



Informe 96/2014 del  
Compte general del  
Consell Insular de  
Formentera  
corresponent a  
l'exercici 2011

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 27 de febrer de 2014 sota la presidència del síndic major, Sr. Pere Antoni Mas Cladera, i amb l'assistència dels síndics Sr. Bernat Salvà Alloza i Sr. Jaume Ribas Medina, i de la secretària general Sra. Catalina Rotger Fullana, amb deliberació prèvia, va acordar que, de conformitat amb el que preveu l'article 30.g del Reglament de règim interior de l'SCIB, l'Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2011 passàs a tenir caràcter definitiu amb el número 96/2014.

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

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

Palma, 3 de març de 2014



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 .....	7
	A. Àmbit subjectiu.....	7
	B. Àmbit objectiu.....	9
4.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA .....	10
5.	RENDICIÓ DE COMPTES .....	11
	Recomanacions .....	12
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	12
<b>II.</b>	<b>ADMINISTRACIÓ GENERAL .....</b>	<b>13</b>
1.	OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT .....	13
2.	BALANÇ .....	16
	A. Actiu .....	17
	B. Passiu.....	22
	Recomanacions .....	29
3.	COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL .....	30
	Recomanacions .....	31
4.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	31
	A. Pressupost inicial i modificacions.....	31
	B. Execució del pressupost .....	35
	C. Pressuposts tancats .....	41
	D. Pressuposts d'exercicis posteriors.....	42
	E. Despeses amb finançament afectat.....	44
	F. Resultat pressupostari .....	45
	G. Romanent de tresoreria .....	47
	Recomanacions .....	48
5.	MEMÒRIA.....	49
	Recomanacions .....	50
<b>III.</b>	<b>ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES .....</b>	<b>51</b>
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	51



Recomanacions.....	52
2. ENTITATS VINCULADES .....	52
Recomanacions.....	53
<b>IV. ESTATS AGREGATS .....</b>	<b>55</b>
<b>V. ANNEXOS.....</b>	<b>61</b>
1. QUADRES.....	63
2. FITXES INDIVIDUALS .....	79





## **SIGLES I ABREVIATURES**

<b>AEAT</b>	Administració Estatal 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>TRLGEP</b>	Text refós de la Llei general d'estabilitat pressupostària
<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 2011 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 2013. És un informe de caràcter general i de periodicitat anual, realitzat per l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Universitat.

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 2011 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**

#### **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 del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i a la creació dels consells insulars de cada una d'aquestes illes (mentrestant, i únicament pel que fa als informes de fiscalització, 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)

Entitat dependent:

Organisme autònom:



- 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 en el 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 de l'Audiovisual de les Illes Balears- IB Cinema
- Consorci per al Desenvolupament Econòmic de les Illes Balears
- Consorci Eivissa Patrimoni de la Humanitat
- Fundació Museu i Centre Cultural de Formentera
- Fundació Balear d'Atenció i Suport a la Dependència
- Fundació d'Ajuda a la Reinserció de les Illes Balears
- Fundació Balear de la Memòria Democràtica

## **B. ÀMBIT OBJECTIU**

La fiscalització s'ha realitzat sobre el Compte general de 2011, que ha estat tramès en data 15 d'octubre de 2012 pel Consell sense que hagi estat aprovat pel Ple de la corporació (el Ple ha aprovat el Compte general dels exercicis 2010 i 2011 en sessió ordinària celebrada el 25/10/13), cosa que incompleix 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.

S'ha analitzat una mostra de 5 modificacions de crèdit, 13 expedients d'ingressos, 20 expedients de despesa i 6 expedients de despesa pluriennals del total produït dins l'exercici fiscalitzat.



Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou, per primera vegada, l'opinió de l'SCIB sobre si el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera presenta la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li es d'aplicació.

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 2011 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.

## **4. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

L'objectiu d'estabilitat pressupostària es regula en el Text refós de la Llei general 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 tenguí 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 2011 (de 22/05/12), pel qual es fixa en el 0,3 % del PIB nacional de 2011 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 2011. L'esmentat límit equival a un dèficit del 4,39 % 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 1.250 milers d'euros (els ingressos prevists dels capítols 1 a 7 són superiors a les despeses previstes en els capítols 1 a 7).

No consta l'informe d'Intervenció respecte del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la fase d'execució del pressupost.

L'informe d'Intervenció de la liquidació del pressupost indica que no s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària (els ingressos dels capítols 1 a 7 són inferiors en 1.753 milers d'euros a les despeses dels capítols 1 a 7, import després dels ajusts prevists en termes SEC'95). Aquest dèficit excedeix el límit del 4,39 % i, per tant, cal l'elaboració del pla economicofinancer.

Malgrat el que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors, cal fer palès que a l'hora d'avaluar la capacitat de finançament el càlcul només es refereix al pressupost del Consell i no al consolidat amb l'organisme autònom dependent.

## 5. RENDICIÓ DE COMPTES

La situació de la rendició dels comptes de 2011 del Consell Insular i de la seva entitat dependent és la següent:

### Consell Insular

El Compte general dels exercicis 2010 i 2011 ha estat aprovat pel Ple de la corporació en data 25/10/13, cosa que incompleix la tramitació prevista a l'article 212 del TRLRHL. Així i tot, el Compte general de 2011 es va trametre el 15 d'octubre de 2012 (sense aprovar), 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.

### ***Incidències:***

*Encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera i 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.*



*El càlcul respecte a la capacitat de finançament, als efectes de l'estabilitat pressupostària, només es refereix a la liquidació del pressupost del Consell i no al consolidat amb l'organisme autònom dependent.*

*El Consell no ha elaborat el pla economicofinancer previst per la normativa, com a conseqüència de l'incompliment de l'estabilitat en la liquidació del pressupost de l'exercici 2011 (art. 22 TRLGEP).*

*El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2011 ha estat aprovat pel Ple en data 25/10/13, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLHL.*

*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).*

### **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.***

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

***Elaborar el pla economicofinancer previst per la normativa en el cas que el dèficit excedeixi el límit estipulat.***

***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 consideràs adients (art. 30 del Reglament de règim interior 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 2011**





## II. ADMINISTRACIÓ GENERAL

### 1. OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT

#### Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost i del resultat de l'exercici 2011, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria. La Intervenció del Consell és responsable de la formació del Compte d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació i que es detalla a l'annex I.1. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2 a 5 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en els apartats I.2 i I.3 anteriors.

#### Limitacions a l'abast

2. *Atès que encara resten entitats que eren dependents del Consell Insular d'Eivissa i Formentera que no han adaptat la seva denominació, composició i àmbit territorial a la desaparició d'aquest Consell i a la creació dels nous consells insulars d'Eivissa i de Formentera, no és possible avaluar l'efecte que, pel que fa al Compte de l'Administració del Consell de Formentera, es podria derivar de la definitiva adscripció.*

3. *L'inventari de béns i drets del Consell no reflecteix totes les dades exigides per la INCL i el Reglament de béns de les entitats locals i no es pot relacionar amb la comptabilitat de l'exercici.*

4. *El saldo del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" és de 30.541 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspasar al compte de patrimoni "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."*

5. *No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació a l'entitat financera Banco Popular.*

#### Excepcions

6. *El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2011 ha estat aprovat pel Ple en data 25/10/13, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLHL.*

7. *No s'han reflectit en el balanç de situació els efectes derivats de l'Acord de 28/02/08 de la Comissió Mixta Paritària per a la formulació de la proposta de transferències al Consell Insular de Formentera, que estableix l'adscripció a*



aquest d'una part de l'inventari del desaparegut Consell Insular d'Eivissa i Formentera.

**8.** No figura a l'estat de tresoreria el compte corrent titularitat del Consell amb un saldo de 238 milers d'euros derivat de la cessió dels drets de crèdit davant la CAIB pel conveni d'obres de l'IES Marc Ferrer.

**9.** Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 són a reintegrar. El saldo de la liquidació definitiva de 2008 pendent de reintegrament a 31/12/11 és de 180 milers d'euros i el saldo de la liquidació definitiva de 2009 és de 781 milers d'euros. En conseqüència, el saldo dels creditors a llarg termini s'hauria d'incrementar en 961 milers d'euros.

**10.** D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell, existeixen riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres per import de 5.913 milers d'euros, no coberts per cap provisió. A més, informen d'una reclamació per danys i perjudicis, per 26.509 milers d'euros, per modificació de les normes subsidiàries de planejament de Formentera, de la qual els assessors jurídics només consideren viable la part de despeses ja realitzades que es puguin acreditar.

**11.** S'han formalitzat el 2011 tres expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 2.682 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo a finals de 2010 del compte 413 era de 1.290 milers d'euros). El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

**12.** El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final de l'exercici un saldo de 435 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. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 178 milers d'euros, per adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.

