



Memòria economicofinancera relativa a l'Avantprojecte de decret pel qual es regulen els preus públics per a l'ús dels serveis i de les instal·lacions del Poliesportiu Príncipes de España

Com s'ha explicat a la Memòria sobre l'anàlisi d'impacte normatiu que s'ha elaborat en relació amb aquest l'Avantprojecte de decret pel qual es regulen els preus públics per a l'ús dels serveis i de les instal·lacions del Poliesportiu Príncipes de España, la regulació autonòmica vigent en matèria de preus públics és molt genèrica i dispersa. D'una banda, la Llei 2/1997, de 3 de juny, de taxes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, fa referència als preus públics, però per excloure'ls de l'àmbit d'aplicació i, de l'altra, l'article 12 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, reconeix els preus públics com un dels recursos que integra la hisenda pública autonòmica i atesa la seva naturalesa d'ingrés de dret públic, els són d'aplicació les disposicions del capítol I del títol I de la Llei relatiu als drets de la hisenda pública de la Comunitat Autònoma. En concret, l'article 18 disposa que els preus públics gaudeixen de les prerrogatives per al cobrament dels ingressos de dret públic.

Atès doncs que la Comunitat Autònoma no ha establert un règim jurídic específic en matèria de preus públics, resulta d'aplicació supletòria la legislació bàsica estatal sobre la matèria, per aplicació d'allò que disposa l'art. 149.3 de la Constitució espanyola en relació amb l'article 87.3 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears.

La normativa estatal dels preus públics es conté en els articles 24 a 27 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de taxes i preus públics, modificada, entre d'altres, per la Llei 25/1998, de 13 de juliol.

La necessitat de fer una memòria econòmica financera per l'establiment o modificació de la quantia dels preus públics l'estableix l'article 26 de la Llei 8/1989 esmentada. L'apartat 2 d'aquest article preveu:

Tota proposta d'establiment o modificació de la quantia dels preus públics hagi d'anar acompanyada d'una memòria econòmica financera que justifiqui l'import dels preus públics que es proposin i el grau de cobertura financera dels costos corresponents.

En compliment d'aquesta previsió legal, l'objecte d'aquest estudi és determinar el cost dels preus públics per a l'ús dels serveis i de les instal·lacions del Poliesportiu Príncipes de España.

A més, també l'article 129 de la Llei 39/2015 regula els principis de bona regulació que han de regir en l'elaboració d'una norma, entre el quals s'inclou: **el principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera**: quan la iniciativa normativa afecta les despeses o ingressos públics presents o futurs, **s'han de quantificar i valorar les seves repercussions i efectes i supeditar-se al compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera**.

Com a regla general, els paràmetres per establir la quantia del preu públic són els que preveu l'article 25.1 de la Llei 8/1989. Així, estableix que la quantia exigible pels preus públics ha de cobrir, com a mínim, els costos que originen la realització de les activitats o la prestació dels serveis, o a un nivell que resulti equivalent a la utilitat derivada d'aquests. No obstant això, l'article 25.2 de la Llei permet establir quanties inferiors en els paràmetres indicats anteriorment, quan raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic així ho aconsellin i s'hagin adoptat prèviament les previsions pressupostàries oportunes per la part del preu subvencionat.

1. Anàlisi pressupostari

Per a la determinació del cost, es tindran en compte els factors següents:

- a) Costos directes.
- b) Costos indirectes o generals.
- c) Costos financers: interessos i comissions de préstecs.
- d) Amortització de l'immobilitzat.
- e) Els costos necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o qualitat.

Cal distingir entre COSTS DIRECTES I COSTS INDIRECTES.

COSTS DIRECTES:

1. Cost de personal, inclosa la quota patronal per Seguretat Social del personal funcionari encarregat del Registre d'Entitats Esportives de la Direcció General d'Esports.



2. Compra de béns corrents de serveis tècnics (material d'oficina, subministrament d'energia elèctrica, subministraments, correus, telèfon, material informàtic no inventariable...).
3. Serveis prestats per tercers als serveis tècnics (contractes de neteja i de seguretat, contractes de manteniment d'impressores, aplicacions informàtiques, equips per a processos d'informació, contractes de manteniment dels edificis de serveis tècnics...).

COSTS INDIRECTES:

1. Part proporcional de costos de personal dels departaments de la Secretaria General de la Conselleria de Cultura, participació i esports i de la Direcció General d'Esports, ja que d'una forma o una altra intervenen en els expedients i en la liquidació i recaptació de la taxa.
2. Part proporcional de compra de béns corrents dels departaments citats.
3. Part proporcional dels serveis prestats per tercers a aquests serveis.

