365,43		3.893.647,28
50300	INTERESSOS TITOLS VALORS	1.516,15	2.528,00	976,08	PRV	1.507,54	2,0%	1.537,69	2%	1.568,44	2%	1.599,81
52000	INTERESSOS COMPTES CORRENTS I BANCS	88.022,76	1.000,00	29.672,90	PRV	29.655,00	2,0%	30.248,10	2%	30.853,06	2%	31.470,12
54000	PRODUCTE ARRENDAMENT FINQUES	5.559,38	5.000,00	1.051,75	PRV	1.682,80	2,0%	1.716,46	2%	1.750,79	2%	1.785,80
54900	VENDA SERVITUT DE PAS	0,00	2.379,00	0,00	PRV	0,00	2,0%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
55300	CANON EXPLOTACIO SERVEI AIGUES	39.850,20	210.000,00	120.787,65	PRV	120.790,00	5,0%	126.829,50	5%	133.170,98	5%	139.829,52
CAPITOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS		134.948,49	220.907,00	152.488,38		153.635,34		160.331,75		167.343,27		174.685,26
61000	ALIENACIO BENS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
CAPITOL VI. ALIENACIO INVERSIONS		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
72007	APORT.ESTAT PROJECTES INVERSIO LOCAL	0,00	2.335.183,00	2.334.182,96		0,00		0,00		0,00		0,00
72XXX	APORTACIÓ ESTAT PROJECTES FEIL 2010				FEIL	1.372.963,00		0,00		0,00		0,00
72008	MINISTERI DE CULTURA, SUBVENCIO CAN PRUNERA					100.000,00						
75400	CONSELLERIA EDUCACIO PER ESCOLETA 0-3	0,00	222.000,00	235.370,93		0,00		0,00		0,00		0,00
75500	SUBVENCIONS VARIES CAIB	322.534,82	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75500	SUBVENCIONS VARIES CAIB COTXE POLICIA	0,00	37.800,00	37.800,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75501	APORTACIÓ CAIB PLA EXCEL·LENCIA	540.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75502	APORTACIÓ CAIB PONT ANDREU COLL	415.430,43	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75507	APORTACIO CAIB AMPLIACIO INSTITUT	0,00	1.521.000,00	1.521.000,00		0,00		0,00		0,00		0,00
75508	CAIB APORTACIO AMPLIACIO ESCOLA ES PUIG	0,00	1.093.687,73	1.093.687,73		0,00		0,00		0,00		0,00
76113	SUBVENCIO CIM EQUIPAMENTS INFORMATICS	0,00	5.495,22	5.495,22		0,00		0,00		0,00		0,00
76114	APORTACIO CIM POS 2009	0,00	212.825,00	252.825,00		0,00		0,00		0,00		0,00
76120	APORTACIÓ CIM ENLLUM.CAMÍ BINIARAIX AM.	126.505,19	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
76123	APORTACIÓ DEMOLICIO CA LES ANIMES	30.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
CAPITOL VII. TRANSFERENCIES CAPITAL		1.434.470,44	5.427.990,95	5.480.361,84		1.472.963,00		0,00		0,00		0,00

Econ.	Concepte	EX. 2008 Drets	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
			Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
	83000 DEVOLUCIO DE PRESTECES A CURT TERMINI	0,00	0,00	300,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	83100 DEVOLUCIÓ PRÉSTECES A MIG I LLARG TERMINI	68.000,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	87002 ROMANENT DE TRESORERIA PER IRC	0,00	1.974.451,12	0,00	IRC	0,00		0,00		0,00		0,00
	CAPITOL VIII. ACTIUS FINANCERS	68.000,00	1.974.451,12	300,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	CAPITOL IX. PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	12.489.407,85	31.839.075,81	17.114.121,85		13.720.600,93		12.404.172,89		13.053.857,15		13.657.627,10

% Indiquen variacions bàsiques equivalents a l'IPC

% Indiquen variacions específiques descrites a l'informe

FEIL Despeses i ingressos relacionats amb el Fons Estatal

IRC Inversions provinents de l'expedient d'Incorporació de Romanents de Crèdit

CAD Informació relativa als costos dels serveis d'actualització cadastral facilitada pels ens implicats

PRV Estimacions segons criteris establerts, a la primera fase de l'informe, sobre previsions 2010.

ANNEX IV

OBSERVACIÓ DE LES PRINCIPALS MAGNITUDS ECONÒMIQUES

ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL: PRINCIPALS MAGNITUDS ECONÒMIQUES

RESULTAT PRESSUPOSTARI	Exercici 2008	Exercici 2009 *	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Drets reconeguts total exercici	12.489.407,85	17.114.121,85	13.720.600,93	12.404.172,89	13.053.857,15	13.657.627,10
Obligacions reconegudes total ex.	16.038.959,41	15.974.350,18	19.100.607,02	16.325.686,55	12.514.959,12	12.558.736,05
Resultat pressupostari brut	-3.549.551,56	1.139.771,67	-5.380.006,09	-3.921.513,66	538.898,02	1.098.891,04
Desviacions de finançament	-279.108,53	-2.877.318,71	4.661.388,99			
Despeses finançades amb rom.liq.	0,00	130.055,19	1.000,00			
Resultat pressupostari ajustat	-3.828.660,09	-1.607.491,85	-717.617,10	-3.921.513,66	538.898,02	1.098.891,04