**13.** El Consell no ha pagat la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa del període que va des de maig de 2010 a desembre de 2011 (1.522 milers d'euros) i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei (vegeu apartat passius contingents). D'aquest import no s'ha comptabilitzat despesa per 1.411 milers d'euros.

**14.** Als crèdits inicials del pressupost de despeses per transferències corrents es va incloure un import de 502 milers d'euros pel conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI. Tot i que s'ha realitzat el servei, el Consell de Formentera no ha reconegut cap obligació derivada del conveni.

**15.** A quatre dels vint expedients de despesa fiscalitzats s'observa que s'ha donat el tractament de contracte menor i no s'ha seguit el procediment de



*contractació previst a l'LCSP. Aquest fet implica un fraccionament de la despesa, cosa que incompleix l'establert a l'article 74.2 de l'LCSP (vegeu apartat d'execució pressupost de despeses).*

### Opinió

Tret pel que fa als efectes dels ajusts que podrien haver-se considerat necessaris si s'haguessin pogut completar els procediments descrits en els paràgrafs **2** a **5** anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs **6** a **15** anteriors, el Compte de l'Administració del Consell Insular de Formentera presenta, en general, la informació d'acord amb els principis comptables i amb la normativa legal que li és d'aplicació.

Amb independència del que s'indica en els paràgrafs anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe que han de ser tengudes en compte i, si escau, corregides pels òrgans responsables.



## 2. 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 2011. BALANÇ DE SITUACIÓ I ANÀLISI COMPARATIVA 2011 (en milers d'euros)						
COMPTE	ACTIU	2011	2010	Dife-rència	% dife-rència	% s/ total
	<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>51.199</b>	<b>37.494</b>	<b>13.705</b>	<b>36,55%</b>	<b>72,6%</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>30.541</b>	<b>20.258</b>	<b>10.283</b>	<b>50,8%</b>	<b>43,3%</b>
200	1. Terrenys i béns naturals	148	148	0	0,0%	0,2%
201	2. Infraestr. i béns destinats a l'ús general	30.386	20.103	10.283	51,2%	43,1%
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>636</b>	<b>490</b>	<b>146</b>	<b>29,8%</b>	<b>0,9%</b>
210,2,6,8,9	3. Altre immobilitzat immaterial	636	490	146	29,8%	0,9%
-281	4. Amortitzacions	0	0	0	0,0%	0,0%
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>20.022</b>	<b>16.747</b>	<b>3.275</b>	<b>19,6%</b>	<b>28,4%</b>
220	1. Terrenys	1.001	1.001	0	0,0%	1,4%
221	2. Construccions	13.323	9.809	3.514	35,8%	18,9%
222	3. Instal·lacions tècniques	3.946	3.826	120	3,1%	5,6%
223,4,6,7,8,9	4. Altre immobilitzat	4.477	3.733	744	19,9%	6,3%
-282	5. Amortitzacions	-2.725	-1.623	-1.102	67,9%	-3,9%
	<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>19.329</b>	<b>16.340</b>	<b>2.989</b>	<b>18,3%</b>	<b>27,4%</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>18.285</b>	<b>12.402</b>	<b>5.883</b>	<b>47,4%</b>	<b>25,9%</b>
43	1. Deutors pressupostaris	22.355	16.246	6.109	37,6%	31,7%
440,1,2, 3,9	2. Deutors no pressupostaris	775	1.096	-321	-29,3%	1,1%
470,471,472	4. Administracions públiques	6	20	-14	-70,0%	0,0%
555,558	5. Altres deutors	20	15	5	33,3%	0,0%
-490	6. Provisions	-4.870	-4.976	106	-2,1%	-6,9%
	<b>III. Inversions financeres temporals</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>50,0%</b>	<b>0,0%</b>
542,3,5,7,8	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	3	2	1	50,0%	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>1.041</b>	<b>3.936</b>	<b>-2.895</b>	<b>-73,6%</b>	<b>1,5%</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>70.528</b>	<b>53.834</b>	<b>16.694</b>	<b>31,0%</b>	<b>100,0%</b>



COMPTE	PASSIU	2011	2010	Dife- rència	% dife- rència	% s/ total
	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>50.451</b>	<b>38.661</b>	<b>4.674</b>	<b>12,1%</b>	<b>71,5%</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>11.802</b>	<b>11.802</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>16,7%</b>
100	1. Patrimoni	11.802	11.802	0	0,0%	16,7%
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	26.858	16.520	10.339	62,6%	38,1%
129	IV. Resultats de l'exercici	11.790	10.338	1.452	14,0%	16,7%
	<b>C) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>3.342</b>	<b>4.570</b>	<b>-1.228</b>	<b>-26,9%</b>	<b>4,7%</b>
	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>3.342</b>	<b>4.570</b>	<b>-1.228</b>	<b>-26,9%</b>	<b>4,7%</b>
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.342	4.570	-1.228	-26,9%	4,7%
	<b>D) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>16.735</b>	<b>10.603</b>	<b>6.132</b>	<b>57,8%</b>	<b>23,7%</b>
	<b>II. Altres deutes a curt termini</b>	<b>1.365</b>	<b>511</b>	<b>854</b>	<b>167,1%</b>	<b>1,9%</b>
520,522,526	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.228	379	849	224,0%	1,7%
560	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	137	131	6	4,6%	0,2%
	<b>III. CREDITORS</b>	<b>15.370</b>	<b>10.093</b>	<b>5.277</b>	<b>52,3%</b>	<b>21,8%</b>
40	1. Creditors pressupostaris	14.460	8.197	6.263	76,4%	20,5%
41	2. Creditors no pressupostaris	436	1302	-866	-66,5%	0,6%
475,476,477	4. Administracions públiques	439	298	141	47,3%	0,6%
554,559	5. Altres creditors	35	296	-261	-88,2%	0,0%
	<b>TOTAL</b>	<b>70.528</b>	<b>53.834</b>	<b>16.694</b>	<b>31,0%</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 2011. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)						
CONCEPTES	Saldo inicial	Altes	Altes traspàs altres ctes.	Baixes	Baixes traspàs altres ctes.	Saldo final
<b>I. Inversions dest. a l'ús general</b>	<b>20.258</b>	<b>10.283</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30.541</b>
1. Terrenys i béns naturals	148	0	0	0	0	148
2. Infraestr. destinades a l'ús general	20.103	10.283	0	0	0	30.386
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>490</b>	<b>146</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>636</b>
3. Altre immobilitzat immaterial	490	146	0	0	0	636
4. Amortitzacions	0	0	0	0	0	0
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>16.747</b>	<b>3.275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20.022</b>
1. Terrenys i béns naturals	1.001	0	0	0	0	1.001
2. Construccions	9.809	3.514	0	0	0	13.323
3. Instal·lacions tècniques	3.826	120	0	0	0	3.946
4. Altre immobilitzat material	3.733	744	0	0	0	4.477
5. Amortitzacions	-1.623	-1.102	0	0	0	-2.725
<b>TOTAL</b>	<b>37.494</b>	<b>13.705</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>51.199</b>



S'han comptabilitzat a la partida de construccions de l'immobilitzat material les certificacions d'obra per import de 519 milers d'euros corresponents a l'ampliació de l'IES Marc Ferrer. Aquesta obra s'ha realitzat amb col·laboració amb la CAIB amb la qual es va signar el 2 de setembre de 2010 un conveni que preveu el finançament de les obres així com el traspàs de la titularitat de l'immoble que serà propietat de la CAIB. Per tant, una vegada realitzada l'obra de conformitat i amb l'acta de recepció (signada el 29/02/12) s'haurà de realitzar la cessió i comptabilitzar la baixa de l'immobilitzat.

El Consell va signar un conveni amb l'IBAVI en data 06/07/10 mitjançant el qual es compromet a la cessió gratuïta de la finca registral núm. 3436 (Registre de la Propietat d'Eivissa) que es destina a la construcció d'habitatges de protecció pública.

