

Informe 61/2011 del  
Compte general del  
Consell Insular de  
Formentera  
corresponent a  
l'exercici 2008

SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears





SINDICATURA DE COMPTES  
Illes Balears

CATALINA ROTGER FULLANA, secretària general de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears,

**CERTIFIC:**

Que el Consell de la Sindicatura, reunit a Palma el dia 14 de juliol de 2011 sota la presidència del síndic major, Sr. Pere Antoni Mas Cladera, i amb l'assistència dels síndics Sr. Maties Tugores Ferrer i Sr. Bernat Salvà Alloza, i de la secretària general Sra. Catalina Rotger Fullana, amb deliberació prèvia, va acordar aprovar l'Informe 61/2011 del Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2008.

Aquest informe ha estat presentat pel síndic de l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat Sr. Pere Antoni Mas Cladera.

I, perquè consti i tingui els efectes que corresponguin, sign aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Palma, 20 de juliol de 2011



Vist i plau  
El síndic major

Pere Antoni Mas Cladera





<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>7</b>
1.	PRESENTACIÓ .....	7
2.	OBJECTIUS.....	8
3.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS.....	8
	A. Àmbit subjectiu.....	8
	B. Àmbit objectiu i limitacions .....	10
4.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	11
5.	RENDICIÓ DE COMPTES .....	11
	Recomanacions .....	12
6.	TRÀMIT D'AL-LEGACIONS.....	12
<b>II.</b>	<b>ADMINISTRACIÓ GENERAL .....</b>	<b>13</b>
1.	BALANÇ .....	13
	A. Actiu .....	14
	B. Passiu.....	19
	Recomanacions .....	24
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .....	25
	Recomanacions .....	26
3.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	26
	A. Pressupost inicial i modificacions.....	26
	B. Execució del pressupost .....	30
	C. Pressuposts tancats .....	35
	D. Pressuposts d'exercicis posteriors.....	36
	E. Despeses amb finançament afectat.....	37
	F. Resultat pressupostari .....	39
	G. Romanent de tresoreria .....	40
	Recomanacions .....	41
4.	MEMÒRIA.....	43
	Recomanacions .....	44
<b>III.</b>	<b>ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES .....</b>	<b>45</b>
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	45
	Recomanacions .....	45
2.	DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS .....	46



3.	ENTITATS VINCULADES .....	46
<b>IV.</b>	<b>SUBVENCIONS .....</b>	<b>47</b>
1.	ACTIVITAT SUBVENCIONADORA .....	47
2.	METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ .....	47
3.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ .....	50
	Recomanacions .....	52
<b>V.</b>	<b>CONTRACTACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL .....</b>	<b>55</b>
1.	METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ .....	55
2.	RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ .....	56
	Recomanacions .....	60
<b>VI.</b>	<b>ESTATS AGREGATS .....</b>	<b>61</b>
<b>VII.</b>	<b>ANNEXOS .....</b>	<b>67</b>
1.	QUADRES .....	69
2.	FITXES INDIVIDUALS .....	83



## SIGLES I ABREVIATURES

<b>AEAT</b>	Administració Especial de l'Agència Tributària
<b>BCL</b>	Banco de Crédito Local
<b>BOIB</b>	Butlletí Oficial de les Illes Balears
<b>CAIB</b>	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
<b>CIFO</b>	Consell Insular de Formentera
<b>DLEG</b>	Decret legislatiu
<b>IAE</b>	Impost d'activitats econòmiques
<b>IGAE</b>	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
<b>INCL</b>	Instrucció del model normal de comptabilitat local
<b>IVA</b>	Impost sobre el valor afegit
<b>IRPF</b>	Impost sobre la renda de les persones físiques
<b>LCSP</b>	Llei de contractes del sector públic
<b>LGS</b>	Llei general de subvencions
<b>LPAP</b>	Llei del patrimoni de les administracions públiques
<b>LRHL</b>	Llei reguladora de les hisendes locals
<b>LRJPAC</b>	Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú
<b>PCAP</b>	Plec de condicions administratives particulars
<b>RD</b>	Reial decret
<b>RGLCAP</b>	Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
<b>SCIB</b>	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>s.d.</b>	Sense dades
<b>SEC'95</b>	Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
<b>TRLCAP</b>	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
<b>TRLRHL</b>	Tex refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
<b>TRLS</b>	Text refós de la Llei de subvencions







## I. INTRODUCCIÓ

### 1. PRESENTACIÓ

L'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears estableix que correspon a la Sindicatura de Comptes la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears.

D'acord amb l'article 2 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, l'àmbit subjectiu d'actuació d'aquesta institució inclou els consells insulars i qualsevol organisme, ens, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'alguna d'aquestes entitats.

La realització de l'Informe del Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2008 està prevista en els programes d'actuacions de la Sindicatura per a 2010 i 2011.

El Consell Insular de Formentera va ser creat per l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, en la modificació operada per la Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, i es constituí, formalment, el 10 de juliol de 2007. D'acord amb l'establert en les lleis 25/2006 i 6/2007, l'efectiva assumpció de competències es realitzà amb efectes d'1 de gener de 2008, com a conseqüència de l'Acord adoptat el 28 de febrer del mateix any per la Comissió Mixta Paritària prevista en la disposició transitòria vuitena de l'esmentat Estatut i, per això, el primer exercici en què el Consell Insular de Formentera comptà amb pressupost propi va ser el 2008.

A més, en virtut de les previsions de la disposició transitòria tercera de la Llei 6/2007, i amb efectes d'1 de gener de 2008, els òrgans, recursos, béns, drets, obligacions i personal de l'Ajuntament de Formentera varen quedar integrats en el Consell Insular de Formentera, que actua com a ens amb personalitat jurídica única, pròpia i plena que assumeix íntegrament les competències i potestats que fins aquell moment corresponien a l'Ajuntament.

El present informe és de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat durant el darrer trimestre de 2010 i el primer de 2011 per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

Les xifres de l'Informe (excepte que s'especifiqui el contrari) s'expressen en milers d'euros sense decimals. S'ha treballat amb euros i cèntims d'euro i es conserva la totalitat de les xifres. La coherència interna és total, si bé en l'Informe apareixen, en alguns casos, diferències motivades pel format de visualització emprat.



## **2. OBJECTIUS**

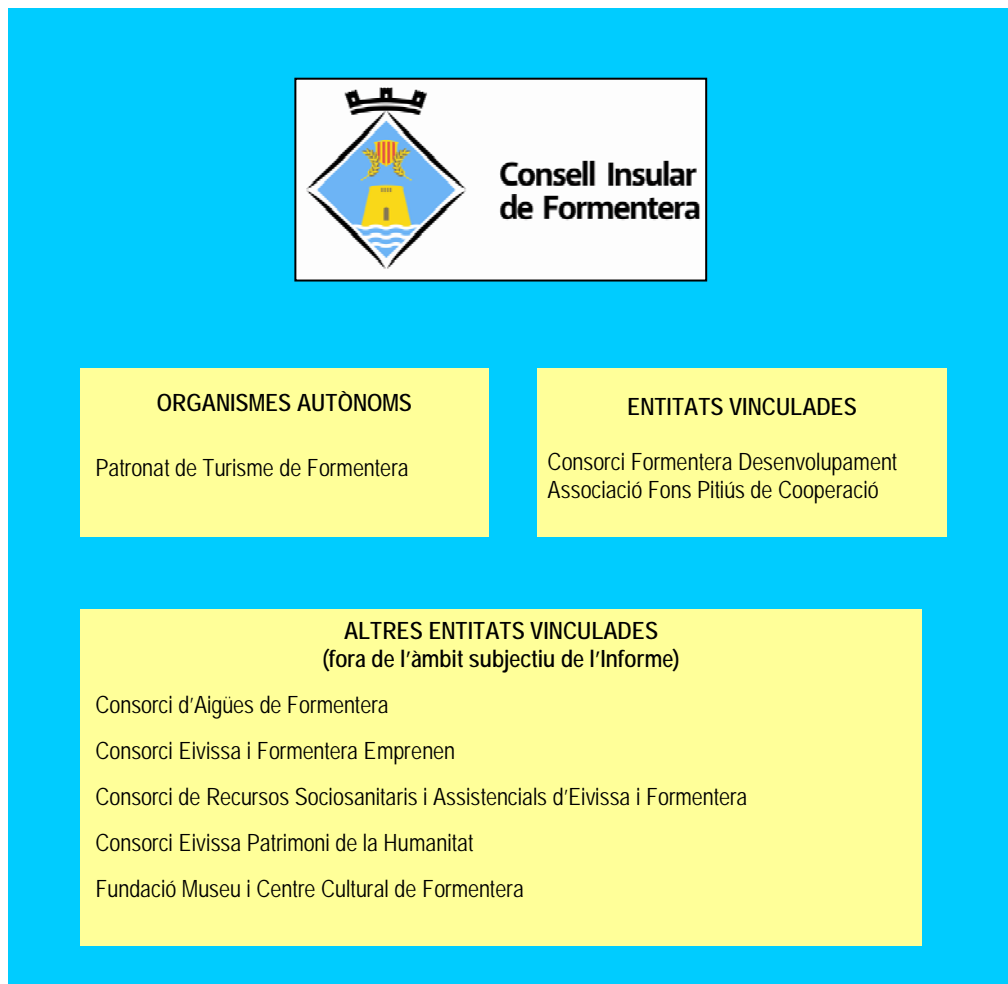
Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar que els comptes de l'exercici 2008 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial, així com la liquidació dels pressuposts de despeses i ingressos, d'acord amb els principis comptables públics.
- Determinar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són d'aplicació a la gestió dels fons públics.
- Analitzar si els procediments de gestió s'atenen a la utilització racional dels recursos.
- Analitzar l'activitat subvencionadora i la contractació administrativa (tant els contractes adjudicats com els executats durant l'exercici 2008).

## **3. ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS**

### **A. ÀMBIT SUBJECTIU**

L'àmbit subjectiu que abasta aquest Informe és el Consell Insular de Formentera i les seves entitats dependents i vinculades. En el quadre següent es recullen aquestes entitats. Atesa la manca d'informació sobre els efectes produïts per la creació del Consell Insular de Formentera en el conjunt de les entitats que depenien o estaven vinculades al Consell d'Eivissa i Formentera, només s'han tingut en compte les entitats que depenien o estaven vinculades a l'Ajuntament de Formentera.



Les entitats afectades per la fiscalització d'aquest Informe són les següents:

Administració general del Consell

Entitats dependents:

– Organismes autònoms:

- Patronat de Turisme de Formentera

Entitats vinculades:

- Consorci Formentera Desenvolupament
- Associació Fons Pitiús de Cooperació

Hi ha entitats en el quadre anterior que no han estat incloses dins l'àmbit subjectiu de l'Informe perquè, tot i que el Consell n'és membre amb representació al Patronat o Junta Rectora, durant l'exercici 2008 no hi ha



efectuat cap aportació ni hi ha mantingut cap altre tipus de relació econòmica significativa o, fins i tot, no han iniciat la seva activitat. Aquestes entitats són:

- Consorci d'Aigües de Formentera
- Consorci Eivissa i Formentera Emprenen
- Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials d'Eivissa i Formentera
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat
- Fundació Museu i Centre Cultural de Formentera

## **B. ÀMBIT OBJECTIU I LIMITACIONS**

L'abast del treball realitzat ha estat el següent:

Amb relació a l'Administració general, el treball ha consistit en l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

Com s'exposa en l'apartat 1. Presentació, el 2008 és el primer exercici en què el Consell Insular de Formentera elabora, aprova i ret els seus pressupost i compte general. Atesos els canvis en les estructures d'ingressos i despeses que es produeixen amb relació a l'antic Ajuntament de Formentera, en aquest Informe no es fa l'anàlisi evolutiva de les dades i l'elaboració de xifres comparatives amb exercicis anteriors.

Respecte de l'entitat dependent (l'organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera), l'Informe exposa els aspectes més significatius dels comptes anuals de l'exercici. A aquest efecte, s'inclouen unes fitxes amb les seves dades pressupostàries i patrimonials.

De les entitats vinculades únicament s'exposa el seu llistat i un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell.

En la fiscalització de les subvencions s'analitza si s'han respectat els principis de publicitat, concurrència i objectivitat o, si escau, si s'ha justificat adequadament l'exclusió d'aquests principis. Es revisen alguns expedients i s'analitza el compliment de la normativa reguladora i l'examen de la documentació presentada, la tramitació, la consecució de la finalitat assenyalada i la justificació de l'aplicació de la subvenció.

En la contractació administrativa s'analitza el compliment de la legalitat aplicable. S'han revisat alguns contractes, segons les fases de l'expedient: actuacions administratives preparatòries, adjudicació, formalització, modificació i execució.

Els efectes derivats de la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i de l'Ajuntament de Formentera i les seves substitucions pel Consell Insular d'Eivissa i pel Consell Insular de Formentera no han quedat adequadament



reflectits en els documents i estats que integren els respectius comptes generals.

### **RECOMANACIONS:**

***Adoptar els acords i realitzar els tràmits necessaris per tal d'adaptar les entitats dependents i vinculades a les corresponents denominació, composició i àmbit territorial del Consell.***

## **4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en el Text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària (RD 2/2007, de 28 de desembre). L'article 3.2 estableix que l'avaluació d'aquest objectiu es realitzarà mitjançant el SEC'95.

L'article 22 determina que les entitats locals que no hagin aconseguit l'objectiu previst en l'article 20 hauran d'aprovar un pla economicofinancer a mig termini per corregir la situació de desequilibri. El pla haurà de ser aprovat pel Ple i es trametrà al Ministeri d'Economia i Hisenda, que farà el seguiment de les actuacions per corregir els desequilibris, sense perjudici de les competències que tenguí la Comunitat Autònoma.

L'anàlisi de la capacitat o necessitat de finançament del Consell, fets els ajusts i les reclassificacions pertinents, mostra que el pressupost inicial compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que hi ha un superàvit de finançament (els ingressos prevists dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses previstes en els capítols 1 a 7) de 113 milers d'euros. En la liquidació del pressupost, aquesta diferència s'incrementa fins a 4.293 milers d'euros (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses dels capítols 1 a 7).

## **5. RENDICIÓ DE COMPTES**

El Compte general de 2008 es va aprovar definitivament el 13/05/10 i es va retre el 07/07/10 (fora de termini en ambdós casos).

No s'ha retut la memòria demostrativa del grau de compliment dels objectius programats dels serveis públics ni l'anàlisi del rendiment d'aquests serveis (art. 211 del TRLRHL i Regla 101 de la INCL).

Els comptes de l'organisme autònom dependent (Patronat de Turisme de Formentera) s'han retut formant part del Compte general, de forma individual, i no consolidada, d'acord amb el que estableixen l'LRHL i la INCL.



### **RECOMANACIONS:**

***Aprovar i retre el Compte general dins els terminis legalment establerts i amb les memòries, els estats, la documentació complementària, els justificants i els annexos establerts en la normativa vigent.***

## **6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

El resultat de les actuacions es va comunicar al president del Consell per tal que pogués formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerés adients (art. 30 del Reglament de la Sindicatura). Exhaurit el termini concedit, no s'ha rebut cap al·legació, document ni justificant amb relació a les actuacions esmentades.

### *Annex I:*

- *Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2008*



## II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

### 1. BALANÇ

El balanç de situació, a 31 de desembre, inclòs dins el Compte general és el següent:

CIFO 2008. BALANÇ DE SITUACIÓ (en milers d'euros)			
COMPTE	ACTIU	2008	% s / total
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>25.392</b>	<b>75,0%</b>
	<b>I. INVERSIONS DESTINADES A L'ÚS GENERAL</b>	<b>12.676</b>	<b>37,4%</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	121	0,4%
201	2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	12.549	37,0%
202	3. Béns comunals	3	0,0%
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	3	0,0%
	<b>II. IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS</b>	<b>1</b>	<b>0,0%</b>
210,2,6,8,9	3. Altre immobilitzat immaterial	1	0,0%
	<b>III. IMMOBILITZACIONS MATERIALS</b>	<b>12.716</b>	<b>37,5%</b>
220	1. Terrenys	720	2,1%
221	2. Construccions	6.432	19,0%
222	3. Instal·lacions tècniques	3.763	11,1%
223,4,6,7,8,9	4. Altre immobilitzat	1.801	5,3%
	<b>VI. INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
252,3,7	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	0	0,0%
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>8.486</b>	<b>25,0%</b>
	<b>II. DEUTORS</b>	<b>8.401</b>	<b>24,8%</b>
43	1. Deutors pressupostaris	12.139	35,8%
440,1,2,3,9	2. Deutors no pressupostaris	137	0,4%
470,471,472	4. Administracions públiques	215	0,6%
555,558	5. Altres deutors	5	0,0%
(490)	6. Provisions	-4.095	-12,1%
	<b>III. INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS</b>	<b>5</b>	<b>0,0%</b>
542,3,5,7,8	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	1	0,0%
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	3	0,0%
57	<b>IV. TRESORERIA</b>	<b>80</b>	<b>0,2%</b>
480,580	<b>V. AJUSTS PER PERIODIFICACIÓ</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>33.878</b>	<b>100,0%</b>



COMPTE	PASSIU	2008	% s / total
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>23.649</b>	<b>69,8%</b>
	<b>I. PATRIMONI</b>	<b>11.802</b>	<b>34,8%</b>
100	1. Patrimoni	11.802	34,8%
120	<b>III. RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS</b>	<b>8.381</b>	<b>24,7%</b>
129	<b>IV. RESULTATS DE L'EXERCICI</b>	<b>3.466</b>	<b>10,2%</b>
	<b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>332</b>	<b>1,0%</b>
	<b>II. ALTRES DEUTES A LLARG TERMINI</b>	<b>332</b>	<b>1,0%</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	332	1,0%
	<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>9.897</b>	<b>29,2%</b>
	<b>II. ALTRES DEUTES A CURT TERMINI</b>	<b>1.112</b>	<b>3,3%</b>
520,522,526	1. Deutes amb entitats de crèdit	951	2,8%
560,561	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	160	0,5%
	<b>III. CREDITORS</b>	<b>8.786</b>	<b>25,9%</b>
40	1. Creditors pressupostaris	5.268	15,5%
41	2. Creditors no pressupostaris	2.699	8,0%
45	3. Cred. per administració de recursos per compte d'altres ens públics	51	0,2%
475,476,477	4. Administracions públiques	445	1,3%
554,559	5. Altres creditors	323	1,0%
	<b>TOTAL</b>	<b>33.878</b>	<b>100,0%</b>

El Consell no fa totes les anotacions comptables en comptes d'un mateix nivell, sinó que empra comptes de 3, 4, 5 i 6 dígits. Això dificulta l'anàlisi i la comprensió del balanç de comprovació.