* A efectes del càlcul del resum i les magnituds s'han tingut en compte les obligacions de 2009, sense incorporar les factures en fase R (pdots d'aplicar)

ROMANENT DE TRESORERIA	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Romanent de tresoreria total	-4.887.033,61	-5.330.000,00	-10.710.006,09	-14.631.519,75	-14.092.621,73	-12.993.730,68
Romanent afectat a projectes	1.974.451,12	4.662.388,99				
Romanent tresoreria diponible	-6.861.484,73	-9.992.388,99	-10.710.006,09	-14.631.519,75	-14.092.621,73	-12.993.730,68

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Ingressos no financers (Cap. 1 a 7)	12.421.407,85	17.113.821,85	13.720.600,93	12.404.172,89	13.053.857,15	13.657.627,10
Despeses no financeres (Cap.1 a 7)	15.477.838,01	15.462.343,29	18.588.900,13	15.813.979,66	12.003.252,23	12.047.029,16
Equilibri ppt. sense ajustos SEC	-3.056.430,16	1.651.478,56	-4.868.299,20	-3.409.806,77	1.050.604,91	1.610.597,93

ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL: PRINCIPALS MAGNITUDS ECONÒMIQUES

ESTALVI NET	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Drets corrents liquidats (Cap. 1 - 5)	10.986.937,41	11.633.460,01	12.247.637,93	12.404.172,89	13.053.857,15	13.657.627,10
Despeses ordinàries (Cap. 1-2-4)	13.470.716,20	12.151.964,03	11.749.386,12	14.224.536,05	11.467.661,88	11.576.685,10
Estalvi brut Ajuntament	-2.483.778,79	-518.504,02	498.251,81	-1.820.363,16	1.586.195,26	2.080.941,99
Anualitat teòrica op. Ajuntament	645.109,32	546.460,87	556.290,27	553.010,58	549.743,61	546.489,37
Estalvi net Ajuntament	-3.128.888,11	-1.064.964,89	-58.038,46	-2.373.373,74	1.036.451,65	1.534.452,62
Quotes o Contribucions Especials						
Estalvi net Ajuntament ajustat	-3.128.888,11	-1.064.964,89	-58.038,46	-2.373.373,74	1.036.451,65	1.534.452,62
RÀTIO CAPITAL VIU	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Ingressos corrents consolidats	11.545.327,65	12.214.879,92	12.743.271,16	12.910.613,19	13.608.012,78	14.234.048,04
Capital viu total operacions grup	12.701.391,27	10.476.728,32	10.595.923,52	9.214.544,14	8.583.056,39	7.957.480,39
Ràtio del capital viu	110,01%	85,77%	83,15%	71,37%	63,07%	55,90%
OPERACIONS A CURT TERMINI	Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Ingressos ordinaris Ajuntament	10.986.937,41	11.633.460,01	12.247.637,93	12.404.172,89	13.053.857,15	13.657.627,10
Límit màxim concertat op. C/T	1.750.000,00	60.000,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00
Ràtio del capital viu	15,93%	0,52%	5,72%	0,00%	0,00%	0,00%

ESTIMACIÓ EVOLUCIÓ ENDEUTAMENT

AJUNTAMENT

CAPITAL VIU	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
LA CAIXA	1.828.398,49	1.645.558,64	1.462.718,79	1.279.878,94	1.097.039,09	914.199,24
BCL	3.413.657,37	3.233.991,21	3.054.325,05	2.874.658,89	2.694.992,73	2.515.326,57
SA NOSTRA	1.197.742,59	1.122.883,67	1.048.024,75	973.165,83	898.306,91	823.447,99
SANTANDER CENTRAL	1.189.471,41	1.115.129,45	1.040.787,49	966.445,53	892.103,57	817.761,61
Total Capital viu a llarg termini	7.629.269,86	7.117.562,97	6.605.856,08	6.094.149,19	5.582.442,30	5.070.735,41

QUOTES AMORTITZACIÓ	2008	2009	2010	2011	2012	2013
LA CAIXA	182.839,85	182.839,85	182.839,85	182.839,85	182.839,85	182.839,85
BCL	179.666,16	179.666,16	179.666,16	179.666,16	179.666,16	179.666,16
SA NOSTRA	74.858,92	74.858,92	74.858,92	74.858,92	74.858,92	74.858,92
SANTANDER CENTRAL	55.756,47	74.341,96	74.341,96	74.341,96	74.341,96	74.341,96
Total quotes amortització exercici	493.121,40	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89	511.706,89

QUOTES INTERESSOS	2008	2009	2010	2011	2012	2013
LA CAIXA	91.441,62	25.452,58	28.262,93	25.122,20	21.981,92	18.841,65
BCL	173.156,68	54.258,63	45.035,10	42.474,43	39.919,58	37.364,73
SA NOSTRA	67.368,19	24.361,44	13.347,05	12.443,42	11.530,14	10.616,87
SANTANDER CENTRAL	65.033,74	25.318,96	15.860,61	14.788,48	13.703,08	12.617,69
Total quotes interessos exercici	397.000,23	129.391,61	102.505,69	94.828,53	87.134,72	79.440,94