### **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.*

*No s'ha comptabilitzat la darrera certificació d'obra corresponent a l'ampliació de l'IES Marc Ferrer de data 7 d'agost de 2011 i per import de 80 milers d'euros. Les certificacions d'obra per import de 519 milers d'euros comptabilitzades en el compte "221. Construccions" s'haurien de registrar en el compte "230. Immobilitzat gestionat per altres administracions."*

*No s'ha registrat la cessió gratuïta a l'IBAVI (conveni 06/07/10) de la finca propietat del Consell situada a Sant Ferran i que s'ha destinat a la promoció i construcció d'habitatges de protecció pública.*



## 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 18.285 milers d'euros, amb la composició següent:

CIFO 2011. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	12.362	67,6%
Deutors pressuposts tancats	9.993	54,7%
Deutors entitats públiques	6	0,0%
Deutors no pressupostaris	775	4,2%
Altres deutors	20	0,1%
Provisions per a insolvències	-4.870	-26,6%
<b>Total</b>	<b>18.285</b>	<b>100,0%</b>

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

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	5	120
1998	112	0	0	112	0	112
1999	153	0	0	153	0	153
2000	296	0	0	296	0	296
2001	514	0	0	514	0	514
2002	139	0	0	139	96	43
2003	318	0	0	318	62	256
2004	318	0	0	318	53	265
2005	846	0	0	846	83	763
2006	601	0	0	601	37	564
2007	773	0	0	773	43	730
2008	880	0	0	880	208	672
2009	1.475	0	0	1.475	1.078	397
2010	9.550	0	0	9.550	4.588	4.962
2011	0	30.310	122	30.188	17.826	12.362
	<b>11.110</b>	<b>30.310</b>	<b>122</b>	<b>46.434</b>	<b>24.080</b>	<b>22.355</b>



El saldo al tancament de l'exercici és de 22.355 milers d'euros, dels quals 12.362 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 9.993 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 82,2 % 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 de la provisió per dubtós cobrament comptabilitzat (4.870 milers d'euros) no coincideix amb el que es declara com de dubtós cobrament en el càlcul del romanent de tresoreria (4.920 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 2011. COMPOSICIÓ INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)		
Compte	Descripció	Import
5420	Bestretes i crèdits a curt termini	3
565	Fiances constituïdes a curt termini	0
	TOTAL	3

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 31/12/11. 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.*





- Les liquidacions d'IVA del 1r, 2n i 3r trimestres de 2011 es presenten a l'AEAT en blanc. En el 4t trimestre, el Consell presenta la liquidació amb les dades acumulades de tot l'exercici.

El saldo del subcompte "4700. Hisenda pública deutora per IVA" és de 6 milers d'euros. D'acord amb les liquidacions presentades el saldo hauria de ser de 3 milers d'euros.

#### 4. Tresoreria

El saldo de tresoreria en el balanç al final de l'exercici és de 1.041 milers d'euros (l'1,5 % de l'actiu), amb un descens del 73,6 % respecte de l'exercici anterior.

Les existències finals són:

CIFO 2011. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents operatius	1.006
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	35
Total dipositat en comptes restringits de pagament	0
Total dipositat en comptes financers	0
Total en caixa (efectiu)	0
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.041</b>

El total disponible en bancs està inclòs en 11 comptes corrents i 10 comptes restringits de recaptació.

#### **Incidències:**

A l'igual que en l'exercici anterior, 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.

El compte restringit de la Conselleria de Benestar Social (núm. 0113.1070004725) amb un saldo de 82 euros, no figura a l'estat de tresoreria.

No figura a l'estat de tresoreria el compte corrent titularitat del Consell amb un saldo de 238 milers d'euros derivat de la cessió dels drets de crèdit davant la CAIB pel conveni d'obres de l'IES Marc Ferrer.

No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació a l'entitat financera Banco Popular.



## B. PASSIU

### 1. Fons propis

Els fons propis al tancament de l'exercici són de 50.451 milers d'euros. Les seves composició i evolució són les següents:

CIFO 2011. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
CONCEPTES	Saldos a 01/01/11	Aplicació resultat 2010	Operacions exercici 2011	Saldos a 31/12/11
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	16.520	10.338	0	26.858
Resultats de l'exercici	10.338	-10.338	11.790	11.790
<b>TOTAL</b>	<b>38.661</b>	<b>0</b>	<b>11.790</b>	<b>50.451</b>

Els resultats de l'exercici són positius en 11.790 milers d'euros.

### ***Incidències:***

*Com en l'exercici anterior, 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** (3.342 milers d'euros) corresponen a deutes amb entitats de crèdit.

L'**endeutament viu** al tancament de l'exercici és de 4.570 milers d'euros, dels quals 1.228 milers d'euros són a curt termini. El detall i el moviment durant l'exercici han estat els següents:

CIFO 2011. 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 31/12/10	Amortitzat 2011	Disposat 2011	Deute viu a 31/12/11	Pendent disposar
Sa Nostra	4.279.098-22	28/12/1999	29/02/2012	675	101	67	0	34	0
Banca March	050060.051.9	30/11/2000	01/04/2013	466	116	47	0	70	0
BBV		22/07/2009	22/07/2015	4.747	4.747	280	0	4.466	0
<b>TOTAL</b>				<b>5.888</b>	<b>4.964</b>	<b>394</b>	<b>0</b>	<b>4.570</b>	<b>0</b>



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

CIFO 2011. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)		
	2010	2011
+ Drets reconeguts operac. corrents	15.632	16.934
- Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 (excepte obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria)	14.234	17.086
- Anualitat teòrica	1.153	1.313
Estalvi net	245	-1.465

L'estalvi net negatiu exigeix a la corporació l'autorització prevista en l'article 53 del TRLHL a l'hora de concertar una nova operació de crèdit.

El 07/07/11 el Consell va formalitzar (amb el BBVA) un crèdit en compte corrent amb límit de 2.400 milers d'euros i venciment el 15/12/11, per la qual cosa no hi ha cap import disposat pendent de reemborsament.

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

CIFO 2011. CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)	
Concepte	Import
400. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses corrent	11.700
401. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses tancats	2.758
408. Creditors per devolució d'ingressos	2
410. Creditors per IVA suportat	
413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	435
414. Ens públics creditors per recaptació de recursos	
419. Altres creditors no pressupostaris	1
475. Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	121
476. Organismes de previsió social. Creditors	318
477. Hisenda pública, IVA repercutit	
55. Altres creditors	35
<b>TOTAL</b>	<b>15.370</b>



El saldo dels **creditors pressupostaris** (exclòs el saldo dels creditors per devolucions d'ingressos) és de 14.458 milers d'euros. Les seves evolució i antiguitat són:

CIFO 2011. 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	2	52
2005	171	0	0	171	2	169
2006	19	0	0	19	0	19
2007	7	0	0	7	1	6
2008	2	0	0	2	0	2
2009	881	0	0	881	139	742
2010	6.732	0	0	6.732	5.289	1.443
2011	0	33.405	0	33.405	21.706	11.700
<b>TOTAL</b>	<b>8.191</b>	<b>33.405</b>	<b>0</b>	<b>41.596</b>	<b>27.139</b>	<b>14.458</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 els exercicis d'origen.

El creditor Aqualia Gestión Integral del Agua, SA inclou a la resposta a la sol·licitud d'informació del saldo pendent a 31/12/11 una factura no comptabilitzada pel Consell per import de 87 milers d'euros corresponent al servei de clavegueram 2005-2006. Per Acord del Ple del Consell de 23/11/11 aquest import queda englobat en la quantificació del dèficit derivat de les obligacions d'Aqualia com a concessionària de la gestió del subministrament d'aigua i clavegueram a Formentera. En l'Acord el Ple aprova assumir el dèficit tarifari de les anualitats 2008 a 2011 produït en la concessió del servei i que queda quantificat en 441 milers d'euros. Aquest import és assumit pel Consell amb càrrec a la quantitat de 400 milers d'euros que, a fons perdut, es compromet a aportar Aqualia per al finançament de millores o noves inversions que aprovi el Consell, d'acord amb la clàusula sisena del contracte que es va signar el 2005.

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



El compte "554. Ingressos pendents d'aplicació" forma part del passiu del balanç i és un compte d'aplicació provisional. Al tancament de l'exercici anterior tenia un saldo de 295 milers d'euros, del qual s'han aplicat 258 milers d'euros a minorar el saldo del compte "431. Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats" per la comptabilització de la cancel·lació de rebuts per impostos i taxes de 2002 a 2006.

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) per al 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.

### 3. Cessió de drets de crèdit

Com s'explica a l'apartat d'immobilitzat el Consell va formalitzar un conveni de col·laboració amb la CAIB per a la realització de les obres d'ampliació de l'IES Marc Ferrer. En aquest conveni es manifesta que la CAIB ha establert un conveni amb l'entitat financera Dexia Sabadell, SA per al finançament de les obres, al qual s'adhereix el Consell, i que la CAIB inclourà en els seus pressuposts anuals les partides pressupostàries necessàries per atendre, en concepte de capital i interessos el pagament dels compromisos derivats de les obres. La participació del Consell en la realització de les obres no modificarà la titularitat dominical de l'IES el qual serà propietat de la CAIB.

En data 15 de febrer de 2011 se signa amb Dexia Sabadell, SA el contracte de cessió del dret de crèdit que el Consell té davant la CAIB com a conseqüència del conveni d'obres, amb la conformitat de la CAIB. El preu de la cessió és de 631 milers d'euros que corresponen a l'import màxim d'adjudicació del contracte d'obra, import que el Consell ha ingressat íntegrament a 31/12/11.

