

Informe 84/2013 del  
Compte general del  
Consell Insular de  
Formentera  
corresponent a  
l'exercici 2010

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 26 de març de 2013 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 84/2013 del Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2010.

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, 4 d'abril de 2013

  
  
  
Vist i plau  
El síndic major  
Pere Antoni Mas Cladera





<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>7</b>
1.	PRESENTACIÓ .....	7
2.	OBJECTIUS.....	7
3.	ABAST DEL TREBALL I LIMITACIONS.....	8
	A. Àmbit subjectiu.....	8
	B. Àmbit objectiu i limitacions .....	9
	Recomanacions .....	10
4.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.....	10
	Recomanacions .....	11
5.	RENDICIÓ DE COMPTES .....	11
	Recomanacions .....	11
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 .....	22
2.	COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .....	24
	Recomanacions .....	25
3.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	25
	A. Pressupost inicial i modificacions.....	25
	B. Execució del pressupost .....	29
	C. Pressuposts tancats .....	34
	D. Pressuposts d'exercicis posteriors.....	35
	E. Despeses amb finançament afectat.....	37
	F. Resultat pressupostari .....	38
	G. Romanent de tresoreria .....	40
	Recomanacions .....	41
4.	MEMÒRIA.....	42
	Recomanacions .....	43
<b>III.</b>	<b>ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES .....</b>	<b>45</b>
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	45



Recomanacions.....	46
2. ENTITATS VINCULADES .....	46
<b>IV. ESTATS AGREGATS .....</b>	<b>47</b>
<b>V. ANNEXOS.....</b>	<b>53</b>
1. QUADRES.....	55
2. FITXES INDIVIDUALS .....	71



## **SIGLES I ABREVIATURES**

<b>AEAT</b>	Administració Especial de l'Agència Tributària
<b>BBVA</b>	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
<b>BOE</b>	Butlletí Oficial de l'Estat
<b>BOIB</b>	Butlletí Oficial de les Illes Balears
<b>CAIB</b>	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
<b>CIEI</b>	Consell Insular d'Eivissa
<b>CIFO</b>	Consell Insular de Formentera
<b>INCL</b>	Instrucció del model normal de comptabilitat local
<b>IVA</b>	Impost sobre el valor afegit
<b>LCSP</b>	Llei de contractes del sector públic
<b>PIB</b>	Producte interior brut
<b>RD</b>	Reial decret
<b>RDL</b>	Reial decret llei
<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>TRLRHL</b>	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals







## 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, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

L'Informe del Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2010 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2012. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

El present Informe no inclou els apartats de subvencions i de contractes, atès que el Programa d'actuacions per a l'any 2012 estableix que els informes dels comptes generals dels consells insulars corresponents a l'exercici 2010 es limitaran a la fiscalització dels comptes generals, sense incloure els apartats de subvencions i de contractes, qüestions que seran objecte d'informes específics que inclouran els quatre consells insulars.

Les xifres de l'Informe (tret 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

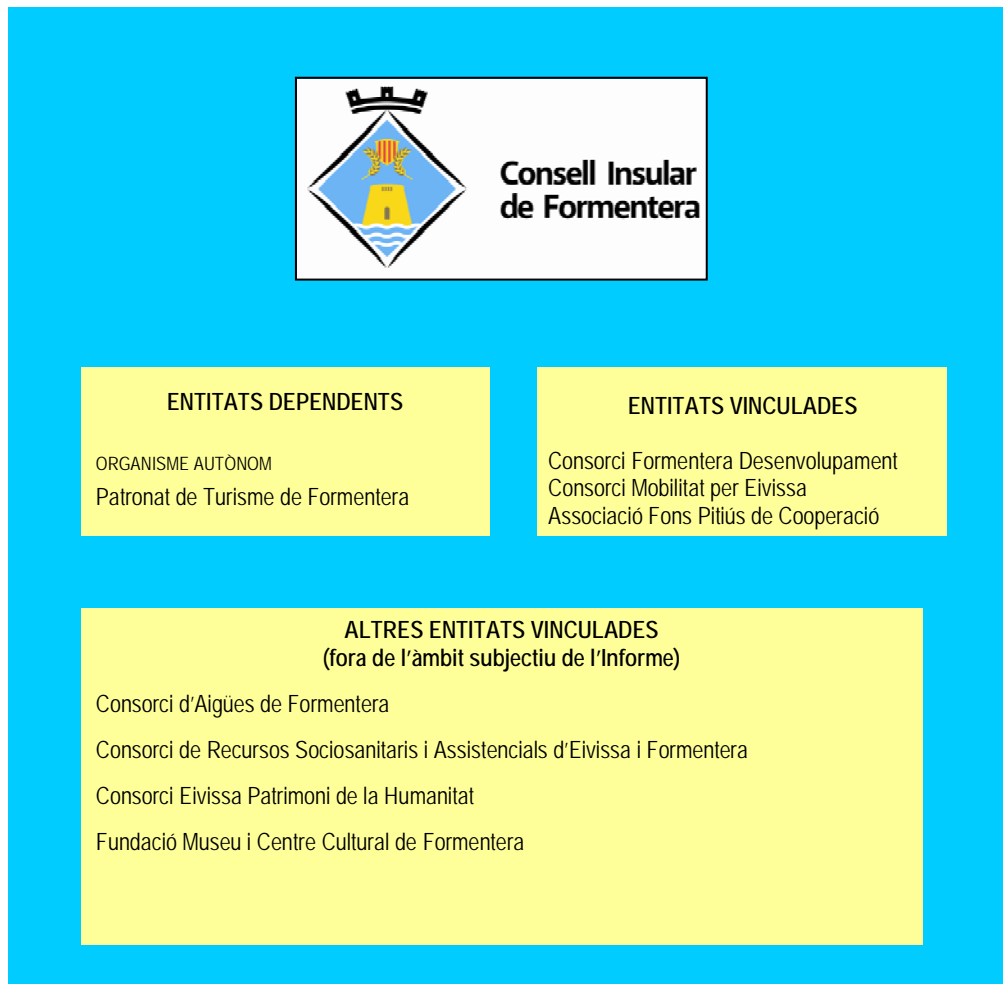
Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar que els comptes de l'exercici 2010 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.

### 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. Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició d'aquest Consell i a la creació dels nous consells insulars (mentrestant es mantenen dins l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).



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

Consell Insular (administració general)

Entitats dependents:



Organismes autònoms:

- Patronat de Turisme de Formentera

Entitats vinculades:

- Consorci Formentera Desenvolupament
- Consorci Mobilitat per Eivissa (abans Consorci Eivissa i Formentera Emprenen)
- Associació Fons Pitiús de Cooperació

Hi ha entitats en el quadre anterior que no s'han inclòs 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 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 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**

La fiscalització s'ha realitzat sobre el Compte general de 2010, que ha estat tramès pel Consell sense que hagi estat aprovat pel Ple de la Corporació (i que no consta que s'hagi aprovat a la data del present Informe), incomplint la tramitació prevista a l'article 212 del TRLRHL.

L'abast del treball realitzat, amb la limitació exposada al paràgraf anterior, ha estat el següent:

Amb relació a l'Administració general, l'anàlisi del Compte general i de la documentació complementària.

De l'entitat dependent, organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera, l'Informe exposa els aspectes més significatius dels comptes anuals de l'exercici. Així mateix, s'inclouen unes fitxes amb les seves dades pressupostàries i patrimonials.

S'enumeren les entitats vinculades i s'exposa un quadre amb les aportacions patrimonials rebudes del Consell (vegeu apartat III.2).

L'exercici 2010 encara no han quedat adequadament reflectits, en els documents i estats que integren els respectius comptes generals, 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.

### **RECOMANACIONS:**

***Analitzar i clarificar el sector públic insular de les Pitiüses per tal de suprimir les entitats que actualment no tenen contingut i, si escau, adaptar-les a la nova estructura territorial que suposa la creació d'un consell insular per a cada illa.***

## **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 mitjà 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 tengui la Comunitat Autònoma.

No obstant això, cal tenir en compte l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), en relació amb l'aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària a les liquidacions dels pressuposts de les entitats locals, corresponents a l'exercici 2010 (de 28/04/11), pel qual es fixa en el 0,40% del PIB nacional de 2010 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no hauran de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri com a conseqüència de les liquidacions dels seus pressuposts generals de l'exercici 2010. L'esmentat límit equival a un dèficit del 5,53% entre els ingressos dels capítols 1 a 7 i les despeses dels capítols 1 a 7, calculat en termes SEC'95.

L'informe d'Intervenció sobre el pressupost inicial del Consell indica que aquest pressupost compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, atès que hi ha un superàvit de finançament de 115 milers d'euros (els ingressos previstos dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses previstes en els capítols 1 a 7).

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost indica que s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors en 2.309 milers d'euros a les despeses dels capítols 1 a 7) i, per tant, no cal l'elaboració del pla economicofinancer.



Malgrat el que s'ha exposat en el paràgraf anterior, cal fer palès que a l'hora d'avaluar la capacitat de finançament no s'han tingut en compte els ajusts prevists en termes SEC'95, i que el càlcul només es refereix a la liquidació del pressupost del Consell i no al consolidat amb l'organisme autònom dependent.

### **RECOMANACIONS:**

***Avaluar l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat a nivell consolidat en les diferents fases del cicle pressupostari.***

## **5. RENDICIÓ DE COMPTES**

La situació de la rendició dels comptes de 2010 del Consell Insular i de la seva entitat dependent és la següent:

### Consell Insular

El Compte general de 2010 no ha estat aprovat, a data d'aquest informe, pel Ple de la corporació, incomplint la tramitació prevista a l'article 212 del TRLRHL. Així i tot, es va trametre el 23 de gener 2012 (fora de termini), mitjançant la plataforma de rendició telemàtica.

S'han tramès els comptes, estats i annexos que integren el Compte general del Consell. No s'han tramès 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).

### Patronat de Turisme de Formentera

Els comptes s'han retut formant part del Compte general, de forma individual, i no consolidada, d'acord amb el que estableixen el TRLRHL i la INCL.

Malgrat la seva falta d'aprovació, la Sindicatura ha considerat oportú redactar l'Informe de fiscalització, fent palès que s'ha realitzat amb les dades del Compte general no aprovat.

### **Incidències:**

***El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2010 no ha estat aprovat pel Ple, incomplint la tramitació prevista a l'article 212 del TRLHL.***



### **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 2010*



## II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

### 1. BALANÇ

El balanç de situació a 31 de desembre, inclòs en el Compte general, amb un resum comparatiu amb l'exercici anterior, és el següent:

CIFO 2010. BALANÇ DE SITUACIÓ I ANÀLISI COMPARATIVA 2010 (en milers d'euros)						
COMPTE	ACTIU	2010	2009	Dife- rència	% dife- rència	% s/ total
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>37.494</b>	<b>28.336</b>	<b>9.158</b>	<b>32,32%</b>	<b>69,6%</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>20.258</b>	<b>14.456</b>	<b>5.802</b>	<b>40,1%</b>	<b>37,6%</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	148	145	3	2,1%	0,3%
201	2. Infraestr. i béns destinats a l'ús general	20.103	14.304	5.799	40,5%	37,3%
200	3. Béns comunals	3	3	0	0,0%	0,0%
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	3	3	0	0,0%	0,0%
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>490</b>	<b>175</b>	<b>315</b>	<b>180,0%</b>	<b>0,9%</b>
210,2,6,8,9	3. Altre immobilitzat immaterial	490	175	315	180,0%	0,9%
-281	4. Amortitzacions	0	0	0	0,0%	0,0%
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>16.747</b>	<b>13.705</b>	<b>3.042</b>	<b>22,2%</b>	<b>31,1%</b>
220	1. Terrenys	1.001	720	281	39,0%	1,9%
221	2. Construccions	9.809	6.910	2.899	42,0%	18,2%
222	3. Instal·lacions tècniques	3.826	3.768	58	1,5%	7,1%
223,4,6,7,8,9	4. Altre immobilitzat	3.733	3.003	730	24,3%	6,9%
-282	5. Amortitzacions	-1.623	-696	-927	133,2%	-3,0%
	<b>VI. Inversions financeres permanents</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
	<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>16.340</b>	<b>10.701</b>	<b>5.639</b>	<b>52,7%</b>	<b>30,4%</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>12.402</b>	<b>7.114</b>	<b>5.288</b>	<b>74,3%</b>	<b>23,0%</b>
43	1. Deutors pressupostaris	16.246	11.832	4.414	37,3%	30,2%
440,1,2, 3,9	2. Deutors no pressupostaris	1.096	77	1.019	1323,4%	2,0%
470,471,472	4. Administracions públiques	20	13	7	53,8%	0,0%
555,558	5. Altres deutors	15	4	11	275,0%	0,0%
-490	6. Provisions	-4.976	-4.812	-164	3,4%	-9,2%
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>-10</b>	<b>-83,3%</b>	<b>0,0%</b>
542,3,5,7,8	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	2	12	-10	-83,3%	0,0%
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	0	0	0,0%	0,0%
57	<b>IV. TRESORERIA</b>	<b>3.936</b>	<b>3.575</b>	<b>361</b>	<b>10,1%</b>	<b>7,3%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>53.834</b>	<b>39.037</b>	<b>14.797</b>	<b>37,9%</b>	<b>100,0%</b>