* 2008 i 2009 segons comptabilitat, 2010-2013 estimació amb Euribor a 3 mesos a 30/06/2010

OPERACIONS A CURT TERMINI	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
Límit màxim concertat	1.750.000,00	0,00	700.000,00			
Interessos satisfets exercici	54.137,06	45.157,87	11.573,87			

* A l'octubre de 2009 es cancel·la la darrera pòlissa

* Al gener de 2010 es va concertar una pòlissa per cobrir desfases de tresoreria en les obres del Pla E

SOCIETAT MUNICIPAL SÓLLER 2010

CAPITAL VIU	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
LA CAIXA 681126,74 LEPANTO	52.828,77	51.868,52	50.650,64	49.185,96	47.976,24	46.719,75
LA CAIXA 681125,61 LEPANTO	586.877,28	576.209,70	562.680,14	549.741,67	536.302,89	522.344,44
LA CAIXA 681001,80 LEPANTO	16.432,54	16.133,82	15.755,05	15.392,77	15.016,48	14.625,64
LA CAIXA 680979,05 LEPANTO	16.432,54	16.133,82	15.755,05	15.392,77	15.016,48	14.625,64
LA CAIXA --- LEPANTO	16.432,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LA CAIXA 290377,69 LES ÀNIMES *	2.059.200,00	2.059.200,00	2.059.200,00	2.019.926,40	1.971.737,24	1.922.363,96
LEASSING EQUIPAMENT LEPANTO		44.946,32	33.391,01	19.691,83	5.688,21	0,00
Total Capital viu a llarg termini	2.748.203,67	2.764.492,18	2.737.431,89	2.669.331,40	2.591.737,54	2.520.679,43

* Préstec de disposició gradual. Actualment disposat 31.01.08 - 400.000,00 / 30.06.09 - 270.000,00 / 13.01.10 - 350.000,00 / 03.09.10 - 350.000,00

QUOTES AMORTITZACIÓ	2008	2009	2010	2011	2012	2013
LA CAIXA 681126,74 LEPANTO		960,25	1.217,88	1.464,68	1.209,72	1.256,49
LA CAIXA 681125,61 LEPANTO		10.667,58	13.529,56	12.938,47	13.438,78	13.958,45
LA CAIXA 681001,80 LEPANTO	180.979,12	298,72	378,77	362,28	376,29	390,84
LA CAIXA 680979,05 LEPANTO		298,72	378,77	362,28	376,29	390,84
LA CAIXA --- LEPANTO		16.432,54	0,00	0,00	0,00	0,00
LA CAIXA 290377,69 LES ÀNIMES	0,00	0,00	0,00	39.273,60	48.189,16	49.373,28
LEASSING EQUIPAMENT LEPANTO		15.840,19	12.629,89	13.699,18	14.003,62	5.688,21
Total quotes amortització exercici	180.979,12	44.498,00	28.134,87	68.100,49	77.593,86	71.058,11

* En 2008 es van amortitzar 180.979,12 €. Dels quals 120.000,00 € corresponen a la cancel·lació d'un crèdit. No tenim detall per operació

QUOTES INTERESSOS	2008	2009	2010	2011	2012	2013
LA CAIXA 681126,74 LEPANTO		2487,93	1.762,61	1.904,58	1.859,54	1.812,76
LA CAIXA 681125,61 LEPANTO		27638,63	19.581,08	21.158,04	20.657,73	20.138,07
LA CAIXA 681001,80 LEPANTO	58.177,26	773,86	548,27	592,43	578,42	563,87
LA CAIXA 680979,05 LEPANTO		773,86	548,27	592,43	578,42	563,87
LA CAIXA --- LEPANTO		723,44	0,00	0,00	0,00	0,00
LA CAIXA 290377,69 LES ÀNIMES*		8.813,16	24.981,41	49.682,01	48.549,86	47.365,73
LEASSINGS	650,78	2.027,72	972,07	597,02	292,58	30,45
Total quotes interessos exercici	58.828,04	43.238,60	48.393,71	74.526,51	72.516,55	70.474,75

* En 2008 es van pagar interessos per endeutament a llarg termini per 58.177,26 €, no tenim detall per operació

* Es considera que el crèdit de Les Ànimes es disposarà íntegrament a principis de 2011 doncs la carència finalitza al març.