En el contracte de cessió es manifesta que es tracta d'una *cessió sense recurs*. El Consell no respon de la solvència de la CAIB i el banc no tindrà, per tant, cap acció davant el Consell en el supòsit que la CAIB no compleixi amb la seva obligació de pagament d'acord amb el que disposa el conveni d'obres. No obstant això, el Consell respon de l'existència i legitimitat dels drets de crèdit. Per tant, i sense perjudici de l'esmentat anteriorment, el banc es podrà dirigir contra el Consell en el cas que la CAIB es negui a pagar al·legant qualsevol de les següents circumstàncies:

- Retard o qualsevol forma d'incompliment del conveni d'obres o en l'execució de les obres;
- Compensació o incompliment d'altres deutes o obligacions del Consell davant la CAIB;



- Qualsevol supòsit de responsabilitat del Consell davant la CAIB derivada del conveni d'obres.

A 31/12/11 el Consell ha ingressat l'import de la cessió per 631 milers d'euros dels quals n'ha destinat 393 al pagament de les certificacions d'obra, i resta un saldo, en el compte corrent obert a aquest efecte, de 238 milers d'euros. S'han comptabilitzat certificacions d'obra a 31/12/11 per 519 milers d'euros.

### ***Incidències:***

*El Consell no ha comptabilitzat l'alta del dret de crèdit davant la CAIB pel cost de les obres i la seva baixa per la cessió del dret en virtut del contracte amb Dexia Sabadell, SA per import de 631 milers d'euros.*

*No s'ha registrat un passiu amb l'entitat financera de 112 milers d'euros per la diferència entre les certificacions d'obra realitzada a 31/12/11 (519 milers d'euros) i l'import de la cessió dels drets de crèdit (631 milers d'euros).*

## **4. Passius contingents**

Els assessors jurídics del Consell detallen, amb relació als litigis en procés, la situació actual i l'estimació de les obligacions econòmiques que se'n poden derivar, i que seran a càrrec del Consell. Destaquen per la seva quantia:

- Procediment ordinari 271/2009 interposat per l'entitat Aglomerados Ibiza, SA per la reclamació de 214 milers d'euros en concepte d'interessos, el principal es va satisfer extrajudicialment. El Consell té registrat un passiu de 87 milers d'euros de l'exercici 2001, no inclòs pel creditor dins la informació facilitada dels drets pendents de cobrament a 31/12/11.
- Procediment ordinari 33/2011 interposat per l'entitat Plaça Sant Ferran, SL amb la reclamació de 5.147 milers d'euros per anul·lació judicial de la llicència d'obres concedida pel Consell i en concepte d'indemnització per responsabilitat patrimonial del Consell.
- Procediment ordinari 185/2012 interposat per l'entitat UTE GIREF amb la reclamació de 1.522 milers d'euros per factures pendents de pagament del cànon de transferència de residus urbans des de Formentera durant el període de 31/05/10 a 31/12/11 (vegeu incidència a l'apartat del pressupost de despeses). El creditor reclama també 36 milers d'euros en concepte d'interessos de demora mitjançant escrit adreçat a l'SCIB i, en resposta a la sol·licitud d'informació, indica que hi ha un import estimat pendent de facturar de 279 milers d'euros en fase de revisió administrativa, per la revisió dels cànon de tractament de residus segons els plecs del contracte.



A més, els assessors jurídics també informen dels litigis iniciats amb posterioritat a 31 de desembre de 2011, però dels quals es té coneixement a la data de redacció de l'Informe. Destaquen els següents:

- Procediment finalitzat en matèria de personal amb reconeixement del dret del treballador a la reincorporació al lloc de feina i a percebre retribucions des del 2 de maig de 2011 (sentència 20/7/12).
- En tràmit, procediment ordinari 181/2012 interposat per Telefónica de España, SA amb la reclamació de 324 milers d'euros per ocupació de terreny pel Consell.
- En tràmit, procediment ordinari 1/2013 interposat per Sunway, SL i Inmobiliaria Can Vicent, SL amb la reclamació de danys i perjudicis per la modificació de l'edificabilitat arran de la revisió de les normes subsidiàries de planejament de Formentera per 26.509 milers d'euros més interessos. Respecte a la viabilitat de la reclamació, l'advocat manifesta que no és viable tret de les despeses ja realitzades que es puguin acreditar i que esdevenen inútils, com a conseqüència de l'entrada en vigor de la revisió de les normes subsidiàries de Formentera.

### **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).*
- *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). Aquests saldos s'haurien de revisar i, si escau, regularitzar.*

*El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) acollida a l'RD 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 en la liquidació del pressupost de cada un dels exercicis que estigui en vigor. Aquest informe és desfavorable en la liquidació del pressupost de 2011 atès que no s'acompleix l'objectiu d'estalvi net previst en el Pla per a l'any 2011.*



*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.*

*El creditor Autocares Paya, SA inclou a la resposta a la sol·licitud d'informació del saldo pendent a 31/12/11 factures no comptabilitzades pel Consell per import de 145 milers d'euros. En el mateix sentit, el creditor Empresa de Transformación Agraria, SA inclou una factura no comptabilitzada pel Consell per import de 132 milers d'euros.*

*Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 són a reintegrar. El saldo de la liquidació definitiva de 2008 pendent de reintegrament a 31/12/11 és de 180 milers d'euros i el saldo de la liquidació definitiva de 2009 és de 781 milers d'euros. Segons els principis de meritació i prudència s'han de comptabilitzar i, per tant, el resultat economicopatrimonial de l'exercici i els creditors a llarg termini s'haurien de reduir i incrementar, respectivament, en 961 milers d'euros pendents de reintegrar a 31/12/11.*

*El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a final d'exercici un saldo de 435 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. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 178 milers d'euros, per adquisicions de béns i serveis de 2010 i 2011, que s'han registrat dins l'exercici 2012.*

*El saldo del compte "470. Hisenda pública deutora per IVA" per 6 milers d'euros a 31/12/11, no coincideix amb l'import de la declaració del model 300 del quart trimestre atès que posteriorment es fa una declaració complementària per ingressar 3 milers d'euros.*

*El Consell ha ingressat fora de termini (12/01/12) les quotes a pagar a la Seguretat Social meritades el mes de novembre de 2011. No s'ha comptabilitzat a 31/12/11 el deute pel recàrrec de demora del 20 % del principal per import de 33 milers d'euros.*

*El Consell no ha presentat la declaració anual informativa d'operacions amb terceres persones corresponent a l'any 2011 (model 347).*

*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 137 milers d'euros, dels quals 48 milers d'euros són fiances dels anys 2002 a 2008.

D'acord amb la informació tramesa pels assessors jurídics del Consell, existeixen riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres per import de 5.913 milers d'euros, no coberts per cap provisió. A més informen d'una reclamació per danys i perjudicis per 26.509 milers d'euros per modificació de les normes subsidiàries de planejament de Formentera, de la qual els assessors jurídics només consideren viable la part de despeses ja realitzades que es puguin acreditar.

### **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 en el 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.**

**Valorar l'existència de riscos per litigis en curs, en concepte de responsabilitat patrimonial i d'altres, no coberts per cap provisió.**

#### **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 31/12/11
- Quadre núm. II.1.4. Creditors pressupostaris per capítols
- Quadre núm. II.1.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors

### 3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2011 és el següent:

CIFO2011. COMPTE DE RESULTATS ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTES	2011	2010
+ Ingressos ordinaris	30.192	29.198
- Despeses ordinàries	-18.346	-18.860
= Resultat ordinari	11.846	10.338
+ Ingressos extraordinaris	13	0
- Despeses extraordinàries	-69	0
= Resultat extraordinari	-56	0
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	11.790	10.338

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

CIFO 2011. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts - obligacions reconegudes)	-3.217
+ Obligacions reconegudes capítol 6 Inversions reals	15.026
+ Obligacions reconegudes capítol 9 Passius financers	395
- Drets reconeguts capítol 9 Passius financers	0
+/- Variació de la provisió d'insolvències	106
- Dotació amortització d'immobilitzat	-1.103
- Oblig. recon. al cap. 6 d'inversions i patrimonialment comptabilitzades a despeses corrents	-218
+ Despeses incloses en la comptabilitat pressupostària comptabilitzades patrimonialment en el compte 413 el 2010, excepte les imputacions de capítol 6 i regularització saldo 413	1.284
- Despeses incloses en la comptabilitat patrimonial i no en la pressupostària (saldo del compte 413 a 31/12/11), excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat	-430
+/- Regularització saldos comptables als comptes ingressos i despeses exerc. anteriors	-53
Resultat economicopatrimonial de l'exercici (estalvi)	11.790



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) i al diferent tractament de la inversió en immobilitzat que no constitueix una despesa en el compte del resultat economicopatrimonial.