COMPTE	PASSIU	2010	2009	Dife- rència	% dife- rència	% s/ total
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>38.661</b>	<b>28.322</b>	<b>4.674</b>	<b>16,5%</b>	<b>71,8%</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>11.802</b>	<b>11.802</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>21,9%</b>
100	1. Patrimoni	11.802	11.802	0	0,0%	21,9%
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	16.520	11.846	4.675	39,5%	30,7%
129	IV. Resultats de l'exercici	10.338	4.674	5.664	121,2%	19,2%
	<b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>4.570</b>	<b>4.964</b>	<b>-394</b>	<b>-7,9%</b>	<b>8,5%</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>4.570</b>	<b>4.964</b>	<b>-394</b>	<b>-7,9%</b>	<b>8,5%</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	4.570	4.964	-394	-7,9%	8,5%
	<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>10.603</b>	<b>5.750</b>	<b>4.853</b>	<b>84,4%</b>	<b>19,7%</b>
	<b>II. Altres deutes a curt termini</b>	<b>511</b>	<b>217</b>	<b>294</b>	<b>135,5%</b>	<b>0,9%</b>
520,522,526	1. Deutes amb entitats de crèdit	379	114	265	232,5%	0,7%
524	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	131	103	28	27,2%	0,2%
	<b>III. CREDITORS</b>	<b>10.093</b>	<b>5.533</b>	<b>4.560</b>	<b>82,4%</b>	<b>18,7%</b>
40	1. Creditors pressupostaris	8.197	4.592	3.605	78,5%	15,2%
41	2. Creditors no pressupostaris	1302	342	960	280,7%	2,4%
475,476,477	4. Administracions públiques	298	291	7	2,4%	0,6%
554,559	5. Altres creditors	296	307	-11	-3,6%	0,5%
	<b>TOTAL</b>	<b>53.834</b>	<b>39.037</b>	<b>14.797</b>	<b>37,9%</b>	<b>100,0%</b>

## A. ACTIU

### 1. Immobilitzat no financer

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

CIFO 2010. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)						
CONCEPTES	Saldo inicial	Altes	Altes traspàs altres com.	Baixes	Baixes traspàs altres com.	Saldo final
<b>I. Inversions dest. a l'ús general</b>	<b>14.456</b>	<b>5.802</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.258</b>
1. Terrenys i béns naturals	145	3	0	0	0	148
2. Infraestr. destinades a l'ús general	14.304	5.799	0	0	0	20.103
3. Béns comunals	3	0	0	0	0	3
4. Béns patrimoni històric, artístic i cultural	3	0	0	0	0	3
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>175</b>	<b>315</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>490</b>
3. Altre immobilitzat immaterial	175	315	0	0	0	490
4. Amortitzacions	0	0	0	0	0	0
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>13.705</b>	<b>3.042</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16.747</b>
1. Terrenys i béns naturals	720	281	0	0	0	1.001
2. Construccions	6.910	2.899	0	0	0	9.809
3. Instal·lacions tècniques	3.768	58	0	0	0	3.826
4. Altre immobilitzat material	3.003	730	0	0	0	3.733
5. Amortitzacions	-696	-927	0	0	0	-1.623
<b>TOTAL</b>	<b>28.336</b>	<b>9.158</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>37.494</b>





### **Incidències:**

A l'igual de l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- L'Acord de la Comissió Mixta Paritària per a la formulació de la proposta de transferències al Consell Insular de Formentera de 28/02/08 estableix l'adscripció a aquest nou ens d'una part de l'inventari de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera. Aquests béns, valorats en 14.699 milers d'euros, segueixen sense reflectir-se en els 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 no disposa d'un inventari comptable (Regla 16.1 i 2 de la INCL).
- 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 traspasar al compte de patrimoni esmentat en el paràgraf anterior.

## **2. Immobilitzat financer**

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

## **3. Deutors**

La suma total dels deutors és de 12.402 milers d'euros, amb la composició següent:

CIFO 2010. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	9.550	77,0%
Deutors pressuposts tancats	6.696	54,0%
Deutors entitats públiques	20	0,2%
Deutors no pressupostaris	1.096	8,8%
Altres deutors	15	0,1%
Provisions per a insolvències	-4.976	-40,1%
<b>Total</b>	<b>12.402</b>	<b>100,0%</b>



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

CIFO 2010. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Dismin.			
1995 i ant.	40	0	0	40	0	40
1996	106	0	0	106	0	106
1997	125	0	0	125	0	125
1998	112	0	0	112	0	112
1999	153	0	0	153	0	153
2000	297	0	0	297	1	296
2001	514	0	0	514	0	514
2002	140	0	0	140	1	139
2003	326	0	0	326	8	318
2004	355	0	0	355	37	318
2005	898	0	0	898	52	846
2006	646	0	0	646	45	601
2007	1.052	0	0	1.052	279	773
2008	1.019	0	0	1.019	139	880
2009	6.049	0	0	6.049	4.574	1.475
2010	0	29.247	43	29.204	19.654	9.550
	11.832	29.247	43	41.036	24.790	16.246

El saldo al tancament de l'exercici és de 16.246 milers d'euros, dels quals 9.550 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 6.696 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 65,9 % del total de deutors pressupostaris.

El Consell calcula la provisió per a deutors de dubtós cobrament dels capítols 1, 2 i 3 aplicant un percentatge segons l'antiguitat (fixat a les bases d'execució del pressupost). Els pendents de cobrament d'exercicis tancats dels capítols 4 i 7 titularitat de la CAIB (738 milers d'euros) i del CIEI (1.373 milers d'euros) s'han dotat en la seva totalitat. L'import proveït comptabilitzat coincideix amb el que es declara com de dubtós cobrament en el càlcul del romanent de tresoreria (4.976 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 2010. COMPOSICIÓ INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)		
Compte	Descripció	Import
5420	Bestretes i crèdits a curt termini	2
565	Fiances constituïdes a curt termini	0
	TOTAL	2

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

### ***Incidències:***

*Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:*

- *El Consell té un saldo pendent de cobrament de la CAIB d'exercicis tancats de 738 milers d'euros i del CIEI de 1.373 milers d'euros, ambdós proveïts al 100 % a 31/12/10. No es té constància documental que s'hagi fet cap reclamació conduent al cobrament d'aquestes quantitats o, si escau, a la seva anul·lació.*
- *El saldo del subcompte "4400. Deutors per IVA repercutit" (24 milers d'euros) prové, principalment, de la taxa per subministrament d'aigua d'exercicis anteriors, per la qual cosa s'haurien d'analitzar les possibilitats de cobrament i dotar provisió per insolvència, si n'és el cas.*
- *Les liquidacions d'IVA del 1r, 2n i 3r trimestres de 2010 es presenten a l'AEAT en blanc. En el 4rt trimestre, el Consell presenta la liquidació amb les dades acumulades de tot l'exercici.*
- *El saldo del compte "449. Altres deutors no pressupostaris" (45 milers d'euros) està format per partides que tenen una antiguitat des de 2001 a 2007 i són de dubtós cobrament.*

*El Consell va reconèixer el 2009 un dret de cobrament de 1.000 milers d'euros de la subvenció pel transport de residus de Formentera a Eivissa, però no ha reconegut els 1.398 milers d'euros subvencionats addicionalment (vegeu l'epígraf II.3.B.2 Execució de despeses), mentre que la CAIB ha reconegut l'obligació dels 2.398 milers d'euros.*

*S'ha comptabilitzat la dotació del 100% dels drets pendents de cobrament corresponents als capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos de 2006 al compte "490. Provisió per insolvències". D'acord amb les bases d'execució del*



*pressupost la dotació prevista és del 90 %. Hi ha, per tant, un excés de provisió de 60 milers d'euros.*

#### **4. Tresoreria**

El saldo de tresoreria en el balanç al final de l'exercici és de 3.936 milers d'euros (el 7,3 % de l'actiu), amb un augment del 10,1 % respecte de l'exercici anterior.

Les existències finals són:

CIFO 2010. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents operatius	2.430
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	2
Total dipositat en comptes restringits de pagament	0
Total dipositat en comptes financers	1.500
Total en caixa (efectiu)	4
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3.936</b>

El total disponible en bancs està inclòs en 11 comptes corrents, 6 comptes restringits de recaptació, 1 compte restringit de pagaments i 2 comptes financers.

#### ***Incidències:***

*De forma semblant a l'exercici anterior, no es 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 és de 4 milers d'euros.*

*El saldo d'existències finals de tresoreria i el saldo de l'endeutament a curt termini ha de ser superior en 15 milers d'euros, import que s'ha classificat incorrectament amb signe negatiu a la partida d'endeutament a curt termini.*

*La Caixa informa de dos comptes restringits de recaptació sense saldo al tancament de l'exercici i que no figuren a l'estat de tresoreria.*



## B. PASSIU

### 1. Fons propis

Els fons propis al tancament de l'exercici són de 38.661 milers d'euros. Les seves composició i evolució són les següents:

CIFO 2010. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
CONCEPTES	Saldos a 01/01/10	Aplicació resultat 2009	Operacions exercici 2010	Saldos a 31/12/10
Patrimoni	11.802	0	0	11.802
Patrimoni lliurat en adscripció	0	0	0	0
Patrimoni cedit	0	0	0	0
Patrimoni lliurat a l'ús general	0	0	0	0
Resultats d'exercicis anteriors	11.846	4.674	0	16.520
Resultats de l'exercici	4.674	-4.674	10.338	10.338
<b>TOTAL</b>	<b>28.322</b>	<b>0</b>	<b>10.338</b>	<b>38.661</b>

Els resultats de l'exercici són positius en 10.338 milers d'euros.

### **Incidències:**

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

### 2. Creditors. Endeutament

Els **creditors a llarg termini** (4.570 milers d'euros) corresponen a deutes amb entitats de crèdit, dels quals 104 milers d'euros corresponen als que tenia l'Ajuntament de Formentera.

L'**endeutament viu** al tancament de l'exercici és de 4.964 milers d'euros, dels quals 394 milers d'euros són a curt termini. El detall i el moviment durant l'exercici han estat els següents:

CIFO 2010. 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 31/12/09	Amortitzat 2010	Disposat 2010	Deute viu a 31/12/10	Pendent disposar
Sa Nostra	4.279.098-22	28/12/1999	29/02/2012	675	168	67	0	101	0
Banca March	050060.051.9	30/11/2000	01/04/2013	466	163	47	0	116	0
BBV		22/07/2009	22/07/2015	4.747	4.747	0	0	4.747	0
<b>TOTAL</b>				<b>5.888</b>	<b>5.078</b>	<b>114</b>	<b>0</b>	<b>4.964</b>	<b>0</b>



El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) acollida a l'RDL 5/2009 de mesures extraordinàries i urgents per al sanejament de deutes pendents amb empreses i autònoms per part de les entitats locals. L'article 9.3 de l'RD 5/2009 exigeix un informe d'Intervenció amb referència a l'acompliment del Pla de Sanejament que requereix l'operació d'endeutament a la liquidació del pressupost de cada un dels exercicis que estigui en vigor; aquest informe va ser desfavorable en la liquidació del pressupost de 2010.

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

CIFO 2010. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)		
	2009	2010
+ Drets reconeguts operacions corrents	16.176	15.632
- Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 (excepte obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria)	16.928	14.234
- Anualitat teòrica	1.049	1.153
Estalvi net	-1.801	245

El 22/06/10 el Consell va formalitzar (amb el BBVA) un crèdit en compte corrent amb límit de 1.000 milers d'euros i venciment el 31/12/10, per la qual cosa no hi ha cap import disposat pendent de reemborsament.

El detall dels **creditors a curt termini** és el següent:

CIFO 2010. CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)	
Concepte	Import
400. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses corrent	6.732
401. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses tancats	1.459
408. Creditors per devolució d'ingressos	6
410. Creditors per IVA suportat	10
413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	1.290
414. Ens públics creditors per recaptació de recursos	0
419. Altres creditors no pressupostaris	2
475. Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	145
476. Organismes de previsió social. Creditors	151
477. Hisenda pública, IVA repercutit	2
55. Altres creditors	296
<b>TOTAL</b>	<b>10.093</b>



El saldo dels **creditors pressupostaris** de la liquidació del pressupost és de 8.191 milers d'euros. Les seves evolució i antiguitat són:

CIFO 2010. CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1995 i ant.	7	0	0	7	0	7
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	147	0	0	147	0	147
2002	54	0	0	54	0	54
2003	37	0	0	37	0	37
2004	54	0	0	54	0	54
2005	171	0	0	171	0	171
2006	19	0	0	19	0	19
2007	7	0	0	7	0	7
2008	2	0	0	2	0	2
2009	4.014	0	0	4.014	3.133	881
2010	0	27.009	0	27.009	20.277	6.732
<b>TOTAL</b>	<b>4.592</b>	<b>27.009</b>	<b>0</b>	<b>31.601</b>	<b>23.410</b>	<b>8.191</b>

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.

A la comptabilitat del CIEI figura un dret a cobrar del Consell de Formentera de 473 milers d'euros, pel conveni d'encàrrec de gestió (signat el 2008) pel desenvolupament de les competències assumides per la creació del Consell Insular de Formentera, que aquest no té pendent de pagament, encara que (d'acord amb el conveni) el pagament s'ha de fer mitjançant endós a favor del CIEI amb càrrec a les transferències de la CAIB per finançar les competències assumides.

### **Incidències:**

*Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:*

- *No s'han comptabilitzat en el compte "526. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit" els interessos dels préstecs meritats i no vençuts a 31 de desembre (regles 64 i 70.b de la INCL).*



- El compte "554. Ingressos pendents d'aplicació" forma part del passiu del balanç i és un compte d'aplicació provisional. A 31 de desembre, té un saldo de 295 milers d'euros i el Consell ha aportat la composició i l'antiguitat de les seves partides. Segons mostra el llistat, la major part del saldo prové d'exercicis anteriors.

El saldo d'existències finals de tresoreria i el saldo de l'endeutament a curt termini ha de ser 15 milers d'euros superior, per la classificació incorrecta d'aquest import amb signe negatiu a la partida d'endeutament a curt termini.

No tenen moviment els saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al Consorci Aigües de Formentera (117 milers d'euros de l'exercici 2005) i al Patronat de la Salut Mental (61 milers d'euros per aportacions des de 1997 al 2001). Aquests saldos s'haurien de revisar i, si escau, regularitzar.

Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 són a reintegrar (-226 milers d'euros i -781 milers d'euros, respectivament) a partir de 2011 i 2012 i, segons els principis de meritació i de prudència, s'han de comptabilitzar.

