

Referència:	2018/00012544X
Procediment:	Contractes programa
Interessat:	
Representant:	

EI SECRETARI GENERAL ACCIDENTAL DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA

CERTIFICA:

Que a la reunió ordinària de data 21 de desembre de 2018 del Consell Executiu del Consell Insular d'Eivissa, acordaren aprovar per unanimitat dels membres presents, la següent proposta:

“(…)

16. Proposta de la consellera executiva del Departament de Territori i Mobilitat, en relació amb l'aprovació del "contracte-programa entre el Consell Insular d'Eivissa i l'empresa concessionària del servei públic de transport regular de viatgers per carretera "Voramar El Gaucho, S.L." (IB-05), per a la regulació de les condicions de prestació del servei regular d'autobús entre Cas Serres - Cases Barates - Vara de Rey - Dalt Vila i Can Misses". Exp. 2018/00012544X.

Havent-se presentat la següent proposta, prèvia declaració d'urgència:

"Vist l'expedient tramitat per la formalització del "Contracte-programa entre el Consell Insular d'Eivissa i l'empresa concessionària del servei públic de transport regular de viatgers per carretera "Voramar el Gaucho, S.L." (concessió IB-05) per a la regulació de les condicions de prestació del servei regular d'autobús entre Cas Serres-Cases Barates-Vara de Rey-Dalt Vila i Can Misses.

Vist que l'objecte del contracte-programa és compensar el dèficit d'explotació derivat del servei prestat per part del concessionari IB-05 "Voramar el Gaucho, S.L." entre Cas Serres-Cases Barates-Vara de Rey-Dalt Vila i Can Misses, com a actuació de millora del servei regular d'autobús vinculada a l'execució del PDSTIB.

Vistos els informes favorables del tècnic de transport, de data 16/12/2018 i de la lletrada adscrita a l'assessoria jurídica de transports, de data 07/12/2018.

Atès l'article 20 de la Llei 16,1987, de 30 de juliol d'ordenació dels transports terrestres que estableix "*De conformidad con lo que se dispone en la reglamentación de la Unión Europea sobre los servicios públicos de transporte de viajeros por ferrocarril y carretera, se consideran obligaciones de servicio público las exigencias determinadas por la Administración a fin de garantizar los servicios públicos de transporte de viajeros de interés*

general que un operador, si considerase exclusivamente su propio interés comercial no asumiría o no asumiría en la misma medida o en las mismas condiciones sin retribución.

La declaración e imposición de obligaciones de servicio público en relación con los transportes terrestres se regirá por lo dispuesto en esta ley y en la reglamentación comunitaria anteriormente citada, así como en las normas reglamentarias dictadas para la ejecución y desarrollo de tales disposiciones.”

Atès l'article 23 del PDSTIB que proposa l'ús dels contractes-programa amb els operadors de transport com a ferramenta de gestió del pla per regular les relacions entre les empreses prestatàries de serveis públics regulars de transport i les seues autoritats de tutela, de manera que les comprometen a complir objectius de tràfic i de qualitat i a assumir obligacions de servei públic, a canvi d'unes contraprestacions monetàries que les permetin assegurar el seu equilibri econòmic i financer, sempre des de la perspectiva de satisfer raonablement l'interès públic i cobrir els dèficits d'exploració que se'n derivin.

Atesa l'assimilació i analogia de la figura dels convenis i dels contractes programa que s'han de subscriure amb les empreses prestadores dels serveis de transport.

Vist el Decret de Presidència, de data 08/07/2015, punt 2n, lletra *b* de determinació de les atribucions corresponents als diferents òrgans del Consell Insular d'Eivissa (BOIB núm. 103, de 10/07/2015), que estableix que és atribució del Consell Executiu aprovar els convenis amb altres entitats públiques o privades la quantia dels quals superi els divuit mil euros (18.000,00 €).

Vist l'informe proposta del Cap de Secció de Transports de data 16 de desembre de 2018 amb el vist i conforme de la Secretària Tècnica d'Interior, Turisme, Territori i Mobilitat

PROPOSTA

- 1. APROVAR** el "Contracte-programa entre el Consell Insular d'Eivissa i l'empresa concessionària del servei públic de transport regular de viatgers per carretera "Voramar el Gaucho, S.L." (IB-05) per a la regulació de les condicions de prestació del servei regular d'autobús entre Cas Serres-Cases Barates-Vara de Rey-Dalt Vila i Can Misses i el seu ANNEX, que suposarà al CIE la compensació a l'empresa concessionària d'una quantia màxima de **187.039,48 €** amb càrrec a la partida pressupostària 4410.47200 del Consell per a l'any 2018.
- 2. PROCEDIR A L'ABONAMENT** de la quantia consignada a l'empresa "Voramar el Gaucho, S.L." per import de **187.039,48 €**

ANNEX. TEXT DEL CONTRACTE PROGRAMA:

"Contracte programa entre el Consell Insular d'Eivissa i l'empresa concessionària del servei públic de transport regular de viatgers per carretera "Voramar el gaucho, S.L."