### **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 74 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" (441 milers d'euros) inclou despeses diverses (imposts, allotjaments, etc.) que s'han imputat incorrectament a aquest compte de despesa.*

### **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.***

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

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

El **pressupost general inicial** per a l'exercici 2011 és de 32.630 milers d'euros (31.410 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 una disminució de l'1,26 % sobre l'inicial de 2010. 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 2011. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
INGRESSOS	2011		2010
	Import	%	Import
1. Imposts directes	3.106	9,9%	2.966
2. Imposts indirectes	420	1,3%	355
3. Taxes i altres ingressos	3.504	11,2%	3.169
4. Transferències corrents	8.575	27,3%	7.580
5. Ingressos patrimonials	50	0,2%	30
<b>Operacions corrents</b>	<b>15.655</b>	<b>49,8%</b>	<b>14.100</b>
6. Alienació inversions reals	750	2,4%	750
7. Transferències de capital	15.005	47,8%	16.978
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	0	0,0%	0
<b>Operacions de capital</b>	<b>15.755</b>	<b>50,2%</b>	<b>17.728</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>31.410</b>	<b>100,0%</b>	<b>31.828</b>
<b>DESPESES</b>			
1. Despeses de personal	6.847	21,8%	7.040
2. Desp. béns corrents i serveis	6.139	19,5%	4.077
3. Despeses financeres	160	0,5%	190
4. Transferències corrents	2.491	7,9%	2.788
<b>Operacions corrents</b>	<b>15.637</b>	<b>49,8%</b>	<b>14.095</b>
6. Inversions reals	14.498	46,2%	16.084
7. Transferències de capital	25	0,1%	1.534
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	1.250	4,0%	115
<b>Operacions de capital</b>	<b>15.773</b>	<b>50,2%</b>	<b>17.733</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>31.410</b>	<b>100,0%</b>	<b>31.828</b>

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

CIFO 2011. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	15.655	15.637	18
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	15.755	14.523	1.232
Operacions amb actius financers (capítol 8)	0	0	0
Variació neta de passius financers (capítol 9)	0	1.250	-1.250
<b>Total pressupost</b>	<b>31.410</b>	<b>31.410</b>	<b>0</b>



El saldo positiu que es genera en les operacions corrents (18 milers d'euros) no cobreix les despeses de passius financers (1.250 milers d'euros). L'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és negatiu (-1.232 milers d'euros).

S'han tramitat 5 expedients de **modificació de crèdits** que incrementen els inicials en 15.028 milers d'euros (un 47,8 %), i donen uns crèdits definitius de 46.438 milers d'euros (el 2010 les modificacions varen ser de 9.662 milers d'euros, cosa que va suposar un increment del pressupost inicial del 30,3 %, i uns crèdits definitius de 41.490 milers d'euros).

Les modificacions per tipologies són les següents:

CIFO 2011. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)				
Tipus	2011		2010	
	Import	Nombre d'exp.	Import	Nombre d'exp.
Crèdits extraordinaris	0	0	0	0
Suplements de crèdit	0	0	0	0
Ampliacions de crèdit	0	0	0	0
Crèdits generats per ingressos	2.074	2	1.825	5
Incorporació de romanent de crèdit	12.954	1	7.837	1
Baixes de crèdit	0	0	0	0
Transferències de crèdit	(+/-) 1.191	2	(+/-) 842	1
TOTAL	15.028	5	9.662	7

Durant 2011 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** (12.954 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 2010 (6.354 milers d'euros) i amb compromisos fermes d'aportació provinents de convenis o subvencions afectats als romanents incorporats.

Els **crèdits generats per ingressos** incrementen els capítols 1 i 2 (despeses de personal i en béns corrents i serveis). Corresponen, majoritàriament, a subvencions concedides per la CAIB.

Les variacions realitzades via **transferències de crèdit** afecten, principalment, els capítols "2. Despeses corrents en béns i serveis" (+ 457 milers d'euros), "1. Despeses de personal" (+ 228 milers d'euros) i "4. Transferències corrents" (-287 milers d'euros).



El finançament de les modificacions de crèdit és el següent:

CIFO 2011. FINANÇAMENT DE LES MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)								
RECURSOS	Crèdits extraord.	Suplem. crèdit	Ampl. crèdit	Crèdits generats	Incorp. roman.	Transf. crèdit	Baixes	Total
Recursos:	0	0	0	2.074	6.600	0	0	8.674
Preus públics	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportacions altres adm. públ.	0	0	0	2.074	6.600	0	0	8.674
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	6.354	0	0	6.354
Crèdits transferits	0	0	0	0	0	(+/-) 1.191	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.074</b>	<b>12.954</b>	<b>(+/-) 1.191</b>	<b>0</b>	<b>15.028</b>

El romanent de tresoreria resultant de la liquidació de 2010 per a despeses generals és de 1.070 milers d'euros i l'afectat és de 6.354 milers d'euros. Per al finançament de les modificacions de crèdit s'ha utilitzat la totalitat 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, l'any de finalització previst i la vinculació dels crèdits assignats (art. 19 de l'RD 500/1990).

Hi ha 13.948 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, cosa que fa que les modificacions de crèdit per crèdits extraordinaris esdevinguin 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.

- Als expedients 2/11 i 5/11 (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 46.438 milers d'euros es reconeixen drets per 30.188 milers d'euros. El nivell d'execució és del 65,0 %, percentatge inferior al de l'exercici 2010, que va ser del 70,4 %.

CIFO 2011. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	2011				2010		
	Inicial	Definitiu	Drets reconeguts	% total	% executat	Drets reconeguts	% total
<b>Operacions corrents</b>							
1. Imposts directes	3.106	3.106	3.452	11,4%	111,1%	3.502	12,0%
2. Imposts indirectes	420	420	192	0,6%	45,7%	352	1,2%
3. Taxes i altres ingressos	3.504	3.511	3.631	12,0%	103,4%	3.502	12,0%
4. Transferències corrents	8.575	10.641	9.653	32,0%	90,7%	8.247	28,2%
5. Ingressos patrimonials	50	50	4	0,0%	8,0%	28	0,1%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>15.655</b>	<b>17.729</b>	<b>16.932</b>	<b>56,1%</b>	<b>95,5%</b>	<b>15.632</b>	<b>53,5%</b>
<b>Operacions de capital</b>							
6. Alienació d'inversions reals	750	750	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
7. Transferències de capital	15.005	21.604	13.256	43,9%	61,4%	13.572	46,5%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>15.755</b>	<b>22.354</b>	<b>13.256</b>	<b>43,9%</b>	<b>59,3%</b>	<b>13.572</b>	<b>46,5%</b>
8. Actius financers	0	6.354	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0,0%		0	0,0%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>0</b>	<b>6.354</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.410</b>	<b>46.438</b>	<b>30.188</b>	<b>100,0%</b>	<b>65,0%</b>	<b>29.204</b>	<b>100,0%</b>

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 12.362 milers d'euros. El percentatge de recaptació és d'un 59,0% (67,3 % l'any 2010).

Una part significativa dels ingressos procedeix del finançament de les competències transferides al Consell (4.257 milers d'euros de transferències corrents), del Conveni amb el Ministeri de Foment en matèria de carreteres (3.000 milers d'euros), i de l'annualitat del fons específic d'inversions (6.428 milers d'euros).

El baix percentatge d'execució (61,4 %) de les transferències de capital és degut, bàsicament, als motius següents: a) per al fons específic d'inversions (creat per la Comissió Mixta de Transferència de Competències al Consell) s'han reconegut drets per import de 6.428 milers d'euros el 2011, mentre que la



previsió definitiva és de 9.116 milers d'euros, corresponents a l'annualitat 2011 i al pendent de justificar de l'annualitat 2010, b) de la previsió definitiva de 5.893 milers d'euros dels convenis amb el Ministeri de Turisme només s'han reconegut drets per l'import justificat de 3.063 milers d'euros; i c) hi ha una previsió definitiva d'ingressos de 1.600 milers d'euros per al protocol de col·laboració amb la Fundació Illesport que no s'ha dut a terme.

A l'igual que l'exercici anterior es fa una previsió d'ingressos al capítol 6 d'Alienació d'inversions per import de 750.000 euros corresponents a la venda de Ca ses Ferreres a la Mola. Aquesta venda no s'ha fet efectiva però s'ha dut a terme la seva contrapartida, que és la compra d'un local polivalent al nucli de la Mola.

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

CIFO 2011. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
TIPUS DE RECURSOS	Import	%
<b>I.- RECURSOS PERCEBUTS</b>	<b>22.909</b>	<b>75,9%</b>
a) Procedents de l'Estat	9.354	31,0%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	13.527	44,8%
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	28	0,1%
<b>II.- RECURSOS PROPIS</b>	<b>7.279</b>	<b>24,1%</b>
a) Tributaris	7.111	23,6%
b) Prestació serveis	0	0,0%
c) Patrimonials	4	0,0%
d) Altres	164	0,5%
<b>III.- ENDEUTAMENT</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>30.188</b>	<b>100,0%</b>

Els ingressos amb major pes específic són els de les transferències de la CAIB (44,8 %) i de l'Estat (31,0 %).

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) eren a reintegrar (-226 milers d'euros a reintegrar a partir de 2011 i -781 milers d'euros a reintegrar a partir de 2012, respectivament). Per aquest concepte, en aquest exercici s'ha descomptat un import mensual de 4 milers d'euros dels lliuraments a compte de la participació del Consell en els tributs de l'Estat.