OPERACIONS A CURT TERMINI	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
Límit màxim concertat		60.000,00	60.000,00			
Interessos satisfets exercici		1.832,74	4.122,36			

EMPRESA FUNERARIA. A partir de 2011 és una simulació amb les dades que ens han facilitat

CAPITAL VIU	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
SANTANDER CENTRAL HISPANO	573.917,74	534.673,17	492.635,55	451.063,55	408.876,55	366.065,55
Total Capital viu a llarg termini	573.917,74	534.673,17	492.635,55	451.063,55	408.876,55	366.065,55

QUOTES AMORTITZACIÓ	2008	2009	2010	2011	2012	2013
SANTANDER CENTRAL HISPANO	8.055,97	39.244,57	42.037,62	41.572,00	42.187,00	42.811,00
Total quotes amortització exercici	8.055,97	39.244,57	42.037,62	41.572,00	42.187,00	42.811,00

QUOTES INTERESSOS	2008	2009	2010	2011	2012	2013
SANTANDER CENTRAL HISPANO	30.107,83	13.030,39	7.562,47	7.013,00	6.399,00	5.776,00
Total quotes interessos exercici	30.107,83	13.030,39	7.562,47	7.013,00	6.399,00	5.776,00

CONSORCI PLA - D. Aportació al Consorci com a capítol IV, interessos, i capítol VII, amortitzacions.

CAPITAL VIU	31/12/2008	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
Sa Nostra (Poliesportiu)	3.461.989,50	3.269.656,75	3.077.324,00	2.884.991,25	2.692.658,50	2.500.325,75
Total Capital viu a llarg termini	3.461.989,50	3.269.656,75	3.077.324,00	2.884.991,25	2.692.658,50	2.500.325,75

QUOTES AMORTITZACIÓ	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Part corresponent a Sóller	0,00	192.332,75	192.332,75	192.332,75	192.332,75	192.332,75
Total quotes amortització exercici	0,00	192.332,75	192.332,75	192.332,75	192.332,75	192.332,75

QUOTES INTERESSOS	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Part corresponent a Sóller	45.000,00	82.359,05	91.829,27	33.868,38	31.806,48	29.567,82
Total quotes interessos exercici	45.000,00	82.359,05	91.829,27	33.868,38	31.806,48	29.567,82

ANNEX V

ESTIMACIÓ ESCENARI PLURIANUAL DELS ENS DEPENDENTS

INSTITUT MUNICIPAL D'OBRES I VIALITAT

DESPESES		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Fun.	Econ. Concepte	Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
5111	12000	141.805,00	230.000,00	183.906,70								
5111	12100	162.357,20	238.591,64	206.185,40								
5111	13000	0,00	30.019,52	0,00								
5111	13001	0,00	35.203,05	0,00								
5111	13101	38.988,21	10,55	52.421,94								
5111	13100	37.609,94	10,55	42.206,20								
5111	15000	16.242,42	9.495,00	18.881,02								
5111	15100	38.191,73	68.575,00	26.557,88								
3140	16000	141.969,63	217.851,11	177.022,34								
	CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL	577.164,13	829.756,42	707.181,48		669.298,63		589.279,60		589.279,60		589.279,60
5111	20300	32,99	0,00	298,63		1.834,04	2%	1.870,72	2%	1.908,13	2%	1.946,29
5111	21000	68.210,36	135.567,50	145.932,94		35.939,67	2%	36.658,46	2%	37.391,63	2%	38.139,47
5111	22300	0,00	0,00	214,00		2.151,62	2%	2.194,65	2%	2.238,55	2%	2.283,32
5111	22608	186,03	183.376,00	219,89		25,43	2%	25,94	2%	26,46	2%	26,98
	CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS	68.429,38	318.943,50	146.665,46		39.950,75		40.749,77		41.564,76		42.396,06
5111	46200	0,00	10,55	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
	CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	10,55	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	645.593,51	1.148.710,47	853.846,94		709.249,39		630.029,37		630.844,36		631.675,66

INGRESSOS		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
38201	COMPENSACIÓ SEG. SOC. PERSONAL	3.080,58	0,00	9.096,82		3.573,31		3.573,31		3.573,31		3.573,31
39200	IMPREVISTOS	1.367,25	0,00	7.473,26		474,43	2%	483,92	2%	493,60	2%	503,47
	CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.447,83	0,00	16.570,08		4.047,74		4.057,23		4.066,91		4.076,78
46000	PARTICIPACIÓ EN INGRESSOS AJUNTAMENT	1.019.735,10	1.123.390,47	561.695,00		561.695,24		619.406,41		620.080,41		620.767,90
47001	TRANSFERÈNCIA D'EMPRESES	2.226,92	0,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
47004	TRANSFERÈNCIA F.C.C. MOLL PORT	6.330,84	25.320,00	6.399,72		6.436,99	2%	6.565,73	2%	6.697,04	2%	6.830,98
47005	TRANSFERÈNCIA MAPFRE AUTOMÒVILES S.A.	3.654,60	0,00	918,72		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
	CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.031.947,46	1.148.710,47	569.013,44		568.132,23		625.972,14		626.777,45		627.598,88
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.036.395,29	1.148.710,47	585.583,52		572.179,97		630.029,37		630.844,36		631.675,66

* Reducció personal per a 2010, sg informe estructura organitzativa

Prescindir de personal laboral	70.020,93	Red. Anual	35.010,47
Eliminar plus de productivitat	15.611,08	Red. Mig any	7.805,54
Suprimir ajuda social	6.669,10		3.334,55
Reducció retribucions RD 8/2010	25.600,77		14.933,78
No cobrir vacants existents a 23/03/2010 (32.226,47 €)	0,00		0,00
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2010			61.084,34
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2011	117.901,88		