(concessió IB-05) per a la regulació de les condicions de prestació del servei regular d'autobús entre Cas Serres-Cases Barates-Vara de Rey-Dalt Vila i Can Misses.

Vicent Torres Guasch, president del Consell Insular d'Eivissa, que actua en nom i representació d'aquesta institució, de conformitat amb el que disposa l'article 9 de la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de consells insulars.

Ignacio Pérez-Carasa González-Estrada , amb DNI 7.488.323-Y, en nom i representació de "Voramar el Gaucho, S.L.", amb NIF B-07015027 en virtut de poder atorgat davant es notari Don Inocencio Figaredo de la Mora, del Il·lustre Col·legi de Madrid, en data de 15 de juliol de 2016.

Antecedents

1. D'acord amb els criteris que fixà la llei 6/1999, de 3 d'abril, de Directrius d'Ordenació Territorial de les Illes Balears, la conselleria de Mobilitat i Ordenació del Territori aprovà per Decret 41/2006, de 28 d'abril, el pla director sectorial del transport de la comunitat autònoma de les Illes Balears (en endavant PDSTIB).

El PDSTIB defineix un conjunt de propostes que abasten diferents nivells d'actuació: implantació de nous serveis regulars; intensificació de l'oferta i modificació d'itineraris de serveis existents; supressió de prohibicions de trànsit; instauració de serveis a la demanda, etc.

El Pla de transport regular de viatgers per carretera (PTRVC) que és un dels documents que integren l'esmentat PDSTIB conté en el seu capítol V una sèrie de propostes d'actuació detallades en annex I respecte de les quals així mateix diu "La major o menor factibilitat de l'execució efectiva del conjunt de propostes de reordenació de serveis recollides en aquest capítol dependrà de factors molt diversos (.../...) En aquest sentit, l'element que més condiona la posada en funcionament del conjunt de propostes que integren el PTRVC és la configuració del mapa concessionari, ja que la concessió és la unitat administrativa de referència i, per tant, l'element base per articular qualsevol intervenció administrativa sobre els serveis."

2. L'article 70.10 de l'Estatut d'Autonomia de les Illes Balears aprovat mitjançant LO 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears disposa que és competència del Consell Insular d'Eivissa en el seu àmbit territorial els transports terrestres; d'altra banda des de l'aprovació de la Llei 13/1998, de 23 de desembre, l'aleshores Consell Insular d'Eivissa i Formentera, va assumir com a pròpies, entre d'altres, totes les competències executives i de gestió en matèria de transport públic per carretera que no excedeixin el seu àmbit territorial.

Per llei 13/1998, de 23 de desembre, l'aleshores Consell Insular d'Eivissa i Formentera, va assumir com a pròpies, entre d'altres, totes les competències executives i de gestió en matèria de transport públic per carretera que no excedeixin el seu àmbit territorial.

3. L'empresa "Voramar el Gaucho, S.L." és concessionària de la concessió IB-05, prestatària de serveis de transport públic regular de viatgers per carretera a l'illa d'Eivissa.

4. L'article 20 de la Llei 16,1987, de 30 de juliol d'ordenació dels transports terrestres estableix que *"De conformidad con lo que se dispone en la reglamentación de la Unión Europea sobre los servicios públicos de transporte de viajeros por ferrocarril y carretera, se consideran obligaciones de servicio público las exigencias determinadas por la*

Administración a fin de garantizar los servicios públicos de transporte de viajeros de interés general que un operador, si considerase exclusivamente su propio interés comercial no asumiría o no asumiría en la misma medida o en las mismas condiciones sin retribución.

La declaración e imposición de obligaciones de servicio público en relación con los transportes terrestres se regirá por lo dispuesto en esta ley y en la reglamentación comunitaria anteriormente citada, así como en las normas reglamentarias dictadas para la ejecución y desarrollo de tales disposiciones.”

5. L'article 23 del PDSTIB proposa l'ús dels contractes programa amb els operadors de transport com a ferrament de gestió del Pla per regular les relacions entre les empreses prestatàries de serveis públics regulars de transport i les seues autoritats de tutela, de manera que les comprometen a complir objectius de tràfic i de qualitat i a assumir obligacions de servei públic, a canvi d'unes contraprestacions monetàries que les permetin assegurar el seu equilibri econòmic i financer.