La liquidació corresponent a l'exercici 2010 (rebuda el 23/07/12) és a percebre (251 milers d'euros) i la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2011 (rebuda el 5/08/13) és també a percebre (141 milers d'euros).





### **Incidències:**

Com en l'exercici anterior, en les bases d'execució del pressupost 2011 no consta cap regulació de la gestió del pressupost d'ingressos (art. 9 de l'RD 500/1990).

El Consell ha reconegut drets per import de 393 milers d'euros en concepte de transferència de capital provinent de la CAIB pels imports disposats del preu de cessió dels drets de crèdit davant la CAIB (operació detallada en els apartats d'Immobilitzat i de Cessió de drets de crèdit del balanç). El preu de venda dels drets de crèdit a l'entitat financera és de 631 milers d'euros i per tant s'havia de registrar aquest import en el capítol 8 del pressupost d'ingressos com a venda d'un actiu financer.

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 31/12/11. A una de les partides més importants (1.398 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, i l'any 2011 ha reconegut l'import restant per a l'ampliació del conveni fins al 2010. Una altra partida de conciliació és l'import de 2.402 milers d'euros, drets reconeguts pel Consell amb motiu del fons específic per inversions subvencionat per la CAIB, per obra executada a 31/12/11 i pendent de presentar la justificació.



## 2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 46.438 milers d'euros, es reconeixen obligacions per un total de 33.405 milers d'euros. El nivell d'execució és del 71,9 %, percentatge superior al de l'exercici 2010, que va ser del 65,1 %.

CIFO 2011. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)							
Capítols	2011					2010	
	Inicial	Definitiu	Obl.recon.	% tot.	% exec.	Obl.recon.	% tot.
<b>Operacions corrents</b>							
1. Despeses de personal	6.847	7.256	7.254	21,7%	100,0%	6.975	25,8%
2. Despesa corrent en béns i serveis	6.139	8.091	8.090	24,2%	100,0%	4.975	18,4%
3. Despeses financeres	160	197	197	0,6%	100,0%	129	0,5%
4. Transferències corrents	2.491	2.204	1.785	5,3%	81,0%	2.266	8,4%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>15.637</b>	<b>17.749</b>	<b>17.325</b>	<b>51,9%</b>	<b>97,6%</b>	<b>14.345</b>	<b>53,1%</b>
<b>Operacions de capital</b>							
6. Inversions reals	14.498	26.817	15.026	45,0%	56,0%	10.085	37,3%
7. Transferències de capital	25	660	660	2,0%	100,0%	2.465	9,1%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>14.523</b>	<b>27.477</b>	<b>15.686</b>	<b>47,0%</b>	<b>57,1%</b>	<b>12.550</b>	<b>46,5%</b>
<b>Operacions financeres</b>							
8. Actius financers	0	0	0	0,0%	-	0	0,0%
9. Passius financers	1.250	1.212	395	1,2%	32,6%	114	0,4%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>1.250</b>	<b>1.212</b>	<b>395</b>	<b>1,2%</b>	<b>32,6%</b>	<b>114</b>	<b>0,4%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.410</b>	<b>46.438</b>	<b>33.405</b>	<b>100,0%</b>	<b>71,9%</b>	<b>27.009</b>	<b>100,0%</b>

A l'execució del pressupost de despeses per programes destaquen les polítiques de despesa "15. Habitatge i urbanisme (24,6%) i "45. Infraestructures" (12,9%).

A 31 de desembre, el total de creditors pendent de pagament del pressupost corrent és d'11.700 milers d'euros.

Les despeses de personal s'han incrementat un 4,0 % 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 s'explica per l'augment de la plantilla mitjana respecte de l'exercici anterior (de 218 treballadors el 2010 a 230 el 2011).

Les despeses en béns corrents i serveis augmenten un 62,6 % respecte del 2010, fet motivat principalment per la comptabilització de factures d'exercicis anteriors per al servei de transferència de residus sòlids urbans (suposa un increment de 1.444 milers d'euros) i per l'aplicació al pressupost de 2011 de factures d'exercicis anteriors registrades en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" que, per import global de 1.151 milers d'euros, afecten serveis com són ara neteja viària i de platges, actuacions musicals i lloguer d'equips.



Al capítol 4 de transferències corrents hi havia un crèdit inicial d'import de 502 milers d'euros per al conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI. Aquest conveni s'ha aplicat des del 22/08/08 però el 2011 el Consell de Formentera no ha reconegut cap obligació tot i que el servei s'ha realitzat.

Al capítol 7 de transferències capital destaquen les transferències al Consorci Mobilitat per Eivissa (470 milers d'euros per a la construcció d'un pavelló poliesportiu) i a l'IBAVI (150 milers d'euros per a la construcció d'habitatges).

Al capítol 9 de passius financers hi havia un crèdit inicial de 1.250 milers d'euros corresponent principalment a l'amortització parcial anticipada del préstec a llarg termini (vegeu apartat endeutament del passiu del balanç) dins el marc del Pla de Sanejament 2009-2015 del Consell, a l'empara de 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'RDL 5/2009 preveu la possibilitat d'aplicar totalment o parcialment l'estalvi obtingut en la liquidació del pressupost de cada any de vigència del Pla de Sanejament a l'amortització anticipada de l'operació d'endeutament. Aquesta amortització parcial anticipada finalment no s'ha dut a terme.

La concessionària del servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa va presentar una impugnació a l'aprovació del pressupost del Consell 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, la CAIB ha d'articular el seu finançament; en conseqüència, el Consell només paga el servei quan rep la subvenció. La Conselleria de Medi Ambient va aprovar subvencions per aquest concepte durant el període 2006-2010 però no cobrien la totalitat del cost del servei, i al tancament de l'exercici 2011 es troba pendent de pagament el període de maig 2010 a desembre 2011. El cost del servei, l'any 2012, ha estat de 1.162 milers d'euros que es troben pendents de pagament, i la previsió per al 2013 és de 899 milers d'euros, sense que la CAIB hagi aprovat un nou expedient de subvenció.

### ***Incidències:***

*Durant l'exercici 2011, l'interventor ha informat desfavorablement un expedient de despesa. La incidència es refereix al fet que no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP amb relació a la contractació de l'adequació de les instal·lacions per a l'allotjament dels socorristes (59 milers d'euros).*

*Dels projectes prevists a l'annex d'inversions només s'han reconegut obligacions per import de 2.031 milers d'euros, tot i que l'import previst en els crèdits inicials era de 14.498 milers d'euros. La diferència respecte del total d'obligacions reconegudes en el capítol 6 (15.026 milers d'euros) correspon a*



projectes d'inversió que no s'havien inclòs a l'annex d'inversions o que restaven pendents de realitzar.

El Consell no ha pagat la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa del període que va des de maig 2010 a desembre 2011 (1.522 milers d'euros) i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei (vegeu apartat passius contingents). D'aquest import no s'ha comptabilitzat despesa per 1.411 milers d'euros.

En els crèdits inicials del pressupost de despeses per transferències corrents es va incloure un import de 502 milers d'euros per al conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI. Tot i que s'ha realitzat el servei, el Consell de Formentera no ha reconegut cap obligació derivada del conveni.

Durant l'exercici 2011 s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per un import de 2.682 milers d'euros que corresponen a despeses d'exercicis anteriors (el saldo a final de 2010 del compte 413 era de 1.290 milers d'euros). El 2012 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdits de l'exercici 2011 i d'anteriors, almenys de 418 milers d'euros. El reconeixement extrajudicial d'un crèdit no suposa la validació o l'esmena de l'acte, ja que continua essent nul de ple dret, ni implica deixar sense efecte les possibles responsabilitats que existissin.