## A. ACTIU

### 1. Immobilitzat no financer

El moviment de l'exercici de l'immobilitzat no financer és el següent:





CIFO 2008. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)						
CONCEPTES	Saldo inicial	Altes	Altes per traspàs d'altres comptes	Baixes	Baixes traspàs altres comptes	Saldo final
I. Inversions dest. a l'ús general	11.398	1.278	0	0	0	12.676
1. Terrenys i béns naturals	120	1	0	0	0	121
2. Infraestr. destinades a l'ús general	11.272	1.277	0	0	0	12.549
3. Béns comunals	3	0	0	0	0	3
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	3	0	0	0	0	3
II. Immobilitzacions immaterials	1	0	0	0	0	1
3. Altre immobilitzat immaterial	1	0	0	0	0	1
III. Immobilitzacions materials	10.666	2.050	0	0	0	12.716
1. Terrenys i béns naturals	407	313	0	0	0	720
2. Construccions	4.913	1.519	0	0	0	6.432
3. Instal·lacions tècniques	3.753	9	0	0	0	3.763
4. Altre immobilitzat material	1.593	208	0	0	0	1.801
TOTAL	22.065	3.328	0	0	0	25.392

### **Incidències:**

*L'acord de la Comissió Mixta Paritària per a la formulació de la proposta de transferències al Consell Insular de Formentera, de data 28/03/08, en el seu punt II estableix l'adscripció a aquest nou ens d'una part de l'inventari de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera. Les altes, valorades en 14.496 milers d'euros, no s'han reflectit en els seus comptes de l'immobilitzat ni en l'inventari.*

*El Consell no compta amb un inventari de béns i drets que detalli de forma individual els diversos elements de l'immobilitzat que té registrats en la seva comptabilitat i tampoc amb un inventari comptable (Regla 16.1 i 2 de la INCL).*

*El Consell no comptabilitza cap import en concepte d'amortitzacions (regles 18, 19, 20 i 56 i Norma de valoració 2.5 de la INCL). L'efecte de la manca de dotació de l'amortització de l'immobilitzat no es pot quantificar, en no tenir el Consell un inventari.*

*El Consell no diferencia comptablement dins el seu immobilitzat material els béns afectes al patrimoni públic del sòl. No es fa un seguiment ni una comptabilització de les baixes d'immobilitzat.*

*No s'ha traspasat cap quantitat del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."*

*Les inversions ja finalitzades i que es troben recollides en els comptes del subgrup 20 s'han de donar de baixa i traspassar al compte de patrimoni esmentat al paràgraf anterior.*



Entre el total d'altres d'immobilitzat (3.328 milers d'euros) i la xifra d'obligacions reconegudes del capítol 6 (3.041 milers d'euros) existeix una diferència de 286 milers d'euros. Aquesta diferència es compon de:

CIFO 2008. DIFERÈNCIA ENTRE ALTRES IMMOBILITZAT (en milers d'euros)	
Suma de càrrecs en els comptes d'immobilitzat pendents d'aplicar al pressupost (formen part del compte 413)	595
Suma de càrrecs que formen part del reconeixement extrajudicial de crèdit aprovat l'any 2008 i que es varen imputar patrimonialment l'exercici 2007	-308
<b>Diferència</b>	<b>286</b>

## 2. Immobilitzat financer

En aquest apartat, el Consell no ha reflectit les conseqüències que hagi pogut tenir la desaparició de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera i la creació del Consell Insular de Formentera.

L'immobilitzat financer del balanç de situació s'agrupa en un únic compte (préstecs concedits a llarg termini) que, a 31 de desembre, té saldo zero. Es tracta d'una aportació reintegrable sense interessos, de 9 milers d'euros, que es va efectuar el 30/08/02. Aquest préstec té amortitzacions periòdiques (2 milers d'euros) i el darrer reconeixement de dret s'ha produït el 2008.

En el saldo de deutors pressupostaris figuren pendents de cobrament les quotes del préstec esmentat dels exercicis 2005 a 2008 per 6 milers d'euros (dotades al 100 %).

## 3. Deutors

La suma total de deutors és de 8.401 milers d'euros, amb la composició següent:

CIFO 2008. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	7.242	86,2%
Deutors pressuposts tancats	4.897	58,3%
Deutors entitats públiques (no press.)	215	2,6%
Altres deutors	142	1,7%
Provisions per a insolvències	-4.095	-48,7%
<b>Total</b>	<b>8.401</b>	<b>100,0%</b>

El quadre següent mostra l'evolució i l'antiguitat dels **deutors pressupostaris**:



CIFO 2008. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobra-ments	Saldo final
		Aug-ments	Dismi-nucions			
1991	3	0	0	3	0	3
1992	0	0	0	0	0	0
1993	0	0	0	0	0	0
1994	0	0	0	0	0	0
1995	38	0	0	38	0	38
1996	106	0	0	106	0	106
1997	126	0	0	126	2	125
1998	112	0	0	112	0	112
1999	153	0	0	153	0	153
2000	297	0	0	297	0	297
2001	516	0	0	516	0	515
2002	142	0	0	142	1	141
2003	342	0	0	342	12	330
2004	372	0	0	372	11	360
2005	949	0	0	949	14	935
2006	701	0	0	701	31	670
2007	1.887	0	0	1.887	775	1.112
2008	0	20.868	0	20.868	13.626	7.242
<b>TOTAL</b>	<b>5.744</b>	<b>20.868</b>	<b>0</b>	<b>26.612</b>	<b>14.473</b>	<b>12.139</b>

El saldo al tancament de l'exercici és de 12.139 milers d'euros, dels quals 7.242 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 4.897 milers d'euros provenen d'exercicis tancats.

En l'annex II.1.1 es detalla la composició del saldo de deutors, a partir de la naturalesa econòmica del deute i dels exercicis d'origen. La suma de les transferències corrents i de les de capital suposa el 65,3 % del total de deutors pressupostaris.

El Consell calcula la provisió per a deutors de dubtós cobrament dels capítols 1, 2, 3 i 8, aplicant un percentatge segons l'antiguitat. Els pendents de cobrament en el cas dels capítols 4 i 7 s'han dotat pràcticament en la seva totalitat, excepte 3 partides del capítol 4 (una de l'any 2005 i dues de 2007) que sumen un total de 212 milers d'euros. L'import provisionat coincideix exactament amb el que es declara com de dubtós cobrament per calcular el romanent de tresoreria (4.095 milers d'euros).

La composició i els moviments de l'exercici dels **deutors no pressupostaris** figuren en el quadre de l'annex II.1.2.

Les **inversions financeres temporals** dins del balanç de situació tenen la composició següent:



CIFO 2008. COMPOSICIÓ INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)			
Compte	Descripció	Import	%
542	Bestretes i préstecs concedits a curt termini	1	27,0%
565	Fiances constituïdes a curt termini	3	73,0%
	TOTAL	5	100,0%

Les bestretes i els préstecs concedits a curt termini corresponen íntegrament a bestretes a empleats de la corporació.

### **Incidències:**

*Les liquidacions d'IVA del 1r, 2n i 3r trimestre de 2008 es presenten a l'AEAT en blanc i fora de termini. No obstant això, sí figuren partides comptabilitzades en el compte "472. IVA suportat" i "477. IVA repercutit" en tots els trimestres esmentats. En el 4rt trimestre el Consell presenta la liquidació amb les dades acumulades de tot l'exercici i dins termini, però la liquidació esmentada no es reflecteix comptablement.*

*Als comptes 472 i 477 figuren saldos significatius (203 i 198 milers d'euros respectivament) procedents d'exercicis anteriors, quan en tancar l'exercici haurien de ser zero. Això és conseqüència que el Consell no reflecteix comptablement les liquidacions d'IVA. També hi ha un saldo d'obertura en el compte "4700. Hisenda Pública, deutora per IVA" procedent d'exercicis anteriors (6 milers d'euros) sense regularitzar ni ajustar al llarg de l'exercici.*

*El saldo de l'agrupació "449. Altres deutors no pressupostaris" és de 110 milers d'euros. Aquest import està format per partides que tenen una antiguitat des de 2001 a 2007. El Consell no va aportar cap documentació suport per poder comprovar la justificació de les partides que componen el saldo.*

*Les fiances a curt termini (3 milers d'euros) procedeixen, en la seva totalitat, d'exercicis anteriors. Cal que el Consell verifiqui si s'han de mantenir i reclassificar a llarg termini.*

#### **4. Tresoreria**

Els comptes de tresoreria a final d'exercici (80 milers d'euros) representen el 0,2% de l'actiu del balanç de situació.

Les existències finals són:



CIFO 2008. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents operatius	76
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	2
Total en caixa (efectiu)	1
Bestretes de caixa fixa	3
Formalització	-2
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>80</b>

El total disponible en bancs està inclòs en 9 comptes corrents, 5 comptes restringits de recaptació i 1 compte restringit de pagaments.

### ***Incidències:***

*Les conciliacions dels comptes de Sa Nostra, La Caixa i Banca March contenen partides antigues (des de 1992 a 2007) per un import total de 3 milers d'euros. Totes elles són operacions de pagament recollides en la comptabilitat i no en el compte bancari.*

*El Consell no disposa d'un arqueig justificatiu de la comprovació física de les existències líquides de tresoreria a la caixa de la corporació a final d'exercici, que segons el balanç de situació puja a 1 miler d'euros.*

*Al compte "579. Formalització" figura saldo creditor (2 milers d'euros), i l'exercici s'hauria de tancar amb saldo zero. Aquest saldo procedeix de la incorrecta comptabilització dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa.*

*La resposta de la circularització bancària de Sa Nostra inclou un compte restringit de la Conselleria de Benestar Social (núm. 0113.1070004725) amb un saldo de 2 milers d'euros, que forma part de l'Estat de Tresoreria com a compte restringit de pagaments. Els fons es poden disposar amb la signatura única del president de la Corporació i es troba sense conciliar, existint una diferència de 0,5 milers d'euros amb el saldo comptable.*

## **B. PASSIU**

### **1. Fons propis**

Els fons propis del Consell, al tancament de l'exercici 2008, són de 23.649 milers d'euros. Les seves composició i evolució són les següents:



CIFO 2008. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
CONCEPTES	Saldos a 01/01/08	Aplicació resultat 2007	Operacions exercici 2008	Saldos a 31/12/08
Patrimoni	11.802	0	0	11.802
Patrimoni cedit	0	0	0	0
Patrimoni lliurat a l'ús general	0	0	0	0
Resultats d'exercicis anteriors	7.970	411	0	8.381
Resultats de l'exercici	411	-411	3.466	3.466
<b>TOTAL</b>	<b>20.183</b>	<b>0</b>	<b>3.466</b>	<b>23.649</b>

Els resultats de l'exercici han estat positius en 3.466 milers d'euros.

En aquest quadre ja figura el traspàs del resultat de l'exercici 2007 del compte "129. Resultats de l'exercici" al compte "120. Resultats d'exercicis anteriors" per import de 411 milers d'euros.

Hi ha una diferència en el balanç de situació entre les dades de tancament de 2007 i d'obertura de 2008. Analitzant, per una banda, les dades en l'epígraf 13 de la memòria i, per l'altra, el diari d'operacions, les xifres inicials són les mateixes que les finals. Per tant, l'assentament d'aplicació de resultats es fa entre el tancament d'un exercici i l'obertura de l'altre, mentre que el resultat hauria d'aplicar-se al llarg de l'exercici 2008 i constar així en comptabilitat. El quadre anterior reflecteix la situació en el cas que els assentaments s'haguessin fet en el moment que pertoca, per facilitar la interpretació de les dades.

### ***Incidències:***

*No s'ha reflectit l'alta en els fons propis del Consell per l'adscripció de part dels béns de l'inventari de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera al Consell Insular de Formentera, conseqüència de l'acord de la Comissió Mixta Paritària de 28/02/08.*

## **2. Creditors. Endeutament**

Els **creditors a llarg termini** (332 milers d'euros) corresponen a deutes amb entitats de crèdit, i corresponen als que tenia l'Ajuntament de Formentera.

L'**endeutament viu** al tancament de l'exercici és de 446 milers d'euros, dels quals 114 milers d'euros són a curt termini. El detall i el moviment durant l'exercici han estat els següents:



CIFO 2008. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)									
Entitat financera	Núm. préstec	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute viu a 31/12/07	Amortitzat any 2008	Recaptat 2008	Deute viu a 31/12/08	Pendent diposar
Sa Nostra	4.279.098-22	28/12/1999	01/01/2011	675	304	68	0	236	0
Banca March	050060.051.9	30/11/2000	30/11/2011	466	257	47	0	210	0
<b>TOTAL</b>				<b>1.141</b>	<b>560</b>	<b>114</b>	<b>0</b>	<b>446</b>	<b>0</b>

Durant el 2008 el Consell no ha concertat cap nova operació d'endeutament a llarg termini.

El càlcul de la ràtio corresponent a l'estalvi net s'expressa a continuació:

CIFO 2008. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)	
	2008
1. Drets reconeguts operacions corrents	14.218
2. Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 (excepte obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria) (1)	12.121
4. Anualitat teòrica	127
<b>Estalvi net (1-2-3)</b>	<b>1.971</b>

(1) El Consell no ha retut les OR derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria, per tant, no s'ha descomptat cap import per aquest concepte

L'estalvi net positiu eximeix la Corporació de l'autorització de l'article 53 del TRLHL a l'hora de concertar una nova operació de crèdit.

El detall dels **creditors a curt termini** s'expressa en el quadre següent:

CIFO 2008. CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)	
Concepte	Import
400. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses corrent	3.128
401. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses lancats	2.139
408. Creditors per devolució d'ingressos	0
410. Creditor per IVA suportat	10
413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	2.580
414. Ens públics creditors per recaptació de recursos	-65
419. Altres creditors no pressupostaris	174
453. Ens públics per ingressos pendents de liquidar	51
475. Hisenda Pública, creditora per diversos conceptes	117
476. Organismes de previsió social. Creditors	129
477. Hisenda Pública, IVA repercutit	199
55. Altres creditors	323
<b>TOTAL</b>	<b>8.786</b>

Els **creditors pressupostaris** presenten, a 31/12/08, un saldo de 5.267 milers d'euros. Les seves evolució i antiguitat són:



CIFO 2008. CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1992	3	0	0	3	0	3
1993	2	0	0	2	0	2
1994	1	0	0	1	0	1
1995	1	0	0	1	0	1
1996	1	0	0	1	0	1
1997	16	0	0	16	0	16
1998	18	0	0	18	0	18
1999	26	0	0	26	0	26
2000	19	0	0	19	0	19
2001	228	0	0	228	79	150
2002	103	0	0	103	0	103
2003	62	0	0	62	25	37
2004	54	0	0	54	0	54
2005	623	0	0	623	25	598
2006	781	0	0	781	98	682
2007	1.792	0	0	1.792	1.365	427
2008	0	15.297	0	15.297	12.169	3.128
TOTAL	3.312	15.297	0	18.609	13.682	5.267

El quadre de l'annex II.1.4 presenta la composició del saldo de creditors pressupostaris, d'acord amb la naturalesa econòmica del deute i dels exercicis d'origen.

La composició i els moviments de l'exercici dels **creditors no pressupostaris** figuren en el quadre de l'annex II.1.5.

El 27 d'abril de 2008 el Consell va prorrogar una pòlissa de crèdit de 2 milions d'euros amb el BCL per un període d'un any. A 31 de desembre de 2008 s'havia disposat de 837 milers d'euros per fer front als dèficits periòdics de tresoreria que dificulten els pagaments ordinaris de la Corporació.

### ***Incidències:***

*L'assentament d'aplicació de resultats als comptes de patrimoni net es fa automàticament entre el tancament d'un exercici i l'obertura de l'altre. Aquesta manera de comptabilitzar l'aplicació dels resultats és incorrecta, en no quedar reflectit l'assentament ni en els diaris comptables ni en els majors dels comptes.*

*El quadre de la memòria de l'estat del deute no informa sobre els interessos meritats i els no vençuts en l'exercici, tal com estableix la INCL respecte als interessos explícits del deute.*





No s'han comptabilitzat, en el compte "526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit", els interessos dels préstecs meritats no liquidats fins a l'exercici 2008 (regles 64 i 70.b de la INCL).

El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final d'exercici un saldo de 2.580 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària i, per tant, sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Són dels capítols 2 (1.955 milers d'euros) i 6 (595 milers d'euros).

El Consell no ha aportat la composició i antiguitat dels saldos registrats en els comptes "4140. Cànon sanejament d'aigües" (78 milers d'euros amb saldo deutor, contrari a la seva naturalesa) i "4141. Recàrrec insular IAE" (14 milers d'euros). Aquests saldos procedeixen íntegrament d'exercicis anteriors i els comptes no han tingut moviment al llarg de l'exercici. El Consell ha de fer una anàlisi d'aquestes quantitats i regularitzar-les, si escau.

En les declaracions de retencions i ingressos a compte dels rendiments del treball, activitats professionals (IRPF professionals, recollit en el compte 47511) no quadren els apunts comptables amb les liquidacions efectuades. El mes de maig 2009 es presenta una declaració complementària que incrementa la diferència esmentada. El resum anual, amb la declaració complementària inclosa, no es presenta a l'AEAT fins al mes de novembre de 2011.

El compte "47512. Hisenda pública, creditora per IRPF. Lloguers" inclou un saldo procedent d'exercicis anteriors (15 milers d'euros), a més dels 7 milers d'euros corresponents a la liquidació del quart trimestre de l'any 2007, sense que es conegui la seva composició i antiguitat. Aquest saldo s'ha de revisar i efectuar la corresponent declaració complementària o regularització, segons correspongui.

Hi ha una diferència entre la base declarada en el model 115, Retencions i ingressos a compte, rendes o rendiments procedents d'arrendaments d'immobles urbans, relatiu als lloguers (84 milers d'euros), i l'import que s'ha comptabilitzat en el compte "621. Arrendaments i cànon" (517 milers d'euros). El compte esmentat inclou 395 milers d'euros per despeses diverses (material, allotjaments, premis, dietes, organització de festes populars, etc.) que s'han imputat a un compte de despesa patrimonial erroni.

El compte "554. Ingressos pendents d'aplicació", que forma part del balanç de situació, és un compte d'aplicació provisional. A 31 de desembre, dels 323 milers d'euros que componen el seu saldo, 315 milers d'euros procedeixen d'exercicis anteriors, sense que el Consell hagi aportat la composició i antiguitat de les seves partides. S'haurien d'aplicar tots els saldos pendents, per tal d'utilitzar aquest compte, tal com es defineix en la INCL.