El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final d'exercici un saldo de 1.290 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. D'aquest import, despeses per 330 milers d'euros es varen comptabilitzar en aquest compte l'exercici anterior. No s'ha formalitzat el 2010 cap expedient de reconeixement extrajudicial de crèdits per imputar pressupostàriament aquestes despeses d'exercicis anteriors. El saldo del compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" s'ha d'augmentar, com a mínim, en 78 milers d'euros, per adquisicions de béns i serveis de 2010, que no s'han registrat fins l'exercici 2012.

Les garanties constituïdes en efectiu pels adjudicataris de contractacions amb el Consell es comptabilitzen com a fiances rebudes a curt termini, sense tenir en compte si el venciment del termini de garantia és a curt o a llarg termini. El saldo al tancament de l'exercici d'aquestes garanties és de 131 milers d'euros, dels quals 42 milers d'euros són fiances dels anys 2002 a 2007.

### **RECOMANACIONS:**

**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, i la suma es correspongui amb la comptabilitat.**





**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 traspessos corresponents al compte "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."**

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

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

**Evitar l'aprovació de despeses sense consignació pressupostària i, d'altra banda, aplicar al pressupost les partides comptabilitzades al compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost".**

**Analitzar i aplicar definitivament les xifres que formen 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.**

#### **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. Volum deute a 31/12/10**
- **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 2010 és el següent:

CIFO2010. COMPTE DE RESULTATS ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTES	2010	2009
+ Ingressos ordinaris	29.198	21.559
- Despeses ordinàries	-18.860	-17.173
= Resultat ordinari	10.338	4.386
+ Ingressos extraordinaris	0	437
- Despeses extraordinàries	0	-150
= Resultat extraordinari	0	287
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	10.338	4.674

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

CIFO 2010. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts - obligacions reconegudes)	2.194
+ Obligacions reconegudes capítol 6 Inversions reals	10.085
+ Obligacions reconegudes capítol 9 Passius financers	114
- Drets reconeguts capítol 9 Passius financers	0
- Dotació a la provisió d'insolvències	-164
- Dotació amortització d'immobilitzat	-927
+ Despesa al cap. 6 d'inversions i patrimonialment comptabilitzada a despeses corrents	0
+ Despeses incloses en la comptabilitat pressupostària comptabilitzades patrimonialment al compte 413 el 2009, excepte les imputacions de capítol 6 i regularització saldo 413	0
- Despeses incloses en la comptabilitat patrimonial i no en la pressupostària (saldo del compte 413 a 31/12/09), excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat	-964
Resultat economicopatrimonial de l'exercici (estalvi)	10.338

Les diferències entre el resultat pressupostari i el 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).



### **Incidències:**

*En els apartats anteriors corresponents al balanç de situació s'exposen incidències, algunes de les quals afecten i suposen una modificació del resultat economicopatrimonial de l'exercici que figura en els quadres anteriors.*

*Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:*

- El compte "607. Treballs realitzats per altres empreses" té un saldo de 223 milers d'euros. Atès que el Consell no té cap procés productiu la imputació a aquest compte és incorrecta. S'hauria d'incloure en el subgrup "62. Serveis exteriors."*
- L'import que s'ha comptabilitzat en el compte "621. Arrendaments i cànons" (440 milers d'euros) inclou despeses diverses (imposts, allotjaments, etc.) que s'han imputat incorrectament a aquest compte de despesa.*

*S'ha comptabilitzat la dotació del 100 % dels drets pendents de cobrament corresponents als capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos de 2006 en el compte "694. Dotació a la provisió per insolvències". D'acord amb les bases d'execució del pressupost, la dotació prevista és del 90 %, per la qual cosa hi ha un excés de provisió de 60 milers d'euros.*

*No s'ha comptabilitzat l'ingrés addicional de 1.398 milers d'euros, per l'ampliació de la subvenció de la CAIB per al transport de residus urbans durant els anys 2006 a 2010 (vegeu l'epígraf II.3.B.2 Execució de despeses).*

### **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**

El **pressupost general inicial** per a l'exercici 2010 és de 33.048 milers d'euros (31.828 milers d'euros per a l'Administració general i 1.220 milers d'euros per a l'organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera, sense tenir en compte els ajustaments de consolidació), cosa que suposa un augment del



42,3 % sobre l'inicial de 2009, motivat per l'augment del crèdit inicial en el capítol 6 d'inversions (es duplica la despesa prevista respecte al 2009). Per al seu finançament, es preveuen ingressos que cobreixen la totalitat del pressupost de despeses i, per tant, no es preveu 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 2010. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
INGRESSOS	2010		2009
	Import	%	Import
1. Imposts directes	2.966	9,3%	2.818
2. Imposts indirectes	355	1,1%	360
3. Taxes i altres ingressos	3.169	10,0%	3.087
4. Transferències corrents	7.580	23,8%	7.693
5. Ingressos patrimonials	30	0,1%	4
<b>Operacions corrents</b>	<b>14.100</b>	<b>44,3%</b>	<b>13.962</b>
6. Alienació inversions reals	750	2,4%	0
7. Transferències de capital	16.978	53,3%	8.397
8. Actius financers	0	0,0%	2
9. Passius financers	0	0,0%	0
<b>Operacions de capital</b>	<b>17.728</b>	<b>55,7%</b>	<b>8.399</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>31.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>22.360</b>
DESPESES			
1. Despeses de personal	7.040	22,1%	6.600
2. Desp. béns corrents i serveis	4.077	12,8%	4.682
3. Despeses financeres	190	0,6%	90
4. Transferències corrents	2.788	8,8%	2.586
<b>Operacions corrents</b>	<b>14.095</b>	<b>44,3%</b>	<b>13.958</b>
6. Inversions reals	16.084	50,5%	7.610
7. Transferències de capital	1.534	4,8%	677
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	115	0,4%	115
<b>Operacions de capital</b>	<b>17.733</b>	<b>55,7%</b>	<b>8.402</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>31.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>22.360</b>



Els crèdits inicials del capítol 6 del pressupost de despeses coincideixen amb l'import de l'annex d'inversions.

CIFO 2010. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	14.100	14.095	5
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	17.728	17.618	110
Operacions amb actius financers (capítol 8)	0	0	0
Variació neta de passius financers (capítol 9)	0	115	-115
<b>Total pressupost</b>	<b>31.828</b>	<b>31.828</b>	<b>0</b>

El saldo positiu que es genera en les operacions corrents (5 milers d'euros) no cobreix les despeses de passius financers (115 milers d'euros). L'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és negatiu (-110 milers d'euros).

S'han tramitat 7 expedients de **modificació de crèdits** que incrementen els inicials en 9.662 milers d'euros (un 30,3 %), i donen uns crèdits definitius de 41.490 milers d'euros (el 2009 les modificacions varen ser de 8.648 milers d'euros, cosa que va suposar un increment del pressupost inicial del 38,7 %, i uns crèdits definitius de 31.008 milers d'euros).

Les modificacions per tipologies són les següents:

CIFO 2010. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)				
Tipus	2010		2009	
	Import	Nombre d'exp.	Import	Nombre d'exp.
Crèdits extraordinaris	0	0	0	0
Suplements de crèdit	0	0	2.580	1
Ampliacions de crèdit	0	0	0	0
Crèdits generats per ingressos	1.825	5	2.845	10
Incorporació de romanent de crèdit	7.837	1	3.223	1
Baixes de crèdit	0	0	0	0
Transferències de crèdit	(+/-) 842	1	(+/-) 727	3
<b>TOTAL</b>	<b>9.662</b>	<b>7</b>	<b>8.648</b>	<b>15</b>

Durant 2010 no es va aprovar cap expedient de crèdit extraordinari o suplement i tampoc cap baixa o ampliació de crèdit.

Es tramita un únic expedient d'**incorporació de romanents de crèdit** (7.837 milers d'euros) que incrementa els capítols "6. Inversions reals" i "7. Transferències de capital", i correspon a despeses afectades. La incorporació es finança amb l'excés de finançament afectat al romanent de tresoreria de



2009 (3.956 milers d'euros) i amb compromisos fermes d'aportació provinents de convenis o subvencions afectats als romanents incorporats.

Els **crèdits generats per ingressos** incrementen principalment el capítol "6. Inversions" (1.219 milers d'euros). Corresponen, majoritàriament, a subvencions concedides per la CAIB i l'Estat.

Les variacions realitzades via **transferències de crèdit** afecten, principalment, els capítols "2. Despeses corrents en béns i serveis" (+ 745 milers d'euros), "1. Despeses de personal" (- 354 milers d'euros) i "4. Transferències corrents" (-487 milers d'euros).

El **finançament** de les modificacions de crèdit és el següent:

CIFO 2010. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
RECURSOS	Crèdits extra.	Suplem. crèdit	Ampl. crèdit	Crèdits generats	Incorp. roman.	Transf. crèdit	Baixes	Total
Recursos:	0	0	0	1.825	3.881	0	0	5.706
Preus públics	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportacions altres adm. públ.	0	0	0	1.825	3.881	0	0	5.706
Aportacions privades	0	0	0	0	0	0	0	0
Endeutament	0	0	0	0	0	0	0	0
Propis	0	0	0	0	0	0	0	0
Romanent de tresoreria	0	0	0	0	3.956	0	0	3.956
Crèdits transferits	0	0	0	0	0	(+/-) 842	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.825</b>	<b>7.837</b>	<b>(+/-) 842</b>	<b>0</b>	<b>9.662</b>

El romanent de tresoreria resultant de la liquidació de 2009 per a despeses generals és de 1.427 milers d'euros i l'afectat és de 3.956 milers d'euros. Amb el finançament de les modificacions de crèdit s'ha utilitzat 3.956 milers d'euros del romanent afectat.

### ***Incidències:***

Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- *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).*
- *A l'annex d'inversions no queda especificat per a cada un dels projectes el tipus de finançament i la vinculació dels crèdits assignats (art. 19 de l'RD 500/1990).*

*Hi ha 6.119 milers d'euros que corresponen a modificacions de crèdits 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, el que produeix l'efecte que les modificacions de crèdit per crèdits extraordinaris esdevenen totalment innecessàries.

Dels 5 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

- A l'expedient 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 document acreditatiu de la comunicació al Ple.
- A l'expedient 7/10 (transferència de crèdit) no es va realitzar retenció de crèdit a les partides a minorar.

## B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

### 1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 41.490 milers d'euros es reconeixen drets per 29.204 milers d'euros. El nivell d'execució és del 70,4 %, percentatge inferior al de l'exercici 2009, que va ser del 84,8 %.

CIFO 2010. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)						
Capítols	2010				2009	
	Definitiu	Drets reconeguts	% total	% executat	Drets reconeguts	% total
<b>Operacions corrents</b>						
1. Imposts directes	2.966	3.502	12,0%	118,1%	3.338	12,7%
2. Imposts indirectes	355	352	1,2%	99,2%	361	1,4%
3. Taxes i altres ingressos	3.169	3.502	12,0%	110,5%	3.350	12,7%
4. Transferències corrents	8.185	8.247	28,2%	100,8%	9.112	34,6%
5. Ingressos patrimonials	30	28	0,1%	93,3%	14	0,1%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>14.705</b>	<b>15.632</b>	<b>53,5%</b>	<b>106,3%</b>	<b>16.176</b>	<b>61,5%</b>
<b>Operacions de capital</b>						
6. Alienació d'inversions reals	750	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
7. Transferències de capital	22.079	13.572	46,5%	61,5%	5.382	20,5%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>22.829</b>	<b>13.572</b>	<b>46,5%</b>	<b>59,5%</b>	<b>5.382</b>	<b>20,5%</b>
8. Actius financers	3.956	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	0	0	0,0%		4.747	18,0%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>3.956</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>4.747</b>	<b>18,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>41.490</b>	<b>29.204</b>	<b>100,0%</b>	<b>70,4%</b>	<b>26.305</b>	<b>100,0%</b>

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 9.550 milers d'euros. El percentatge de recaptació és d'un 67,3 % (77 % l'any 2009).



Una part significativa dels ingressos procedeix del finançament de les competències transferides al Consell (3.482 milers d'euros de transferències corrents i 649 milers d'euros de transferències de capital), del Conveni amb el Ministeri de Foment en matèria de carreteres (4.750 milers d'euros) i de l'anualitat del fons específic d'inversions (6.000 milers d'euros).

El baix percentatge d'execució (61,5 %) de les transferències de capital és degut, bàsicament, a dos motius: a) el fons específic d'inversions (creat per la Comissió Mixta de transferència de competències al Consell) preveu una aportació màxima de 6.000 milers d'euros el 2010, mentre que la previsió definitiva és de 9.505 milers d'euros, corresponents a l'anualitat 2010 i al pendent de justificar de l'anualitat 2009 i, b) de la previsió definitiva de 3.200 milers d'euros dels convenis amb el Ministeri de Turisme només s'han reconegut drets per l'import justificat de 307 milers d'euros.

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

CIFO 2010. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
TIPUS DE RECURSOS	Import	%
<b>I.- RECURSOS PERCEBUTS</b>	<b>21.819</b>	<b>74,7%</b>
a) Procedents de l'Estat	8.509	29,1%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	13.247	45,4%
c) Procedents del CIEI i consorcis vinculats	0	0,0%
d) Procedents d'empreses privades/famílies/ ISFL	0	0,0%
e) Procedents de la Unió Europea	63	0,2%
<b>II.- RECURSOS PROPIS</b>	<b>7.385</b>	<b>25,3%</b>
a) Tributaris	7.070	24,2%
b) Prestació serveis	0	0,0%
c) Patrimonials	28	0,1%
d) Altres	287	1,0%
<b>III.- ENDEUTAMENT</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>29.204</b>	<b>100,0%</b>

Els ingressos amb major pes específic són els de les transferències de la CAIB (45,4 %) i de l'Estat (29,1 %).

Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 (de 20/07/10) i de 2009 (de 26/07/11) són a reintegrar (-226 milers d'euros i -781 milers d'euros, respectivament). Aquests imports s'hauran de reintegrar a partir de 2011 i 2012. La liquidació corresponent a l'exercici 2010 (rebuda el 23/07/12) és a percebre (96 milers d'euros pel Consell i 155 milers d'euros per l'Ajuntament).