Ambdues parts ens reconeixem mútuament la capacitat legal necessària per formalitzar aquest contracte programa, d'acord amb les següents

CLÀUSULES

1. Objecte

Aquest contracte programa té com a objecte establir les condicions, objectius, obligacions i compromisos mutus entre el Consell Insular d'Eivissa i l'empresa "Voramar el Gaucho, S.L.", concessionària de la concessió IB-05 prestatària de serveis de transport públic regular de viatgers per carretera a l'illa d'Eivissa, pel que fa a la fillola incorporada a la concessió IB-05 Cas Serres-Cases Barates-Vara de Rey-Dalt Vila i Can Misses.

Pel present contracte programa l'empresa "Voramar el Gaucho, S.L." es compromet a prestar el servei de transport públic regular de viatgers de la línia Cas Serres-Cases Barates-Vara de Rey-Dalt Vila i Can Misses, segons les rutes, horaris i parades establertes a l'estudi tècnic i econòmic adjunt al present document que s'incorpora com ANNEX i que en forma part.

Per la seua part, el Consell Insular d'Eivissa abonarà amb càrrec a la partida consignada a l'efecte al Pressupost General del Consell, el dèficit que pogués resultar de la prestació del servei definit en aquest article, determinat per aplicació de les estipulacions contingudes en el present contracte programa.

2. Condicions de prestació del servei

Les condicions de prestació del servei objecte d'aquest contracte programa són les que figuren a l'estudi tècnic i econòmic que consten a l'ANNEX adjunt.

L'empresa està obligada, en tot cas, a assegurar la continuïtat dels serveis i la seva prestació, de conformitat amb les condicions contingudes a l'estudi tècnic i econòmic adjunt, llevat dels supòsits de força major o vaga.

La comissió de seguiment prevista en la clàusula setena podrà proposar al Consell Insular d'Eivissa la modificació de les condicions de prestació del servei, quan així resulti escaient d'acord amb l'evolució d'aquest, sempre tenint en compte el que estableix la clàusula vuitena quant a les autoritzacions administratives que corresponguin.

3. Règim econòmic

3.1. De conformitat amb la modificació de la concessió objecte del present contracte programa, el Consell Insular d'Eivissa, assumeix la contribució al finançament de la prestació dels serveis de transport detallats a l'estudi tècnic i econòmic adjunt.

3.2. El cost anual de producció dels nous serveis de transport s'ha calculat tenint en compte els criteris fixats a l'estudi tècnic i econòmic adjunt.

3.3. El règim tarifari dels serveis és el que aprovarà anualment el Consell Insular d'Eivissa. Aquest règim tarifari podrà ser modificat en qualsevol moment pel Consell, que compensarà a l'operador els possibles dèficits econòmics provocats per aquestes modificacions tarifàries.

3.4. L'empresa accepta i s'obliga a respectar el règim econòmic i de finançament previst en aquest contracte programa.

3.5. El Consell Insular d'Eivissa accepta i s'obliga a garantir l'equilibri econòmic previst i a cobrir les possibles desviacions negatives que es puguin produir en els ingressos per billetatge, segons el que s'estipula a l'estudi tècnic i econòmic adjunt.

4. Altres obligacions de l'empresa concessionària

Sense perjudici de les obligacions generals que es desprenen del present contracte programa, l'empresa concessionària es compromet a:

a) Incorporar als autobusos que realitzin el servei, l'ús d'una màquina expenedora-cancel·ladora de bitllets preparada per aportar informació en format electrònic corresponent als viatgers transportats i/o els bitllets expedits.

b) Facilitar mensualment al Departament de Mobilitat, Interior i Medi Ambient, secció de transports, del Consell Insular d'Eivissa les dades següents:

- Viatgers transportats entre parada-origen i parada-destinació i modalitat de títol de transport, per mesos i total anual.
- Recaptació bruta amb IVA inclòs, desglossada per parada-origen i parada-destinació i modalitat de títol de transport, per mesos i total anual.

Aquesta informació s'haurà d'extreure dels fitxers electrònics descarregats del sistema d'informació incorporat a la màquina expenedora-cancel·ladora, tot reservant-se el Consell Insular d'Eivissa la possibilitat de demanar la encriptació automàtica de l'esmentada informació en el propi aparell per ser sotmès a un procés de descodificació per part del Consell.

Expressament s'assenyala que aquesta obligació per part del concessionari no haurà de suposar cap càrrega econòmica (adequació de la màquina al que es demani pel Consell, incorporació del software necessari, etc.), tot havent de ser suportat directament pel Consell Insular o computat com major cost a l'estructura de despeses pròpia de l'estudi econòmic adjunt (la qual cosa faria augmentar l'aportació prevista per part del Consell Insular).

c) Informar al Consell Insular d'Eivissa sobre qualsevol altra subvenció o ajut que pugui rebre i que estigui vinculat a l' explotació del servei de transport públic de viatgers.

d) Facilitar qualsevol altra informació complementària que li sigui requerida pel Consell Insular d'Eivissa.