### **RECOMANACIONS:**

**Revisar i ordenar l'estructura de la numeració dels comptes de la comptabilitat patrimonial de manera que totes les anotacions comptables s'efectuïn en comptes d'un mateix nivell.**

**Registrar en els corresponents apartats del balanç de situació els efectes sobre la comptabilitat derivats de la desaparició del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i la creació del Consell Insular de Formentera.**

**Reflectir els actius en un inventari general de béns i drets, en el qual aquests constin identificats i valorats, s'hi incloguin les correccions valoratives a efectuar (amortitzacions), i la suma es correspongui amb la comptabilitat.**

**Comptabilitzar l'amortització històrica dels béns activats en l'immobilitzat material i en l'immaterial.**

**Portar un seguiment i una comptabilització de les baixes d'immobilitzat.**

**Verificar les inversions ja finalitzades classificades en els comptes del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" i fer els traspassos corresponents al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."**

**Diferenciar comptablement, dins l'immobilitzat material, els béns afectes al patrimoni públic del sòl.**

**Realitzar les regularitzacions comptables dels comptes que reflecteixen els moviments de l'IVA i l'IRPF amb Hisenda Pública, i efectuar les anotacions i les liquidacions dels procediments tributaris de manera adient.**

**Presentar les liquidacions de tributs a la Hisenda Pública dins el termini legalment establert.**

**Analitzar i aplicar definitivament les xifres que componen els saldos dels comptes de partides pendents d'aplicació de despeses i ingressos amb una antiguitat que no justifiqui el seu manteniment en aquests comptes.**

**Efectuar una depuració en tots els comptes de deutors i creditors extrapressupostaris amb apunts d'antiguitat elevada, i regularitzar en aquells casos en què sigui procedent.**

**Efectuar una depuració dels comptes on es reflecteixen les bestretes de caixa fixa per tal de conèixer la seva correcta situació.**

#### **Annex II.1:**

- **Quadre núm. II.1.1. Deutors pressupostaris per capítols**



- Quadre núm. II.1.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors
- Quadre núm. II.1.3. Deute a 31/12/08
- Quadre núm. II.1.4. Creditors pressupostaris per capítols
- Quadre núm. II.1.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors

## 2. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2008 és el següent:

CIFO 2008. COMPTE DE RESULTATS ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)	
CONCEPTES	2008
+ Ingressos ordinaris	20.843
- Despeses ordinàries	-17.377
= resultat ordinari	3.466
+ Ingressos extraordinaris	0
- Despeses extraordinàries	0
= resultat extraordinari	0
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	3.466

La conciliació entre el resultat pressupostari i l'economicopatrimonial és la següent:

CIFO 2008. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI / PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts - obligacions reconegudes)	5.547
- Drets reconeguts capítol 8	-2
+ Obligacions reconegudes capítol 6	3.041
+ Obligacions reconegudes capítol 9	114
- Despeses incloses en la comptabilitat patrimonial i no en la pressupostària (compte 413) excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat	-1.955
+ Despeses incloses en la comptabilitat pressupostària i no en la patrimonial (reconeixement extrajudicial de crèdit) excepte les imputacions de capítol 6	275
- Variació de provisions de tràfic	-3.555
Resultat patrimonial de l'exercici (estalvi)	3.466

Les diferències entre resultat pressupostari i patrimonial corresponen, fonamentalment, a la diferent imputació temporal de les despeses incloses en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" (es recullen en la comptabilitat patrimonial i no en la pressupostària) i aquelles imputades al pressupost mitjançant reconeixements extrajudicials de crèdits (partides que l'exercici anterior es trobaven dins el compte 413 i, per tant, s'inclouen en la comptabilitat pressupostària i no en la patrimonial).



### **Incidències:**

*Els comptes "602. Compres d'altres aprovisionaments" i "607. Treballs realitzats per altres empreses" han de recollir l'aprovisionament de mercaderies i altres béns inclosos en els subgrups 30, 31 i 32. En no tenir el Consell cap procés productiu la imputació en aquests comptes (3.950 milers d'euros) és incorrecta. S'haurien d'incloure en el subgrup "62. Serveis exteriors."*

*En el compte "641. Indemnitzacions" figuren 66 milers d'euros i, a més de les dietes, s'inclouen despeses de bitllets, restaurants i allotjaments a pagar a diversos proveïdors (25 milers d'euros).*

*L'efecte de la manca de dotació de l'amortització de l'immobilitzat no es pot quantificar, atès que no es disposa d'un inventari de béns valorat a 01/01/08.*

*No es comptabilitzen els interessos dels préstecs meritats i no liquidats.*

### **RECOMANACIONS:**

***Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.***

***Revisar la parametrització dels enllaços entre comptabilitat patrimonial i pressupostària, de manera que totes les despeses pressupostàries que formin part del compte de resultats s'incloguin en el compte patrimonial adient.***

## **3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

### **A. PRESSUPOST INICIAL I MODIFICACIONS**

Com ja s'ha exposat, l'exercici 2008 és el primer en què el Consell Insular de Formentera aprova el seu pressupost. La disposició transitòria tercera b) de la Llei 6/2007, de 27 de desembre, estableix que els recursos econòmics de l'Ajuntament de Formentera queden integrats en la Hisenda del Consell Insular de Formentera. Les transferències, les assignacions econòmiques i qualsevol altre dret de cobrament que hagi de rebre el municipi de Formentera s'entenen integrats en la Hisenda del Consell. El mateix s'ha de dir pel que fa a les obligacions de pagament a càrrec de l'Ajuntament de Formentera.

Així mateix, en els documents que integren el pressupost general inicial es recullen els continguts de l'acord de la Comissió Mixta Paritària de 28 de febrer de 2008 amb efectes pressupostaris.

El **pressupost general inicial** per a l'exercici 2008 ascendeix a 21.663 milers d'euros (20.890 milers d'euros per a l'Administració general i 773 milers d'euros



per a l'organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera, sense tenir en compte els ajustaments de consolidació). Per al seu finançament, els ingressos prevists cobreixen la totalitat del pressupost de despeses, per tant, no es pressuposta cap nova operació d'endeutament a llarg termini.

Pel que fa a l'Administració general (àmbit subjectiu d'aquest epígraf de l'Informe), el **pressupost inicial** i l'**escenari pressupostari** són els següents:

CIFO 2008. PRESSUPOST INICIAL. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)		
INGRESSOS	2008	
	Import	%
1. Imposts directes	2.646	12,7%
2. Imposts indirectes	500	2,4%
3. Taxes i altres ingressos	2.869	13,7%
4. Transferències corrents	6.925	33,1%
5. Ingressos patrimonials	1	0,0%
<b>Operacions corrents</b>	<b>12.941</b>	<b>61,9%</b>
6. Alienació inversions reals	450	2,2%
7. Transferències de capital	7.498	35,9%
8. Actius financers	2	0,0%
9. Passius financers	0	0,0%
<b>Operacions de capital</b>	<b>7.949</b>	<b>38,1%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>20.890</b>	<b>100,0%</b>
DESPESES		
1. Despeses de personal	5.550	26,6%
2. Desp. béns corrents i serveis	4.985	23,9%
3. Despeses financeres	90	0,4%
4. Transferències corrents	2.056	9,8%
<b>Operacions corrents</b>	<b>12.681</b>	<b>60,7%</b>
6. Inversions reals	8.075	38,7%
7. Transferències de capital	20	0,1%
8. Actius financers	0	0,0%
9. Passius financers	114	0,5%
<b>Operacions de capital</b>	<b>8.209</b>	<b>39,3%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>20.890</b>	<b>100,0%</b>

CIFO 2008. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	12.941	12.681	260
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	7.948	8.095	-147
Operacions amb actius financers (capítol 8)	2	0	2
Variació neta de passius financers (capítol 9)	0	114	-114
<b>Total pressupost</b>	<b>20.890</b>	<b>20.890</b>	<b>0</b>



El saldo positiu que es genera en les operacions corrents (260 milers d'euros) cobreix les despeses de passius financers (114 milers d'euros). L'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents despeses menys amortització de l'endeutament) és positiu (146 milers d'euros).

S'han tramitat 20 expedients de **modificació de crèdits** que han incrementat els crèdits inicials en 1.655 milers d'euros (un 7,9 %), i han donat com a resultat uns crèdits definitius de 22.545 milers d'euros. Les modificacions per tipologies són:

CIFO 2008. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)		
Tipus	2008	
	Import	Nombre d'exp.
Crèdits extraordinaris	0	0
Suplements de crèdit	0	0
Ampliacions de crèdit	0	0
Crèdits generats per ingressos	890	10
Incorporació de romanent de crèdit	765	1
Baixes de crèdit	0	0
Transferències de credit	(+/-) 2.392	9
<b>TOTAL</b>	<b>1.655</b>	<b>20</b>

Durant 2008 no s'aprova cap expedient de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit. Tampoc no es tramita cap baixa o ampliació de crèdit.

Es tramita un únic expedient d'**incorporació de romanents de crèdit** (765 milers d'euros) que incrementa, en la seva totalitat, el capítol "6. Inversions reals" i correspon a despeses afectades. La incorporació es finança, en la seva majoria, amb nous o majors ingressos de convenis o subvencions compromesos i no reconeguts en exercicis anteriors (725 milers d'euros), i la resta (40 milers d'euros) amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

Els **crèdits generats per ingressos** incrementen els capítols "1. Despeses de personal" (348 milers d'euros), "2. Despeses corrents en béns i serveis" (237 milers d'euros) i "4. Transferències corrents" (305 milers d'euros). Corresponen, majoritàriament, a subvencions concedides per la CAIB i a convenis signats amb aquesta institució.

Les variacions realitzades via **transferències de crèdit** afecten, principalment, els capítols "2. Despeses corrents en béns i serveis" (+ 914 milers d'euros), "4. Transferències corrents" (500 milers d'euros) i "7. Transferències de capital" (940 milers d'euros).

El **finançament** de les modificacions de crèdit es mostra en el quadre següent:



CIFO 2008. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)				
RECURSOS	Crèdits generats	Incorp. roman.	Transf. crèdit	Total
Recursos:	890	725	0	1.615
Aportacions altres Admons. Publ.	890	725	0	1.615
Romanent de tresoreria	0	40	0	40
Crèdits transferits	0	0	(+/-) 2.392	0
TOTAL	890	765	(+/-) 2.392	1.655

### **Incidències:**

*Entre l'annex d'inversions i el capítol 6 del pressupost de despeses existeix una diferència de 400 milers d'euros (major aquest), que correspon a despeses d'inversió de l'exercici 2007 (o anteriors), que varen quedar pendents de comptabilitzar per falta de crèdit (incloses en el compte 413).*

*L'annex de personal no incorpora tota la informació necessària per fer la correlació amb el capítol 1 del pressupost inicial de despeses (art. 18.1.c de l'RD 500/1990).*

*Les bases d'execució del pressupost no detallen cap estructura organitzativa del Consell (art. 9.1 de l'RD 500/1990).*

*Hi ha 2.126 milers d'euros que corresponen a modificacions de crèdits (transferències i generacions) fetes en partides sense crèdit inicial. El Consell, mitjançant les bases d'execució, obre totes les partides pressupostàries de l'estructura establerta a l'Ordre de 20 de setembre de 1989, encara que sigui sense dotació. Això duu com a conseqüència que no es tramiten crèdits extraordinaris, sinó que totes les ulteriors dotacions es fan mitjançant transferències de crèdits.*

*El romanent de tresoreria a 31/12/2007 és negatiu (-712 milers d'euros) i s'assigna en la seva totalitat com a romanent de tresoreria per a despeses generals, essent zero el romanent per finançar despeses afectades (degut al fet que a 31/12/2007 el Consell no efectuava el seguiment establert a la INCL respecte als projectes amb finançament afectat). En no retre romanent afectat i ser negatiu el romanent de tresoreria per a despeses generals, el Consell no podia haver finançat la incorporació de romanents en l'expedient de modificació de crèdit núm. 1/08 (40 milers d'euros) mitjançant aquesta figura.*

*Els imports aprovats mitjançant generacions de crèdit que afecten els capítols 2 i 4 no coincideixen amb els imports comptabilitzats. La diferència és de 20 milers d'euros, comptabilitzats de més en el capítol 2 i de menys en el 4 respecte als imports aprovats, sense que afecti l'import global modificat mitjançant aquesta figura.*



Tots els expedients de generacions de crèdit (890 milers d'euros) s'han aprovat i tramitat el 18/12/2008, mentre que les signatures dels convenis o l'atorgament de les subvencions que les emparen s'han anat produint al llarg de l'exercici.

Dels 8 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

- A l'expedient 01/08, d'incorporació de romanents de crèdit, no figura la certificació d'existència de romanent de crèdit suficient de l'exercici anterior (Regla 40 de la INCL). Aquesta certificació ha d'estar referida, per a cada aplicació pressupostària, al nivell de vinculació jurídica dels crèdits vigents en l'exercici de procedència. Per altra banda, en aquest expedient no consta cap document comptable relatiu a la modificació.
- A l'expedient 02/08, de transferència de crèdit entre diferents grups de funció, la modificació es va comptabilitzar el mateix dia en què es va efectuar l'aprovació provisional.
- L'import íntegre de l'expedient 03/08 (97 milers d'euros) consisteix en una transferència de crèdits per a despeses de capital cap a despesa corrent.
- El Consell no duu una codificació independent per a cada projecte de despesa amb finançament afectat que permeti identificar les unitats de despesa de cada projecte (Regla 48 de la INCL). Com a conseqüència d'això, no es pot constatar que les transferències de crèdit negatives que afecten partides finalistes (expedient 04/08) s'hagin aplicat a partides del mateix codi.
- Als expedients 15/08 i 17/08 es generen crèdits derivats de convenis signats o subvencions concedides amb o per la CAIB i que tenen com a finalitat posar en marxa projectes relacionats amb foment de l'ocupació. El Consell ha tramitat les generacions amb posterioritat a les actuacions executades per fomentar l'ocupació emparades pels convenis o subvencions respectivament.

## **B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST**

### **1. Execució d'ingressos**

Sobre unes previsions definitives de 22.545 milers d'euros es reconeixen drets per un total de 20.844 milers d'euros, el que suposa un nivell d'execució del 92,5%.





CIFO 2008. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)				
Capítols	2008			
	Definitiu	Drets recon.	% total	% exec.
<b>Operacions corrents</b>				
1. Imposts directes	2.646	2.774	13,3%	104,9%
2. Imposts indirectes	500	314	1,5%	62,7%
3. Taxes i altres ingressos	2.869	3.048	14,6%	106,2%
4. Transferències corrents	7.815	8.077	38,8%	103,4%
5. Ingressos patrimonials	1	5	0,0%	364,7%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>13.831</b>	<b>14.218</b>	<b>68,2%</b>	<b>102,8%</b>
<b>Operacions de capital</b>				
6. Alienació d'inversions reals	450	0	0,0%	---
7. Transferències de capital	8.223	6.624	31,8%	80,6%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>8.673</b>	<b>6.624</b>	<b>31,8%</b>	<b>76,4%</b>
8. Actius financers	42	2	0,0%	3,7%
9. Passius financers	0	0	0,0%	---
<b>Total operacions financeres</b>	<b>42</b>	<b>2</b>	<b>0,0%</b>	<b>3,7%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22.545</b>	<b>20.844</b>	<b>100,0%</b>	<b>92,5%</b>

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 7.242 milers d'euros. El percentatge de recaptació és d'un 65,3 %.

Una part significativa dels ingressos d'aquest exercici procedeix del finançament de les competències transferides en virtut de la nova personalitat jurídica del Consell, instrumentades mitjançant la Comissió Mixta Paritària (3.406 milers d'euros de transferències corrents i 640 milers d'euros de capital).

El finançament, segons la tipologia dels recursos, és el següent:

CIFO 2008. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
TIPUS DE RECURSOS	Import	%
<b>I.- RECURSOS PERCEBUTS</b>	<b>14.701</b>	<b>70,5%</b>
a) Procedents de l'Estat	3.190	15,3%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	10.741	51,5%
c) Procedents del CIEI i consorcis vinculats	767	3,7%
d) Procedents d'empreses privades/famílies/ ISFL	0	0,0%
e) Procedents de la Unió Europea	4	0,0%
<b>II.- RECURSOS PROPIS</b>	<b>6.143</b>	<b>29,5%</b>
a) Tributaris	6.001	28,8%
b) Prestació serveis	1	0,0%
c) Patrimonials	5	0,0%
d) Altres	136	0,7%
<b>III.- ENDEUTAMENT</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20.844</b>	<b>100,0%</b>

Els ingressos amb major pes específic són els de les transferències de la CAIB (51,5 %) i els recursos derivats del cobrament dels tributs propis (28,8 %).



### **Incidències:**

*En les bases d'execució del pressupost 2008 no consta cap regulació de la gestió del pressupost d'ingressos (art. 9 de l'RD 500/1990).*

*EL Consell no comptabilitza els deutors per tributs, taxes i altres ingressos de forma nominal. Es registren agrupats per tipus de tributs i taxes. Els detalls nominals dels rebuts a cobrar són gestionats pel Departament de Recaptació del Consell. No es té constància que aquestes dues àrees facin conciliacions periòdiques dels saldos pendents de cobrament.*

*L'annex II.3.7 mostra la conciliació entre els drets reconeguts pel Consell i les obligacions reconegudes per transferències de la CAIB a 31/12/08. La partida més important és de 73 milers d'euros, originada per la manca de reconeixement de l'obligació per part de la CAIB, derivada de l'atorgament de la subvenció per rehabilitar parets de pedra seca.*

*El Consell ha reconegut incorrectament els drets procedents d'una subvenció de la CAIB corresponent al Pla de Prestacions Bàsiques (15 milers d'euros). En la subvenció es determina que les obligacions es reconeixeran en dos exercicis (50 % el 2008 i 50 % el 2009). El Consell reconeix la totalitat dels drets el primer exercici.*

*De la revisió de 8 expedients d'ingrés es desprèn el següent:*

- L'única documentació suport de les operacions 2008007834 i 2008008956 (Conveni amb la CAIB per a la posada en funcionament del Consell i aportació del Tresor al projecte Formentera Modernitza) és el manament de cobrament i la còpia del justificant bancari. La suma de les dues és de 411 milers d'euros.*
- En l'operació núm. 2008004829, en concepte de liquidació de la taxa de recollida i transport de residus 2008 (1.676 milers d'euros), no figuren a l'expedient les dades necessàries per tal de conèixer l'abast temporal i els drets econòmics reconeguts per aquest concepte.*

## **2. Execució de despeses**

Sobre unes previsions definitives de 22.545 milers d'euros es reconeixen obligacions per un total de 15.297 milers d'euros, el que suposa un nivell d'execució del 67,9 %.



CIFO 2008. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)				
Capítols	2008			
	Definitiu	Obligat	% tot.	% exec.
<b>Operacions corrents</b>				
1. Despeses de personal	5.297	5.153	33,7%	97,3%
2. Despesa corrent en béns i serveis	5.636	5.522	36,1%	98,0%
3. Despeses financeres	84	84	0,5%	100,0%
4. Transferències corrents	2.650	1.362	8,9%	51,4%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>13.668</b>	<b>12.121</b>	<b>79,2%</b>	<b>88,7%</b>
<b>Operacions de capital</b>				
6. Inversions reals	7.803	3.041	19,9%	39,0%
7. Transferències de capital	960	20	0,1%	2,1%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>8.763</b>	<b>3.062</b>	<b>20,0%</b>	<b>34,9%</b>
<b>Operacions financeres</b>				
8. Actius financers	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	114	114	0,7%	100,0%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>114</b>	<b>114</b>	<b>0,7%</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>22.545</b>	<b>15.297</b>	<b>100,0%</b>	<b>67,9%</b>

Més de la meitat de les obligacions reconegudes són de les funcions “44. Benestar comunitari” (23,6%), “45. Cultura” (17%) i “51. Infraestructures bàsiques i transports” (14,3%).

A 31 de desembre, el total de creditors pendent de pagament del pressupost corrent és de 3.128 milers d'euros.