### **Incidències:**

Com en l'exercici anterior, en les bases d'execució del pressupost 2010 no consta cap regulació de la gestió del pressupost d'ingressos (art. 9 de l'RD 500/1990).

L'annex II.3.8 mostra la conciliació entre els drets reconeguts pel Consell i les obligacions reconegudes per la CAIB per transferències al Consell a 31/12/10. A la partida més important (2.398 milers d'euros, del conveni pel transport de residus sòlids urbans durant els anys 2006 a 2010) el Consell només va reconèixer, l'exercici 2009, un dret de cobrament per 1.000 milers d'euros corresponent a la subvenció per al període 2006 a 2009, però no ha reconegut l'ampliació en 1.398 milers d'euros (vegeu apartat següent).

### **2. Execució de despeses**

Sobre unes previsions definitives de 41.490 milers d'euros, es reconeixen obligacions per un total de 27.009 milers d'euros. El nivell d'execució és del 65,1 %, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici 2009, que va ser del 69,9 %.

CIFO 2010. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)						
Capítols	2010				2009	
	Definitiu	Obligat	% tot.	% exec.	Obligat	% tot.
<b>Operacions corrents</b>						
1. Despeses de personal	7.152	6.975	25,8%	97,5%	6.552	30,2%
2. Despesa corrent en béns i serveis	5.058	4.975	18,4%	98,4%	8.219	37,9%
3. Despeses financeres	190	129	0,5%	67,9%	56	0,3%
4. Transferències corrents	2.301	2.266	8,4%	98,5%	2.210	10,2%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>14.700</b>	<b>14.345</b>	<b>53,1%</b>	<b>97,6%</b>	<b>17.038</b>	<b>78,6%</b>
<b>Operacions de capital</b>						
6. Inversions reals	23.601	10.085	37,3%	42,7%	4.500	20,8%
7. Transferències de capital	3.074	2.465	9,1%	80,2%	21	0,1%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>26.675</b>	<b>12.550</b>	<b>46,5%</b>	<b>47,0%</b>	<b>4.522</b>	<b>20,9%</b>
<b>Operacions financeres</b>						
8. Actius financers	0	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	115	114	0,4%	99,1%	114	0,5%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>115</b>	<b>114</b>	<b>0,4%</b>	<b>99,1%</b>	<b>114</b>	<b>0,5%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>41.490</b>	<b>27.009</b>	<b>100,0%</b>	<b>65,1%</b>	<b>21.674</b>	<b>100,0%</b>

A l'execució del pressupost de despeses per programes destaquen les polítiques de despesa "15. Habitatge i urbanisme (19,2 %) i "34. Esports" (17,1%).

Les despeses de personal s'han incrementat un 6,5% respecte a l'exercici anterior tot i que s'han aplicat les mesures de reducció de costos de personal previstes a l'RDL 8/2010 de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic. Aquest fet ve explicat per l'augment de la plantilla mitja respecte a



l'exercici anterior (de 197 treballadors el 2009 a 218 el 2010) i pel pagament de gratificacions extraordinàries al personal del Consell per tasques realitzades en exercicis anteriors i per encàrrecs de serveis extraordinaris (353 milers d'euros).

Als capítols 4 i 7 de transferències corrents i de capital destaquen les transferències al CIEI (400 milers d'euros pel conveni de benestar social) i al Consorci Mobilitat per Eivissa (2.465 milers d'euros per la construcció d'un pavelló poliesportiu).

A 31 de desembre, el total de creditors pendent de pagament del pressupost corrent és de 6.732 milers d'euros.

La concessionària del servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa va presentar una impugnació a l'aprovació del pressupost de 2010 per la no-inclusió del cost del servei. El Consell considera que un servei interilles és fora del seu àmbit competencial i que, per tant, el seu finançament l'ha d'articular la CAIB. La Conselleria de Medi Ambient va aprovar (Resolució de 29/12/09) una subvenció de 1.000 milers d'euros per aquest servei de 2006 a 2009 i, posteriorment va aprovar (Resolució de 23/12/10) ampliar-la fins a 2.398 milers d'euros per al període 2006-2010. En conseqüència, el Consell només paga el servei quan rep la subvenció.

### ***Incidències:***

*Durant l'exercici 2010, l'interventor ha informat desfavorablement un expedient de despesa. La incidència més significativa es refereix al fet que no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP amb relació a la contractació de la redacció del projecte bàsic i d'execució de la millora de l'espai urbà i les instal·lacions del nucli d'es Caló (45 milers d'euros).*

*D'acord amb l'RDL 8/2010, de mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, es declaren recursos afectats els que deriven de l'aplicació de mesures de reducció de costos de personal en els exercicis 2010 i 2011, que es destinaran al sanejament del romanent de tresoreria negatiu i a disminuir el nivell d'endeutament a llarg termini. Atès que el romanent de tresoreria és positiu, la destinació ha de ser la disminució del nivell d'endeutament a llarg termini. No consta que s'hagin destinat aquests recursos afectats a l'amortització de deute a llarg termini. No obstant això, el Consell ha tramès un document RC, RDL 8/2010 (sense signar), per import de 176 milers d'euros.*

*Dels projectes prevists a l'annex d'inversions només s'han reconegut obligacions per import de 5.174 milers d'euros, tot i que l'import previst en els crèdits inicials era de 16.084 milers d'euros. La diferència respecte al total d'obligacions reconegudes en el capítol 6 (10.085 milers d'euros) correspon a projectes d'inversió que no s'havien inclòs a l'annex d'inversions.*



*El Consell no ha comptabilitzat en l'exercici 2010 la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa dels exercicis 2009 i 2010 (1.568 milers d'euros) i que ha estat objecte d'aplicació parcial al pressupost de 2011, per import de 1.398 milers d'euros, finançat per la subvenció rebuda de la CAIB.*

*Durant l'exercici s'han fet despeses (1.037 milers d'euros) sense tenir consignació pressupostària i, per tant, sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost i, a més, hi ha despeses d'exercicis anteriors (330 milers d'euros) encara pendents d'aplicació pressupostària.*

*Pel que fa a les despeses esmentades en el paràgraf anterior no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP amb relació a la contractació del projecte de seguretat i salut i ampliació de l'escoleta (35 milers d'euros), de l'organització de la mitja marató de Formentera (30 milers d'euros) i dels honoraris per assessorament jurídic (41 milers d'euros).*

*Amb relació als 20 expedients de despeses examinats, s'han d'assenyalar les incidències següents:*

- No figuren els documents acreditatius de l'aprovació de les diferents fases d'execució de la despesa, i només consta el document justificatiu de la despesa amb la conformitat del responsable.*
- S'ha comptabilitzat en el capítol 6 la factura núm. 8653 d'01/09/10, per substitució de finestres al col·legi Mestre Lluís Andreu (50 milers d'euros). També s'ha comptabilitzat en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" la factura núm. 8654 de 01/09/10, del mateix creditor i pel mateix concepte (48 milers d'euros). Aquest fet implica un fraccionament de la despesa, en contra de l'establert a l'article 74.2 de l'LCSP.*
- S'ha aprovat i comptabilitzat la despesa corresponent a una certificació d'obra d'adequació del parc de bombers (18 milers d'euros) de 19/11/10, posterior a la data de l'acta de recepció de l'obra i que supera el preu d'adjudicació del contracte.*
- S'ha donat el tractament de contracte menor i no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP, amb relació a la despesa d'assessorament tècnic en urbanisme (96 milers d'euros) i a la despesa d'identificació de camins i habitatges en sòl rústic (62 milers d'euros).*



## 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 2010. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendent de cobrament a 01/01/10	11.832
Modificacions	0
Anul·lacions	0
Recaptació	5.136
Drets pendents de cobrament a 31/12/10	6.696
Percentatge recaptació	43,4%

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és del 43,4 %, inferior al de l'exercici 2009 (52,4 %). Aquest baix percentatge es justifica, parcialment, per l'antiguitat del saldo que es detalla per exercicis en l'annex II.3.11. Els imports més antics són de l'exercici 1991. La composició dels deutors (vegeu l'annex II.3.12) 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 (1.373 milers d'euros) i de la CAIB (1.765 milers d'euros).

### ***Incidències:***

Com en l'exercici anterior s'observen les incidències següents:

- *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 es 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 (3.569 milers d'euros) suposen el 53,3 % del total de deutors de pressuposts tancats. No obstant això, no s'aprova cap baixa o anul·lació de drets de cobrament d'exercicis tancats, encara que sí que s'incrementa de manera significativa la dotació a la provisió per dubtós cobrament.*



## 2. Pressuposts tancats de despeses

La situació i l'evolució de l'estat de despeses de pressuposts tancats són les següents:

CIFO 2010. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo ordres pagament pendent pagar a 01/01/10	4.592
Total saldo pendent pagar a 01/01/10	4.592
Rectificacions / anul·lacions	0
Pagaments realitzats durant l'exercici	3.134
Saldo pendent pagar a 31/12/10	1.459
Percentatge pagament	68,2%

L'antiguitat dels saldos d'obligacions d'exercicis anteriors pendents de pagament es detalla en el quadre de l'annex II.3.13. El deute pendent més antic és de 1992.

### ***Incidències:***

*No tenen moviment els saldos pendents de pagament d'exercicis anteriors al Consorci Aigües de Formentera (117 milers d'euros de l'exercici 2005) i al Patronat de la Salut Mental (61 milers d'euros per aportacions des del 1997 al 2001).*

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

### **1. Ingressos pluriennals**

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

### ***Incidències:***

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

*No s'inclouen en els compromisos d'ingressos posteriors:*

- Els imports de les obres del conveni en matèria de carreteres signat amb el Ministeri de Foment i que preveu el pagament de 7.650 milers d'euros en el període de 2011 a 2014.*
- Els imports que resten a percebre en el període de 2011 a 2012 (9.000 milers d'euros) del fons específic d'inversions a Formentera creat per*



*Acord de la Comissió Mixta per a la Formulació de Transferències al Consell.*

- *Els imports a percebre pels convenis signats amb la CAIB (i finançats pel Ministeri de Turisme per 3.200 milers d'euros) i per l'acord amb la Direcció General del Fons de Cohesió de la UE (1.016 milers d'euros).*

## 2. Despeses pluriennals

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

CIFO 2010. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS POSTERIORIS (en milers d'euros)					
	2011	2012	2013	TOTAL	% TOTAL
22. Material, subministraments i altres	150	62	0	212	100,0%
<b>2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>150</b>	<b>62</b>	<b>0</b>	<b>212</b>	<b>100,0%</b>
62. Inversió nova associada al func. operatiu dels serveis	0	0	0	0	0,0%
<b>6. INVERSIONS REALS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>150</b>	<b>62</b>	<b>0</b>	<b>212</b>	<b>100,0%</b>

### **Incidències:**

*A l'igual de l'exercici anterior s'observen les incidències següents:*

- *L'estat de compromisos de despesa amb càrrec a pressuposts d'exercicis posteriors no s'ha retut en el format que estableix la INCL. No es pot identificar el nombre d'expedients de compromisos de despesa amb càrrec a exercicis posteriors ni la seva descripció. Tampoc no es pot conèixer si són expedients iniciats durant l'exercici o si procedeixen d'exercicis anteriors.*
- *Entre els compromisos de despesa del fitxer tramès no s'inclou el deute pendent (capital i interessos) associat a les operacions d'endeutament en vigor, per import total de 4.964 milers d'euros (deute viu).*
- *L'estat de compromís de despeses d'exercicis posteriors no té en compte els efectes del conveni de 04/08/08, signat amb el Consorci Mobilitat per Eivissa (abans Eivissa i Formentera Emprenen). Segons aquest, el Consell es compromet a realitzar una aportació econòmica al Consorci (2.996 milers d'euros), per al finançament parcial del projecte de construcció d'un pavelló poliesportiu. L'aportació pendent de realitzar a 31/12/2010 és de 553 milers d'euros.*

*L'estat de compromís de despeses d'exercicis posteriors no té en compte la despesa pendent de realitzar a 31/12/2010, corresponent als projectes de despesa inclosos en l'annex d'inversions o finançats amb recursos afectats.*





## E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31/12/10, les desviacions de finançament següents:

CIFO 2010. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	4.973	6.354
Desviacions de finançament negatives	4.477	

### **Incidències:**

*Els codis que figuren en 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).*

*En el projecte núm. 2008-016, corresponent al conveni d'inversions amb la CAIB, figuren desviacions negatives de finançament de l'exercici per 3.486 milers d'euros i acumulades positives per import de 514 milers d'euros. Aquestes xifres haurien de ser ambdues negatives per import de 3.147 milers d'euros i 432 milers d'euros respectivament, degut a la diferència en l'import de les obligacions reconegudes a l'exercici i a un error del sistema en les desviacions de finançament de l'exercici anterior.*

*En el projecte núm. 2009-001, corresponent al conveni de carreteres finançat pel Ministeri de Foment, figura una desviació negativa de finançament de l'exercici per import de 23 milers d'euros. Aquesta xifra hauria de ser negativa en 133 milers d'euros; la diferència ve motivada per un error del sistema informàtic.*

*En el projecte núm. 2009-002 corresponent al Fons Estatal d'Inversió Local 2009 (Pla E) no consten les desviacions negatives de finançament acumulades per import de 79 milers d'euros.*

*En el projecte núm. 2009-004, corresponent al conveni en matèria d'inversions estatals a les Illes Balears, no s'ha inclòs en el càlcul de la desviació negativa de finançament acumulada la factura amb data setembre de 2009 (102 milers d'euros) per redacció del projecte subvencionat d'aparcament soterrat a la plaça d'Europa.*



## F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat dins el Compte general de l'exercici 2010 és positiu en 2.194 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i de despeses següent:

CIFO 2010. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
<b>1 Imposts directes</b>	<b>3.502</b>	<b>1 Despeses de personal</b>	<b>6.975</b>
Imposts directes sobre el capital	3.267		
Imposts directes sobre activitats econòmiques	235		
<b>2 Imposts indirectes</b>	<b>352</b>	<b>2 Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>4.975</b>
Altres impostos indirectes	352	Arrendaments	298
		Reparacions, manteniment i conservació	320
		Material, subministraments i altres	4.094
		Indemnitzacions per raó del servei	78
		Treballs realitzats per admin.púb.i altres entitats púb.	185
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>3.502</b>	<b>3 Despeses financeres</b>	<b>129</b>
Taxes per prestacions de serveis públics	2.307	De préstecs de l'interior	129
Taxes per utilització privativa domini públic	908		
Preus públics per prestació servei	0		
Altres ingressos	287		
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>8.247</b>	<b>4 Transferències corrents</b>	<b>2.266</b>
De l'Estat	2.759	A organismes autònoms adm. de l'entitat local	1.220
De comunitats autònomes	5.432	A entitats autonòmiques	4
D'entitats locals	0	A entitats locals	422
De l'exterior	56	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	620
<b>5 Ingressos patrimonials</b>	<b>28</b>	<b>6 Inversions reals</b>	<b>10.085</b>
Interessos dipòsits entitats financeres	28	Inversió nova en infraestructura	4.261
<b>6 Alienació d'inversions reals</b>	<b>0</b>	Inversions de reposició	1.541
Alienació de terrenys	0	Inversió nova assoc. al funcionament de serveis	3.423
		Inversió de reposició al funcionament de serveis	545
		Inversions immaterials	315
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>13.572</b>	<b>7 Transferències de capital</b>	<b>2.465</b>
De l'Estat	5.750	A entitats locals	2.465
De comunitats autònomes	7.814		
De l'exterior	8		
<b>8 Actius financers</b>	<b>0</b>	<b>8 Actius financers</b>	<b>0</b>
Reintegrament préstecs fora sector públic	0		
<b>9 Passius financers (concertació op. de crèdit)</b>	<b>0</b>	<b>9 Passius financers (amortització de préstecs)</b>	<b>114</b>
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS 2010</b>	<b>29.204</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECON. 2010</b>	<b>27.009</b>
<b>RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI</b>		<b>RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI</b>	<b>2.194</b>





El resultat pressupostari ajustat es correspon amb els càlculs següents:

CIFO 2010. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	15.632	14.345		1.287
b. Altres operacions no financeres	13.572	12.550		1.022
1. Total operacions no financeres (a+b)	29.204	26.895		2.309
2. Actius financers	0	0		0
3. Passius financers	0	114		-114
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>29.204</b>	<b>27.009</b>		<b>2.194</b>
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			4.477	4.477
6. Desviacions positives de finançament (-)			4.973	-4.973
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>1.698</b>

L'evolució del resultat pressupostari i del resultat pressupostari ajustat presentats pel Consell, des de 2008, és:

CIFO 2010. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
	2008	2009	2010
a. Operacions corrents	2.097	-861	1.287
b. Altres operacions no financeres	3.563	860	1.022
1. Total operacions no financeres (a+b)	5.660	-1	2.309
2. Actius financers	2	0	0
3. Passius financers	-114	4.633	-114
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>5.547</b>	<b>4.632</b>	<b>2.194</b>
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. per a desp. generals	40	0	0
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	0	0	4.477
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	3.445	512	4.973
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>2.142</b>	<b>4.120</b>	<b>1.698</b>

### **Incidències:**

*El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències exposades en l'apartat de l'estat de liquidació del pressupost, especialment per les despeses de l'exercici no aplicades al pressupost per falta de consignació pressupostària.*

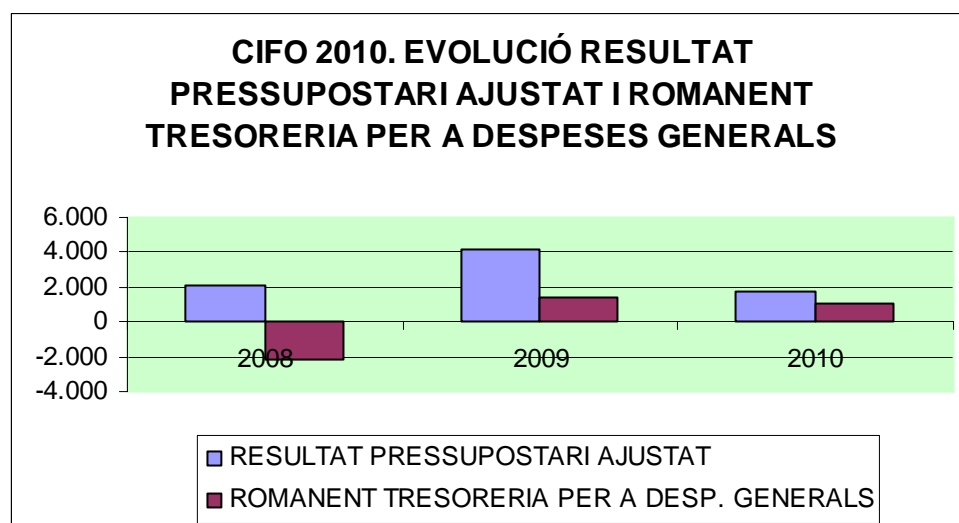


## G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2010 i el corresponent a la liquidació dels anys anteriors són els següents:

CIFO 2010. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
	2008	2009	2010
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS</b>	80	3.575	3.936
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	12.172	11.615	17.067
- (+) del pressupost corrent	7.242	6.049	9.550
- (+) de pressuposts tancats	4.897	5.783	6.696
- (+) d'operacions no pressupostàries	356	90	1.117
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-323	-307	-296
<b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	6.880	4.995	8.602
- (+) del pressupost corrent	3.128	4.014	6.732
- (+) de pressuposts tancats	2.139	578	1.459
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.613	407	426
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-1	-4	-15
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)</b>	5.372	10.195	12.400
<b>II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>	4.095	4.812	4.976
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	3.445	3.956	6.354
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	-2.168	1.427	1.070

El gràfic següent mostra l'evolució del romanent de tresoreria per a despeses generals, comparat amb el resultat pressupostari ajustat dels darrers exercicis:





### **Incidències:**

*El romanent de tresoreria queda desvirtuat a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren al present Informe, especialment per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament acumulades.*

### **RECOMANACIONS:**

***Registrar comptablement els fets econòmics de manera simultània a la seva producció, per tal de conèixer en tot moment la situació economicofinancera de la corporació.***

***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 tengudes 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, a l'efecte de garantir la fiabilitat de la informació i la representativitat dels comptes.***

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

- *Quadre núm. II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2010/2009. Classificació econòmica*
- *Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2010/2009. Classificació per programes*
- *Quadre núm. II.3.3. Grau de dependència financera*



- Quadre núm. II.3.4. Modificacions de crèdit per capítols
- Quadre núm. II.3.5. Tipus modificacions de crèdit. Classificació econòmica
- Quadre núm. II.3.6. Tipus modificacions de crèdit. Classificació per programes
- Quadre núm. II.3.7. Execució pressupost d'ingressos
- Quadre núm. II.3.8. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB
- Quadre núm. II.3.9. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica
- Quadre núm. II.3.10. Execució pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa.
- Quadre núm. II.3.11. Pendent de cobrament de pressuposts tancats
- Quadre núm. II.3.12. Composició pendent de cobrament de pressuposts tancats
- Quadre núm. II.3.13. Pendent de pagament de pressuposts tancats
- Quadre núm. II.3.14. 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.

El contingut de la memòria presentada pel Consell, si bé està d'acord amb la INCL, presenta diverses mancances.

### ***Incidències:***

*A l'igual de l'exercici anterior s'observen les incidències següents:*

- *L'epígraf "7. Immobilitzacions materials" no inclou cap import com "en curs", mentre que en el Compte general sí que consten inversions a efectuar en més d'un exercici.*
- *El quadre de finançament de la memòria no inclou 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 en el quadre de finançament.

- La memòria no informa dels ingressos d'exercicis posteriors (punt 20.3.B), 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.
- L'epígraf "4. Normes de valoració", pel que fa a les relatives a l'immobilitzat immaterial, determina que els béns que figuren en aquest epígraf del balanç s'amortitzen en funció de la seva vida útil, però no detalla la taula amb els percentatges d'amortització.
- L'epígraf "14. Informació sobre l'endeutament" hauria d'incloure la informació relativa a les operacions de tresoreria a curt termini (crèdits en compte corrent amb límit 1.000 milers d'euros) concertades i cancel·lades en l'exercici.
- L'epígraf "20.3.A. Compromisos de despeses d'exercicis posteriors" no detalla el concepte i la partida pressupostària.
- L'epígraf dels projectes de despesa (punt 20.1.A.3) conté la informació prevista per la memòria sobre les despeses amb finançament afectat (epígraf 20.4).

No es reflecteix en la memòria cap import en concepte d'ingrés d'exercicis successius.

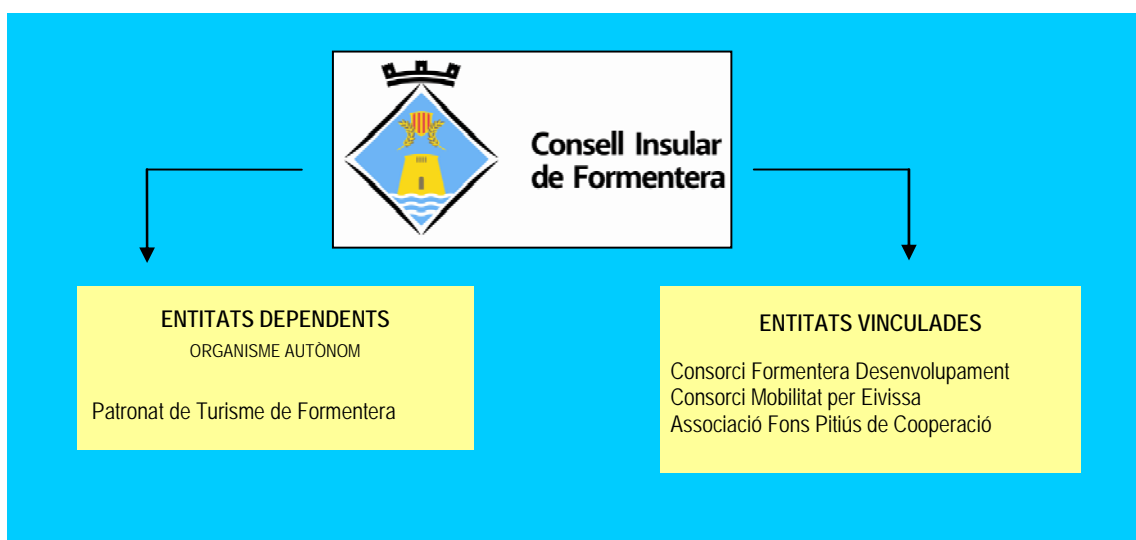
### **RECOMANACIONS:**

**Formular la memòria amb tota la informació comptable que estableix la INCL, així com aquella que sigui necessària per poder interpretar correctament els comptes anuals i perquè aquests reflecteixin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.**



### III. ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES

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. Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera que estan en procés (o l'han d'iniciar) d'adaptar la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició d'aquest Consell i a la creació dels nous consells insulars (mentrestant es mantenen en l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).



#### 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 sense aprovar i no ha tramès cap informe financer ni d'auditoria externa. L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost és favorable i en proposa l'aprovació.

En l'apartat "2. Fitxes individuals" figura la del Patronat de Turisme de Formentera, amb les seves principals magnituds.

#### ***Incidències:***

*El Compte general del Patronat de Turisme de Formentera corresponent a l'exercici 2010 no ha estat aprovat pel Ple, incomplint la tramitació prevista a l'art. 212 TRLHL.*



### **RECOMANACIONS:**

**Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de l'entitat dependent i trametre'l a l'SCIB.**

## **2. ENTITATS VINCULADES**

Les entitats vinculades (no depenen directament del Consell, però aquest té participació en el seu patrimoni fundacional o en els seus òrgans de govern) incloses en l'àmbit subjectiu d'aquest Informe, i els membres que hi participen són els següents:

CIFO 2010. 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
Consorci Mobilitat per Eivissa (abans Eivissa i Formentera Emprenen)	Govern de les Illes Balears, Consell Insular d'Eivissa, Consell Insular de Formentera, Ajuntament d'Eivissa, Ajustament de Sta. Eulària des Riu, Ajuntament de Sant Antoni, Ajuntament de Sant Josep i Ajuntament de Sant Joan
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, tenen el detall següent:

CIFO 2010. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS REBUDES DEL CIFO EN L'EXERCICI 2010 (en milers d'euros)				
ENTITAT	Aportacions		Aportació patrimonial	TOTAL
	Corrent	Capital		
Consorci Formentera Desenvolupament	22	23	0	45
Consorci Mobilitat per Eivissa	0	2.443	0	2.443
Associació Fons Pitiús de Cooperació	40	0	0	40
<b>TOTAL</b>	<b>62</b>	<b>2.466</b>	<b>0</b>	<b>2.528</b>

L'aportació al Consorci Mobilitat per Eivissa prové del Conveni de 04/08/08, pel qual el Consell es compromet a realitzar una aportació econòmica de 2.996 milers d'euros per al finançament parcial del projecte de construcció d'un pavelló poliesportiu. L'aportació pendent de realitzar a 31/12/2010 és de 553 milers d'euros.