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 no consta l'informe justificatiu de la necessitat de la despesa i, en el cas d'aportacions a entitats, tampoc no consta l'acord de la Comissió de Govern en què s'acreditin les raons d'interès públic.
- 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 de trasllat i tractament de residus (import de la factura fiscalitzada de 35 milers d'euros; import total facturat pel mateix creditor i pel mateix concepte, 66 milers d'euros); la despesa per retirada de vehicles fora d'ús (import de la factura fiscalitzada, 10 milers d'euros; import total facturat pel mateix creditor i pel mateix concepte, 24 milers d'euros); la despesa en concepte de senyalització horitzontal de carreteres (import global de les factures fiscalitzades, 64 milers d'euros) i les despeses per honoraris d'advocat (import de la factura fiscalitzada, 25 milers d'euros; import total despesa imputada al pressupost pel mateix creditor, 152 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 2011. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendent de cobrament a 01/01/11	16.246
Modificacions	0
Anul·lacions	0
Recaptació	6.253
Drets pendents de cobrament a 31/12/11	9.993
Percentatge recaptació	38,5%

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és del 38,5 %, inferior al de l'exercici 2010 (43,4 %). 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 (3.962 milers d'euros) suposen el 39,6 % 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 2011. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo ordres pagament pendent pagar a 01/01/11	8.191
<b>Total saldo pendent pagar a 01/01/11</b>	<b>8.191</b>
Rectificacions / anul·lacions	0
Pagaments realitzats durant l'exercici	5.433
<b>Saldo pendent pagar a 31/12/11</b>	<b>2.758</b>
Percentatge pagament	66,3%

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:***

*Com en l'exercici anterior, 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). No consta que s'hagi iniciat cap actuació per tal de notificar el deute i/o declarar la seva prescripció.*

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

### **1. Ingressos pluriennals**

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

### ***Incidències:***

*Com en l'exercici anterior, 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 4.650 milers d'euros en el període de 2012 a 2014.*



- Els imports que resten a percebre el 2012 (3.000 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; conveni 22/03/10 per 1.700 milers d'euros i conveni 11/03/11 per 3.000 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 2011. COMPROMISOS DE DESPESES EXERCICIS POSTERIOS (en milers d'euros)					
	2012	2013	2014	TOTAL	% TOTAL
22. Material, subministraments i altres	62	0	0	62	100,0%
<b>2. DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS</b>	<b>62</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62</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>62</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>62</b>	<b>100,0%</b>

### **Incidències:**

Com en 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 4.570 milers d'euros (deute viu).

L'estat de compromís de despeses d'exercicis posteriors no té en compte la despesa pendent de realitzar a 31/12/11, 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 31/12/11, les desviacions de finançament següents:

CIFO 2011. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	1.105	2.721
Desviacions de finançament negatives	3.164	

### ***Incidències:***

*Com en l'exercici anterior, 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. 2011-001 corresponent al conveni de col·laboració per l'ampliació de l'IES Marc Ferrer no figura la desviació negativa de finançament de l'exercici per import de 125 milers d'euros.*





## F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat dins el Compte general de l'exercici 2011 és negatiu en 3.217 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i de despeses següent:

CIFO 2011. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
<b>1 Imposts directes</b>	<b>3.452</b>	<b>1 Despeses de personal</b>	<b>7.254</b>
Imposts directes sobre el capital	3.293		
Imposts directes sobre activitats econòmiques	159		
<b>2 Imposts indirectes</b>	<b>192</b>	<b>2 Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>8.089</b>
Altres impostos indirectes	192	Arrendaments	375
		Reparacions, manteniment i conservació	309
		Material, subministraments i altres	7.341
		Indemnitzacions per raó del servei	49
		Treballs realitzats per admin.púb.i altres entitats púb.	15
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>3.631</b>	<b>3 Despeses financeres</b>	<b>197</b>
Taxes per prestacions de serveis públics	2.482	De préstecs de l'interior	197
Taxes per utilització privativa domini públic	985		
Preus públics per prestació servei	0		
Altres ingressos	164		
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>9.653</b>	<b>4 Transferències corrents</b>	<b>1.785</b>
De l'Estat	2.927	A organismes autònoms adm. de l'entitat local	951
De comunitats autònomes	6.698	A entitats autonòmiques	0
D'entitats locals	0	A entitats locals	113
De l'exterior	28	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	721
<b>5 Ingressos patrimonials</b>	<b>4</b>	<b>6 Inversions reals</b>	<b>15.026</b>
Interessos dipòsits entitats financeres	4	Inversió nova en infraestructura	7.726
<b>6 Alienació d'inversions reals</b>	<b>0</b>	Inversions de reposició	2.642
Alienació de terrenys	0	Inversió nova assoc. al funcionament de serveis	3.582
		Inversió de reposició al funcionament de serveis	930
		Inversions immaterials	146
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>13.256</b>	<b>7 Transferències de capital</b>	<b>660</b>
De l'Estat	6.427	A entitats locals	660
De comunitats autònomes	6.829		
De l'exterior	0		
<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>395</b>
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS 2011</b>	<b>30.188</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2011</b>	<b>33.405</b>
<b>RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI</b>	<b>3.217</b>	<b>RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI</b>	



El resultat pressupostari ajustat es correspon amb els càlculs següents:

CIFO 2011. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	16.932	17.325		-393
b. Altres operacions no financeres	13.256	15.686		-2.430
1. Total operacions no financeres (a+b)	30.188	33.011		-2.823
2. Actius financers	0	0		0
3. Passius financers	0	394		-394
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>30.188</b>	<b>33.405</b>		<b>-3.217</b>
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			3.164	3.164
6. Desviacions positives de finançament (-)			1.105	-1.105
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>-1.158</b>

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

CIFO 2011. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)				
	2008	2009	2010	2011
a. Operacions corrents	2.097	-861	1.287	-393
b. Altres operacions no financeres	3.563	860	1.022	-2.430
1. Total operacions no financeres (a+b)	5.660	-1	2.309	-2.823
2. Actius financers	2	0	0	0
3. Passius financers	-114	4.633	-114	-394
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>5.547</b>	<b>4.632</b>	<b>2.194</b>	<b>-3.217</b>
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. per a desp. generals	40	0	0	0
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	0	0	4.477	3.164
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	3.445	512	4.973	1.105
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>	<b>2.142</b>	<b>4.120</b>	<b>1.698</b>	<b>-1.158</b>

### ***Incidències:***

*El resultat pressupostari de l'exercici queda desvirtuat com 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.*

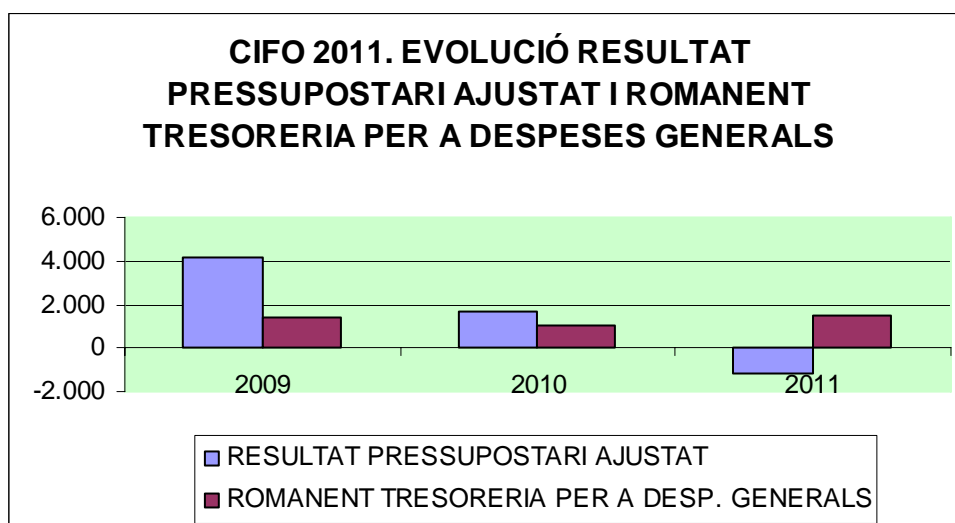


## G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2011 i el corresponent a la liquidació dels anys anteriors són els següents:

CIFO 2011. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
	2009	2010	2011
<b>1. (+) FONS LÍQUIDS</b>	3.575	3.936	1.041
<b>2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	11.615	17.067	23.101
- (+) del pressupost corrent	6.049	9.550	12.362
- (+) de pressuposts tancats	5.783	6.696	9.993
- (+) d'operacions no pressupostàries	90	1.117	781
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-307	-296	-35
<b>3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	4.995	8.602	15.015
- (+) del pressupost corrent	4.014	6.732	11.700
- (+) de pressuposts tancats	578	1.459	2.758
- (+) d'operacions no pressupostàries	407	426	577
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-4	-15	-20
<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)</b>	10.195	12.400	9.127
<b>II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>	4.812	4.976	4.920
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>	3.956	6.354	2.721
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>	1.427	1.070	1.486

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 com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present Informe, especialment per les incidències exposades sobre les desviacions de finançament acumulades.*

*L'import dels saldos de dubtós cobrament que figura en el càlcul del romanent de tresoreria (4.920 milers d'euros) no coincideix amb l'import comptabilitzat en el passiu del balanç (4.870 milers d'euros).*

### **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 2011/2010. Classificació econòmica***



- *Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2011/2010. 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*