### **Incidències:**

*En el balanç de comprovació figuren 2.560 milers d'euros en el compte “413. Creditors per partides pendents d'aplicar al pressupost.” D'aquesta quantitat, 613 milers d'euros corresponen a despeses de capítol 6 i 1.966 milers d'euros a capítol 2. El volum que representa el total pendent d'imputar al pressupost comptabilitzat el 2008 és d'un 12,9 % sobre el total d'OR de l'exercici. Totes aquestes despeses s'han executat sense tenir consignació pressupostària.*

*Es reconeixen despeses de capítol 2 el 30 de desembre (1.313 milers d'euros) i el 31 de desembre (709 milers d'euros). En els dos darrers dies de l'exercici es reconeix el 36,6 % del pressupost de despeses d'aquest capítol per a tot l'any.*

*La consideració conjunta d'aquestes dues incidències posa de manifest una comptabilització no actualitzada practicada amb independència dels fets econòmics corresponents.*

*En les bases d'execució no es determina l'import màxim fins al que està permesa l'agrupació de fases d'execució pressupostària. Per altra banda, en el llistat d'execució del pressupost de despeses figuren comptabilitzacions ADO amb càrrec a proveïdors amb els quals tenen signat un contracte. Del total de despeses de capítol 2 (més de 1.000 anotacions comptables), només una*



vintena d'apunts comptables figuren comptabilitzats sense agrupar les 3 fases pressupostàries, incomplint la normativa reguladora de les hisendes locals. Aquesta incidència posa de manifest que l'execució dels crèdits del capítol esmentat s'efectua incomplint el que disposa la normativa reguladora d'Hisendes Locals.

Es comptabilitzen dins la mateixa partida tots els interessos derivats dels contractes d'endeutament, interessos de la pòlissa de crèdit i despeses de manteniment dels comptes. D'acord amb l'RD 500/1990, els interessos s'han de recollir en el concepte "310. Interessos" i les despeses financeres de manteniment en el "349. Altres despeses financeres." Per altra banda, dins el concepte d'interessos es recomana comptabilitzar en partides separades els interessos dels préstecs a llarg termini i els interessos derivats de la disposició de fons de la pòlissa de crèdit.

El Consell aprova un reconeixement extrajudicial de crèdit (585 milers d'euros) i l'import comptabilitzat finalment és 2 milers d'euros inferior (583 milers d'euros).

No es comptabilitzen els pagaments a justificar ni les bestretes de caixa fixa, tal com es regula a la INCL (regles 31 a 36). Tampoc no s'ha lliurat la documentació complementària requerida per poder verificar si es duu control i supervisió dels fons lliurats de manera anticipada. No obstant això, hi ha un saldo als comptes "558.1. Provisions de fons per a bestretes de caixa fixa pendants de reposició" (2 milers d'euros) i "5585. Lliurament per provisions de fons a justificar" (4 milers d'euros de saldo creditor).

El Consell només reconeix obligacions per a la primera mensualitat (117 milers d'euros) del conveni amb el Consell Insular d'Eivissa que regula l'encomana de gestió de part de les competències assumides per aquell, mentre que l'import total del conveni és de 900 milers d'euros l'exercici 2008.

Amb relació als 9 expedients de despeses examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

- L'assentament núm. 2012 (84 milers d'euros) correspon a l'execució d'una sentència. Aquesta és de febrer de 2007 i no es va comptabilitzar fins al maig de 2008. Per altra banda, a l'expedient només consta l'ordre de pagament (P) i hi manca la justificació de l'aprovació de la resta de fases d'execució de la despesa.
- L'assentament núm. 4411 (19 milers d'euros), corresponent a la liquidació d'interessos de la pòlissa de crèdit, presenta una justificació insuficient. No figura cap document d'aprovació de la despesa (únicament hi ha el manament de pagament). Tampoc no consta cap càlcul de la liquidació amb el tipus d'interès aplicat ni el període a què fa referència per comprovar que la quantitat carregada és correcta. Únicament s'adjunta l'extracte bancari del mes d'abril en el qual figura l'import comptabilitzat.



- L'assentament núm. 9891 (20 milers d'euros) correspon a l'aportació al Consorci Formentera Desenvolupament en concepte "d'Aportació per interessos i amortització préstec Sa Nostra". No s'adjunta cap documentació suport que justifiqui aquesta transferència. A l'expedient aportat no consta l'autorització de la despesa.

## C. PRESSUPOSTS TANCATS

### 1. Pressuposts tancats d'ingressos

La situació i l'evolució de l'estat d'ingressos de pressuposts tancats es resumeixen de la manera següent:

CIFO 2008. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendent de cobrament a 01/01/08	5.744
Modificacions	0
Anul·lacions	0
Recaptació	847
Drets pendent de cobrament a 31/12/08	4.897
Percentatge recaptació	14,7%

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és del 14,7 %. Aquest baix percentatge es justifica, parcialment, per l'antiguitat del saldo que es detalla per exercicis en l'annex II.3.10. Els imports més antics són de l'exercici 1991. La composició dels deutors (vegeu l'annex II.3.11) posa de manifest que els principals deutes tenen caràcter tributari i es deriven de la naturalesa municipal de l'entitat. Altres deutes rellevants són de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera (1.050 milers d'euros) i de la CAIB (728 milers d'euros).

### **Incidències:**

*Hi ha cobraments o regularitzacions dels exercicis 1991 a 1999 (420 milers d'euros) que no minoren els corresponents deutes pendents, sinó que els comptabilitzen amb signe negatiu. Això fa que no cancel·lin els deutes originals i que es dificulti la identificació de les quantitats pendents de cobrament.*

*Els deutes amb més de quatre anys d'antiguitat (2.181 milers d'euros) suposen el 44,5 % del total de deutors de pressuposts tancats. No obstant això, el Consell no aprova, durant l'exercici 2008, cap baixa o anul·lació de drets de cobrament d'exercicis tancats, encara que sí incrementa de manera significativa la dotació a la provisió per dubtós cobrament.*



El deute pendent de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera de pressuposts tancats és de 1.050 milers d'euros (un 21,5 % del total) i el de la CAIB de 728 milers d'euros (el 14,9 %). Tots dos s'han dotat íntegrament en la provisió de dubtós cobrament. No es té cap constància documental que el Consell hagi fet qualque tipus de reclamació abans de dotar la provisió ni tampoc que hagi analitzat la documentació que va justificar en el seu moment el reconeixement dels drets corresponents.

## 2. Pressuposts tancats de despeses

La situació i l'evolució de l'estat de despeses de pressuposts tancats es resumeixen de la manera següent:

CIFO 2008. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo ordres pagament pendent pagar a 01/01/08	3.731
<b>Total saldo pendent pagar a 01/01/08</b>	<b>3.731</b>
Rectificacions / anul·lacions	0
Pagaments realitzats durant l'exercici	1.592
<b>Saldo pendent pagar a 31/12/08</b>	<b>2.139</b>
Percentatge pagament	42,7%

L'antiguitat dels saldos d'obligacions d'exercicis anteriors pendents de pagament es detalla en el quadre de l'annex II.3.12. El deute pendent més antic és de 1992.

### ***Incidències:***

*L'any 2008 el Consell efectua pagaments corresponents a deutes que superen els 4 exercicis d'antiguitat (79 milers d'euros de l'any 2001 i 25 milers d'euros de 2003). El Consell no aporta cap documentació justificativa d'aquests pagaments.*

## **D. PRESSUPOSTS D'EXERCICIS POSTERIORIS**

### **1. Ingressos pluriennals**

El Consell no porta un adequat control i seguiment dels ingressos pluriennals, la qual cosa l'impedeix emplenar la informació exigida en la memòria i, al mateix temps, li dificulta l'elaboració i l'execució dels pressuposts anuals.



### **Incidències:**

No es reflecteix en la memòria cap import en concepte d'ingrés d'exercicis successius. No obstant això, en l'epígraf de finançament afectat sí consten ingressos corresponents a l'exercici 2009.

No s'ha tramès còpia dels expedients d'ingressos posteriors.

## **2. Despeses pluriennals**

D'acord amb la informació retuda telemàticament, el Consell disposa dels compromisos de despesa pluriennals que es resumeixen en el quadre següent:

CIFO 2008. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS POSTERIORIS (en milers d'euros)						
	2009	2010	2011	2012	TOTAL	% TOTAL
22. Material, subministraments i altres	186	150	150	63	549	54,1%
<b>2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>186</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>63</b>	<b>549</b>	<b>54,1%</b>
60. Inversió nova en infraestr. i béns d'ús general	18	0	0	0	18	1,8%
62. Inversió nova associada al func. operatiu dels serveis	448	0	0	0	448	44,2%
<b>6. INVERSIONS REALS</b>	<b>466</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>466</b>	<b>45,9%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>652</b>	<b>150</b>	<b>150</b>	<b>63</b>	<b>1.015</b>	<b>100,0%</b>

### **Incidències:**

D'aquest epígraf de l'Informe, el Consell no aporta cap documentació de la requerida com a documentació complementària, ni s'ha tramès còpia dels expedients de despeses futures.

L'estat de compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors que forma part de la presentació telemàtica no s'ha retut amb el format que estableix la INCL. En la informació retuda no es pot identificar el número d'expedients de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors ni la seva descripció. Tampoc no es pot conèixer si són expedients iniciats l'exercici 2008 o si procedeixen d'exercicis anteriors.

Entre els compromisos de despesa del fitxer tramès no s'inclou el deute pendent (capital i interessos) associat als contractes d'endeutament per import de 446 milers d'euros (amortitzacions de capital). Respecte als interessos, el Consell no ha tramès la documentació sol·licitada per poder calcular les càrregues financeres futures del deute, per tal de donar compliment a l'article 80.1 de l'RD 500/90.

## **E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT**

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31/12/08, les desviacions de finançament següents:



CIFO 2008. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	3.445	3.445
Desviacions de finançament negatives	0	0

L'exercici 2008 és el primer any en què el Consell porta a terme el control de despeses amb finançament afectat. És conseqüència d'aquest fet que les desviacions de finançament anuals i acumulades siguin les mateixes.

### ***Incidències:***

*S'ha retut en blanc el punt 20.4 de la memòria, relatiu a les despeses amb finançament afectat.*

*Els codis que figuren a l'annex d'inversions del pressupost no coincideixen amb els que formen part dels quadres en els quals es detalla el finançament afectat (Regla 47 de la INCL).*

*A l'estat de despeses amb finançament afectat no s'inclouen projectes finançats per tercers segons l'annex d'inversions del pressupost 2008. A la inversa, hi ha projectes de despesa finançats íntegrament pel Consell que formen part dels projectes amb finançament afectat i no haurien de ser-hi.*

*En els estats de finançament afectat (projectes núm. 11 i 12), les obligacions reconegudes a la partida associada del pressupost de despeses són de 9 i 18 milers d'euros respectivament. No obstant això, en el major del pressupost de despeses no consta cap import reconegut en aquesta partida.*

*En el projecte núm. 13 figuren com obligacions reconegudes 7 milers d'euros. Al llistat d'obligacions reconegudes tramès pel Consell en aquesta partida s'han reconegut 205 milers d'euros.*

*En l'expedient núm. 5, corresponent al soterrament de contenidors, i analitzades les OR com a conseqüència de la revisió d'un expedient de despeses, el projecte hauria de tenir una desviació negativa i al llistat consta com un projecte sense desviació.*

*En els expedients núm. 1, 2, 3, 6, 7, 8, 9 i 10 no es detalla la partida associada del pressupost d'ingressos.*

*En els projectes núm. 4, 13 i 14 no coincideix la desviació que resulta de calcular la diferència entre DR i OR amb la desviació aportada. Això pot passar si el coeficient de finançament no és 1, fet que no es pot verificar en no haver-se aportat els coeficients de cada projecte.*





## F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat dins el Compte general de l'exercici 2008, positiu en 5.547 milers d'euros, està determinat per l'execució d'ingressos i de despeses següent:

CFO 2008. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
INGRESSOS		DESPESES	
<b>DRETS RECONEGUTS NETS</b>		<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	
1 Imposts directes	2.774	1 Despeses de personal	5.153
Imposts directes sobre el capital	2.718		
Imposts directes sobre activitats econòmiques	57		
2 Imposts indirectes	314	2 Despeses corrents en béns i serveis	5.522
Altres impostos indirectes	314	Arrendaments	146
		Reparacions, manteniment i conservació	662
		Material, subministraments i altres	4.633
		Indemnitzacions per raó del servei	81
3 Taxes i altres ingressos	3.048	3 Despeses financeres	84
Taxes per prestacions de serveis públics	2.080	De préstecs de l'interior	84
Taxes per utilització privativa domini públic	833		
Preus públics per prestació servei	1		
Altres ingressos	134		
4 Transferències corrents	8.077	4 Transferències corrents	1.362
De l'Estat	2.897	A organismes autònoms adm. de l'entitat local	1.211
De comunitats autònomes	5.134	A entitats locals	48
D'entitats locals	43	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	102
De l'exterior	4		
5 Ingressos patrimonials	5		
Interessos dipòsits entitats financeres	5		
6 Alienació d'inversions reals	0	6 Inversions reals	3.041
Alienació de terrenys	0	Inversió nova en infraestructura	1.076
		Inversió nova assoc. al funcionament de serveis	1.913
		Inversió repos. assoc. al funcionament de serveis	53
7 Transferències de capital	6.624	7 Transferències de capital	20
De l'Estat	293	A entitats locals	20
De comunitats autònomes	5.607		
D'entitats locals	724		
8 Actius financers	2	8 Actius financers	0
Reintegrament préstecs fora sector públic	2		
9 Passius financers (concertació op. de crèdit)	0	9 Passius financers	114
		Amortització de préstecs de l'interior	114
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS 2008</b>	<b>20.844</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECON. 2008</b>	<b>15.297</b>
<b>RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI</b>		<b>RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI</b>	<b>5.547</b>



El resultat pressupostari ajustat es correspon amb els càlculs següents:

CIFO 2008. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	14.218	12.121		2.097
b. Altres operacions no financeres	6.624	3.062		3.563
1. Total operacions no financeres (a+b)	20.842	15.183		5.660
2. Actius financers	2	0		2
3. Passius financers	0	114		-114
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>20.844</b>	<b>15.297</b>		<b>5.547</b>
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			40	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			0	
6. Desviacions positives de finançament (-)			3.445	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>2.142</b>

### ***Incidències:***

*L'ajustament del resultat pressupostari corresponent als crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals (40 milers d'euros) correspon a finançament de despeses afectades. Aquest fet posa de manifest un control insuficient en la gestió de les despeses amb finançament afectat, així com en la dels romanents de crèdit.*

*Cal tenir en compte les incidències assenyalades en els epígrafs d'execució del pressupost, per la part que afecta el càlcul del resultat pressupostari.*

*Si el Consell hagués efectuat un compliment estricte del principi d'annualitat, les OR s'haurien d'incrementar en els 2.550 milers d'euros corresponents als assentaments efectuats al llarg de l'exercici en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" i reduir en els 585 milers d'euros del reconeixement extrajudicial de crèdit tramitat al llarg de l'exercici.*

## **G. ROMANENT DE TRESORERIA**

El romanent de tresoreria de l'exercici 2008 és el següent:



CIFO 2008. ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)	
	2008
1. (+) FONS LIQUIDS	80
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	12.172
- (+) del pressupost corrent	7.242
- (+) de pressuposts tancats	4.897
- (+) d'operacions no pressupostàries	356
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-323
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	6.880
- (+) del pressupost corrent	3.128
- (+) de pressuposts tancats	2.139
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.613
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-1
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	5.372
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	4.095
III. EXCES DE FINANÇAMENT AFECTAT	3.445
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	-2.168

### **Incidències:**

*Cal tenir en compte els anteriors paràgrafs pel que fa al resultat pressupostari, per la part que afecta al càlcul del romanent de tresoreria.*

*A l'igual que en el resultat pressupostari, cal tenir en compte les incidències assenyalades en els epígrafs d'execució del pressupost i en deutors i creditors no pressupostaris, per la part que afecta el càlcul del romanent de tresoreria.*

*323 milers d'euros, el 2,7 % dels drets de cobrament pressupostaris, figuren pendents d'aplicació definitiva, dels quals 315 milers d'euros procedeixen d'exercicis anteriors.*

*A l'epígraf de despeses amb finançament afectat s'assenyala l'existència d'uns projectes que, en l'annex d'inversions es financen amb ingressos específics i, posteriorment, no se'ls dona tractament de despesa afectada, i a la inversa.*

### **RECOMANACIONS:**

***Registrar comptablement els fets econòmics de manera simultània a la seva producció, per tal de conèixer en tot moment la situació econòmico-financera de la Corporació.***

***Ajustar les actuacions als procediments establerts, amb la finalitat d'evitar que s'hagi de recórrer amb habitualitat a la situació excepcional del reconeixement extrajudicial de crèdits per regularitzar les obligacions reconegudes, i imputar a l'exercici que correspongui la totalitat de l'execució pressupostària.***



**Emprar els procediments de pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa d'acord amb la normativa vigent i amb les bases d'execució del pressupost.**

**Efectuar un seguiment de l'antiguitat dels deutes pendents de cobrament per tal d'evitar-ne la prescripció.**

**Revisar els saldos de pressuposts tancats i tramitar i aprovar els corresponents expedients de regularització, tant dels pendents de cobrament com dels de pagament, d'acord amb la normativa vigent.**

**Implementar un sistema d'informació dels compromisos d'exercicis posteriors que doni fiabilitat a les dades i que permeti emplenar l'apartat corresponent de la memòria.**

**Tramitar els corresponents expedients d'aprovació de totes les despeses de caràcter pluriennal, per assegurar que són tingudes en compte en l'elaboració de pressuposts posteriors.**

**Introduir els expedients pluriennals en l'aplicació informàtica de comptabilitat, per tal que, amb l'existència d'una dada única, no es produeixin errors ni diferències.**

**Implantar el seguiment de les desviacions de finançament a la totalitat dels projectes amb finançament afectat, per tal d'assegurar el control de la seva correcta aplicació.**

**Realitzar les anotacions comptables pertinents per tal de corregir les incidències exposades, als efectes de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.**

### **Annex II.3:**

- **Quadre núm. II.3.1. Pressupost inicial de despeses. Classificació funcional**
- **Quadre núm. II.3.2. Grau de dependència financera**
- **Quadre núm. II.3.3. Modificacions de crèdit per capítols**
- **Quadre núm. II.3.4. Tipus modificacions de crèdit. Classificació econòmica**
- **Quadre núm. II.3.5. Tipus modificacions de crèdit. Classificació funcional**
- **Quadre núm. II.3.6. Execució pressupost d'ingressos**
- **Quadre núm. II.3.7. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB**



- *Quadre núm. II.3.8. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica*
- *Quadre núm. II.3.9. Execució pressupost de despeses. Classificació funcional*
- *Quadre núm. II.3.10. Pendent de cobrament de pressuposts tancats*
- *Quadre núm. II.3.11. Composició pendent de cobrament de pressuposts tancats*
- *Quadre núm. II.3.12. Pendent de pagament de pressuposts tancats*
- *Quadre núm. II.3.13. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis*

## 4. MEMÒRIA

La memòria forma part dels comptes anuals i té l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç, en el compte del resultat economicopatrimonial i en l'estat de la liquidació del pressupost de l'exercici.

La memòria presentada no fa cap referència a les circumstàncies de la creació del Consell Insular de Formentera i amb relació al Consell d'Eivissa i Formentera i a l'Ajuntament de Formentera.

Per altra banda, el seu contingut, si bé segueix el model establert en la INCL, presenta nombroses mancances i errades.