Anàlisis dels costos:

COSTS INDIRECTES:

1. Part proporcional de costos de personal de l'administració del Poliesportiu "Príncipes de España", ja que d'una forma o una altra intervenen en els expedients i en la liquidació i recaptació dels preus públics.
2. Part proporcional dels costos del personal laboral del Poliesportiu "Príncipes de España", ja que és el responsable de dur a terme les reparacions i manteniment de les instal·lacions esportives.
3. Part proporcional de compra de béns corrents dels departaments citats.
4. Part proporcional dels subministraments i serveis prestats per tercers a aquests serveis.

Anàlisis dels costos:

COSTS DIRECTES

—CAPÍTOL I.- Despeses de personal 88.449,00 €

Personal administració	Núm.	Retribució	%	Import
DIRECTOR	1	48.582,76	12,00 %	5.829,93

ADMINISTRADOR	1	43.247,22	12,00 %	5.189,67
AUXILIAR	2	42.863,81	12,00 %	5.143,66
ENCARREGAT DE PERSONAL	2	62.279,12	12,00 %	7.473,49
		196.972,91	12,00 %	23.636,75
Personal laboral manteniment	Núm.	Retribució	%	Import
OFICIAL SEGONA MANTENIMENT	4	83.509,68	12,00 %	10.021,16
PEÓ	2	33.239,96	12,00 %	3.988,80
PEÓ ESPECIALISTA	6	118.218,66	12,00 %	14.186,24
SOCORRISTA	5	100.511,06	12,00 %	12.061,33
		335.479,36	12,00 %	40.257,52
Altres despeses de personal		Import	%	Import
Cost antiguitat		48.732,73	12,00 %	5.847,93
Quotes socials		155.890,00	12,00 %	18.706,80
		204.622,73	12,00 %	24.554,73
Total		737.075,00	12,00 %	88.449,00

—CAPÍTOL II.- Despeses en béns corrents i serveis 156.089,16 €

Despesa corrent	Import	%	Import
Arrendament de maquinària i utilatge	4.000,00	12,00 %	480,00
Arrendament material de transport	1.000,00	12,00 %	120,00
Reparació i conservació edificis	26.217,00	12,00 %	3.146,04
Reparació de maquinària i utilatge	48.783,00	12,00 %	5.853,96
Reparació material de transport	20.000,00	12,00 %	2.400,00
Reparació i conservació d'estris	13.230,00	12,00 %	1.587,60
Reparació i conservació equips d'informació	20.000,00	12,00 %	2.400,00
Energia elèctrica	75.000,00	12,00 %	9.000,00
Aigua	7.829,00	12,00 %	939,48
Gas	83.780,00	12,00 %	10.053,60
Vestuari	16.000,00	12,00 %	1.920,00
Altres subministraments	37.178,00	12,00 %	4.461,36
Altres despeses diverses	3.000,00	12,00 %	360,00
Neteja i endreçament	314.100,00	12,00 %	37.692,00
Altres treballs	129.403,00	12,00 %	15.528,36



GOIB



Total	799.520,00	12,00 %	95.942,40
Inversions de reposició	Import	%	Import
Edificis i altres construccions	250.223,00	12,00 %	30.026,76
Instal·lacions tècniques	95.000,00	12,00 %	11.400,00
Maquinària	132.000,00	12,00 %	15.840,00
Utiltatge	24.000,00	12,00 %	2.880,00
Total	501.223,00	12,00 %	60.146,76

Total **1.300.743,00** **12,00 %** **156.089,16**

Total costs directes 244.538,16 €

COSTS INDIRECTES

— CAPÍTOL II.- Despeses en béns corrents i serveis.....23.160,00 €

Despesa corrent	Import	%	Import
Ordinari no inventariable	10.000,00	12,00 %	1.200,00
Material informàtic no inventariable	3.000,00	12,00 %	360,00
Altres material d'oficina	1.000,00	12,00 %	120,00
Combustibles	20.000,00	12,00 %	2.400,00
Productes farmacèutics	10.000,00	12,00 %	1.200,00
Material esportiu i didàctic	115.000,00	12,00 %	13.800,00
Telefòniques	1.000,00	12,00 %	120,00
Altres comunicacions	3.000,00	12,00 %	360,00
Primes d'assegurances	13.000,00	12,00 %	1.560,00
Tributs locals	6.000,00	12,00 %	720,00
Reunions, conferències i cursos	1.000,00	12,00 %	120,00
Postals	3.000,00	12,00 %	360,00
Estudis i treballs tècnics	2.000,00	12,00 %	240,00
Dietes, locomoció i trasllats	5.000,00	12,00 %	600,00
Total	193.000,00	12,00 %	23.160,00