INSTITUT MUNICIPAL DE CULTURA DE SÓLLER

DESPESES		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT								
Fun.	Econ.	Concepte	Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4510	12000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNCIONARIS	67.130,95	50.000,00	42.971,69								
4510	12100	RETRIBUCIONS COMPLEMENTÀRIES FUNCIONARIS	80.015,19	60.000,00	50.400,27								
4510	13000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL FIX	0,00	25.000,00	0,00								
4510	13001	ALTRES RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL FIX	0,00	32.000,00	0,00								
4510	13100	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL EVENTUAL	39.758,64	45.752,98	30.806,90								
4510	13101	ALTRES RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL EVENTUAL	37.868,45	50.640,00	34.375,60								
4510	15000	PRODUCTIVITAT	8.706,74	3.165,00	7.468,34								
4510	15100	GRATIFICACIONS	18.339,79	29.540,00	19.823,10								
3140	16000	SEGURETAT SOCIAL	78.990,31	61.816,01	58.923,02								
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL			330.810,07	357.913,99	244.768,92		224.786,16		168.690,37		168.690,37		168.690,37
4510	21000	REPAR. MANT. I CONSERV. INFRAESTRUCTURA	6.535,05	38.981,85	2.951,70		1.135,39	2%	1.158,09	2%	1.181,26	2%	1.204,88
4510	21200	REPAR. MANT. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CO.	1.435,74	10.470,88	17.089,10		3.842,11	2%	3.918,95	2%	3.997,33	2%	4.077,27
4510	22001	PREMSA, REVISTES, LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	15.591,52	15,82	3.033,85		913,31	2%	931,58	2%	950,21	2%	969,21
4510	22103	COMBUSTIBLE I CARBURANT	0,00	0,00	1.716,10		2.070,98	2%	2.112,40	2%	2.154,65	2%	2.197,74
4510	22601	ATENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES	269,78	949,50	141,66		90,48	2%	92,29	2%	94,14	2%	96,02
4510	22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA	2.483,60	6.006,75	20.689,29		24,92	2%	25,42	2%	25,93	2%	26,45
4510	22608	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	16.568,97	20.393,15	10.502,88		5.663,84	2%	5.777,12	2%	5.892,66	2%	6.010,51
4510	22700	CONTRACTES D'EMPRESA <i>escola de música</i>	298.871,45	220.000,00	228.078,95		16.459,12	2%	16.788,30	2%	17.124,07	2%	17.466,55
CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS			341.756,11	296.817,95	284.203,53		30.200,15		30.804,15		31.420,23		32.048,64
4510	46200	TRANSFERÈNCIA AJUNTAMENT DE SÓLLER	0,00	10,55	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS			0,00	10,55	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES			672.566,18	654.742,49	528.972,45		254.986,31		199.494,52		200.110,60		200.739,01

INGRESSOS		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
31001	EXPEDICIÓ DE DOCUMENTS	1.583,50	0,00	593,50		506,76	2,3%	518,42	2%	528,78	2%	539,36
31208	MUSEU DE LA MAR	11.332,30	10.550,00	9.848,00		9.656,73	2,3%	9.878,83	10%	10.866,72	2%	11.084,05
38201	COMPENSACIÓ SEGURETAT SOCIAL PER ILT	3.571,18	0,00	3.696,63		6.168,68		6.168,68		6.168,68		6.168,68
39200	IMPREVISTES	0,00	0,00	1.470,09		0,00	2,0%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS		16.486,98	10.550,00	15.608,22		16.332,17		16.565,93		17.564,18		17.792,09
45505	SUBVENCIONS VÀRIES CAIB	288,00	0,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
46000	PARTICIPACIÓ INGRESSOS AJUNTAMENT	720.110,48	631.926,49	286.555,24		315.963,25		182.928,59		182.546,42		182.946,91
46205	SUBVENCIONS VÀRIES CIM	8.312,66	11.000,00	10.931,99		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
47001	TRANSFERÈNCIES D'EMPRESES	22.000,00	0,00	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
48400	DONATIUS FESTES	6.000,00	1.266,00	300,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		756.711,14	644.192,49	297.787,23		315.963,25		182.928,59		182.546,42		182.946,91
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		773.198,12	654.742,49	313.395,45		332.295,42		199.494,52		200.110,60		200.739,01

* Reducció personal per a 2010, sg informe estructura organitzativa

Prescindir de personal laboral	Red. Anual	56.221,30	Red. Mig any	28.110,65
Eliminar plus de productivitat		8.644,09		4.322,05
Suprimir ajuda social		2.163,60		1.081,80
Reducció retribucions RD 8/2010		9.049,56		5.278,91
No cobrir vacants existents a 23/03/2010 (19.345,94 €)		0,00		0,00
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2010				38.793,41
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2011		76.078,55		