### ***Incidències:***

*En cap epígraf de la memòria es fa referència al canvi de naturalesa de l'entitat fiscalitzada (ajuntament a consell insular). Aquest fet, per la seva rellevància, hauria de figurar, com a mínim, en l'epígraf "3. Bases de presentació dels comptes", dins l'apartat de comparació de la informació.*

*En l'epígraf "4. Normes de valoració", en les relatives a l'immobilitzat material i immaterial, es determina que els béns que figuren en aquest epígraf del balanç s'amortitzen en funció de la seva vida útil i es detalla la taula amb els percentatges d'amortització. No obstant això, en la comptabilitat del Consell no figura cap import en concepte d'amortització (ni anual ni acumulada).*

*En l'apartat "7. Immobilitzacions materials" no s'inclou cap import com en curs, mentre que en el Compte general sí consten inversions a efectuar en més d'un exercici.*

*En l'epígraf "14. Informació sobre l'endeutament", en "Estat del Deute. Capitals" i en "Estat del deute. Interessos explícits", el Consell hauria d'incloure la*



*informació relativa a l'operació de tresoreria que té concertada amb el BCL. Per altra banda, els interessos dels dos préstecs figuren duplicats en el segon estat esmentat.*

*A l'epígraf "20.3.A Compromisos de despeses d'exercicis posteriors", hi ha una errada en el quadre: no es detalla el concepte i es duplica l'exercici (aquest figura tant a l'encapçalament vertical com a l'horitzontal).*

*El quadre de finançament de la memòria no inclou (com indiquen les normes d'elaboració dels comptes anuals) una nota amb el resum de les correccions al resultat, per conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es mostren al quadre de finançament.*

*El Consell presenta en blanc l'epígraf dels projectes de despesa (punt 20.1.A.3). Vistes les regles 42 a 45 de la INCL, és obvi que el Consell té projectes de despesa detallats en l'annex d'inversions o en els projectes de finançament afectat, i que no s'ha emplenat la informació exigida en la memòria per a aquests projectes.*

*No figura en la memòria la informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics (punt 15), dels ingressos d'exercicis posteriors (punt 20.3B), ni de les despeses amb finançament afectat (punt 20.4).*

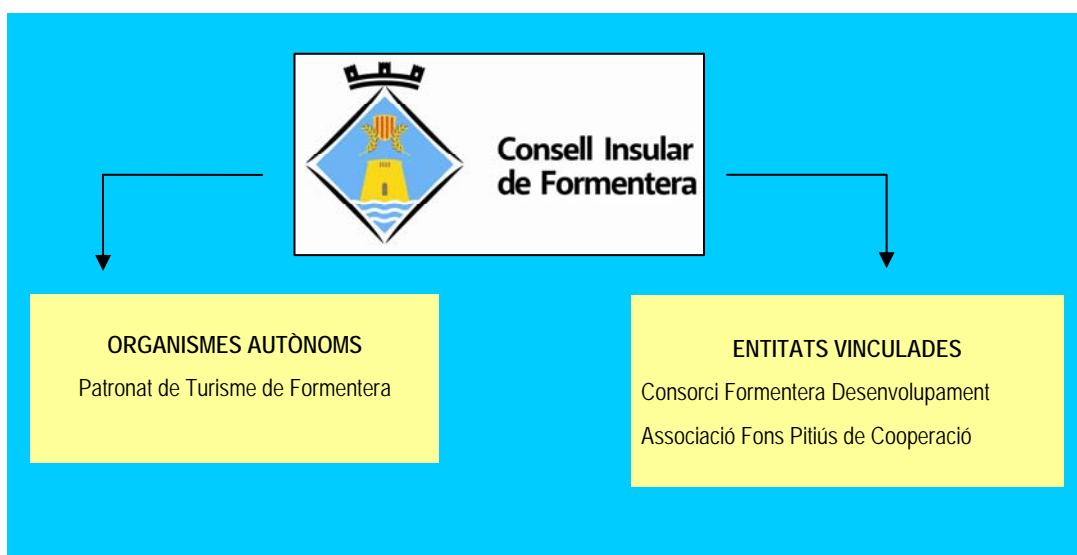
*Els indicadors de gestió establerts en el punt 21.c del model de la memòria de la INCL es presenten en blanc.*

### **RECOMANACIONS:**

***Formular la memòria amb la informació comptable que estableix la INCL, així com tota aquella que sigui necessària per a la correcta interpretació dels comptes anuals.***

### III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat és el de les entitats dependents i vinculades al Consell. En el quadre següent es recullen aquestes entitats. Atesa la manca d'informació sobre els efectes produïts per la creació del Consell Insular de Formentera en el conjunt de les entitats que depenien o estaven vinculades al Consell d'Eivissa i Formentera, només s'han considerat com a entitats dependents o vinculades al Consell les que ho eren de l'Ajuntament de Formentera.



#### 1. ENTITATS DEPENDENTS

L'àmbit subjectiu d'aquest apartat està format per un únic organisme autònom, el Patronat de Turisme de Formentera. L'organisme esmentat ha retut els comptes però no ha tramès cap informe financer, ni d'auditoria externa. L'informe d'Intervenció de liquidació del pressupost és favorable i proposa l'aprovació.

#### **RECOMANACIONS:**

***Efectuar un informe financer anual de l'entitat dependent i trametre'l a l'SCIB.***



## 2. DADES AGREGADES DE LES ENTITATS DEPENDENTS

Atès que l'àmbit subjectiu d'aquest apartat està format per un únic organisme autònom, no s'emplena aquest apartat. Les dades de l'organisme autònom figuren en la corresponent fitxa individual.

## 3. ENTITATS VINCULADES

Les entitats vinculades (no depenen directament del CIFO i s'han de classificar com a públiques, bé pel caràcter públic dels seus membres, bé per les participacions en el seu patrimoni fundacional, o bé per la composició dels seus òrgans de govern) i els membres que hi participen són els següents:

CIFO 2008. ENTITATS VINCULADES I MEMBRES	
ENTITAT	MEMBRES QUE HI PARTICIPEN
Consorci Formentera Desenvolupament	Govern de les Illes Balears, Consell Insular d'Eivissa i Consell Insular de Formentera
Associació Fons Pitiús de Cooperació	Govern de les Illes Balears, Consell Insular d'Eivissa i Formentera, Ajuntament de Formentera, Ajuntament de Sant Antoni de Portmany i entitats sense finalitat de lucre

Les transferències corrents i de capital, així com les aportacions patrimonials realitzades pel Consell a aquestes entitats, durant l'exercici 2008, tenen el detall següent:

CIFO 2008. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS REBUDES DEL CIFO EN L'EXERCICI 2008 (en milers d'euros)				
ENTITAT	Aportacions		Aportació patrimonial	TOTAL
	Corrent	Capital		
Consorci Formentera Desenvolupament	48	20	0	69
Associació Fons Pitiús de Cooperació	30	0	0	30
<b>TOTAL</b>	<b>78</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>99</b>





## IV. SUBVENCIONS

### 1. ACTIVITAT SUBVENCIONADORA

Les obligacions reconegudes per l'Administració del Consell per transferències a empreses privades i a famílies i institucions sense finalitat de lucre, segons les dades que figuren a la liquidació de l'estat de despeses del pressupost (el pressupost no disposa de classificació orgànica), al nivell d'article, durant l'exercici 2008 són les següents:

CIFO 2008. SUBVENCIONS I AJUDES 2008. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)		
Art.	Denominació	2008
47	A empreses privades	0
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	102
	Transferències corrents	102
77	A empreses privades	0
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	0
	Transferències de capital	0
	TOTAL	102

L'activitat subvencionadora es regeix per la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, per l'RD 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions i, en les matèries atribuïdes al Consell per la Comunitat Autònoma, pel DLEG 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions de les Illes Balears.

A més, són d'aplicació les bases d'execució del pressupost per a l'exercici (base 58) i les bases reguladores de cada una de les convocatòries, així com les disposicions organitzatives i de procediment corresponents.

### 2. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

Atès que el Consell no ha aprovat el Pla Estratègic de Subvencions de l'exercici, que no porta un registre de subvencions (establert als articles 29 i següents del DLEG 2/2005), ni un sistema que mostri de manera completa i ordenada la seva activitat subvencionadora, la Sindicatura va requerir, per tal d'obtenir aquesta informació, en el període de fiscalització, la relació de les línies de subvenció vigents durant 2008 (amb indicació del nombre de beneficiaris i dels imports concedits) i la relació de les subvencions directes atorgades (tant de l'Administració general com dels organismes autònoms).



El Consell va trametre unes relacions de subvencions (amb convocatòria i directes) que es resumeixen de la manera següent:

- Subvencions amb convocatòria:

CIFO 2008. LÍNIES SUBVENCIONS (en milers d'euros)			
Conselleria	Nombre de línies	Nombre de beneficiaris	Import oblig. reconegudes
Conselleria d'Esports	2	20	43
Conselleria de Benestar Social	2	7	2
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>27</b>	<b>45</b>

- Subvencions directes:

CIFO 2008. SUBVENCIONS DIRECTES (en milers d'euros)	
Conselleria	Import oblig. reconegudes
Benestar social	38
Cultura	7
Agricultura, Ramaderia i Pesca	9
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>

D'aquesta informació cal destacar:

- L'existència d'una lleugera diferència entre l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que figura en els llistats tramesos (99 milers d'euros) i el que consta en la liquidació pressupostària (102 milers d'euros), per la qual cosa no es pot conciliar l'import de les obligacions reconegudes per ajudes i subvencions que consta en la liquidació pressupostària amb el total d'aquest concepte de les relacions retudes.

Tot i així, de la liquidació pressupostària s'ha obtingut el següent detall d'obligacions reconegudes:

CIFO 2008. SUBVENCIONS I AJUDES PER TIPUS. OBLIGACIONS RECONEGUDES (en milers d'euros)						
Tipus	Art. 47	Art. 48	Art. 77	Art. 78	Total	%
Convocatòria	0	45	0	0	45	44,1%
Directa	0	54	0	0	54	52,9%
Altres	0	3	0	0	3	2,9%
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>102</b>	<b>100,0%</b>

Dels 3 milers d'euros d'obligacions reconegudes que s'han classificat com a "Altres", cal observar que 2 milers d'euros corresponen a despeses diverses del Departament de Benestar Social i a incorrectes imputacions pressupostàries



que haurien d'estar comptabilitzades en el capítol 2 de despeses, i 1 miler d'euros correspon al reconeixement de subvencions atorgades durant l'exercici anterior.

L'assignació de subvencions directes suposa una excepció als principis generals de publicitat i concurrència (art. 7 del TRLS i art. 3 del Reglament del Consell), per la qual cosa s'ha de realitzar de forma restrictiva. Això no succeeix en aquest cas, en què les subvencions directes representen el 54,5 % del total de les subvencions en sentit estricte, una vegada excloses les que figuren en l'apartat "Altres" del quadre anterior.

De les relacions trameses, s'han analitzat les línies de subvenció i les subvencions directes següents:

CIFO 2008. LÍNIES DE SUBVENCIONS REVISADES (en milers d'euros)				
Línia	Conselleria	BOIB	Nre. benef.	Import
Convocatòria clubs esportistes	Esports	03/07/08	8	37
TOTAL			8	37

CIFO 2008. SUBVENCIONS DIRECTES REVISADES (en milers d'euros)		
Subvenció	Conselleria	Import
Dotació personal església Sant Francesc	Cultura	7
Confraria pescadors	Agricultura, Ramaderia i Pesca	9
TOTAL		16

S'han revisat diversos expedients de la línia analitzada, els quals, a l'igual que els expedients de subvencions directes, han estat objecte de fiscalització. Així mateix, s'ha comprovat l'adequació de les bases i de la convocatòria de la línia a la normativa aplicable a l'activitat subvencionadora.

S'han plantejat els objectius següents:

- Constatar la utilitat pública i social de les activitats realitzades mitjançant la concessió de subvencions.
- Comprovar si l'activitat subvencionadora s'ajusta als criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.
- Verificar si a l'expedient de les subvencions directes i a d'altres sense concurrència ha restat acreditada la impossibilitat de la concurrència i les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguts en compte per a la seva concessió.
- Comprovar si els procediments per a la concessió de subvencions s'ajusten a la legalitat i a la reglamentació vigent.



- Determinar si les ajudes atorgades s'han aplicat a les finalitats per a les quals es varen concedir.

### 3. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Les deficiències en la línia i en els expedients de subvenció són les que s'exposen a continuació:

CIFO 2008. A. AJUTS PER AL FOMENT DE L'ESPORT			
A LA NORMATIVA			Deficiències
Bases reguladores i convocatòria			1,2
ALS EXPEDIENTS			
Exp.	Descripció	euros	
A1	S.D Formentera	10.808	4,5,6
A2	Club Dojo Formentera	10.729	4,5,6
A3	Asoc. Club Tennis de Mesa Formentera	4.494	4,5,6
A4	Racing Formentera F.S	3.698	4,5,6
A5	Formentera Canya's Club Pesca Esportiva	1.124	4,5,6
A6	Club d'Escacs Quatre Torres	1.079	4,5,6
A7	Club de Surf Formentera	1.862	4,5,6
A8	Club Natació Formentera	3.168	4,5,6
TOTAL		36.962	

CIFO 2008. B. SUBVENCIONS DIRECTES			
ALS EXPEDIENTS			Deficiències
Exp.	Descripció	euros	
B1	Dotació personal església Sant Francesc	6.751	4,7
B2	Confraria pescadors	9.000	4,6
TOTAL		15.754	

El codi de les deficiències és el següent:

CIFO 2008. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES		
Codi		Descripció
Bases i conv.	Exp.	
1		Deficiències en les bases reguladores
2		Deficiències en les resolucions de convocatòries
	3	Inexistència d'acords o informes preceptius
	4	Deficiències en el procediment de concessió
	5	Deficiències en la forma de justificació
	6	Deficiències en els principis de publicitat i concurrència
	7	Deficiències en el pagament



L'anàlisi de la línia de subvenció i dels expedients revisats és la següent:

## **A. AJUTS PER AL FOMENT DE L'ESPORT**

### **Bases reguladores i convocatòria**

A l'expedient d'aprovació de les bases no figura l'informe previ del Servei Jurídic (art. 17.1 de l'LGS).

No consta l'aprovació de la convocatòria i la despesa per l'òrgan competent (base 29 d'execució del pressupost), només consta la proposta d'aprovació del president.

Les bases no indiquen:

- Els òrgans competents per a la iniciació i instrucció del procediment (art. 13.f del TRLS).
- Els criteris de gradació dels possibles incompliments de les condicions imposades amb motiu de la concessió de la subvenció (arts. 17.3.n de l'LGS i 13.n del TRLS).
- Els mecanismes que assegurin la publicitat de les subvencions d'import inferior a 3 milers d'euros (art. 13.o i 34.2 del TRLS).

La composició de la Comissió Avaluadora establerta en la base 8 només estableix dos vocals, encara que haurien de ser, com a mínim, tres (art. 19.3 del TRLS).

### **Expedients examinats**

La Comissió Avaluadora no realitza cap valoració tècnica en funció dels criteris de valoració, sinó que directament atorga les puntuacions i proposa la distribució de les quantitats (base 8 de la convocatòria).

La resolució d'atorgament de la subvenció es dicta amb posterioritat al termini màxim de 2 mesos des de l'acabament del termini de presentació de sol·licituds (base 10 de la convocatòria).

No consta la publicació de les subvencions atorgades en el BOIB (art. 34 del TRLS).

A la Comissió Avaluadora figuren membres que tenen relació amb les entitats beneficiàries: a l'expedient **A1** l'entrenador d'un equip, a l'expedient **A2** la tesorera i un soci, i a l'expedient **A8** la secretària i el tesorer. Tot això és causa d'abstenció (art. 28.2 de l'LRJPAC).

A l'expedient **A7** es presenten dos pressuposts amb quantitats diferents, sense que consti requeriment del Consell per esmenar l'errada (base 7 de la convocatòria).

Les sol·licituds dels expedients **A1**, **A4**, **A5**, **A7** i **A8** varen ser presentades fora de termini, i així i tot es va acceptar la justificació i abonar la subvenció.



A les sol·licituds dels expedients **A2**, **A4** i **A6** no es fa constar l'import de la subvenció sol·licitada. A l'expedient **A8** no consta l'activitat o activitats per les quals se sol·licita la subvenció.

A l'expedient **A7** l'import de la subvenció concedida és superior a la quantitat sol·licitada.

A cap dels expedients les factures presentades no inclouen el sistema de validació estampillat de justificants de la despesa (art. 39.4 del TRLS). En la documentació justificativa dels expedients **A4** i **A6** no consta la data de registre d'entrada, per la qual cosa no es pot saber si varen ser presentades dins el termini establert a la base 12.3 de la convocatòria.

## **SUBVENCIONS DIRECTES**

### **Expedients examinats**

A l'expedient **B1** tota la documentació per a la tramitació de la subvenció (iniciativa de l'òrgan gestor, informe de fiscalització...) té data posterior a la signatura del conveni. Tota aquesta documentació hauria de servir de fonament per a la signatura del conveni.

A l'expedient **B1** no consta si el beneficiari reuneix tots els requisits per obtenir la condició de beneficiari, excepte el requisit de trobar-se al corrent de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (art. 13 de l'LGS).

A l'expedient **B1** no consta el document AD (base 66 d'execució del pressupost). No es compleixen els terminis de pagaments establerts en el conveni, ja que es fa un pagament únic en lloc de pagaments diversos a mesura que es va justificant la subvenció.

A l'expedient **B2** no s'acredita la impossibilitat de la concurrència, com tampoc les raons d'interès públic i els criteris objectius tinguts en compte per a la concessió de la subvenció (art. 7.2 del TRLS).

## **RECOMANACIONS:**

***Aprovar el Pla Estratègic de Subvencions, en el qual han de constar l'abast temporal, els objectius i els efectes que es pretenen, els terminis de consecució, els costos previsibles i les fonts de finançament dels programes pressupostaris per atorgar subvencions.***

***Portar un registre de subvencions com a instrument de publicitat, transparència i control.***

***Atorgar subvencions sense concurrència únicament en aquells casos en què estigui realment justificada la raó d'aconseguir els objectius mitjançant l'exclusió del principi de concurrència.***



***Motivar i justificar l'atorgament de les puntuacions individuals en els procediments d'atorgament de subvencions.***

***Efectuar un seguiment estricte de la destinació dels ajuts atorgats i, si escau, tramitar el procediment de reintegrament corresponent.***







## V. CONTRACTACIÓ DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL

### 1. METODOLOGIA I ABAST DE LA FISCALITZACIÓ

En compliment dels articles 57 del TRLCAP i 29 de l'LCSP, 39 i 40 de la Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes i de la Resolució de 5 de maig de 2005 del Tribunal de Comptes, el Consell ha de trametre a la Sindicatura les relacions i els expedients de determinats contractes.

Les esmentades relacions i les còpies dels expedients revisats s'han tramès, a requeriment de la Sindicatura, en el període de fiscalització.

El Consell va aplicar el TRLCAP pel que fa a la tramitació dels expedients iniciats fins al 30/04/08, i l'LCSP a partir del 01/05/08 (segons el que estableixen la disposició transitòria primera i la disposició final dotzena).