### **Incidències:**

*No s'han retut els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'exercici 2010 dels consorcis Formentera Desenvolupament i Mobilitat per Eivissa.*





## **IV. 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 del resultat economicopatrimonial
- Liquidació del pressupost d'ingressos
- Liquidació del pressupost de despeses
- Resultat pressupostari conjunt (sense transferències internes)

De les entitats següents:

- a) Consell Insular (Administració general)
- b) Patronat de Turisme de Formentera



ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2010 (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	37.494.292	16.339.756	53.834.048	38.660.710	0	0	4.569.866	10.603.472	53.834.048
ENS DEPENDENTS:									
Organismes autònoms									
Patronat de Turisme de Formentera	2.978	77.033	80.011	4.587	0	0	0	75.424	80.011
Total organismes autònoms	2.978	77.033	80.011	4.587	0	0	0	75.424	80.011
TOTAL DEPENDENTS	2.978	77.033	80.011	4.587	0	0	0	75.424	80.011
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	37.497.270	16.416.789	53.914.059	38.665.296	0	0	4.569.866	10.678.897	53.914.059



ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2010 (en euros)						
Subsectors	Operacions continuades			Resultat operacions continuades	Operacions interromp.	Resultat de l'exercici
	Resultat d'exploració	Resultat financer	Impost s. beneficis			
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	10.343.602	-5.170	0	10.338.432	0	10.338.432
ENS DEPENDENTS:						
Organismes autònoms						
Patronat de Turisme de Formentera	-2.141	68	0	-2.073	0	-2.073
Total organismes autònoms	-2.141	68	0	-2.073	0	-2.073
TOTAL DEPENDENTS	-2.141	68	0	-2.073	0	-2.073
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	10.341.461	-5.102	0	10.336.359	0	10.336.359



ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2010 (en euros)										
Subsectors	DRETS RECONEGUTS									TOTAL
	1. Imp. directes	2. Imp. indirectes	3. Taxes, preus públ. i altres	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	3.502.027	352.030	3.502.009	8.247.099	28.399	0	13.572.084	0	0	29.203.648
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	0	0	0	1.240.000	370	0	0	0	0	1.240.370
Total organismes autònoms	0	0	0	1.240.000	370	0	0	0	0	1.240.370
TOTAL DEPENDENTS	0	0	0	1.240.000	370	0	0	0	0	1.240.370
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	3.502.027	352.030	3.502.009	9.487.099	28.769	0	13.572.084	0	0	30.444.018



ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2010										
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	6.974.705	4.974.862	129.148	2.265.897	10.085.092	2.465.399	0	114.139	27.009.242	2.194.406
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	160.495	1.078.791	302	0	0	0	0	0	1.239.589	782
Total organismes autònoms	160.495	1.078.791	302	0	0	0	0	0	1.239.589	782
TOTAL DEPENDENTS	160.495	1.078.791	302	0	0	0	0	0	1.239.589	782
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	7.135.200	6.053.654	129.450	2.265.897	10.085.092	2.465.399	0	114.139	28.248.830	2.195.188



CIFO 2010. 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>3.502</b>	<b>1. Despeses de personal</b>	<b>7.135</b>
Administració general del Consell	3.502	Administració general del Consell	6.975
		Patronat de Turisme de Formentera	160
<b>2. Imposts indirectes</b>	<b>352</b>		
Administració general del Consell	352	<b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>6.054</b>
		Administració general del Consell	4.975
<b>3. Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>3.502</b>	Patronat de Turisme de Formentera	1.079
Administració general del Consell	3.502		
		<b>3. Despeses financeres</b>	<b>129</b>
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>8.267</b>	Administració general del Consell	129
Administració general del Consell	8.267	Patronat de Turisme de Formentera	0
<b>5. Ingressos patrimonials</b>	<b>29</b>	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>1.046</b>
Administració general del Consell	28	Administració general del Consell	1.046
Patronat de Turisme de Formentera	0		
		<b>6. Inversions reals</b>	<b>10.085</b>
<b>6. Alienació d'inversions reals</b>	<b>0</b>	Administració general del Consell	10.085
Administració general del Consell	0		
		<b>7. Transferències de capital</b>	<b>2.465</b>
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>13.572</b>	Administració general del Consell	2.465
Administració general del Consell	13.572		
		<b>8. Actius financers</b>	<b>0</b>
<b>8. Actius financers</b>	<b>0</b>	Administració general del Consell	0
Administració general del Consell	0		
		<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>29.224</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>27.029</b>
<b>RESULTAT NEGATIU 2010</b>		<b>RESULTAT POSITIU 2010</b>	<b>2.195</b>



## **V. ANNEXOS**







## 1. QUADRES

### Annex I:

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2010 .....	57
--	----

### Annex II:

Quadre núm. II.1.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	58
Quadre núm. II.1.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors .....	58
Quadre núm. II.1.3. Volum deute a 31/12/10 .....	58
Quadre núm. II.1.4. Creditors pressupostaris per capítols.....	59
Quadre núm. II.1.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors.....	59
Quadre núm. II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2010/2009. Classificació econòmica .....	60
Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2010/2009. Classificació per programes .....	61
Quadre núm. II.3.3. Grau de dependència financera .....	61
Quadre núm. II.3.4. Modificacions de crèdit per capítols .....	62
Quadre núm. II.3.5. Tipus modificacions de crèdit. Classificació econòmica .....	63
Quadre núm. II.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes .....	63
Quadre núm. II.3.7. Execució pressupost d'ingressos .....	64
Quadre núm. II.3.8. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB.....	65
Quadre núm. II.3.9. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica .....	66
Quadre núm. II.3.10. Execució pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa .....	67
Quadre núm. II.3.11. Pendent de cobrament de pressuposts tancats.....	68
Quadre núm. II.3.12. Composició pendent de cobrament de pressuposts tancats .....	68
Quadre núm. II.3.13. Pendent de pagament de pressuposts tancats.....	69
Quadre núm. II.3.14. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis.....	70





## Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2010

CIFO 2010. QUADRE NÚM. I.1: MARC NORMATIU DE L'EXERCICI
<b>Normativa autonòmica i insular:</b>
Llei 8/2000, de 27 d'octubre, de consells insulars (BOIB núm. 134, de 2 de novembre).
Llei 2/2001, de 7 de març, d'atribució de competències als consells insulars en matèria d'ordenació del territori (BOIB núm. 32, de 15 de març).
Llei 14/2001, de 29 d'octubre, d'atribució de competències als consells insulars en matèria de serveis socials i seguretat social (BOIB núm. 135, de 10 de novembre).
Llei 16/2001, de 14 de desembre, d'atribució de competències als consells insulars en matèria de carreteres i camins (BOIB núm. 153, de 22 de desembre).
Llei 2/2002, de 3 d'abril, de sistema de finançament definitiu dels consells insulars (BOIB núm. 47, de 18 d'abril).
Decret legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions (BOIB núm. 196, de 31 de desembre).
Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2010 (BOIB núm. 189, de 29 de desembre).
Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 29 de juliol de 2009, pel qual s'aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició (BOIB núm. 130, de 5 de setembre).
<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 i BOIB núm. 32 ext., 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 1372/1986, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de béns de les entitats locals (BOE núm. 161, de 7 de juliol).
- Ordre EHA/3565 de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressuposts de les entitats locals (BOE núm. 297, de 10 de desembre).
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).
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).
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).
Reial decret legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària (BOE núm. 313, de 31 de desembre).
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).
- Llei 26/2009, de 23 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2010 (BOE núm. 309, de 24 de desembre).
- Reial decret llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic (BOE núm. 126, de 24 de maig).



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

Capítols d'ingressos	Anteriors	2007	2008	2009	2010	Total	%
1. Imposts directes	915	96	131	177	658	1.977	14,0%
2. Imposts indirectes	201	13	2	14	20	250	2,3%
3. Taxes, preus públics i d'altres	1.128	135	241	256	206	1.966	17,8%
4. Transferències corrents	419	276	10	1.000	1.758	3.463	25,8%
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0	0	0,0%
7. Transferències de capital	903	252	494	27	6.909	8.585	40,1%
8. Actius financers	3	1	2	0	0	6	0,1%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>3.569</b>	<b>773</b>	<b>880</b>	<b>1.475</b>	<b>9.550</b>	<b>16.246</b>	<b>100,0%</b>

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

Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final
IVA deduïble	472	0	8	0	8
Hisenda pública deutora per IVA	470	13	0	0	13
Deutors per IVA	440	26	1	3	24
Deutors per servei de recaptació	442	0	1.028	0	1.028
Altres deutors no pressupostaris	449	51	21	27	45
Prov. fons lliuraments a justificar i bestretes de caixa fixa	542	12	18	28	2
Pagaments pendents d'aplicació	555	3	66	54	15
Provisió bestretes a justificar	558	1	13	14	0
Fiances constituïdes a curt termini	565	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>106</b>	<b>1.155</b>	<b>126</b>	<b>1.134</b>

### Quadre núm. II.1.3. Volum deute a 31/12/10

	2009	2010
1. Drets reconeguts operacions corrents en termes consolidats	16.176	15.631
2. Deute a 31/12/10	5.079	4.964
<b>Ratio endeutament (2/1)</b>	<b>31,40%</b>	<b>31,76%</b>

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



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

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.1.4. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)							
Capítol de despeses	Anteriors	2007	2008	2009	2010	Total	%
1. Despeses de personal	7	0	1	0	0	8	0,1%
2. Despeses béns corrents i serveis	310	7	1	78	1.559	1.955	23,9%
3. Despeses financeres	2	0	0	0	0	2	0,0%
4. Transferències corrents	101	0	0	781	773	1.655	20,2%
6. Inversions reals	149	0	0	22	3.334	3.505	42,8%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	1.066	1.066	13,0%
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>569</b>	<b>7</b>	<b>2</b>	<b>881</b>	<b>6.732</b>	<b>8.191</b>	<b>100,0%</b>

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

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.1.5. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS CREDITORS (en milers d'euros)					
Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abona-ments	Saldo final
Hisenda pública creditora per IVA	410	10	8	8	10
Creditors pendents d'aplicar a pressupost	413	329		960	1.290
Ens públics, creditors per recaptació tributs	414	0	0	0	0
Altres creditors no pressupostaris	419	3	7	6	2
IRPF personal	475	106	863	851	94
IRPF professionals	475	28	90	101	39
IRPF lloguers i activ. estimació objectiva	475	11	39	40	13
Retencions Seguretat Social	476	146	1.840	1.845	151
IVA repercutit (facturat)	477	0	0	2	2
Ingressos pendents d'aplicació	554	307	9.119	9.108	296
Fiances rebudes a curt termini	560	103	29	57	131
<b>TOTAL</b>		<b>1.043</b>	<b>11.995</b>	<b>12.978</b>	<b>2.027</b>



### Quadre núm. II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2010/2009. Classificació econòmica

CIFO 2010. QUADRE II.3.1. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2010/ 2009. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
INGRESSOS	2010		2009		Var. 10/09	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Imposts directes	2.966	12,6%	2.818	12,6%	148	5,3%
2. Imposts indirectes	355	1,6%	360	1,6%	-5	-1,4%
3. Taxes i altres ingressos	3.169	13,8%	3.087	13,8%	82	2,7%
4. Transferències corrents	7.580	34,4%	7.693	34,4%	-113	-1,5%
5. Ingressos patrimonials	30	0,0%	4	0,0%	26	650,0%
<b>Operacions corrents</b>	<b>14.100</b>	<b>62,4%</b>	<b>13.962</b>	<b>62,4%</b>	<b>138</b>	<b>1,0%</b>
6. Alienació inv. reals	750	0,0%	0	0,0%	750	---
7. Transferències de capital	16.978	37,6%	8.397	37,6%	8.581	102,2%
8. Actius financers	0	0,0%	2	0,0%	-2	-100,0%
9. Passius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	---
<b>Operacions de capital</b>	<b>17.728</b>	<b>37,6%</b>	<b>8.399</b>	<b>37,6%</b>	<b>9.329</b>	<b>111,1%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>31.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>22.360</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.468</b>	<b>42,3%</b>
<b>DESPESES</b>						
1. Despeses de personal	7.040	29,5%	6.600	29,5%	440	6,7%
2. Desp. béns corrents i serv.	4.077	20,9%	4.682	20,9%	-605	-12,9%
3. Despeses financeres	190	0,4%	90	0,4%	100	111,1%
4. Transferències corrents	2.788	11,6%	2.586	11,6%	202	7,8%
<b>Operacions corrents</b>	<b>14.095</b>	<b>62,4%</b>	<b>13.958</b>	<b>62,4%</b>	<b>137</b>	<b>1,0%</b>
6. Inversions reals	16.084	34,0%	7.610	34,0%	8.474	111,4%
7. Transferències de capital	1.534	3,0%	677	3,0%	857	126,6%
8. Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	115	0,5%	115	0,5%	0	0,0%
<b>Operacions de capital</b>	<b>17.733</b>	<b>37,6%</b>	<b>8.402</b>	<b>37,6%</b>	<b>9.331</b>	<b>111,1%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>31.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>22.360</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.468</b>	<b>42,3%</b>



### Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2010/2009. Classificació per programes

CIFO 2010 .QUADRE NÚM. II.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2010/2009. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)						
Àrea de despesa	2010		2009		Var. 10/09	
	Import	%	Import	%	Import	%
0. Deute públic	305	1,0%	205	0,9%	100	48,8%
1. Serveis públics bàsics	17.750	55,8%	6.445	28,8%	11.305	175,4%
2. Actuacions de protecció i promoció social	2.033	6,4%	2.264	10,1%	-231	-10,2%
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	4.481	14,1%	3.646	16,3%	835	22,9%
4. Actuacions de caràcter econòmic	4.193	13,2%	7.061	31,6%	-2.868	-40,6%
9. Actuacions de caràcter general	3.066	9,6%	2.739	12,2%	327	11,9%
<b>Total</b>	<b>31.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>22.360</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.468</b>	<b>42,3%</b>

### Quadre núm. II.3.3. Grau de dependència financera

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.3. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA	
Dependència financera general	77,2%
Dependència financera de la despesa de capital	95,7%
Dependència financera d'altres institucions	77,2%
Finançament inversions amb estalvi net	-0,6%