INSTITUT MUNICIPAL D'ESPORTS DE SÓLLER

DESPESES			EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Fun.	Econ.	Concepte	Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
4520	12000	RETRIB. BÀSIQUES PERSONAL FUNCIONARI	0,00	0,00	16.233,03								
4520	12100	RETRIB. COMPLEMENT. PERSONAL FUNCIONARI	0,00	0,00	11.648,20								
4520	13100	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL EVENTUAL	18.160,76	35.500,00	7.832,90								
4520	13101	ALTRES RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL EVENTUAL	17.751,58	42.000,00	6.800,40								
4520	15000	PRODUCTIVITAT	0,00	527,50	0,00								
4520	15100	GRATIFICACIONS	0,00	527,50	0,00								
3140	16000	SEGURETAT SOCIAL	11.359,15	78.119,11	7.313,90								
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL			47.271,49	156.674,11	49.828,43		51.175,62		13.191,43		13.191,43		13.191,43
4520	21000	REPAR., MANT. I CONSERV. INFRAESTRUCTURES.	1.343,80	967,44	2.080,92		58.910,33	2%	60.088,54	2%	61.290,31	2%	62.516,11
4520	22103	SUB. COMBUSTIBLE I CARBURANT	43,10	86,51	1.361,72		6.155,04	2%	6.278,14	2%	6.403,70	2%	6.531,77
4520	22108	SUBM. PRODUCTES DE NETEJA	0,00	275,36	0,00		1.079,54	2%	1.101,13	2%	1.123,16	2%	1.145,62
4520	22400	ASSEGURANCES	0,00	0,00	2.340,00		2.258,18	2%	2.303,35	2%	2.349,41	2%	2.396,40
4520	22601	ATENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES	2.718,10	7.793,29	1.344,06		2.076,36	2%	2.117,89	2%	2.160,24	2%	2.203,45
4520	22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA	1.897,76	2.312,56	167,04		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4520	22608	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	73.143,34	278.264,19	33.365,71		26.843,25	2%	27.380,12	2%	27.927,72	2%	28.486,27
CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS			79.146,10	289.699,35	40.659,45		97.322,70		99.269,16		101.254,54		103.279,63
4520	46200	TRANSFERÈNCIA AJUNTAMENT DE SÓLLER	0,00	10,55	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
4520	48000	TRANSFERÈNCIA PER CONVENI EME	81.341,80	115.000,00	112.037,76		107.453,24	-10%	96.707,92	-10%	87.037,12	-10%	78.333,41
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS			81.341,80	115.010,55	112.037,76		107.453,24		96.707,92		87.037,12		78.333,41
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES			207.759,39	561.384,01	202.525,64		255.951,56		209.168,50		201.483,09		194.804,47

INGRESSOS		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
34006	ESCOLA MUNICIPAL D'ESPORTS	44.095,20	0,00	39.837,20		33.000,00	2,3%	33.759,00	27%	42.873,93	25%	53.592,41
38103	INGRESSOS COMPETICIONS ESPORTIVES	0,00	33.000,00	0,00	1%	544,77	2%	557,30	2%	568,45	2%	579,81
38201	COMPENSACIÓ SEG. SOC. PER ILT	0,00	0,00	2.428,37		0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00
CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS		44.095,20	33.000,00	42.265,57		33.544,77		34.316,30		43.442,38		54.172,23
48000	TRANSFERÈNCIES DE PARTICULARS	2.680,00	0,00	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
45505	SUBVENCIONS VÀRIES CAIB	0,00	0,00	706,55	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
46000	PARTICIPACIÓ INGRESSOS AJUNTAMENT	495.383,99	528.384,01	0,00		0,00		174.852,20		158.040,72		140.632,24
CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS		498.063,99	528.384,01	706,55		0,00		174.852,20		158.040,72		140.632,24
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		542.159,19	561.384,01	42.972,12		33.544,77		209.168,50		201.483,09		194.804,47

* Reducció personal per a 2010, sg informe estructura organitzativa

Prescindir de personal laboral	Red. Anual	32.669,78	Red. Mig any	16.334,89
Eliminar plus de productivitat		0,00		0,00
Suprimir ajuda social		0,00		0,00
Reducció retribucions RD 8/2010		3.967,22		2.314,21
No cobrir vacants existents a 23/03/2010 (0,00 €)		0,00		0,00

0,00 Sobre obligacions reconegudes, si eren vacants ja no hi havia despesa.

Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2010
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2011

18.649,10
36.637,00

INSTITUT MUNICIPAL DE TURISME DE SÓLLER

DESPESES		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT								
Fun.	Econ.	Concepte	Obligacions	Pres. Def.	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
7512	12000	RETRIBUCIONS BÀSIQUES FUNCIONARIS	24.074,48	27.175,98	26.524,60								
7512	12100	RETRIBUCIONS COMPLEMENTÀRIES FUNCIONARIS	29.411,24	33.094,45	32.711,88								
7512	13100	RETRIBUCIONS BÀSIQUES PERSONAL LABORAL EVENTUAL	0,00	10,55	0,00								
7512	13101	ALTRES RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL EVENTUAL	0,00	10,55	0,00								
7512	15000	PRODUCTIVITAT	3.000,00	2.110,00	3.000,00								
7512	15100	GRATIFICACIONS	0,00	10,55	0,00								
3140	16000	SEGURETAT SOCIAL	17.812,19	36.818,66	17.491,02								
		CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL	74.297,91	99.230,74	79.727,50		78.937,21		73.162,15		73.162,15		73.162,15
7512	22608	DESPESES ESPECIALS DE FUNCIONAMENT	22.367,70	15.000,00	6.257,36		24.525,71	2%	25.016,22	2%	25.516,54	2%	26.026,87
7512	22602	PUBLICITAT I PROPAGANDA	34.244,57	36.500,00	5.721,12		3.097,20	2%	3.159,14	2%	3.222,33	2%	3.286,77
7512	22601	ANTENCIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES	12.760,46	24.000,00	12.168,38		87,30	2%	89,05	2%	90,83	2%	92,64
		CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS	69.372,73	75.500,00	24.146,86		27.710,21		28.264,41		28.829,70		29.406,29
7512	46200	TRANSFERÈNCIA AJUNTAMENT DE SÓLLER	0,00	10,55	0,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
		CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	10,55	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
		TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	143.670,64	174.741,29	103.874,36		106.647,42		101.426,56		101.991,85		102.568,44