L'import total d'adjudicació dels 18 contractes que contenen les relacions trameses és de 2.457 milers d'euros.

La classificació dels contractes segons el seu objecte és la següent:

CIFO 2008. TIPUS CONTRACTUALS (en milers d'euros)				
Tipus	Nombre	%	Import	%
Obres	1	5,6%	637	25,9%
Serveis	9	50,0%	666	27,1%
Subministrament	3	16,7%	89	3,6%
Administratius especials	0	0,0%	0	0,0%
Concessió d'obres públiques	0	0,0%	0	0,0%
Gestió de serveis públics	4	22,2%	752	30,6%
Col·laboració entre el sector públic i el sector privat	0	0,0%	0	0,0%
Privats	1	5,6%	313	12,7%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.457</b>	<b>100,0%</b>

El procediment d'adjudicació emprat és:



CIFO 2008. PROCEDIMENT D'ADJUDICACIÓ (en milers d'euros)				
Procediment d'adjudicació	Nombre	%	Import	%
Obert criteri preu	1	5,6%	637	25,9%
Restringit criteri preu	0	0,0%	0	0,0%
Obert criteris múltiples	4	22,2%	1.159	47,2%
Restringit criteris múltiples	0	0,0%	0	0,0%
Negociat amb publicitat	0	0,0%	0	0,0%
Negociat sense publicitat	13	72,2%	661	26,9%
Diàleg competitiu	0	0,0%	0	0,0%
Contractació centralitzada	0	0,0%	0	0,0%
Modificat	0	0,0%	0	0,0%
Prórroga	0	0,0%	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.457</b>	<b>100,0%</b>

(Si escau, les subhastes s'inclouen a les files del criteri preu i els concursos a les de criteri múltiple)

La tramitació emprada és la següent:

CIFO 2008. TRAMITACIÓ (en milers d'euros)				
Tramitació	Nombre	%	Import	%
Ordinària	17	94,4%	2.452	99,8%
Urgent	1	5,6%	5	0,2%
D'emergència	0	0,0%	0	0,0%
<b>Total</b>	<b>18</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.457</b>	<b>100,0%</b>

## 2. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ

Dels contractes inclosos en les relacions certificades, s'han fiscalitzat 4 expedients que sumen 2.009 milers d'euros, equivalents al 81,7% de l'import total adjudicat i que presenten les deficiències següents:

CIFO 2008. RELACIÓ DELS CONTRACTES EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)							
	Objecte	Import	Adjudicat	% baixa	Tramitació	Procediment	Deficiències
1	Peatonalització i millora d'infraestructures dels carrers Santa Maria, Av. de Portosalè i Ramon Llull (*)	716	637	11,0%	Ordinària	Concurs obert criteri preu	1,2,3,5,7,8
2	Servei públic per a la gestió de l'Escola Municipal de Vela	632	632	0,0%	Ordinària	Concurs obert	1,2,3,4,5, 8
3	Servei per a la "Implantació del projecte Formentera modernitza d'adequació a la Llei d'accés electrònic dels ciutadans als serveis públics" (*)	479	427	10,9%	Ordinària	Concurs obert criteris múltiples	1,2,4,5,6,8
4	Compra d'un terreny per a la residència de majors	313	313	0,0%	Ordinària	Negociat sense publicitat	1,3,5

(\*) Contractes tramitats d'acord amb la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic



El codi de les deficiències assenyalades és el següent:

CIFO 2008. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES	
Codi	Denominació
1	En la forma de tramitació
2	En el contingut dels plecs
3	En altres actuacions
4	En els procediments, criteris i mesa de contractació
5	En la publicitat, notificacions i comunicacions
6	En el finançament
7	En la formalització del contracte
8	En l'execució del contracte

L'anàlisi dels contractes s'ha realitzat diferenciant-ne les actuacions preparatòries, les fases d'adjudicació i formalització, les modificacions dels contractes i la seva execució. El resultat d'aquesta anàlisi s'exposa a continuació.

## ACTUACIONS PREPARATÒRIES

### Forma de tramitació

L'informe raonat del servei sobre l'expedient **1** referent a la necessitat de contractar es realitza el 29/09/08 quan ja havia finalitzat el termini per presentar licitacions (el 04/09/08), és a dir, amb posterioritat al començament del procediment encaminat a la seva adjudicació (art. 22 de l'LCSP).

Als expedients **1**, **2** i **3** manca la justificació del procediment i de la forma d'adjudicació emprats (art.75.2 del TRLCAP i 93.4 de l'LCSP).

A l'expedient **4** no consten acreditades les circumstàncies per les quals s'autoritza la contractació directa (art. 52 de la Llei 6/2001, d'11 d'abril, de Patrimoni de la CAIB).

### Contingut dels plecs

El PCAP de l'expedient **1** exigeix, per acreditar la solvència tècnica, fins a 13 subgrups, mentre que l'article 36.2.a de l'RGLCAP estableix que el nombre de subgrups exigibles, llevat de casos excepcionals, no podrà ser superior a quatre. En aquest cas, no s'especifiquen les circumstàncies excepcionals en l'obra per justificar la concurrència de 13 subgrups en la classificació.

Als expedients **2** i **3** no consten les necessitats administratives a satisfer mitjançant el contracte (art. 67.2.b de l'RGLCAP).

El PCAP de l'expedient **3** (de serveis) considera com a criteri de valoració l'experiència en projectes, els equips de treball i el certificat de qualitat ISO. Aquests aspectes no haurien de tenir la consideració de criteris objectius de valoració, sinó de criteris de solvència tècnica o professional, ja acreditats amb l'exigència de la corresponent classificació de l'empresa (art. 54 de l'LCSP).



A l'expedient **2** els criteris de valoració del concurs (llevat el de l'oferta econòmica) no es troben suficientment detallats, malgrat que suposen el 80 % de la puntuació total. Això dificulta l'atorgament de puntuacions coherents i objectives. A més, s'han considerat com a criteris de valoració aspectes que haurien de tenir la consideració de criteris de solvència tècnica o professional (equipament de maquinària, instal·lacions i altres elements) d'acord amb l'article 19 del TRLCAP.

### **Altres actuacions**

A l'expedient **2** no consta l'informe raonat del servei sobre l'import calculat de les prestacions objecte del contracte (art. 72.3 de l'RGLCAP) ni s'acredita que el preu del contracte sigui l'adequat al mercat (art. 14.1 del TRLCAP).

A l'expedient **2** no consta el projecte d'explotació (art. 183 de l'RGLCAP).

A l'expedient **1** el preu de licitació establert en el PCAP no coincideix amb el pressupost estimat de licitació, calculat en la memòria del projecte de l'obra.

Dins el projecte de l'obra de l'expedient **1** no figura el programa de desenvolupament dels treballs (art. 107.1.e de l'LCSP).

A l'expedient **1** no consta l'informe de supervisió (art. 109 de l'LCSP).

A l'expedient **1** el projecte de l'obra va ser aprovat el 23/07/08, amb posterioritat a l'acta de replanteig, de 17/07/08 (art. 110 de l'LCSP).

L'informe de necessitats de l'expedient **4** no justifica la necessitat o conveniència d'adquirir aquest determinat terreny (art. 116.3.a de la Llei 33/2003, de 3 de novembre, del patrimoni de les administracions públiques).

A l'expedient **4** no figura la taxació del bé, adequadament aprovada, ni s'incorpora el corresponent estudi de mercat (art. 116.3.c de l'LPAP).

## **ADJUDICACIÓ**

### **Procediments, criteris i mesa de contractació**

A l'expedient **2**, malgrat que només hi ha un licitador, l'informe tècnic de valoració no està suficientment argumentat, ja que no motiva les puntuacions atorgades en funció de la documentació aportada.

A l'expedient **3** no figura que l'adjudicatari hagi presentat el certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'AEAT i de no tenir deutes pendents amb la Seguretat Social (art. 135.4 de l'LCSP).

### **Publicitat, notificacions i comunicacions**

L'anunci de licitació de l'expedient **2** no indica si l'execució del contracte comprèn l'execució d'obres, ni la garantia provisional ni els requisits de solvència econòmica i financera i de solvència tècnica i professional (annex VII de l'RGLCAP).



A l'anunci de licitació de l'expedient **1** no consta el criteri elegit, en aquest cas, el preu més baix (art. 134.5 de l'LCSP).

L'anunci de licitació de l'expedient **3** no indica la possibilitat que els licitadors ofereixin variants o millores (art. 131.2 de l'LCSP).

A cap dels expedients consta la comunicació del contracte al Registre Públic de Contractes (art. 58 del TRLCAP i 114 de l'RGLCAP).

### **Fiançament**

A l'expedient **3** s'aporta, com a fiança definitiva, un 5% de l'import de licitació (23.971,63 euros) mentre que ha de ser (art. 83.1 de l'LCSP) el 5% del d'adjudicació (21.350 euros).

### **FORMALITZACIÓ**

El contracte de l'expedient **1** no té cap referència al projecte corresponent, als documents que obliguen el contractista en l'execució del contracte, ni al termini per a la comprovació del replanteig (art. 71.4. a i b de l'RGLCAP). Tampoc no es troba signat pel contractista.

### **EXECUCIÓ**

A l'expedient núm. **2** l'acta d'inici del servei (23/05/08) es va realitzar abans de la data de formalització del contracte (27/05/2008).

A l'expedient **2** no figura l'acta mitjançant la qual les edificacions, instal·lacions i infraestructures es posen a disposició de l'adjudicatari (clàusula 6 del PCAP).

A l'expedient **2** només s'han aportat les factures corresponents al primer exercici (2008) per import de 106.166,2 euros, mentre que el contracte té una duració de 4 anys, amb un import d'adjudicació de 632.000 euros.

A l'expedient **1** figuren certificacions d'obres per import zero, la qual cosa suposa que durant el període comprès en la certificació no s'ha executat cap obra, sense que consti cap justificació ni la imposició de les corresponents penalitzacions d'acord amb la clàusula dels plecs.

L'obra de l'expedient **1** hauria d'haver finalitzat el 30/06/09. Quinze dies abans de la finalització del contracte es va aprovar una modificació del projecte. La darrera certificació és de 10/06/10, sense que figurei l'acta de recepció formal (clàusula 28 del PCAP); i l'import total de les certificacions suposen 115.646 euros menys que el d'adjudicació. La devolució de la garantia definitiva va ser denegada per defectes en l'execució del contracte.

La darrera certificació de l'expedient **1** té un import de 46.620 euros i, malgrat això, s'aprova una despesa corresponent a aquesta certificació de 73.465,53 euros.

La data per a la recepció del servei de l'expedient **3** era el 23/10/09, i a 30/11/09 només s'havia recepcionat un 60 % del servei. A més, figuren factures



posteriors a aquesta data, sense que consti cap pròrroga o modificació del contracte. Les factures corresponents a l'exercici 2008 s'han imputat incorrectament a un compte d'immobilitzat material, mentre que s'haurien de comptabilitzar en un compte d'immobilitzat immaterial.

### **RECOMANACIONS:**

***Incloure tota la documentació dels tràmits i de les actuacions pertinents, de manera que quedin integrats en el corresponent expedient administratiu.***

***Justificar el procediment i la forma d'adjudicació emprats en els termes establerts en la normativa sobre contractació.***

***Tenir cura d'establir uns criteris per a l'adjudicació dels concursos que siguin mesurables de manera objectiva, d'exposar en el PCAP la forma en la qual es valoren els criteris d'adjudicació, i de fer una valoració motivada i justificada de les puntuacions que s'atorguen a les ofertes dels licitadors.***

***Exigir el compliment dels contractes en les condicions i dins els terminis fixats per a la seva execució i, si escau, aplicar les penalitzacions pertinents.***



## **VI. ESTATS AGREGATS**

Els estats agregats següents són el resultat de la suma de les magnituds més significatives de cada un dels documents presentats per les entitats. Per tant, no cal confondre amb allò que seria la situació consolidada del conjunt format pel Consell i les entitats dependents i vinculades.

A continuació, figuren els quadres agregats relatius a:

- Balanç de situació
- Compte de resultats
- Liquidació del pressupost d'ingressos
- Liquidació del pressupost de despeses
- Resultat pressupostari conjunt (sense transferències internes)

De les entitats següents:

- a) Administració general del Consell
- b) Patronat de Turisme de Formentera



ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2008 (en euros)									
Subsectors	ACTIU		Total actiu	PASSIU					Total passiu
	No corrent	Corrent		Patrimoni net			No corrent	Corrent	
				Fons propis	Ajusts per canvis de valors	Subv., donacions i llegats			
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	25.392.377	8.485.584	33.877.961	23.648.772	0	0	331.985	9.897.205	33.877.961
ENS DEPENDENTS:									
Organismes autònoms									
Patronat de Turisme de Formentera	3.418	670.407	673.825	6.374	0	0	0	667.451	673.825
Total organismes autònoms	3.418	670.407	673.825	6.374	0	0	0	667.451	673.825
TOTAL DEPENDENTS	25.395.795	9.155.991	34.551.786	23.655.146	0	0	331.985	10.564.655	34.551.786
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	50.788.172	17.641.575	68.429.747	47.303.918	0	0	663.969	20.461.860	68.429.747
Entitats vinculades									
Consorci Formentera Desenvolupament	5.156.996	1.777.512	6.934.508	1.601.320	0	0	4.265.738	1.067.451	6.934.508
Fons Pitius de Cooperació	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Total entitats vinculades	5.156.996	1.777.512	6.934.508	1.601.320	0	0	4.265.738	1.067.451	6.934.508
TOTAL GENERAL	55.945.168	19.419.087	75.364.255	48.905.237	0	0	4.929.707	21.529.311	75.364.255

s.d.: sense dades





ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2008 (en euros)						
Subsectors	Operacions continuades			Resultat operacions continuades	Operacions interromp.	Resultat de l'exercici
	Resultat d'explotació	Resultat financer	Impost s. beneficis			
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	3.522.656	-56.987	0	3.465.670	0	3.465.670
ENS DEPENDENTS:						
Organismes autònoms						
Patronat de Turisme de Formentera	823	-413	0	410	150	560
Total organismes autònoms	823	-413	0	410	150	560
TOTAL DEPENDENTS	823	-413	0	410	150	560
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	3.523.479	-57.399	0	3.466.079	150	3.466.229
Entitats vinculades						
ConSORCI Formentera Desenvolupament	-278.276	-224.249	0	-502.525	0	-502.525
Fons Pitius de Cooperació	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Total entitats vinculades	-278.276	-224.249	0	-502.525	0	-502.525
TOTAL GENERAL	3.245.203	-281.648	0	2.963.554	150	2.963.704

s.d.: sense dades



ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2008 ( en euros)										
Subsectors	DRETS RECONEGUTS									TOTAL
	1. Imp. directes	2. Imp. indirectes	3. Taxes, preus públ.	4. Transf. corrents	5. Ingr. patrim.	6. Aliena ció d' IR	7. Transf. de capital	8. Actius financ.	9. Passius financ.	
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	2.774.291	313.664	3.048.143	8.077.140	4.989	0	6.624.225	1.536	0	20.843.988
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	0	0	0	1.094.000	31	0	0	0	0	1.094.031
Total organismes autònoms	0	0	0	1.094.000	31	0	0	0	0	1.094.031
TOTAL DEPENDENTS	0	0	0	1.094.000	31	0	0	0	0	1.094.031
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	2.774.291	313.664	3.048.143	9.171.140	5.020	0	6.624.225	1.536	0	21.938.020
Entitats vinculades										
Consorci Formentera Desenvolupament	0	0	0	319.032	23.952	0	963.231	0	13.676	1.319.891
Fons Pitiús de Cooperació	s.d	s.d	s.d	s.d	s.d	s.d	s.d	s.d	s.d	s.d
Total entitats vinculades	0	0	0	319.032	23.952	0	963.231	0	13.676	1.319.891
TOTAL GENERAL	2.774.291	313.664	3.048.143	9.490.173	28.972	0	7.587.456	1.536	13.676	23.257.910

s.d.: sense dades



ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2008										
Subsectors	OBLIGACIONS RECONEGUDES								TOTAL OBLIG. RECON.	RESULTAT PRESS.
	1. Desp. personal	2. Desp. corrents	3. Desp. financ.	4. Transf. corrents	6. Inv. reals	7. Transf. de capital	8. Actius financ.	9. Passius financ.		
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	5.153.474	5.522.210	84.083	1.361.553	3.041.364	20.256	0	114.139	15.297.078	5.546.911
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	152.137	940.741	444	0	0	0	0	0	1.093.322	710
Total organismes autònoms	152.137	940.741	444	0	0	0	0	0	1.093.322	710
TOTAL DEPENDENTS	152.137	940.741	444	0	0	0	0	0	1.093.322	710
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	5.305.611	6.462.950	84.527	1.361.553	3.041.364	20.256	0	114.139	16.390.399	5.547.621
Entitats vinculades										
Consorci Formentera Desenvolupament	48.469	46.314	248.201	0	1.114.699	502.525	0	202.558	2.162.767	-842.876
Fons Pitius de Cooperació	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.	s.d.
Total entitats vinculades	48.469	46.314	248.201	0	1.114.699	502.525	0	202.558	2.162.767	-842.876
TOTAL GENERAL	5.354.080	6.509.264	332.728	1.361.553	4.156.063	522.781	0	316.697	18.553.166	4.704.744

s.d.: sense dades



CIFO 2008. RESULTAT PRESSUPOSTARI CONJUNT ADMINISTRACIÓ GENERAL I ORGANISME AUTÒNOM (fora transferències internes)			
INGRESSOS (en milers d'euros)		DESPESES (en milers d'euros)	
DRETS RECONEGUTS	Import	OBLIGACIONS RECONEGUDES	Import
<b>1. Imposts directes</b>	<b>2.774</b>	<b>1. Despeses de personal</b>	<b>5.306</b>
Administració general del Consell	2.774	Administració general del Consell	5.153
		Patronat de Turisme de Formentera	152
<b>2. Imposts indirectes</b>	<b>314</b>		
Administració general del Consell	314	<b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>6.463</b>
		Administració general del Consell	5.522
<b>3. Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>3.048</b>	Patronat de Turisme de Formentera	941
Administració general del Consell	3.048		
		<b>3. Despeses financeres</b>	<b>85</b>
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>8.077</b>	Administració general del Consell	84
Administració general del Consell	8.077	Patronat de Turisme de Formentera	0
<b>5. Ingressos patrimonials</b>	<b>5</b>	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>268</b>
Administració general del Consell	5	Administració general del Consell	268
Patronat de Turisme de Formentera	0		
		<b>6. Inversions reals</b>	<b>3.041</b>
<b>6. Alienació d'inversions reals</b>	<b>0</b>	Administració general del Consell	3.041
Administració general del Consell	0		
		<b>7. Transferències de capital</b>	<b>20</b>
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>6.624</b>	Administració general del Consell	20
Administració general del Consell	6.624		
		<b>8. Actius financers</b>	<b>0</b>
<b>8. Actius financers</b>	<b>2</b>	Administració general del Consell	0
Administració general del Consell	2		
		<b>9. Passius financers</b>	<b>114</b>
<b>9. Passius financers</b>	<b>0</b>	Administració general del Consell	114
Administració general del Consell	0		
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS</b>	<b>20.844</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>15.296</b>
<b>RESULTAT NEGATIU 2008</b>		<b>RESULTAT POSITIU 2008</b>	<b>5.548</b>