**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.3.4. Modificacions de crèdit per capítols

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.4. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)				
Capítols	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
<b>INGRESSOS</b>				
1. Imposts directes	2.966	0	2.966	0,0%
2. Imposts indirectes	355	0	355	0,0%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.169	0	3.169	0,0%
4. Transferències corrents	7.580	605	8.185	8,0%
5. Ingressos patrimonials	30	0	30	0,0%
<b>Operacions corrents</b>	<b>14.100</b>	<b>605</b>	<b>14.705</b>	<b>4,3%</b>
6. Alienació inversions reals	750	0	750	0,0%
7. Transferències de capital	16.978	5.101	22.079	30,0%
<b>Operacions capital</b>	<b>17.728</b>	<b>5.101</b>	<b>22.829</b>	<b>28,8%</b>
8. Actius financers	0	3.956	3.956	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0,0%
<b>Operacions financeres</b>	<b>0</b>	<b>3.956</b>	<b>3.956</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>31.828</b>	<b>9.662</b>	<b>41.490</b>	<b>30,4%</b>
<b>DESPESES</b>				
1. Despeses de personal	7.040	112	7.152	1,6%
2. Despeses en béns corrents i serveis	4.077	981	5.058	24,1%
3. Despeses financeres	190	0	190	0,0%
4. Transferències corrents	2.788	-487	2.301	-17,5%
<b>Operacions corrents</b>	<b>14.095</b>	<b>605</b>	<b>14.700</b>	<b>4,3%</b>
6. Inversions reals	16.084	7.517	23.601	46,7%
7. Transferències de capital	1.534	1.540	3.074	100,4%
<b>Operacions capital</b>	<b>17.618</b>	<b>9.057</b>	<b>26.675</b>	<b>51,4%</b>
8. Actius financers	0	0	0	
9. Passius financers	115	0	115	0,0%
<b>Operacions financeres</b>	<b>115</b>	<b>0</b>	<b>115</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>31.828</b>	<b>9.662</b>	<b>41.490</b>	<b>30,4%</b>





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

CIFO 2010. QUADRE II.3.5. TIPUS MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)									
Capítols	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Ampli- acions crèdit	Transferències de crèdit		Genera- cions crèdit	Incorp. roma- nants crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	0	0	0	97	-355	0	370	0	112
2. Despeses corrents en béns i serveis	0	0	0	745	0	0	236	0	981
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Transferències corrents	0	0	0	0	-487	0	0	0	-487
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>842</b>	<b>-842</b>	<b>0</b>	<b>605</b>	<b>0</b>	<b>605</b>
6. Inversions reals	0	0	0	0	0	1.220	6.297	0	7.517
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0		1.540	0	1.540
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.220</b>	<b>7.837</b>	<b>0</b>	<b>9.057</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>842</b>	<b>-842</b>	<b>7.837</b>	<b>1.825</b>	<b>0</b>	<b>9.662</b>

### Quadre núm. II.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes

CIFO 2010. QUADRE II.3.6. TIPUS MODIFICACIONS DE CRÈDIT. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)									
Àrea de despesa	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Ampli- acions crèdit	Transferències crèdit		Genera- cions crèdit	Incorp. rom. crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Serveis públics bàsics	0	0	0	27	-8	2.376	619	0	3.014
2. Actuacions de protecció i promoció social	0	0	0	162	-140	278	319	0	619
3. Produc. de béns públ. de caràcter preferent	0	0	0	214	-168	2.811	818	0	3.675
4. Actuacions de caràcter econòmic	0	0	0	10	0	1.969	58	0	2.037
9. Actuacions de caràcter general	0	0	0	429	-526	403	10	0	316
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>842</b>	<b>-842</b>	<b>7.837</b>	<b>1.825</b>	<b>0</b>	<b>9.662</b>



### Quadre núm. II.3.7. Execució pressupost d'ingressos

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.7. 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	2.966	2.966	3.502	2.844	658	118,1%	81,2%
2. Imposts indirectes	355	355	352	332	20	99,2%	94,3%
3. Taxes, preus públ. altres ingr.	3.169	3.169	3.502	3.296	206	110,5%	94,1%
4. Transferències corrents	7.580	8.185	8.247	6.489	1.758	100,8%	78,7%
5. Ingressos patrimonials	30	30	28	28	0	93,3%	100,0%
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>14.100</b>	<b>14.705</b>	<b>15.632</b>	<b>12.990</b>	<b>2.642</b>	<b>106,3%</b>	<b>83,1%</b>
6. Alienació d'inversions reals	750	750	0	0	0	0,0%	-
7. Transferències de capital	16.978	22.079	13.572	6.663	6.909	61,5%	49,1%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>17.728</b>	<b>22.829</b>	<b>13.572</b>	<b>6.663</b>	<b>6.909</b>	<b>59,5%</b>	<b>49,1%</b>
8. Actius financers	0	3.956	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	0	0	0	0	0	-	-
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>0</b>	<b>3.956</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.828</b>	<b>41.490</b>	<b>29.204</b>	<b>19.654</b>	<b>9.550</b>	<b>70,4%</b>	<b>67,3%</b>



### Quadre núm. II.3.8. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.8. CONCILIACIÓ DRETS RECONEGUTS PEL CONSELL AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros)		
OBLIGACIONS RECONEGUDES 2010 S/ CAIB		14.513
+ Drets reconeguts pel CIFO sense reconeixement de l'obligació a la CAIB:		241
Conveni prog. formació amb alternança ocupació	35	
Taller d'ocupació Tramuntana III	16	
Conveni CL 66/10	12	
CAIB: taller d'ocupació Tramuntana II	74	
CAIB: fons bibliogràfics	10	
SOIB: conveni prog. formació amb alternança ocupació (CCFAO 17/09)	22	
Conveni PROIB 2009 i 2010 (EXP. CCA-67/09)	11	
CAIB: subvenció SOIB CL 40/09	61	
-Obligacions reconegudes per la CAIB sense reconeixement del dret pel CIFO:		2.657
Ajudes sosteniment xarxa	8	
Sense descripció	12	
Transport de residus sòlids urbans	2.398	
Escola municipal de música	3	
Taller d'ocupació Tramuntana III	109	
Accions formatives	4	
CL 66/10 2a convocatòria	65	
Conveni prog. formació amb alternança ocupació	27	
Com. disp. 30/11-31/05/10	2	
Interessos 31/05-30/11/10	2	
CAIB: centre Gabrielet	27	
DRETS RECONEGUTS 2010 S/CIFO		12.097



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

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.9. 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	7.040	7.152	6.975	6.975	0	97,5%	100,0%
2. Despeses béns corrents i serveis	4.077	5.058	4.975	3.416	1.559	98,4%	68,7%
3. Despeses financeres	190	190	129	129	0	67,9%	100,0%
4. Transferències corrents	2.788	2.301	2.266	1.493	773	98,5%	65,9%
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>14.095</b>	<b>14.700</b>	<b>14.345</b>	<b>12.013</b>	<b>2.332</b>	<b>97,6%</b>	<b>83,7%</b>
6. Inversions reals	16.084	23.601	10.085	6.751	3.334	42,7%	66,9%
7. Transferències capital	1.534	3.074	2.465	1.399	1.066	80,2%	56,8%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>17.618</b>	<b>26.675</b>	<b>12.550</b>	<b>8.150</b>	<b>4.400</b>	<b>47,0%</b>	<b>64,9%</b>
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	115	115	114	114	0	99,1%	100,0%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>115</b>	<b>115</b>	<b>114</b>	<b>114</b>	<b>0</b>	<b>99,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.828</b>	<b>41.490</b>	<b>27.009</b>	<b>20.277</b>	<b>6.732</b>	<b>65,1%</b>	<b>75,1%</b>



### Quadre núm. II.3.10. Execució pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.10. EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. ANÀLISI COMPARATIVA (en milers d'euros)								
Política de despesa	2010				2009		Obligat	
	Definitiu	Obligat	% total	% exec.	Obligat	% total	Var.10/09	% var.
01 Deute públic	305	243	0,9%	79,7%	171	0,8%	72	42,1%
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	1.151	1.154	4,3%	100,3%	1.172	5,4%	-18	-1,5%
15 Habitatge i urbanisme	14.446	5.194	19,2%	36,0%	1.753	8,1%	3.441	196,3%
16 Benestar comunitari	3.498	1.857	6,9%	53,1%	4.097	18,9%	-2.240	-54,7%
17 Medi ambient	1.669	1.625	6,0%	97,4%	606	2,8%	1.019	168,2%
23 Serveis socials i promoció social	2.551	1.639	6,1%	64,2%	2.143	9,9%	-504	-23,5%
24 Foment de l'ocupació	100	0	0,0%	0,0%	107	0,5%	-107	-100,0%
31 Sanitat	0	0	0,0%	-	0	0,0%	0	
32 Educació	1.330	1.718	6,4%	129,2%	182	0,8%	1.536	844,0%
33 Cultura	1.224	1.147	4,2%	93,7%	1.746	8,1%	-599	-34,3%
34 Esports	5.602	4.608	17,1%	82,3%	1.206	5,6%	3.402	282,1%
41 Agricultura, ramaderia i pesca	183	198	0,7%	108,2%	267	1,2%	-69	-25,8%
42 Indústria i energia	369	438	1,6%	118,7%	230	1,1%	208	90,4%
43 Comerç, turisme i petites i mitj. empr.	2.062	2.114	7,8%	102,5%	1.404	6,5%	710	50,6%
44 Transport públic	190	220	0,8%	115,8%	339	1,6%	-119	-35,1%
45 Infraestructures	3.427	1.892	7,0%	55,2%	3.362	15,5%	-1.470	-43,7%
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	0	0	0,0%	-	120	0,6%	-120	-100,0%
91 Òrgans de goven	269	281	1,0%	104,5%	393	1,8%	-112	-28,5%
92 Serveis de caràcter general	2.459	2.072	7,7%	84,3%	1.711	7,9%	361	21,1%
93 Administració tributària i financera	555	549	2,0%	98,9%	592	2,7%	-43	-7,3%
94 Transf. a altres administracions públ.	100	61	0,2%	61,0%	73	0,3%	-12	-16,4%
<b>TOTAL</b>	<b>41.490</b>	<b>27.009</b>	<b>100,0%</b>	<b>65,1%</b>	<b>21.674</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.335</b>	<b>24,6%</b>



### Quadre núm. II.3.11. Pendent de cobrament de pressuposts tancats

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.11. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1991	3	0,0%
1992	0	0,0%
1993	0	0,0%
1994	0	0,0%
1995	38	0,6%
1996	106	1,6%
1997	125	1,9%
1998	112	1,7%
1999	153	2,3%
2000	296	4,4%
2001	514	7,7%
2002	139	2,1%
2003	318	4,7%
2004	318	4,7%
2005	846	12,6%
2006	601	9,0%
2007	773	11,5%
2008	880	13,1%
2009	1.475	22,0%
<b>TOTAL</b>	<b>6.696</b>	<b>100,0%</b>

### Quadre núm. II.3.12. Composició pendent de cobrament de pressuposts tancats

CIFO 2010. QUADRE II.3.12. COMPOSICIÓ PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Tipus de deutors / deutes	Import	%
<b>DEUTES TRIBUTARIS PROPIS:</b>	3.248	48,5%
Taxes diverses (recollida fems, aigua, etc.)	1.559	23,3%
Imposts (IVTM, IBI, IAE, plusvàlua, ICIO)	1.324	19,8%
Llicències urbanístiques	313	4,7%
Multes i altres	52	0,8%
CIEI	1.373	20,5%
CAIB	1.765	26,4%
INSTITUT BALEAR DEL TURISME	45	0,7%
TRESORERIA GENERAL DE LA SEURETAT SOCIAL	35	0,5%
CONSORCI FORMENTERA DESENVOLUPAMENT	224	3,3%
ALTRES	6	0,1%
<b>TOTAL</b>	<b>6.696</b>	<b>100,0%</b>



**Quadre núm. II.3.13. Pendent de pagament de pressuposts tancats**

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.13. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1992	3	0,2%
1993	2	0,1%
1994	1	0,1%
1995	1	0,1%
1996	1	0,1%
1997	16	1,1%
1998	18	1,2%
1999	26	1,8%
2000	19	1,3%
2001	147	10,1%
2002	54	3,7%
2003	37	2,5%
2004	54	3,7%
2005	171	11,7%
2006	20	1,4%
2007	7	0,5%
2008	2	0,1%
2009	881	60,4%
<b>TOTAL</b>	<b>1.459</b>	<b>100,0%</b>



### Quadre núm. II.3.14. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis

CIFO 2010. QUADRE NÚM. II.3.14. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICATS PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)						
Any	Cap.	Saldo inicial fase O	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
1996	1	1	0	0	0	1
1997	2	3	0	0	0	3
1997	4	13	0	0	0	13
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	16	0	0	0	16
2001	4	18	0	0	0	18
2001	6	112	0	0	0	112
2002	2	39	0	0	0	39
2002	4	15	0	0	0	15
2003	2	26	0	0	0	26
2003	4	10	0	0	0	10
2003	6	1	0	0	0	1
2004	2	54	0	0	0	54
2005	2	138	0	0	0	138
2005	6	34	0	0	0	34
2006	2	20	0	0	0	20
2007	2	7	0	0	0	7
2008	1	1	0	0	0	1
2008	2	1	0	0	0	1
2009	2	1.860	0	0	1.782	78
2009	4	1.002	0	0	221	781
2009	6	1.131	0	0	1.131	0
2009	7	21	0	0	0	21
<b>TOTAL</b>		<b>4.592</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.134</b>	<b>1.459</b>





## **2. FITXES INDIVIDUALS**

Consell Insular de Formentera.....	72
Patronat de Turisme de Formentera.....	74



## Consell Insular de Formentera

A-Formentera	Illa: Formentera	Codi: 07024	Exercici: 2010
		Tipus: ajuntament	Població: 10.365

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	37.494.292	28.335.806	A) Fons propis	38.660.710	28.322.275
I. Inversions destinades a l'ús general	20.257.942	14.456.267	I. Patrimoni	11.802.452	11.802.449
II. Immobilitzat immaterial	489.766	174.945	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	16.746.584	13.704.594	III. Resultats d'exercicis anteriors	16.519.826	11.846.323
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	10.338.432	4.673.503
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	4.569.866	4.964.445
VII. Deutors pressupostaris a llarg termini			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis			II. Altres deutes a llarg termini	4.569.866	4.964.445
C) Actiu circulant	16.339.756	10.700.883	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	10.603.472	5.749.969
II. Deutors	12.401.637	7.113.654	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	2.422	12.008	II. Altres deutes a curt termini	510.796	217.226
IV. Tresoreria	3.935.697	3.575.221	III. Creditors	10.092.676	5.532.743
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>53.834.048</b>	<b>39.036.688</b>	<b>Total passiu</b>	<b>53.834.048</b>	<b>39.036.688</b>