Total costs indirectes 23.160,00 €

RESUM DEL COST DEL SERVEI

— Costs directes 244.538,16 €

— Costs indirectes	<u>23.160,00 €</u>
Total costs	267.698,16 €

INGRESSOS

1. Instal·lacions esportives	Total preu
1. Pistes de tennis	3.560,00 €
1.1. Green set sense llum abonats	
1.2. Green set sense llum no abonats	
1.3. Green set amb llum abonats	
1.4. Green set amb llum no abonats	
1.5. Terra batuda sense llum abonats	
1.6. Terra batuda sense llum no abonats	
1.7. Terra batuda amb llum abonats	
1.8. Terra batuda sense llum no abonats	
1.9. Talonari tiquets 30 hores	
1.10. Talonari tiquets 20 hores	
1.11. Talonari tiquets 10 hores	
2. Pista atletisme	2.692,00 €
2.1. Pista d'atletisme exclusivitat	
2.2. Pista d'atletisme activitats dirigides	
3. Rocòdrom	
4. Camp de gespa	
4.1. Camp de gespa (sense llum)	
4.2. Camp de gespa (amb llum)	
4.3. Mig camp de gespa (sense llum)	
4.4. Mig camp de gespa (amb llum)	
5. Recta d'escalfament	
5.1. Recta d'escalfament (sense llum)	
5.2. Recta d'escalfament (amb llum)	
6. Piscines	19.137,00 €
6.1. Piscina completa 25 metres	
6.2. Piscina completa 50 metres	
6.3. Un carrer de piscina 25 metres	
6.4. Un carrer de piscina 50 metres	



GOIB

6.5. Un carrer de piscina 25 metres
activitats dirigides

7. Pista exterior d'asfalt

7.1. Pista exterior asfalt-camp d'handbol-
(sense llum)

7.2. Pista exterior asfalt-camp d'handbol-
(amb llum)

7.3. Pista bàsquet i mini (sense llum)

7.4. Pista bàsquet i mini (amb llum)

8. Pista exterior patinatge **5.208,00 €**

8.1. Pista exterior patinatge (sense llum)

8.2. Pista exterior patinatge (amb llum)

9. Sales **1.015,00 €**

9.1. Sala d'arts marcial (sense llum)

9.2. Sala d'arts marcial (amb llum)

9.3. Sala de lluita (sense llum)

9.4. Sala de lluita (amb llum)

9.5. 1/3 sala de lluita (sense llum)

9.6. 1/3 sala de lluita (amb llum)

9.7. Sala de boxa (sense llum)

9.8. Sala de boxa (amb llum)

10. Pavellons **3.603,00 €**

10.1. Pavelló de gimnàstica (sense llum)

10.2. Pavelló de gimnàstica (amb llum)

10.3. Pavelló de parquet (sense llum)

10.4. Pavelló de parquet (amb llum)

10.5. 1/3 Pavelló de parquet (sense llum)

10.6. 1/3 Pavelló de parquet (amb llum)

2. Instal·lacions no esportives **Total preu**

1. Aules de formació **28,00 €**

2. Sala d'actes **240,00 €**

3. Sala de juntes **60,00 €**

3. Preus dels abonaments **Total preu**



GOIB

a) Abonament general	144.020,00 €
b) Abonament federats de les Illes Balears	36.277,00 €
c) Abonament pensionistes en la modalitat contributiva	825,00 €
d) Abonament personal àrees de policia, emergències, bombers i protecció civil	3.860,00 €
e) Abonament familiar fins a quatre membres (per membre)	3.265,00 €
f) Abonament família nombrosa (per membre)	1.734,00 €
g) Abonament programa Carnet Jove	8.002,00 €
h) Abonament menors de 16 anys	1.520,00 €
i) Abonament piscina	4.050,00 €
j) Abonament pista atletisme	5.680,00 €
k) Abonament sala de condicionament físic abonats	1.700,00 €
l) Abonament tècnics, preparadors i entrenadors de clubs	220,00 €
m) Abonament persones amb discapacitat	300,00 €
n) Abonament víctimes de violència de gènere	100,00 €
o) Abonament persones i/o famílies beneficiàries de la renda social garantida	300,00 €
p) Abonament menors en situacions de risc d'exclusió social	100,00 €
q) Abonament per a aturats de llarga durada	650,00 €
r) Abonament pensionistes en la modalitat no contributiva	180,00 €



GOIB

s) Abonament alumnat de l'IES CTEIB, de cicles formatius de grau mitjà i superior d'activitats físiques i esportives que facin ús de les instal·lacions en horari no lectiu

670,00 €

t) Abonament esportistes alt nivell i tecnificació

0,00 €

Total preu

4. Altres

1. Espais alternatius (escales, zones verdes, zones de pas, etc.)

50,00 €

2. Sessions fotogràfiques

312,00 €

3. Centres escolars (preu per hora / espai / alumne)

23.000,00 €

TOTAL

272.358,00 €