## **VII. ANNEXOS**





## 1. QUADRES

### Annex I:

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2008 .....	71
--	----

### Annex II:

Quadre núm. II.1.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	72
Quadre núm. II.1.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldo deutors .....	72
Quadre núm. II.1.3. Deute a 31/12/08 .....	72
Quadre núm. II.1.4. Creditors pressupostaris per capítols.....	73
Quadre núm. II.1.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors.....	73
Quadre núm. II.3.1. Pressupost inicial de despeses. Classificació funcional .....	74
Quadre núm. II.3.2. Grau de dependència financera .....	74
Quadre núm. II.3.3. Modificacions de crèdit per capítols .....	75
Quadre núm. II.3.4. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica .....	76
Quadre núm. II.3.5. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació funcional .....	76
Quadre núm. II.3.6. Execució pressupost d'ingressos .....	77
Quadre núm. II.3.7. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB.....	77
Quadre núm. II.3.8. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica .....	78
Quadre núm. II.3.9. Execució pressupost de despeses. Classificació funcional .....	78
Quadre núm. II.3.10. Pendent de cobrament de pressuposts tancats.....	79
Quadre núm. II.3.11. Composició pendent de cobrament de pressuposts tancats .....	80
Quadre núm. II.3.12. Pendent de pagament de pressuposts tancats.....	81
Quadre núm. II.3.13. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis .....	82







## Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2008

CIFO 2008. QUADRE NÚM. I.1: MARC NORMATIU EXERCICI 2008
<b>Normativa autonòmica i insular:</b>
- Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de consells insulars (BOIB núm. 134, de 2 de novembre).
- Llei 2/2002, de 3 d'abril, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars (BOIB núm. 47, de 18 d'abril).
- Llei 2/2005, de 28 de desembre, de subvencions (BOIB núm. 196, de 31 de desembre).
- Llei 25/2006, de 27 de desembre, de mesures tributàries i administratives (BOIB núm. 188, de 30 de desembre).
- Llei 5/2007, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2008 (BOIB núm. 196, de 29 de desembre).
- Llei 6/2007, de 27 de desembre, de mesures tributàries i economicoadministratives (BOIB núm. 196, de 29 de desembre).
<b>Normativa estatal:</b>
- Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, de reforma de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears (BOE núm. 52, d'1 de març).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (BOE núm. 80, de 3 d'abril).
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (BOE núm. 59, de 9 de març).
- Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions (BOE núm. 276 de 18 de novembre).
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària (BOE núm. 284, de 27 de novembre).
- Llei 30/2007, de contractes del sector públic (BOE núm. 261, de 31 d'octubre).
- Llei 51/2007, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per al 2008 (BOE núm. 310, de 27 de desembre).
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts (BOE núm. 101, de 27 d'abril).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (BOE núm. 257, de 26 d'octubre).
- Reial decret 1438/2001, de 21 de desembre, pel qual es regula la Central d'Informació de Riscs de les entitats locals (CIR Local) (BOE núm. 29, de 2 de febrer).
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (BOE núm. 264, de 3 de novembre).
- Ordre de 20 de setembre de 1989, per la qual s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 252, de 20 d'octubre).
- Ordre EHA/4041 de 23 de novembre de 2004, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (suplement del BOE núm. 296, de 9 de desembre).



### Quadre núm. II.1.1. Deutors pressupostaris per capítols

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.1.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)							
Capítols d'ingressos	Anteriors	2005	2006	2007	2008	Total	%
1. Imposts directes	745	85	144	170	293	1.437	11,8%
2. Imposts indirectes	6	3	192	26	53	280	2,3%
3. Taxes, preus públics i d'altres	733	219	332	197	1.013	2.494	20,5%
4. Transferències corrents	160	259	0	466	1.334	2.219	18,3%
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0	0	0,0%
7. Transferències de capital	537	366	0	252	4.548	5.702	47,0%
8. Actius financers	0	2	2	2	2	6	0,1%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>2.181</b>	<b>935</b>	<b>670</b>	<b>1.112</b>	<b>7.242</b>	<b>12.139</b>	<b>100,0%</b>

### Quadre núm. II.1.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldo deutors

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.1.2. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDO DEUTORS (en milers d'euros)					
Descripció	Núm. comp.	Saldo inicial	Pagaments	Cobraments	Saldo final
IVA deduïble	472	203	6	0	209
Hisenda Pública deutora per IVA	470	6	0	0	6
Deutors per IVA	440	27	1	1	27
Altres deutors no pressupostaris	449	112	0	2	110
Prov. fons lliuraments a justificar i bestretes de caixa fixa	542	2	9	10	1
Pagaments pendents d'aplicació	555	2	229	228	3
Provisió bestretes a justificar	558	0	9	6	2
Flances constituïdes a curt termini	565	3	0	0	3
<b>TOTAL</b>		<b>356</b>	<b>254</b>	<b>248</b>	<b>362</b>

### Quadre núm. II.1.3. Deute a 31/12/08

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.1.3. VOLUM DEUTE A 31/12/08 (en milers d'euros)	
	2008
1. Drets reconeguts operacions corrents en termes consolidats	14.102
2. Deute a 31/12/08	446
<b>Ràtio endeutament (2/1)</b>	<b>3,16%</b>

En termes consolidats amb la inclusió dels ingressos de l'organisme autònom PTF



### Quadre núm. II.1.4. Creditors pressupostaris per capítols

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.1.4. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)							
Capítol de despeses	Anteriors	2005	2006	2007	2008	Total	%
1. Despeses de personal	7	0	0	0	1	8	0,2%
2. Despeses béns corrents i serveis	205	150	20	10	1.971	2.356	44,7%
3. Despeses financeres	2	0	0	0	0	2	0,0%
4. Transferències corrents	101	0	6	46	858	1.011	19,2%
6. Inversions reals	116	449	657	352	278	1.851	35,1%
7. Transferències de capital	0	0	0	19	20	39	0,7%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>431</b>	<b>598</b>	<b>682</b>	<b>427</b>	<b>3.128</b>	<b>5.267</b>	<b>100,0%</b>

### Quadre núm. II.1.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.1.5. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS CREDITORS (en milers d'euros)					
Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Paga-ments	Cobra-ments	Saldo final
Hisenda Pública creditora per IVA	410	11	6	7	10
Creditors pendents d'aplicar a pressupost	413	613	1.966	0	2.580
Ens públics, creditors per recaptació tributs	414	-65	0	0	-65
Altres creditors no pressupostaris	419	173	11	10	174
Ens públics, per ingressos pendents liquidar	453	51	0	0	51
IRPF personal	475	43	528	557	71
IRPF professionals	475	52	72	42	21
IRPF lloguers i activ. estimació objectiva	475	40	31	15	24
Retencions Seguretat Social	476	88	1.385	1.344	129
IVA repercutit (facturat)	477	198	1	0	199
Ingressos pendents d'aplicació	554	328	5.354	5.359	323
Altres partides pendents d'aplicació	559	-1	1	0	0
Fiances rebudes a curt termini	560	169	70	81	157
Dipòsits rebuts a curt termini	561	3	0	0	3
<b>TOTAL</b>		<b>1.703</b>	<b>9.427</b>	<b>7.415</b>	<b>3.679</b>



### Quadre núm. II.3.1. Pressupost inicial de despeses. Classificació funcional

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.1. PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL (en milers d'euros)		
Grup de funció	Import	%
0. Deute públic	0	0,0%
1. Serveis de caràcter general	3.181	15,2%
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	996	4,8%
3. Seguretat, protecció i promoció social	1.433	6,9%
4. Produc. béns públics de caràcter social	12.213	58,5%
5. Produc. béns públics caràcter econòmic	1.462	7,0%
6. Regulació econòmica caràcter general	338	1,6%
7. Regulació econòmica sectors productius	1.196	5,7%
9. Transferències a administracions públiques	70	0,3%
<b>TOTAL</b>	<b>20.890</b>	<b>100,0%</b>

### Quadre núm. II.3.2. Grau de dependència financera

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.2. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA	
Dependència financera general	69,0%
Dependència financera de la despesa de capital	92,6%
Dependència financera d'altres institucions	69,0%
Finançament inversions amb estalvi net	1,8%

Definició dels indicadors:

Dependència financera general: transferències rebudes corrents i de capital + endeutament / total despeses.

Dependència financera despesa de capital: transferències rebudes de capital + endeutament / total despesa de capital.

Dependència financera d'altres institucions: transferències rebudes corrents i de capital / total despeses.

Nivell de finançament de les despeses de capital amb estalvi net: estalvi net / total despesa de capital.

Estalvi net: ingressos corrents - despeses corrents - amortització endeutament (C9 despeses).



### Quadre núm. II.3.3. Modificacions de crèdit per capítols

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.3. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)				
Capítols	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
<b>INGRESSOS</b>				
1. Imposts directes	2.646	0	2.646	0,0%
2. Imposts indirectes	500	0	500	--
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	2.869	0	2.869	0,0%
4. Transferències corrents	6.925	890	7.815	12,9%
5. Ingressos patrimonials	1	0	1	0,0%
<b>Operacions corrents</b>	<b>12.941</b>	<b>890</b>	<b>13.831</b>	<b>6,9%</b>
6. Alienació inversions reals	450	0	450	--
7. Transferències de capital	7.498	725	8.223	9,7%
<b>Operacions capital</b>	<b>7.948</b>	<b>725</b>	<b>8.673</b>	<b>9,1%</b>
8. Actius financers	2	40	42	--
9. Passius financers	0	0	0	--
<b>Operacions financeres</b>	<b>2</b>	<b>40</b>	<b>42</b>	<b>2621,7%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>20.890</b>	<b>1.655</b>	<b>22.545</b>	<b>7,9%</b>
<b>DESPESES</b>				
1. Despeses de personal	5.550	-253	5.297	-4,6%
2. Despeses en béns corrents i serveis	4.985	652	5.636	13,1%
3. Despeses financeres	90	-6	84	-6,6%
4. Transferències corrents	2.056	594	2.650	28,9%
<b>Operacions corrents</b>	<b>12.681</b>	<b>987</b>	<b>13.668</b>	<b>7,8%</b>
6. Inversions reals	8.075	-272	7.803	-3,4%
7. Transferències de capital	20	940	960	4639,1%
<b>Operacions capital</b>	<b>8.095</b>	<b>668</b>	<b>8.763</b>	<b>8,3%</b>
8. Actius financers	0	0	0	--
9. Passius financers	114	0	114	0,0%
<b>Operacions financeres</b>	<b>114</b>	<b>0</b>	<b>114</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>20.890</b>	<b>1.655</b>	<b>22.545</b>	<b>7,9%</b>



### Quadre núm. II.3.4. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica

CIFO 2008. QUADRE II.3.4. TIPUS MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)									
Capítols	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Generacions crèdit	Incorp. romanents crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	0	0	0	38	639	348	0	0	-253
2. Despeses corrents en béns i serveis	0	0	0	914	500	237	0	0	652
3. Despeses financeres	0	0	0	0	6	0	0	0	-6
4. Transferències corrents	0	0	0	500	211	305	0	0	594
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.452</b>	<b>1.356</b>	<b>890</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>987</b>
6. Inversions reals	0	0	0	0	1.037	0	765	0	-272
7. Transferències de capital	0	0	0	940	0	0	0	0	940
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>940</b>	<b>1.037</b>	<b>0</b>	<b>765</b>	<b>0</b>	<b>668</b>
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.392</b>	<b>2.392</b>	<b>890</b>	<b>765</b>	<b>0</b>	<b>1.655</b>

### Quadre núm. II.3.5. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació funcional

CIFO 2008. QUADRE II.3.5. TIPUS MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL (en milers d'euros)									
Grup de funció	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Generacions crèdit	Incorp. romanents crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Serveis de caràcter general	0	0	0	694	-232	6	0	0	468
2. Protecció civil i seguretat ciutadana	0	0	0	110	-75	48	0	0	83
3. Seguretat, protecció i promoció social	0	0	0	124	-121	283	0	0	286
4. Produc. béns públics de caràcter social	0	0	0	1.121	-1621	29	0	0	-471
5. Produc. béns públics caràcter econòmic	0	0	0	240	-240	229	765	0	994
6. Regulació econòmica caràcter general	0	0	0	7	-7	0	0	0	0
7. Regulació econòmica sectors productius	0	0	0	96	-96	295	0	0	295
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.392</b>	<b>-2392</b>	<b>890</b>	<b>765</b>	<b>0</b>	<b>1.655</b>



### Quadre núm. II.3.6. Execució pressupost d'ingressos

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.6. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	Prev. inicials	Prev. defin.	Drets recon.	Recap-tació	Pendent cobr.	% execu-tat	% recap.
1. Imposts directes	2.646	2.646	2.774	2.481	293	104,9%	89,4%
2. Imposts indirectes	500	500	314	261	53	62,7%	83,2%
3. Taxes, preus públ. altres ingr.	2.869	2.869	3.048	2.035	1.013	106,2%	66,8%
4. Transferències corrents	6.925	7.815	8.077	6.743	1.334	103,4%	83,5%
5. Ingressos patrimonials	1	1	5	5	0	364,7%	100,0%
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>12.941</b>	<b>13.831</b>	<b>14.218</b>	<b>11.526</b>	<b>2.693</b>	<b>102,8%</b>	<b>81,1%</b>
6. Alienació d'inversions reals	450	450	0	0	0	----	----
7. Transferències de capital	7.498	8.223	6.624	2.077	4.548	80,6%	31,3%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>7.948</b>	<b>8.673</b>	<b>6.624</b>	<b>2.077</b>	<b>4.548</b>	<b>76,4%</b>	<b>31,3%</b>
8. Actius financers	2	42	2	0	2	3,7%	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	----	----
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>2</b>	<b>42</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>3,7%</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20.890</b>	<b>22.545</b>	<b>20.844</b>	<b>13.602</b>	<b>7.242</b>	<b>92,5%</b>	<b>65,3%</b>

### Quadre núm. II.3.7. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.7. CONCILIACIÓ DRETS RECONEGUTS AMB LA CAIB (en milers d'euros)		
OBLIGACIONS RECONEGUDES 2008 S/ CAIB		9.836
+ Drets reconeguts pel CIFO sense reconeixement de l'obligació a la CAIB:		175
Subvenció per contractació rehabilitació parets pedra seca		73
Subvenció tomeig de futbol internacional		24
At. primera inf. 0 a 3 anys		1
Subvenció Policia Turística		33
Pla de prestacions bàsiques 2008		30
SOIB: escola d'estiu matineria		3
SOIB: caps de setmana escola d'oci		8
Organització mostra de ball tradicional		3
<b>-Obligacions reconegudes per la CAIB sense reconeixement del dret pel CIFO:</b>		<b>107</b>
Convocatòria subvencions actuacions programa Ciuta (sic)		47
Interessos 30/11-30/05/08		2
C. disponib. 30/05-28/11/08		2
Mostra ball tradicional Menorca, diada 09		3
Conveni Ajuntament de Formentera coordinació policial		23
Accions formatives PO FSE 2007		11
Programa prestacions bàsiques serveis socials		15
Sense descripció		1
Sense descripció		4
<b>DRETS RECONEGUTS 2008 S/CIFO</b>		<b>9.904</b>



### Quadre núm. II.3.8. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.8. EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definit.	Oblig. recon.	Pagaments	Pendent pagam.	% exec.	% pagament
1. Despeses de personal	5.550	5.297	5.153	5.153	1	97,3%	100,0%
2. Despeses béns corrents i serveis	4.985	5.636	5.522	3.551	1.971	98,0%	64,3%
3. Despeses financeres	90	84	84	84	0	100,0%	100,0%
4. Transferències corrents	2.056	2.650	1.362	503	858	51,4%	37,0%
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>12.681</b>	<b>13.668</b>	<b>12.121</b>	<b>9.291</b>	<b>2.830</b>	<b>88,7%</b>	<b>76,7%</b>
6. Inversions reals	8.075	7.803	3.041	2.764	278	39,0%	90,9%
7. Transferències capital	20	960	20	0	20	2,1%	0,0%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>8.095</b>	<b>8.763</b>	<b>3.062</b>	<b>2.764</b>	<b>298</b>	<b>34,9%</b>	<b>90,3%</b>
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	114	114	114	114	0	100,0%	100,0%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>114</b>	<b>114</b>	<b>114</b>	<b>114</b>	<b>0</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20.890</b>	<b>22.545</b>	<b>15.297</b>	<b>12.169</b>	<b>3.128</b>	<b>67,9%</b>	<b>79,5%</b>

### Quadre núm. II.3.9. Execució pressupost de despeses. Classificació funcional

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.9. PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL (en milers d'euros)				
Programa	Definitiu	Obligat	% tot.	% exec.
01 Deute públic	0	0	0,0%	-
11 Òrgans de govern	269	139	0,9%	51,8%
12 Administració general	3.380	1.671	10,9%	49,4%
22 Seguretat i protecció civil	1.079	970	6,3%	89,9%
31 Seguretat i protecció social	1.491	1.298	8,5%	87,0%
32 Promoció social	208	116	0,8%	55,6%
41 Sanitat	12	1	0,0%	7,6%
42 Educació	613	212	1,4%	34,6%
43 Vivenda i urbanisme	733	648	4,2%	88,4%
44 Benestar comunitari	3.752	3.612	23,6%	96,3%
45 Cultura	6.624	2.598	17,0%	39,2%
46 Altres serv. comunitaris i socials	30	30	0,2%	100,3%
51 Infraestructures bàsiques i transports	2.456	2.184	14,3%	89,0%
61 Regulació econòmica	338	332	2,2%	98,2%
71 Agricultura, ramaderia i pesca	48	27	0,2%	56,9%
72 Indústria	115	6	0,0%	5,5%
75 Turisme	1.329	1.384	9,0%	104,2%
91 Transferències a administracions públiques	70	69	0,4%	97,8%
<b>TOTAL</b>	<b>22.545</b>	<b>15.297</b>	<b>100,0%</b>	<b>67,9%</b>





**Quadre núm. II.3.10. Pendent de cobrament de pressuposts tancats**

CFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.10. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1991	3	0,1%
1992	0	0,0%
1993	0	0,0%
1994	0	0,0%
1995	38	0,8%
1996	106	2,2%
1997	125	2,5%
1998	112	2,3%
1999	153	3,1%
2000	297	6,1%
2001	515	10,5%
2002	141	2,9%
2003	330	6,7%
2004	360	7,4%
2005	935	19,1%
2006	670	13,7%
2007	1.112	22,7%
<b>TOTAL</b>	<b>4.897</b>	<b>100,0%</b>



### Quadre núm. II.3.11. Composició pendent de cobrament de pressuposts tancats

CIFO 2008. QUADRE II.3.11. COMPOSICIÓ PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Tipus de deutors / deutes	Import	%
DEUTES TRIBUTARIS PROPIS:	2.803	57,2%
Taxes diverses (recollida fems, aigua, etc.)	1.308	26,7%
IVTM	398	8,1%
Impost béns immobles	383	7,8%
IAE	315	6,4%
Llicències urbanístiques (ICIO i taxa)	299	6,1%
Plusvàlua	48	1,0%
Multes	44	0,9%
ICIO	6	0,1%
Llicència obertura establiments	1	0,0%
CIEI	1.050	21,5%
CAIB	728	14,9%
FUND. PER AL SUPORT I LA PROMOCIÓ DE L'ESPORT	190	3,9%
INSTITUTO BALEAR DEL TURISMO	45	0,9%
TRESORERIA GENERAL DE LA SEURETAT SOCIAL	35	0,7%
CONSORCI FORMENTERA DE SENVOLUPAMENT	33	0,7%
ALTRES	11	0,2%
<b>TOTAL</b>	<b>4.897</b>	<b>100,0%</b>