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)							
DESPESES	Corrent		Anterior	INGRESSOS	Corrent		Anterior
	Corrent	Anterior			Corrent	Anterior	
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs				1. Vendes i prestacions de serveis			2.162.584
2. Aprovisionaments	222.515	3.589.332		a) Vendes			
a) Consum de mercaderies				b) Prestacions de serveis			2.162.584
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles				2. Augment d'existències de productes acabats i en curs			
c) Altres despeses externes	222.515	3.589.332		3. Ingressos de gestió ordinària	7.064.825	4.708.404	
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	13.906.031	11.281.993		a) Ingressos tributaris	7.064.825	4.708.404	
a) Despeses de personal	6.976.669	6.638.092		b) Ingressos urbanístics			
b) Prestacions socials				4. Altres ingressos de gestió ordinària	315.977	191.889	
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	926.606	695.975		a) Reintegraments			
d) Variació provisions de tràfic	163.557	716.951		b) Treballs realitzats per l'entitat			
e) Altres despeses de gestió	5.710.052	3.174.558		c) Altres ingressos de gestió			
f) Despeses financeres i similars	129.148	56.417		d) Ingressos de participacions en capital	191.999	128.874	
g) Variació de les provisions d'inversions financeres				e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.			14.462
h) Diferències negatives de canvi				f) Altres interessos i ingressos similars	123.978	48.553	
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer				g) Diferències positives de canvi			
4. Transferències i subvencions	4.730.899	2.301.545		h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer			
a) Transferències i subvencions corrents	2.265.500	2.280.099		5. Transferències i subvencions	21.817.075	14.495.827	
b) Transferències i subvencions de capital	2.465.399	21.447		a) Transferències corrents	8.679.785	9.167.621	
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		149.730		b) Subvencions corrents	55.514		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat				c) Transferències de capital	12.487.959	5.328.205	
b) Variació de les provisions d'immobilitzat				d) Subvencions de capital	593.818		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament				6. Beneficis i ingressos extraordinaris		437.400	
d) Despeses extraordinàries				a) Beneficis procedents d'immobilitzat			
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		149.730		b) Beneficis per operacions d'endeutament			
Estalvi	10.338.432	4.673.503		c) Ingressos extraordinaris			
				d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis			437.400
				Desestalvi			

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)				INDICADORS FINANCERS			
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	7.017	38.948	42.190	3.775	1. Liquiditat immediata	48,0	%
Bancs comptes operatiu	1.562.423	31.199.454	30.331.694	2.430.183	2. Solvència a curt termini	246,4	%
Bancs restringits capt.	2.235	302.434	302.929	1.740	3. Endeutament per habitant	477,5	EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
Bancs restringits pag.	3.546	4.787	8.334		4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	5.736.283,3	EUR
Bancs comptes financer	2.000.000	1.500.000	2.000.000	1.500.000	5. Ratio d'endeutament (passiu exigible / total)	28,2	%
Altres		172.409	172.409		6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	69,9	%
<b>Totals</b>	<b>3.575.221</b>	<b>33.218.032</b>	<b>32.857.555</b>	<b>3.935.697</b>	7. Cost financer	2,6	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	23,9	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)				Variacions			Pendent 31/12/10		
	Pendent 01/01/10			Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
	Llarg termini	Curt termini	Total						
<b>Totals</b>					114.139		4.569.866	394.579	4.964.445



A-Formentera										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPITOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes	2.965.750			2.965.750	3.502.027	12,0	118,1	2.843.997	81,2	658.029
2. Imposts indirectes	355.000			355.000	352.030	1,2	99,2	332.015	94,3	20.015
3. Taxes i altres ingressos	3.169.250			3.169.250	3.502.009	12,0	110,5	3.296.375	94,1	205.634
4. Transferències corrents	7.580.000	605.290	8,0	8.185.290	8.247.099	28,2	100,8	6.489.477	78,7	1.757.623
5. Ingressos patrimonials	30.000			30.000	28.399	0,1	94,7	28.399	100,0	
6. Alienació inversions reals	750.000			750.000						
7. Transferències capital	16.978.000	5.100.684	30,0	22.078.684	13.572.084	46,5	61,5	6.663.413	49,1	6.908.671
8. Variació actius financers		3.956.348		3.956.348						
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>31.828.000</b>	<b>9.662.322</b>	<b>30,4</b>	<b>41.490.322</b>	<b>29.203.648</b>	<b>100,0</b>	<b>70,4</b>	<b>19.653.675</b>	<b>67,3</b>	<b>9.549.973</b>
CAPITOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	7.040.000	111.713	1,6	7.151.713	6.974.705	25,8	97,5	6.974.705	100,0	
2. Compra béns i serveis	4.076.900	980.977	24,1	5.057.877	4.974.862	18,4	98,4	3.416.078	68,7	1.558.784
3. Interessos	190.000			190.000	129.148	0,5	68,0	129.148	100,0	
4. Transferències corrents	2.788.000	-487.400	-17,5	2.300.600	2.265.897	8,4	98,5	1.492.594	65,9	773.303
6. Inversions reals	16.084.100	7.517.206	46,7	23.601.306	10.085.092	37,3	42,7	6.751.107	66,9	3.333.985
7. Transferències capital	1.534.000	1.539.827	100,4	3.073.827	2.465.399	9,1	80,2	1.399.380	56,8	1.066.019
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	115.000			115.000	114.139	0,4	99,3	114.139	100,0	
<b>Total despeses</b>	<b>31.828.000</b>	<b>9.662.322</b>	<b>30,4</b>	<b>41.490.322</b>	<b>27.009.242</b>	<b>100,0</b>	<b>65,1</b>	<b>20.277.151</b>	<b>75,1</b>	<b>6.732.091</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	31.828.000	9.662.322	30,4	41.490.322	29.203.648		70,4	19.653.675	67,3	9.549.973
Total despeses	31.828.000	9.662.322	30,4	41.490.322	27.009.242		65,1	20.277.151	75,1	6.732.091
Diferències					2.194.406			-623.476		2.817.882

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 ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	17.749.986	3.014.167	17,0	20.764.153	9.830.910	36,4	47,3	7.005.888	71,3	2.825.022
2. Act. protec. i prom. social	2.032.600	618.717	30,4	2.651.317	1.638.802	6,1	61,8	1.036.498	63,2	602.303
3. Prod. béns públics car. pref.	4.481.376	3.675.367	82,0	8.156.743	7.472.379	27,7	91,6	5.472.021	73,2	2.000.359
4. Act. caire econòmic	4.193.178	2.037.729	48,6	6.230.907	4.860.705	18,0	78,0	4.359.511	89,7	501.194
9. Act. caracter general	3.065.860	316.343	10,3	3.382.203	2.963.159	11,0	87,6	2.159.946	72,9	803.213
0. Deute públic	305.000			305.000	243.287	0,9	79,8	243.287	100,0	
<b>Total</b>	<b>31.828.000</b>	<b>9.662.322</b>	<b>30,4</b>	<b>41.490.322</b>	<b>27.009.242</b>	<b>100,0</b>	<b>65,1</b>	<b>20.277.151</b>	<b>75,1</b>	<b>6.732.091</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.		
a. Operacions corrents	15.631.564	14.344.612	1.286.952	1. Fons líquids de tresoreria	3.935.697
b. Altres operacions no financeres	13.572.084	12.550.491	1.021.593	2. Drets pendents de cobrament	17.066.961
1. Total operacions no financeres (a + b)	29.203.648	26.895.103	2.308.545	- del pressupost corrent	9.549.973
2. Actius financers				- de pressuposts tancats	6.695.940
3. Passius financers		114.139	-114.139	- d'operacions no pressupostàries	1.117.179
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>29.203.648</b>	<b>27.009.242</b>	<b>2.194.406</b>	(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	296.130
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses genera			4.476.949	3. Obligacions pendents de pagament	8.602.284
5. Desviacions negatives de l'exercici			4.972.990	- del pressupost corrent	6.732.091
6. Desviacions positives de l'exercici				- de pressuposts tancats	1.458.862
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>1.698.365</b>	- d'operacions no pressupostàries	426.166
				(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	14.834
				<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>	<b>12.400.375</b>
				<b>II. Saldos de dubts cobrament</b>	<b>4.975.965</b>
				<b>III. Excés de finançament afectat</b>	<b>6.354.398</b>
				<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>	<b>1.070.011</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. An. i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10
2009	6.048.968		6.048.968	4.574.260	1.474.708
2008	1.018.636		1.018.636	139.072	879.564
2007	1.051.596		1.051.596	278.450	773.147
2006	645.739		645.739	44.931	600.807
2005 i ant.	3.066.733		3.066.733	99.019	2.967.714
<b>Total</b>	<b>11.831.673</b>		<b>11.831.673</b>	<b>5.135.733</b>	<b>6.695.940</b>
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. An. i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10
2009	4.014.414		4.014.414	3.133.638	880.776
2008	1.659		1.659		1.659
2007	6.668		6.668		6.668
2006	19.690		19.690		19.690
2005 i ant.	550.069		550.069		550.069
<b>Total</b>	<b>4.592.500</b>		<b>4.592.500</b>	<b>3.133.638</b>	<b>1.458.862</b>

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

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	65,1	%
2 Realització pagaments	75,1	%
3 Despeses per habitant	2.605,8	EUR/h.
4 Inversió per habitant	1.210,9	EUR/h.
5 Esforç inversor	46,5	%
6 Termini de pagament	118,6	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	70,4	%
8 Realització de cobraments	67,3	%
9 Autonomia	25,3	%
10 Autonomia fiscal	25,2	%
11 Termini de cobrament	43,8	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	163,9	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	158,7	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	68,2	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	43,4	%





O-Patronat de Turisme de Formentera					Aj. Formentera					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	1.220.000	20.000	1,6	1.240.000	1.240.000	100,0	100,0	1.240.000	100,0	
5. Ingressos patrimonials					370	0,0		370	100,0	
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total ingressos</b>	<b>1.220.000</b>	<b>20.000</b>	<b>1,6</b>	<b>1.240.000</b>	<b>1.240.370</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1.240.370</b>	<b>100,0</b>	
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	130.500	30.000	23,0	160.500	160.495	12,9	100,0	160.495	100,0	
2. Compra béns i serveis	1.089.000	-10.000	-0,9	1.079.000	1.078.791	87,0	100,0	1.032.581	95,7	46.210
3. Interessos	500			500	302	0,0	60,5	302	100,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total despeses</b>	<b>1.220.000</b>	<b>20.000</b>	<b>1,6</b>	<b>1.240.000</b>	<b>1.239.589</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1.193.378</b>	<b>96,3</b>	<b>46.210</b>
SITUACIÓ ECONOMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.
Total ingressos	1.220.000	20.000	1,6	1.240.000	1.240.370		100,0	1.240.370	100,0	
Total despeses	1.220.000	20.000	1,6	1.240.000	1.239.589		100,0	1.193.378	96,3	46.210
Diferències					782			46.992		-46.210

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 ÀREA DE DESPESA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva						
1. Serveis públics bàsics										
2. Act. de prot. i prom. social										
3. Prod.béns públ.car. prefer.										
4. Act. de caire econòmic	1.220.000	20.000	1,6	1.240.000	1.239.589	100,0	100,0	1.193.378	96,3	46.210
9. Act. de caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>1.220.000</b>	<b>20.000</b>	<b>1,6</b>	<b>1.240.000</b>	<b>1.239.589</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1.193.378</b>	<b>96,3</b>	<b>46.210</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.		
a. Operacions corrents	1.240.370	1.239.589	782	1. Fons líquids de tresoreria	23.287
b. Altres operacions no financeres				2. Drets pendents de cobrament	102.488
1. Total operacions no financeres (a + b)	1.240.370	1.239.589	782	- del pressupost corrent	
2. Actius financers				- de pressuposts tancats	102.488
3. Passius financers				- d'operacions no pressupostàries	
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>1.240.370</b>	<b>1.239.589</b>	<b>782</b>	(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				<b>3. Obligacions pendents de pagament</b>	<b>73.678</b>
5. Desviacions negatives de l'exercici				- del pressupost corrent	46.210
6. Desviacions positives de l'exercici				- de pressuposts tancats	19.015
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>	<b>782</b>			- d'operacions no pressupostàries	10.198
				(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	1.747

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)						I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	
DRETS						II. Saldos de dubts cobrament	
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·li i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/10	III. Excés de finançament afectat	
2009	50.000		50.000		50.000	IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	
2008						52.097	
2007						50.488	
2006	48.178		48.178		48.178	1.609	
2005 i ant.	4.310		4.310		4.310		
<b>Total</b>	<b>102.488</b>		<b>102.488</b>		<b>102.488</b>		

OBLIGACIONS						INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)	
Exercici	Saldo inicial 01/01/10	Modific. Anul·li i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/10		
2009	141.736		141.736	139.162	2.574	1 Execució pressupost de despeses	99,9 %
2008	1.128		1.128	54	1.074	2 Realització pagaments	96,3 %
2007						3 Despeses per habitant	119,6 EUR/h.
2006						4 Inversió per habitant	EUR/h.
2005 i ant.	15.367		15.367		15.367	5 Esforç inversor	%
<b>Total</b>	<b>158.231</b>		<b>158.231</b>	<b>139.216</b>	<b>19.015</b>	6 Termini de pagament	15,6 Dies
						7 Execució pressupost d'ingressos	100,0 %
						8 Realització de cobraments	100,0 %
						9 Autonomia	0,0 %
						10 Autonomia fiscal	%
						11 Termini de cobrament	Dies
						12 Superàvit o deficit per habitant	0,1 EUR/h.
						13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	24,0 %
						14 Realització de pagaments pressuposts tancats	88,0 %
						15 Realització de cobraments pressuposts tancats	%

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