INGRESSOS		EX. 2008	EXERCICI 2009		HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Pres. Def.	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
31001	VENDA DE FULLETONS	9.993,94	0,00	5.000,00		6.747,27	2%	6.882,22	2%	7.019,86	2%	7.160,26
38201	COMPENSACIÓ SEG.SOC. PER ILT	0,00	0,00	498,18		750,00		500,00		500,00		500,00
	CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	9.993,94	0,00	5.498,18		7.497,27		7.382,22		7.519,86		7.660,26
45505	SUBVENCIONS VÀRIES CAIB	0,00	0,00	22.982,00		0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
46000	PARTICIPACIÓ INGRESSOS AJUNTAMENT	174.741,29	174.741,29	87.370,00		87.370,65		94.044,34		94.471,98		94.908,18
	CAPITOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	174.741,29	174.741,29	110.352,00		87.370,65		94.044,34		94.471,98		94.908,18
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	184.735,23	174.741,29	115.850,18		94.867,92		101.426,56		101.991,85		102.568,44

En la comptabilitat actual de 2009 només s'han reconegut drets per import de 87.370,00 €, no obstant, com l'Ajuntament ha reconegut el total previst entenem que l'I.M. també ho haur à de fer.

* Reducció personal per a 2010, sg informe estructura organitzativa

	Red. Anual	Red. Mig any
Prescindir de personal laboral	0,00	0,00
Eliminar plus de productivitat	3.000,00	1.500,00
Suprimir ajuda social	360,60	180,30
Reducció retribucions RD 8/2010	3.204,75	1.869,44
No cobrir vacants existents a 23/03/2010 (19.951,70 €)	0,00	0,00
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2010		3.549,74
Total reducció s/obligacions reconegudes 2009 per a 2011	6.565,35	

SOCIETAT MUNICIPAL SÓLLER 2010

ASSIMILACIÓ DELS COSTOS A PARTIDES PRESSUPOSTARIES	EX. 2008	EX. 2009	HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
	Obligacions	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
RETRIBUCIONS PERSONAL	172.754,67	148.215,29		134.617,92	-2,5%	131.252,47		131.252,47		131.252,47
SEGURETAT SOCIAL	47.188,81	48.932,53		41.620,99		41.620,99		41.620,99		41.620,99
ALTRES DESPESES SOCIALS	901,77	931,36		1.212,75		1.212,75		1.212,75		1.212,75
CAPITOL I. DESPESES DE PERSONAL	220.845,25	198.079,18		177.451,66		174.086,21		174.086,21		174.086,21
ARRENDAMENTS	40.211,82	64.417,44		11.341,96	2%	11.568,80	2%	11.800,18	2%	12.036,18
REPARACIONS I CONSERVACIÓ	37.436,24	24.255,72		16.600,43	2%	16.932,44	2%	17.271,09	2%	17.616,51
APROVISIONAMENTS	115.165,33	183.422,67		102.819,27	2%	104.875,66	2%	106.973,17	2%	109.112,63
SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	300,51	360,00		327,71	2%	334,26	2%	340,95	2%	347,77
ASSEGURANCES	5.664,26	5.601,41		4.717,19	2%	4.811,53	2%	4.907,76	2%	5.005,92
PUBLICITAT I PROPAGANDA	1.401,00	766,00		255,27	2%	260,38	2%	265,59	2%	270,90
SUBMINISTRAMENTS	58.819,85	47.659,60		25.858,06	2%	26.375,22	2%	26.902,72	2%	27.440,78
MATERIAL OFICINA I ALTRES DESPESES DE FUNCIONAMENT	4.848,15	11.860,04		6.637,95	2%	6.770,71	2%	6.906,13	2%	7.044,25
TRIBUTS	30.046,82	0,00	1%	0,00	2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
CAPITOL II. DESPESES EN BENS CORRENTS	293.893,98	338.342,88		168.557,85		171.929,00		175.367,58		178.874,94
COMISSIONS I ALTRES DESPESES FINANCERES	10.520,62	3.951,09	1%	7.175,98	2%	7.319,50	2%	7.465,89	2%	7.615,20
INTERESSOS DEUTE A LLARG TERMINI	58.177,26	41.210,88		47.421,64		73.929,49		72.223,97		70.444,30
INTERESSOS LEASSING	650,78	2.027,72		972,07		597,02		292,58		30,45
INTERESSOS ENDEUTAMENT A CURT TERMINI	6.173,08	1.832,74		4.156,18		0,00		0,00		0,00
CAPITOL III. DESPESES FINANCERES	75.521,74	49.022,43		59.725,87		81.846,01		79.982,44		78.089,95
INCREMENT COMPTES IMMOBILITZAT	47.497,21	63.009,16		772.346,24		1.286.853,76		0,00		0,00
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	47.497,21	63.009,16		772.346,24		1.286.853,76		0,00		0,00
AMORTITZACIÓ PRÉSTECES A LLARG TERMINI	180.979,12	44.498,00		28.134,87		68.100,49		77.593,86		71.058,11
CAPÍTOL IX. PASSIUS FINANCERS	180.979,12	44.498,00		28.134,87		68.100,49		77.593,86		71.058,11
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	818.737,30	692.951,65		1.206.216,48		1.782.815,47		507.030,09		502.109,21