### Quadre núm. II.3.12. Pendent de pagament de pressuposts tancats

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.12. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1992	3	0,1%
1993	2	0,1%
1994	1	0,0%
1995	1	0,1%
1996	1	0,0%
1997	16	0,7%
1998	18	0,8%
1999	26	1,2%
2000	19	0,9%
2001	150	7,0%
2002	103	4,8%
2003	37	1,7%
2004	54	2,5%
2005	598	28,0%
2006	682	31,9%
2007	427	20,0%
<b>TOTAL</b>	<b>2.139</b>	<b>100,0%</b>



### Quadre núm. II.3.13. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis

CIFO 2008. QUADRE NÚM. II.3.13. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICATS PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)						
Any	Cap.	Saldo inicial fase 0	Anul·lacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pendent
1992	6	3	0	0	0	3
1993	1	2	0	0	0	2
1994	1	1	0	0	0	1
1995	1	1	0	0	0	1
1995	2	0	0	0	0	0
1996	1	1	0	0	0	1
1996	2	0	0	0	0	0
1997	2	3	0	0	0	3
1997	4	13	0	0	0	13
1997	6	0	0	0	0	0
1998	1	1	0	0	0	1
1998	2	1	0	0	0	1
1998	4	16	0	0	0	16
1999	1	1	0	0	0	1
1999	2	9	0	0	0	9
1999	4	16	0	0	0	16
2000	1	1	0	0	0	1
2000	2	3	0	0	0	3
2000	3	2	0	0	0	2
2000	4	13	0	0	0	13
2001	2	19	0	0	0	19
2001	4	18	0	0	0	18
2001	6	191	0	0	79	112
2002	2	88	0	0	0	88
2002	4	15	0	0	0	15
2003	2	26	0	0	0	26
2003	4	35	0	0	25	10
2003	6	1	0	0	0	1
2004	2	54	0	0	0	54
2004	6	0	0	0	0	0
2005	2	150	0	0	0	150
2005	4	25	0	0	25	0
2005	6	449	0	0	0	449
2006	2	23	0	0	3	20
2006	4	83	0	0	77	6
2006	6	657	0	0	0	657
2006	7	18	0	0	18	0
2007	1	3	0	0	3	0
2007	2	1.229	0	0	1.219	10
2007	3	14	0	0	14	0
2007	4	146	0	0	100	46
2007	6	379	0	0	28	352
2007	7	19	0	0	0	19
TOTAL		3.731	0	0	1.592	2.139



## **2. FITXES INDIVIDUALS**

Consell Insular de Formentera.....	84
Patronat de Turisme de Formentera.....	86



<b>CONSELL INSULAR DE FORMENTERA</b>	Illa: <b>Formentera</b>	Codi: <b>07024</b>	Exercici: <b>2008</b>
		Tipus: <b>CL</b>	Població: <b>8.442</b>

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)			PASSIU		
ACTIU	Saldo			Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	25.392.377	22.066.108	A) Fons propis	23.648.772	20.183.102
I. Inversions destinades a l'ús general	12.676.209	11.398.345	I. Patrimoni	11.802.449	11.802.449
II. Immobilitzat immaterial	544	544	II. Reserves	0	0
III. Immobilitzat material	12.715.624	10.665.683	III. Resultats d'exercicis anteriors	8.380.653	7.970.122
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	3.465.670	410.531
V. Patrimoni públic del sol	0	0	B) Provisions per a riscos i despeses	0	0
VI. Inversions financeres permanents	0	3.073	C) Creditors a llarg termini	331.985	446.123
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini	0	0	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0	0
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0	0	II. Altres deutes a llarg termini	331.985	446.123
C) Actiu circulant	8.485.584	5.739.369	III. Desemb. pendents sobre accions no exigides	0	0
I. Existències	0	0	D) Creditors a curt termini	9.897.205	7.176.252
II. Deutors	8.401.234	5.554.928	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0	0
III. Inversions financeres temporals	4.560	5.352	II. Altres deutes a curt termini	1.111.554	1.913.757
IV. Tresoreria	79.790	179.089	III. Creditors	8.785.651	5.262.494
V. Ajusts per periodificació	0	0	IV. Ajusts per periodificació	0	0
<b>Total actiu</b>	<b>33.877.961</b>	<b>27.805.477</b>	<b>Total passiu</b>	<b>33.877.961</b>	<b>27.805.477</b>

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (Imports en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs	0	0	1. Vendes i prestacions de serveis	2.086.234	1.465.677
2. Aprovisionaments	3.950.304	2.276.845	a) Vendes	0	0
a) Consum de mercaderies	0	0	b) Prestacions de serveis	2.086.234	1.465.677
b) Consum de mat. primeres i altres mat. consumibles	32.077	0	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs	0	0
c) Altres despeses externes	3.918.227	2.276.845	3. Ingressos de gestió ordinària	3.919.974	3.302.963
3. Despeses de funcion. dels serveis i prest. socials	12.044.900	5.802.300	a) Ingressos tributaris	3.919.974	3.302.963
a) Despeses de personal	5.209.425	3.487.932	b) Ingressos urbanístics	0	0
b) Prestacions socials	9.671	10.135	4. Altres ingressos de gestió ordinària	127.015	318.675
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	0	0	a) Reintegraments	0	843
d) Variació provisions de tràfic	3.555.457	0	b) Treballs realitzats per l'entitat	0	0
e) Altres despeses de gestió	3.186.263	2.227.773	c) Altres ingressos de gestió	99.919	228.071
f) Despeses financeres i similars	84.083	76.461	d) Ingressos de participacions en capital	4.989	8.604
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	0	0	e) Ingr. d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.	0	0
h) Diferències negatives de canvi	0	0	f) Altres interessos i ingressos similars	22.107	81.157
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	0	0	g) Diferències positives de canvi	0	0
4. Transferències i subvencions	1.381.809	480.501	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer	0	0
a) Transferències i subvencions corrents	1.361.553	461.370	5. Transferències i subvencions	14.709.459	3.886.849
b) Transferències i subvencions de capital	20.256	19.131	a) Transferències corrents	8.085.233	3.886.849
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	0	4.041	b) Subvencions corrents	0	0
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat	0	0	c) Transferències de capital	6.624.225	0
b) Variació de les provisions d'immobilitzat	0	0	d) Subvencions de capital	0	0
c) Pèrdues per operacions d'endeutament	0	0	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	0	56
d) Despeses extraordinàries	0	4.041	a) Beneficis procedents d'immobilitzat	0	56
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0	0	b) Beneficis per operacions d'endeutament	0	0
<b>Estalvi</b>	<b>3.465.670</b>	<b>410.531</b>	<b>Desestalvi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
570 Caixa operativa	3.392	41.260	43.573	1.079	1. Liquiditat immediata	2	%
571 Bancs ctes. operatius	175.697	17.086.779	17.186.298	76.177	2. Solvència a curt termini	232	%
573 Bancs restring. recapt.	0	251.546	249.292	2.254	3. Endeutament per habitant	140	EUR/h.
574 Caixa restringida	0	0	0	0			
575 Bancs restring. pag.	0	7.000	4.360	2.640			
577 Bancs ctes. financ.	0	0	0	0			
579 Formalització	0	2.000	4.360	-2.360			
<b>Totals</b>	<b>179.089</b>	<b>17.388.584</b>	<b>17.487.883</b>	<b>79.790</b>			

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
	Pendent 01/01/08			Variacions			Pendent 31/12/08		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortitzacions	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Emprèstits i altres emissions anàlogues	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deutes amb entitats de crèdit	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Deutes amb entitats públiques	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altres deutes	560.262	0	560.262	0	114.139	-114.139	331.985	114.139	446.123
<b>Totals</b>	<b>560.262</b>	<b>0</b>	<b>560.262</b>	<b>0</b>	<b>114.139</b>	<b>-114.139</b>	<b>331.985</b>	<b>114.139</b>	<b>446.123</b>



<b>CONSELL INSULAR DE FORMENTERA</b>	Illa: <b>Formentera</b>	Codi: <b>07024</b>	Exercici: <b>2008</b>
		Tipus: <b>CL</b>	Població: <b>8.442</b>

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes	2.645.700			2.645.700	2.774.291	13,3	104,9	2.481.321	89,4	292.970
2. Imposts indirectes	500.000			500.000	313.664	1,5	62,7	260.966	83,2	52.697
3. Taxes i altres ingressos	2.869.000			2.869.000	3.048.143	14,6	106,2	2.035.390	66,8	1.012.753
4. Transferències corrents	6.924.535	890.343	12,9	7.814.878	8.077.140	38,8	103,4	6.742.839	83,5	1.334.301
5. Ingressos patrimonials	1.368			1.368	4.989	0,0	364,7	4.989	100,0	
6. Alienació inversions reals	450.000			450.000						
7. Transferències capital	7.497.861	724.696	9,7	8.222.557	6.624.225	31,8	80,6	2.076.593	31,3	4.547.632
8. Var. actius financers	1.536	40.277	2,621,7	41.813	1.536	0,0	3,7			1.536
9. Var. passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>20.890.000</b>	<b>1.655.315</b>	<b>7,9</b>	<b>22.545.315</b>	<b>20.843.988</b>	<b>100,0</b>	<b>92,5</b>	<b>13.602.099</b>	<b>65,3</b>	<b>7.241.889</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
1. Remuneració personal	5.550.000	-253.037	-4,6	5.296.963	5.153.474	33,7	97,3	5.152.720	100,0	754
2. Compra béns i serveis	4.984.602	651.866	13,1	5.636.468	5.522.210	36,1	98,0	3.550.886	64,3	1.971.324
3. Interessos	90.000	-5.900	-6,6	84.100	84.083	0,5	100,0	84.083	100,0	
4. Transferències corrents	2.056.000	594.300	28,9	2.650.300	1.361.553	8,9	51,4	503.339	37,0	858.214
6. Inversions reals	8.075.000	-271.741	-3,4	7.803.259	3.041.364	19,9	39,0	2.763.583	90,9	277.780
7. Transferències capital	20.259	939.827	4.639,1	960.086	20.256	0,1	2,1			20.256
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers	114.139			114.139	114.139	0,7	100,0	114.139	100,0	
<b>Total despeses</b>	<b>20.890.000</b>	<b>1.655.315</b>	<b>7,9</b>	<b>22.545.315</b>	<b>15.297.078</b>	<b>100,0</b>	<b>67,9</b>	<b>12.168.750</b>	<b>79,5</b>	<b>3.128.328</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total Ingressos	20.890.000	1.655.315	7,9	22.545.315	20.843.988		92,5	13.602.099	65,3	7.241.889
Total despeses	20.890.000	1.655.315	7,9	22.545.315	15.297.078		67,9	12.168.750	79,5	3.128.328
Diferències					5.546.911			1.433.349		4.113.562

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.	3.181.431	467.840	14,7	3.649.271	1.810.104	11,8	49,6	1.537.817	85,0	272.288
2. Prot. civil i seg. ciutad.	996.069	82.793	8,3	1.078.862	970.001	6,3	89,9	912.416	94,1	57.855
3. Seg., prot. i prom. soc.	1.432.899	266.627	18,6	1.699.526	1.413.827	9,2	83,2	1.317.501	93,2	96.326
4. Béns públ. caràcter soc.	12.213.386	-450.740	-3,7	11.762.646	7.100.721	46,4	60,4	5.397.881	76,0	1.702.840
5. Béns caràcter econòmic	1.461.724	993.796	68,0	2.455.520	2.184.402	14,3	89,0	1.935.943	88,6	248.459
6. Règ. econ. carac. gral.		337.826		337.826	331.620	2,2	98,2	330.230	99,6	1.389
7. Règ. econ. sec. prod.	1.196.407	295.000	24,7	1.491.407	1.417.717	9,3	95,1	736.962	52,0	680.755
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.	70.259			70.259	68.686	0,4	97,8			68.686
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>20.890.000</b>	<b>1.655.315</b>	<b>7,9</b>	<b>22.545.315</b>	<b>15.297.078</b>	<b>73,4</b>	<b>67,9</b>	<b>12.168.750</b>	<b>79,5</b>	<b>3.128.328</b>

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)	
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	1. Fons líquids de tresoreria	
a. Operacions corrents	14.218.227	12.121.319	2.096.908	79.790	
b. Altres operacions no financeres	6.624.225	3.061.619	3.562.606	12.171.714	
1. Total operacions no financeres (a + b)	20.842.452	15.182.939	5.659.514		
2. Actius financers	1.536		1.536		
3. Passius financers		114.139	-114.139		
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>20.843.988</b>	<b>15.297.078</b>	<b>5.546.911</b>		
Ajusts					
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tres. per a despeses generals			39.815		
5. Desviacions negatives de l'exercici					
6. Desviacions positives de l'exercici			3.444.525		
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>2.142.201</b>		

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/08	Modificacions Anul.l. i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/08
2007	1.887.318		1.887.318	775.227	1.112.091
2006	701.342		701.342	31.276	670.067
2005	948.954		948.954	14.247	934.707
2004	371.950		371.950	11.475	360.475
2003 i ant.	1.834.805		1.834.805	14.762	1.820.042
<b>Total</b>	<b>5.744.369</b>		<b>5.744.369</b>	<b>846.987</b>	<b>4.897.382</b>

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/08	Modificacions Anul.l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/08
2007	1.791.731		1.791.731	1.364.502	427.230
2006	780.843		780.843	98.416	682.427
2005	623.108		623.108	24.952	598.156
2004	54.479		54.479	78	54.401
2003 i ant.	480.785		480.785	103.841	376.944
<b>Total</b>	<b>3.730.945</b>		<b>3.730.945</b>	<b>1.591.789</b>	<b>2.139.157</b>

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Nota: comptes i estats anuals no fiscalitzats

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses	68	%
2 Realització pagaments	80	%
3 Despeses per habitant	1.672	EUR/h.
4 Inversió per habitant	335	EUR/h.
5 Esforç inversor	20	%
6 Termini de pagament	96	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	92	%
8 Realització de cobraments	65	%
9 Autonomia	72	%
10 Autonomia fiscal	29	%
11 Termini de cobrament	81	Dies
12 Superavit o dèficit per habitant	234	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-99	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	43	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	15	%







<b>Patronat de Turisme de Formentera</b>	Illa: <b>Formentera</b>	Codi: <b>07000</b>	Exercici: <b>2008</b>
		Tipus: <b>org. auton.</b>	Població:

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pendent cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres Ingressos										
4. Transferències corrents	773.000	321.000	41,5	1.094.000	1.094.000	100,0	100,0	500.000	45,7	594.000
5. Ingressos patrimonials					31	0,0		31	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>773.000</b>	<b>321.000</b>	<b>41,5</b>	<b>1.094.000</b>	<b>1.094.031</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>500.031</b>	<b>45,7</b>	<b>594.000</b>
CAPÍTOLS DESPESES	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
Inicial	Modificació	(a)	Definitiva							
1. Remuneració personal	114.500	37.700	32,9	152.200	152.137	13,9	100,0	152.137	100,0	
2. Compra béns i serveis	658.200	283.150	43,0	941.350	940.741	86,0	99,9	304.452	32,4	636.288
3. Interessos	300	150	50,0	450	444	0,0	98,7	444	100,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Var. actius financers										
9. Var. passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>773.000</b>	<b>321.000</b>	<b>41,5</b>	<b>1.094.000</b>	<b>1.093.322</b>	<b>100,0</b>	<b>99,9</b>	<b>457.033</b>	<b>41,8</b>	<b>636.288</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(b)	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	773.000	321.000	41,5	1.094.000	1.094.031		100,0	500.031	45,7	594.000
Total despeses	773.000	321.000	41,5	1.094.000	1.093.322		99,9	457.033	41,8	636.288
Diferències					710			42.998		-42.288

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del cobrat/pagat

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER FUNCIONS (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
GRUPS DE FUNCIÓ	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pendent pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis de caràcter gral.										
2. Prot. civil i seg. ciutad.										
3. Seg., prot. i prom. soc.										
4. Béns públ. caràcter soc.										
5. Béns caràcter econòmic										
6. Règ. econ. carac. gral.	773.000	321.000	41,5	1.094.000	1.093.322	100,0	99,9	457.033	41,8	636.288
7. Règ. econ. sec. prod.										
8. Ajusts de consolidació										
9. Transf. a adm. públ.										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>773.000</b>	<b>321.000</b>	<b>41,5</b>	<b>1.094.000</b>	<b>1.093.322</b>	<b>99,9</b>	<b>99,9</b>	<b>457.033</b>	<b>41,8</b>	<b>636.288</b>

Percentatges (a) índex de modificació; (b) estructura de la liquidació; (c) grau d'execució del pressupost; (d) grau de realització del pagat

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				
	Drets recon. nets	Oblig. recon. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents				710
b. Altres operacions no financeres	1.094.031	1.093.322		
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.094.031	1.093.322		710
2. Actius financers				
3. Passius financers				
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>1.094.031</b>	<b>1.093.322</b>		<b>710</b>
Ajusts				
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tres. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>				<b>710</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/08	Modificacions Anul.l. i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/08
2007	11.843		11.843	11.843	
2006	53.678		53.678		53.678
2005					
2004	4.310		4.310		4.310
2003 i ant.					
<b>Total</b>	<b>69.832</b>		<b>69.832</b>	<b>11.843</b>	<b>57.988</b>

OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/08	Modificacions Anul.l. i prescr.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/08
2007	54.840		54.840	49.187	5.654
2006	1.692		1.692	1.513	179
2005	1.043		1.043	1.042	1
2004	5.862		5.862	927	4.935
2003 i ant.	10.431		10.431		10.431
<b>Total</b>	<b>73.869</b>		<b>73.869</b>	<b>52.669</b>	<b>21.200</b>

Font: elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel compte general de l'ens local

Nota: comptes i estats anuals no fiscalitzats

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)		
<b>1. Fons líquids de tresoreria</b>		<b>17.298</b>
<b>2. Drets pendents de cobrament</b>		<b>652.138</b>
- del pressupost corrent		594.000
- de pressuposts tancats		57.988
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobr. pendent aplicació def.		-150
<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>		<b>668.099</b>
- del pressupost corrent		636.288
- de pressuposts tancats		21.200
- d'operacions no pressupostàries		10.112
(-) pag. pendent aplicació def.		-498
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>		<b>1.338</b>
<b>II. Saldos de dubtós cobrament</b>		
<b>III. Excés de finançament afectat</b>		
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>		<b>1.338</b>

INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
1 Execució pressupost de despeses		%
2 Realització pagaments		
3 Despeses per habitant		EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament		Dies
7 Execució pressupost d'ingressos		%
8 Realització de cobraments		%
9 Autonomia		%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superavit o dèficit per habitant		EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria		%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats		%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%