5. Liquidació

La liquidació de les aportacions previstes en aquest contracte programa s'efectuarà segons les condicions descrites a l'apartat corresponent de l'estudi tècnic i econòmic adjunt.

6. Règim de control i sancions

El Consell Insular d'Eivissa podrà efectuar els controls i les inspeccions que consideri oportunes en aplicació de la normativa vigent en matèria de transport de viatgers per carretera.

Les sancions econòmiques imposades per resolució definitiva en via administrativa a l'empresa per infraccions a la normativa reguladora del transport de viatgers per carretera comeses en ocasió de la prestació del servei objecte del present contracte programa, seran deduïdes pel seu import íntegre dels pagaments en curs, sense perjudici que la seva gravetat o reiteració pugui ésser causa de revocació a judici del Consell Insular d'Eivissa.

7. Comissió de seguiment

Es crea una Comissió de Seguiment d'aquest contracte programa, integrada per un representant del Departament de Transports del Consell Insular d'Eivissa i per un representant de l'empresa "Voramar el Gaucho, S.L.", que podran assistir a les reunions de la Comissió amb els tècnics que considerin adients.

Són funcions de la Comissió de Seguiment les següents:

- Controlar l'execució del contracte programa.
- Interpretar les clàusules del contracte programa quan calgui.
- Proposar noves actuacions que s'incorporaran al contracte programa, si escau, mitjançant protocols addicionals.
- Qualsevol altra que les parts acordin atribuir-li.

La Comissió de Seguiment es reunirà amb a petició d'una de les parts i si concorren causes que ho justifiquin.

A tal efecte, la part convocant remetrà a l'altra, per escrit, amb un mínim de quinze dies d'antelació i per qualsevol mitjà que deixi prou constància de la seva recepció, notificació que compregui la seva intenció de convocar la Comissió de Seguiment i les causes justificatives, amb determinació de l'ordre del dia que proposa.

8. Autoritzacions administratives

La possible modificació de les condicions de prestació del servei fixades en aquest contracte programa han de ser autoritzades per l'òrgan competent del Consell Insular d'Eivissa segons es tracti de modificacions de l'itinerari, del nombre d'expedicions, del seu calendari i

horari, del règim tarifari, etc., d'acord amb el procediment i la tramitació que fixen la Llei 16/1987 d'ordenació dels transports terrestres i el seu Reglament.

9. Lliurament de la documentació

Tota la informació i la documentació que "Voramar el Gaucho, S.L." hagi de facilitar al Consell Insular d'Eivissa, caldrà que sigui lliurada no només en paper, sinó també en suport digital, amb els programes de software i en els formats de presentació indicats pel propi Consell Insular d'Eivissa.

10. Adaptació a nova normativa reguladora

En el supòsit que durant el termini de vigència d'aquest contracte programa es modifiqui la normativa reguladora dels serveis públics regulars de transport de viatgers per carretera, les parts acordaran l'adaptació del seu contingut, si escau, en aquells aspectes que resultin afectats per la modificació de la normativa esmentada.

11. Règim jurídic

En allò no previst en el present contracte programa serà d'aplicació la Llei 16/1987, de 30 de juliol, d'ordenació dels transports terrestres i la seua normativa de desenvolupament; la normativa vigent en matèria de transport públic regular de viatgers; la normativa vigent al territori de les Illes Balears en matèria de subvencions i transferències i en les demés normes que siguin d'aplicació, així com en el títol jurídic del que porta causa la concessió.

12. Vigència

El present contracte programa tindrà una vigència que allargarà fins el 31 de desembre de 2018, comptadors des de la data d'implantació dels serveis en data 1 de gener de 2018.

En el cas que qualsevol de les dues parts decidís resoldre unilateralment el present contracte programa, s'ajustarà al que disposa la normativa qui hi sigui d'aplicació.

I en prova de conformitat, signam aquest contracte programa i l'ANNEX en dos exemplars.