SOCIETAT MUNICIPAL SÓLLER 2010

ASSIMILACIÓ DELS INGRESSOS A PARTIDES PRESSUPOSTARIES		EX. 2008	EX. 2009	HORIZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
	INGRESSOS ORA	224.392,17	252.615,27		299.610,86	2,3%	306.501,91	7%	327.957,05	5%	344.354,90
	INGRESSOS PARKING LEPANTO	94.437,20	91.101,99		81.732,11	2,3%	83.611,95	5%	87.792,54	5%	92.182,17
	INGRESSOS 3ª EDAT	36.552,82	41.479,54		37.043,69	2%	37.784,57	2%	38.540,26	2%	39.311,07
	INGRESSOS BAR PETANCA	18.333,26	7.680,10		9.367,12	2%	9.554,47	2%	9.745,56	2%	9.940,47
	INGRESSOS SA CALATRAVA	21.645,59	52.011,51			2,3%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
	ALTRES INGRESSOS IMPREVISTOS	-89,99	1.521,36			2%	0,00	2%	0,00	2%	0,00
	CAPITOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS	395.271,05	446.409,77		427.753,79		437.452,89		464.035,41		485.788,60
	APORTACIÓ AJUNTAMENT						800.000,00		50.000,00		50.000,00
	SUBVENCIO TERCERA EDAT		1.015,82		0,00		0,00		0,00		
	CAPITOL IV. TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00	1.015,82		0,00		800.000,00		50.000,00		50.000,00
	INTERESSOS COMPTES	1.663,55	12,85		20,50		100,00		100,00		100,00
	CAPITOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.663,55	12,85		20,50		100,00		100,00		100,00
	VENDA DE PARKINGS LEPANTO	62.741,38	32.841,77		0,00		0,00		0,00		
	CAPITOL VI. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	62.741,38	32.841,77		0,00		0,00		0,00		0,00
	INCREMENT DEUTES A LLARG TERMINI	400.000,00	270.000,00		700.000,00		689.200,00		0,00		0,00
	CAPITOL IX. PASSIUS FINANCERS	400.000,00	270.000,00		700.000,00		689.200,00		0,00		0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	859.675,98	750.280,21		1.127.774,29		1.926.752,89		514.135,41		535.888,60

* S'ha considerat que el cost de la inversió en l'aparcament municipal Les Ànimes serà igual a l'import del crèdit demanat.

EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL

ASSIMILACIÓ DELS COSTOS A PARTIDES PRESSUPOSTARIES		EX. 2008	EX. 2009	HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT						
Concepte	Obligacions	Obligacions	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
COMISSIONS I ALTRES DESPESES FINANCERES	38,62	35,16		35,21	2%	35,91	2%	36,63	2%	37,37
INTERESSOS DEUTE A LLARG TERMINI	30.107,83	13.030,39		7.562,47		7.013,00		6.399,00		5.776,00
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES	30.146,45	13.065,55		7.597,68		7.048,91		6.435,63		5.813,37
INCREMENT COMPTES IMMOBILITZAT	31.789,41					0,00		0,00		0,00
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS	31.789,41	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
AMORTITZACIÓ PRÉSTECES A LLARG TERMINI	8.055,97	39.244,57		42.037,62		41.572,00		42.187,00		42.811,00
CAPÍTOL IX. PASSIUS FINANCERS	8.055,97	39.244,57		42.037,62		41.572,00		42.187,00		42.811,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	69.991,83	52.310,12		49.635,30		48.620,91		48.622,63		48.624,37

ASSIMILACIÓ DELS INGRESSOS A PARTIDES PRESSUPOSTARIES		EX. 2008	EX. 2009	HORITZÓ TEMPORAL PLA DE SANEJAMENT							
Econ.	Concepte	Drets	Drets	%	2.010	%	2.011	%	2.012	%	2.013
	APORTACIÓ AJUNTAMENT										
	CAPÍTOL IV. TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	INTERESSOS COMPTES										
	CAPÍTOL V. INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	INCREMENT DEUTES A LLARG TERMINI										
	CAPÍTOL IX. PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00