A Eivissa, XX de XXXX de 2018

Pel Consell Insular d'Eivissa

Per Voramar el Gaucho, S.L"

ANNEX. ESTUDI TÈCNIC ECONÒMIC:

AMPLIACIÓ DE SERVEIS A LA CONCESSIÓ IB-05 "VORAMAR EL GAUCHO, S.L." AMB INCORPORACIÓ DE SERVEIS CORRESPONENTS A LA LÍNIA 45 (VARA DE REY - DALT VILA - CAN MISSES - CA N'ESCANDELL-CAS SERRES)

1. OBJECTE

L'objecte de l'estudi és regular les condicions tècniques i econòmiques de prestació dels serveis regulars corresponents a la incorporació de la línia 45 (Cas Serres-Cases Barates-Vara de Rey-Dalt Vila-Can Misses) com a una fillola afegida a prestar per la concessió IB-05

2. PARÀMETRES BÀSICS DE L'EXPLOTACIÓ

Les condicions bàsiques d'exploració del servei seran les següents:

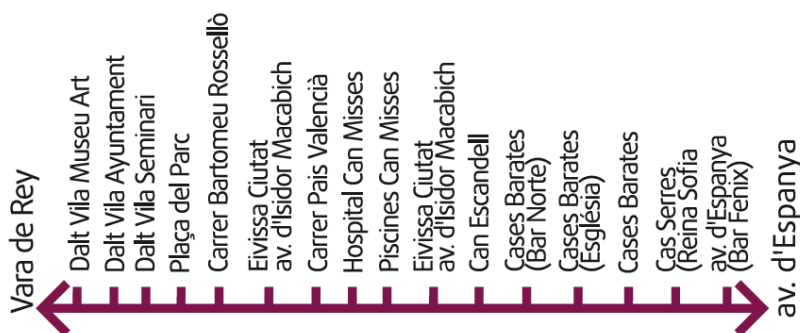
Línia 45.- Vara de Rey > Dalt Vila > Csn Misses > Ca n'Escandell > Cas Serres

Horari d'hivern:

45	Vara de Rey > Dalt Vila > Can Misses > Cases Barates > Cas Serres
	01/11 - 31/05
Vara de Rey > Dalt Vila > Can Misses > Cases Barates > Cas Serres	
(Dilluns a divendres/L-V/Monday to Friday)	
07:45 - 13:45/60 min.	
16:45 - 20:45/60 min.	
(Dissabtes, Diumenges i Festius/S-D-F/ Saturdays, Sundays and holidays)	
08:45 - 12:45/60 min.	
16:45 - 19:45/60 min.	

Horari d'estiu:

45	Vara de Rey > Dalt Vila > Can Misses > Cases Barates > Cas Serres
	01/06 - 30/09
Vara de Rey > Dalt Vila > Can Misses > Cases Barates > Cas Serres	
(Dilluns a divendres/L-V/Monday to Friday)	
07:45 - 22:45/60 min.	
Dissabtes, Diumenges i Festius/S-D-F/ Saturdays, Sundays and holidays)	
08:45 - 12:45/60 min.	
16:45 - 20:45/60 min.	



3. QUILÒMETRES RECORREGUTS I HORES DE CONDUCCIÓ

Els itineraris de cada línia ja han quedat descrits amb la relació de parades.

L-45	1-oct / 31-mai		1-jun / 30-set	
	fei	ds,dg	fei	ds,dg
365 dies	165	78	85	37
vehicles/dia	1	1	1	1
hores diürnes	7:00	8:00	7:00	8:15
	15:15	14:00	22:00	14:15
	16:15	16:15		16:15
	22:00	21:30		22:15

hores/vehicle-dia	14,0	11,25	15,0	12,0	
hores/servei-dia	14,0	11,25	15,0	12,0	h.diürn
hores/serv-temp	2.310,0	877,5	1275,0	444,0	4.906,5
hores nocturnes	22:00		22:00		Total Horas
	22:30		0:30		5.461,58
hores/vehicle-dia	0,5	0,0	2,5	0,0	
hores/servei-dia	0,5	0,0	2,5	0,0	h.noct
hores/serv-temp	82,5	0,0	212,5	0,0	295,0
exped/veh-dia	13	9	16	10	
exped/servei-dia	13	9	16	10	exped
exped/serv-temp	2.145	702	1.360	370	4.577
km/exped	12,2	12,2	12,2	12,2	
km útils/temp	26.169,0	8.564,4	16.592,0	4.514,0	55.839,4
km/exped morta	15,7	15,7	15,7	15,7	
exped mortes/dia	4	4	2	2	
km morts/temp	10.362	4.898	2.669	1.162	19.091,2
km/temporada	36.531,0	13.462,8	19.261,0	5.675,8	74.930,6

Aquest dada de **74.930,60 km** i de **5.461, hores** de conductor, constitueixen el número total de quilòmetres i hores de conducció (incloent-hi quilòmetres morts i hores de *toma y deje*) no modelitzat que s'ha incorporat a comptabilitat analítica i s'ha comunicat per part de l'empresa com paràmetres de càlcul per al còmput de despeses de la línia-

4. VEHICLES A UTILITZAR

El servei es presta amb qualsevol vehicle adscrit a la concessió que pugui circular per les vies objecte del servei, i per tant, en haver de reunir característiques tècniques necessàries per poder accedir als carrers de Dalt Vila (menor longitud) tindrà un menor nombre de places (22 places entre seients i passatgers de peu)

5. COST ESPERAT DEL SERVEI

Seguidament es detallen els costos del servei, amb tots els imports i partides amb l'IVA exclòs.

Per al càlcul del cost del servei, l'empresa Voramar el Gaucho, S.L. imputa com a despeses per a la realització del servei descrit per aquesta línia (L45, Vara de Rey-Dalt Vila-Can Misses-Can Escandell-Cas Serres) un percentatge de les despeses generals del total del volum de negoci concessional (transport regular en autobús, en funció de les hores de conducció, quilometratge o atribució directa de les despeses, fent servir aquets criteris d'imputació, metodologia comptable i regles recollides a l'Orden PRE/907/2014 de 29 de maig per la qual s'implanta un model de comptabilitat analítica en les empreses contractistes prestadores de serveis de transport regular de viatgers d'ús general (BOE núm. 134 de 03/06/14), S'assenyala que aquesta empresa ha aplicat el sistema de comptabilització, les

regles d'imputació i la resta d'elements (dres i obligacions) que conformen el contingut d'aquesta norma comptable destinada al millor anàlisi dels comptes de les empreses concessionàries de transport regular de forma voluntària (per resultar d'aplicació obligada únicament a les línies interurbanes de titularitat estatal) sense perjudici de que pugui resultar d'obligat compliment a totes les concessions en l'àmbit de l'illa d'Eivissa en qualsevol moment posterior, com pot ser a partir de l'any 2019).

- *Amortizaciones de vehículos y equipamientos: Kilómetros (Reglas 14 a 17).*
- *Gastos financieros: Kilómetros (Reglas 22 a 26).*
- *Seguros: Horas de trabajo Conducción (Reglas 32 a 34).*
- *Impuestos, Tasas y Exacciones: Kilómetros (Reglas 35 y 36).*
- *Gastos de personal de conducción: Horas de trabajo Conducción (Reglas 29 a 31).*
- *Gastos de Estructura Repercutibles: Cifra de Negocios o Gastos de personal directo (Reglas 56 a 60).*
- *Combustibles: Kilómetros (Reglas 1 a 5)*
- *Lubricantes: Kilómetros (Reglas 1 a 5)*
- *Neumáticos: Kilómetros (Reglas 1 a 5).*
- *Reparaciones, conservación, Mantenimiento de la Flota: Kilómetros (Reglas 6 a 8).*
- *Trabajos realizados por otras empresas: Directamente (Reglas 9 a 10).*
- *Comercialización y ventas: Directamente a la línea o líneas que originen dichos gastos o Horas de trabajo Conducción (Reglas 42 a 46*
- *Compras y Almacén: Kilómetros (Reglas 53 a 55)*

Partint de la comptabilitat analítica (aplicació dels criteris d'imputació a la totalitat de despeses de l'empresa, inclosa la part de negoci discrecional) a les dades tancades corresponents a l'any 2017 i valorant la variació experimentada en aquestes partides ja comptabilitzades durant els 10 primers mesos de l'any de 2018, s'ha fet per part de l'empresa una previsió de despeses totals de la concessió en projecció al tancament de l'exercici. A continuació s'aporta la taula de previsió de despeses de l'empresa Voramar el Gaucho, S.L. amb determinació de la imputació a les despeses associades al total de la concessió IB-05 de transport regular per al present any 2018, en projecció per al tancament de l'exercici i que ha aportat al Consell Insular per a la realització del present estudi.

.Així, d'acord amb les dades aportades per l'empresa i corresponents als resultats de la seva comptabilitat analítica, es farà una imputació de costos a la línia Vara de Rey - Dalt Vila - Can Misses - Cas Serres, anàloga a la corresponent a altra línia amb contracte-programa en explotació: la L35 (de Sant Jordi- Sa Carroca - Eivissa).

Criteri d'imputació	PREVISIÓ DESPESES ANY 2018 CONTRACTE-PROGRAMA LÍNIA 45 Vara de Rey-Dalt Vila-Can Misses-Cas Serres	-206.951,57 €
	APROVISIONAMIENTOS	-51.099,84 €
Km.	COMBUSTIBLES	-24.737,08
Hrs.	OTROS APROVISIONAMIENTOS	-323,97
Dir. Fac	TRABAJOS REALIZADOS OTRAS EMPRESAS	0,00
Km.	MANTENIMIENTO	-26.038,79

Km.	RAPPELS COMPRAS	0,00
	PERSONAL	-121.657,64 €
Hrs.	REGULAR/DISCRECIONAL	-103.066,87
Hrs.	ADMINISTRACIÓN	-15.976,53
Km.	MECÁNICA	-46,90
Hrs.	OTROS GASTOS SOCIALES	-2.567,34
	OTROS GASTOS EXPLOTACIÓN	-20.746,09 €
Km.	ARRENDAMIENTOS VEHÍCULOS	-2.493,22
Dir. Fac	ARRENDAMIENTOS	-7.480,86
Km.	REPARACIONES	-4.048,38
Km.	SERV. PROFESIONALES	-975,89
Hrs.	PRIMA DE SEGUROS	-4.856,26
Km.	SERVICIOS BANCARIOS	-103,19
Hrs.	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	-45,23
Dir. Fac	SUMINISTROS	-311,07
Hrs.	OTROS SERVICIOS (GENERAL)	-829,01
Dir. Fac	OTROS SERVICIOS (SUMINISTROS)	-489,69
Km.	OTROS TRIBUTOS	-628,84
Hrs.	TRANSPORTE	-792,73
Dir. Fac	OTROS GASTOS GESTION CORRIENTE	-18,93
Km.	GASTOS FINANCIEROS	-166,01 €
Km.	AMORTIZACIONES	-13.282,00 €

Pot comprovar-se que, de les partides comptables que formen part dels costos d'explotació propis de la concessió, en determinats casos s'imputen per quilometratge realitzat en els autobusos que cobreixen les línies (Km, com en el cas de combustibles, mecànica, reparacions, etc.), en altres casos la imputació és per hores de conducció abonades als conductors dels autobusos que han realitzat les línies i finalment en determinades partides casos per despeses directes facturades.

Aquestes despeses, derivades de l'imputació comptable pròpia de la comptabilitat analítica aplicada a la resta de línies de la concessió IB-05, es corresponen amb les despeses (i ratios de cost per hora i per quilòmetre) de l'altra línia considerada equivalent a efectes de càlcul dels costos (línia L35)

A aquest total de despeses previstes per a l'any 2018 per la realització del servei objecte del present contracte-programa, per import de 206.951,57 €, encara s'ha d'afegir (major despesa per a l'administració), el raonable benefici empresarial del 8% sobre els costos d'operació incorreguts (reclamat per la concessionària per a la signatura del contracte), amb un valor de **16.656,13 €**. D'aquesta manera s'obté la dada de **223.507,70 €** de despeses previstes per a la realització del contracte programa durant la totalitat de l'any 2018.

S'ha de fer menció al fet de que, en aquesta ocasió, es tracta de dades que hauran de ser degudament comptabilitzades, formaran part dels comptes anuals formulats per l'empresa i del corresponent compte analític de guanys i pèrdues i es sotmetran a la verificació comptable externa realitzada per expert independent (auditor, censor jurat de comptes) en els termes previstos en l'art 7 de l'Orden PRE/907/2014 de 29 de maig per la qual s'implanta

un model de comptabilitat analítica en les empreses contractistes prestadores de serveis de transport regular de viatgers d'ús general.

6. INGRESSOS PREVISTOS

En relació als ingressos, s'ha partit dels ingressos ja efectuats durant els 10 primers mesos de l'any 2018 i s'ha calculat l'evolució durant els dos darrers mesos en funció de la comparació amb els resultats de l'any 2017, amb el següent càlcul projectat per a la finalització de l'any 2018

Criteri d'imputació	PREVISIÓ INGRESSOS ANY 2018 CONTRACTE-PROGRAMA LÍNIA 45 Vara de Rey-Dalt Vila-Can Misses-Cas Serres	39.909,71€
Dir. Fac	INGRESOS DE VENTAS	18.468,90
Dir. Fac	3ª EDAD	21.031,78

Així, els ingressos previstos per a l'any 2018 són **39.909,71€**

7. BALANÇ ECONÒMIC

7.1. Costos d'explotació

El CIE reconeix la totalitat dels costos del servei per l'import de **223.507,70 €** durant l'any 2018, tot d'acord amb l'estructura comptable i regles d'imputació i atribució de despeses que haurà de ser degudament justificat que es correspongui amb la comptabilitat analítica tancada a 31 de desembre de 2018

7.2. Ingressos d'explotació

D'acord amb el vist a l'apartat anterior, els ingressos previstos a la finalització de l'any són **39.909,71€**. Aquesta quantia (sense IVA) es correspon amb l'anomenada **Recaptació de compromís**

S'assenyala igualment que d'acord amb la comunicació de dades efectuada per l'empresa, la recaptació real assumida pel concessionari corresponent al contracte-programa signat per a l'any 2017 ha resultat ser 558,51 € superior (en tenir ingressos per 36,090,26 € quan la recaptació de compromís de 2017 va ser de 35.531,75) motiu pel qual s'ha de detrarre l'excés de recaptació per import de **558,51€** en la liquidació final.

7.3. Balanç d'explotació

Abans d'explicar el règim del balanç d'explotació del servei, convé definir prèviament els següents conceptes:

- **Recaptació real**: és el producte entre el nombre real de viatgers i la corresponent tarifa (de bitllet senzill o abonament). Aquesta partida inclou altres imputats comptablement a la línia objecte del contracte-programa.
- **Recaptació de compromís**: determinada a l'apartat 6, ascendeix a la quantitat total **39.909,71€**
- **Costos d'explotació**: determinats a l'apartat 5, ascendeixen a la quantitat total de **223.507,70 €**

El balanç d'exploració anual del servei vendrà determinat per les següents tres clàusules:

Recaptació real: **Rr**
Recaptació de compromís: **Rc**
Costos d'operació: **Ce**
Consell Insular d'Eivissa: **CIE**

1. Si $Rr \leq Rc$, el CIE abonarà a l'empresa la quantitat anual: $Ce - Rc$.
2. Si $Rc < Rr \leq Ce$, el CIE abonarà a l'empresa la quantitat anual: $Ce - Rr$.
3. Si $Rr > Ce$, l'empresa assumeix el compromís de reinvertir en actius directament relacionats amb el servei la quantitat anual: $Rr - Ce$.

Per tant, tal com s'estipula a la clàusula 1, la quantitat a abonar pel CIE a l'empresa concessionària no superarà en cap cas la diferència entre els costos d'exploració i la recaptació de compromís: **183.597,99 €**, dèficit màxim previst per aquest acord.

8. LIQUIDACIÓ

A la quantia resultant del balanç econòmic s'ha de restar, epr regularització d'ingressos superiors als previstos l'any 2017, la quantia de 558,51€, amb el que la quantia liquidable serà de $183.597,99 - 558,51 =$ **187.039,48 €**

En aquesta ocasió, donat que el moment d'aprovació i signatura del contracte-programa es produirà ja avançat el mes de desembre, es realitzarà una única liquidació corresponent al total de la quantia consignada, una vegada aprovat i signat el present contracte-programa, per import de la totalitat, corresponent a la quantia de **187.039,48 €**.

En el cas d'haver-se superat la recaptació de compromís en un moment anterior a la liquidació de l'esmentada quantia màxima, s'haurà de practicar l'oportuna regularització i deducir d'aquesta liquidació la quantia corresponent l'excés de recaptació, per import de la diferència entre Rr i Rc , amb el que la liquidació única consistiria en la quantia màxima de $Ce - Rr$.

Igualment s'indica que amb ocasió de la signatura de qualsevol altre compromís de pagament per part del CIE amb aquest concessionari durant l'any 2019, s'haurà de comprovar que la quantia final d'ingressos corresponents aquest contracte-programa per a l'any 2018 resulta inferior a la recaptació de compromís o, en el seu cas igual a la recaptació real ja regularitzada en la liquidació única d'aquest exercici. En el cas de que encara resultin quanties superiors a la ja regularitzada, s'hauran de deducir amb ocasió de la primera liquidació que s'hagués d'efectuar amb ocasió de qualsevol altre compromís de pagament corresponent a l'any 2019.

Les dades d'ingressos i despeses corresponents a la línia objecte del contracte-programa, en haver-se calculat en aplicació del disposat a la normativa de comptabilitat analítica de l'Ordre PRE/907/2014 de 29 de maig, igualment hauran de ser objecte de la verificació per expert comptable independent durant l'any 2019 en els termes que s'hi regulen. En aquest cas, si la quantia finalment imputada a despeses de la línia resulta ser finalment inferior a la consignada al present estudi econòmic i corresponent contracte-programa, s'haurà de

detraure la part corresponent a l'excès d'aportació per cobrir unes despeses finalment inferiors a les previstes, havent-se de realitzar una regularització en l'esmentat sentit abans de la finalització de l'any 2019 i de la liquidació de les quanties que corresponguin, en el contracte-programa que eventualment es signi per a la mateixa línia o amb ocasió de l'abonament de qualsevol altre compromís de pagament per part del CIE amb aquest concessionari durant l'any 2019."

I vist l'informe de la Intervenció favorable de fiscalització limitada prèvia, la qual és merament formal i no material.

El Consell Executiu fa seua la proposta, i l'aprova per unanimitat dels membres presents.
(...)"

I perquè així consti i obri a l'expedient, amb l'advertència i reserva dels termes que resultin de l'aprovació de l'acta corresponent, expedeix i sign aquest certificat.

Vist i plau