## **5. 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.*



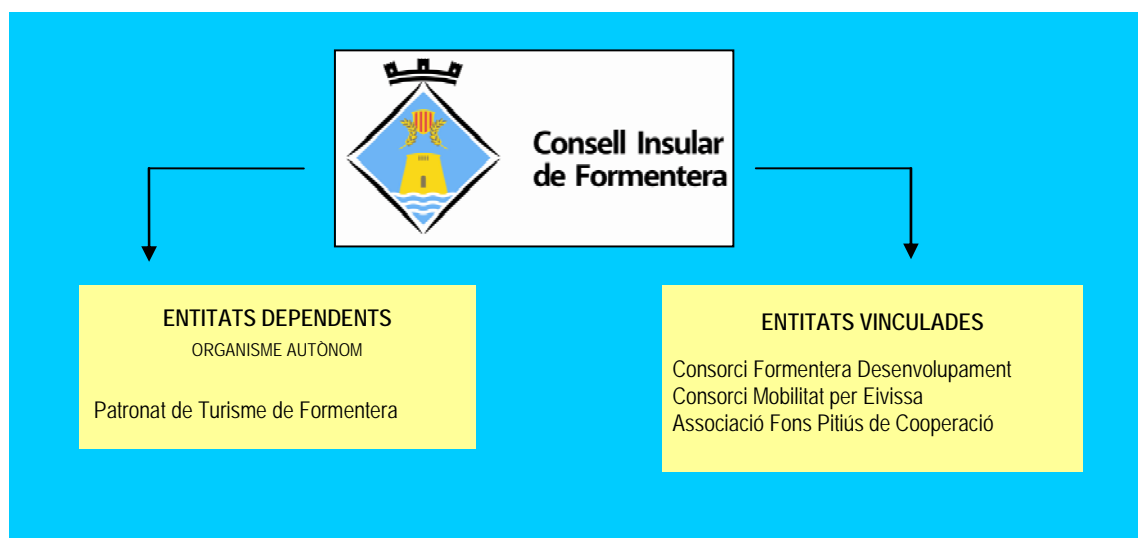
- El quadre de finançament de la memòria no inclou una nota amb el resum de les correccions al resultat, per conciliar el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions que es mostren en el quadre de finançament.
- La memòria no informa dels ingressos d'exercicis posteriors (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 2.400 milers d'euros) concertades i cancel·lades dins 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 no actualitzada i prevista per la memòria sobre les despeses amb finançament afectat (epígraf 20.4).

### **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 i únicament pel que fa als informes de fiscalització, es mantenen dins 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 del Patronat de Turisme de Formentera corresponent a l'exercici 2011 ha estat aprovat pel Ple en data 25/10/13, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLHL.*



### **RECOMANACIONS:**

**Efectuar un informe de control financer o una auditoria de l'exercici de l'entitat dependent, i trametre'ls 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 2011. 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 2011. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS REBUDES DEL CIFO EN L'EXERCICI 2011 (en milers d'euros)				
ENTITAT	Aportacions		Aportació patrimonial	TOTAL
	Corrent	Capital		
Consorci Formentera Desenvolupament	87	40	0	127
Consorci Mobilitat per Eivissa	0	583	0	583
Associació Fons Pitiús de Cooperació	40	0	0	40
<b>TOTAL</b>	<b>127</b>	<b>623</b>	<b>0</b>	<b>750</b>

L'aportació al Consorci Mobilitat per Eivissa prové del Conveni de 04/08/08, pel qual el Consell de Formentera 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. De l'aportació de l'exercici (583 milers d'euros), 113 milers d'euros no s'han imputat al pressupost i s'han comptabilitzat en el compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost."





***Incidències:***

*No s'han retut els comptes anuals i la liquidació del pressupost de l'exercici 2011 del Consorci Formentera Desenvolupament.*

***RECOMANACIONS:***

***Aprovar i retre el Compte general dels consorcis i associacions als quals s'hagi realitzat aportacions econòmiques dins l'exercici.***





## **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 2011 (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	51.199.323	19.329.058	70.528.381	50.451.173	0	0	3.341.682	16.735.526	70.528.381	
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	2.534	116.011	118.545	3.101	0	0	0	115.443	118.545	
Total organismes autònoms	2.534	116.011	118.545	3.101	0	0	0	115.443	118.545	
TOTAL DEPENDENTS	2.534	116.011	118.545	3.101	0	0	0	115.443	118.545	
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	51.201.857	19.445.069	70.646.926	50.454.274	0	0	3.341.682	16.850.969	70.646.926	



ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2011 (en euros)						
Subsectors	Operacions continuades			Resultat operacions continuades	Operacions interromp.	Resultat de l'exercici
	Resultat d'explotació	Resultat financer	Impost s. beneficis			
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	11.938.707	-148.244	0	11.790.463	0	11.790.463
ENS DEPENDENTS:						
Organismes autònoms						
Patronat de Turisme de Formentera	-1.422	-63	0	-1.485	0	-1.485
Total organismes autònoms	-1.422	-63	0	-1.485	0	-1.485
TOTAL DEPENDENTS	-1.422	-63	0	-1.485	0	-1.485
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	11.937.285	-148.307	0	11.788.978	0	11.788.978



ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2011 ( 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	3.452.341	192.087	3.631.045	9.652.544	3.670	0	13.256.326	0	0	30.188.012
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	0	0	1.016	951.500	5	0	0	0	0	952.521
Total organismes autònoms	0	0	1.016	951.500	5	0	0	0	0	952.521
TOTAL DEPENDENTS	0	0	1.016	951.500	5	0	0	0	0	952.521
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	3.452.341	192.087	3.632.061	10.604.044	3.675	0	13.256.326	0	0	31.140.533



ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2011										
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	7.253.548	8.089.517	197.292	1.784.534	15.025.941	659.888	0	394.579	33.405.300	-3.217.288
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	176.472	732.422	68	0	0	0	0	0	908.962	43.559
Total organismes autònoms	176.472	732.422	68	0	0	0	0	0	908.962	43.559
TOTAL DEPENDENTS	176.472	732.422	68	0	0	0	0	0	908.962	43.559
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	7.430.020	8.821.939	197.360	1.784.534	15.025.941	659.888	0	394.579	34.314.262	-3.173.729



CIFO 2011. 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>3.452</b>	<b>1. Despeses de personal</b>	<b>7.430</b>
Administració general del Consell	3.452	Administració general del Consell	7.254
		Patronat de Turisme de Formentera	176
<b>2. Imposts indirectes</b>	<b>192</b>		
Administració general del Consell	192	<b>2. Despeses corrents en béns i serveis</b>	<b>8.822</b>
		Administració general del Consell	8.090
<b>3. Taxes, preus públics i altres ingressos</b>	<b>3.632</b>	Patronat de Turisme de Formentera	732
Administració general del Consell	3.631		
Patronat de Turisme de Formentera	1	<b>3. Despeses financeres</b>	<b>197</b>
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>9.653</b>	Administració general del Consell	197
Administració general del Consell	9.653	Patronat de Turisme de Formentera	0
<b>5. Ingressos patrimonials</b>	<b>4</b>	<b>4. Transferències corrents</b>	<b>833</b>
Administració general del Consell	4	Administració general del Consell	833
Patronat de Turisme de Formentera	0		
		<b>6. Inversions reals</b>	<b>15.026</b>
<b>6. Alienació d'inversions reals</b>	<b>0</b>	Administració general del Consell	15.026
Administració general del Consell	0		
		<b>7. Transferències de capital</b>	<b>660</b>
<b>7. Transferències de capital</b>	<b>13.256</b>	Administració general del Consell	660
Administració general del Consell	13.256		
		<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>395</b>
<b>9. Passius financers</b>	<b>0</b>	Administració general del Consell	395
Administració general del Consell	0		
<b>TOTAL DRETS RECONEGUTS</b>	<b>30.189</b>	<b>TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>	<b>33.363</b>
<b>RESULTAT NEGATIU 2011</b>	<b>3.174</b>	<b>RESULTAT POSITIU 2011</b>	





## **V. ANNEXOS**





## 1. QUADRES

### Annex I:

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2011 .....	65
--	----

### Annex II:

Quadre núm. II.1.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	66
Quadre núm. II.1.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors .....	66
Quadre núm. II.1.3. Volum deute a 31/12/11 .....	66
Quadre núm. II.1.4. Creditors pressupostaris per capítols.....	67
Quadre núm. II.1.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors.....	67
Quadre núm. II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2011/2010. Classificació econòmica .....	68
Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2011/2010. Classificació per programes .....	69
Quadre núm. II.3.3. Grau de dependència financera .....	69
Quadre núm. II.3.4. Modificacions de crèdit per capítols .....	70
Quadre núm. II.3.5. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica .....	71
Quadre núm. II.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes .....	71
Quadre núm. II.3.7. Execució pressupost d'ingressos .....	72
Quadre núm. II.3.8. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB.....	72
Quadre núm. II.3.9. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica .....	73
Quadre núm. II.3.10. Execució pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa.....	74
Quadre núm. II.3.11. Pendent de cobrament de pressuposts tancats.....	75
Quadre núm. II.3.12. Composició pendent de cobrament de pressuposts tancats .....	76
Quadre núm. II.3.13. Pendent de pagament de pressuposts tancats.....	77
Quadre núm. II.3.14. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis .....	78





## Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2011

CIFO 2011. 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).
Ordre del conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2010 per la que s'estableixen les particularitats pressupostàries i comptables que han de regir la pròrroga dels pressuposts de 2010
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 39/2010, de 22 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2011 (BOE núm. 311, de 23 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	2008	2009	2010	2011	Total	%
1. Imposts directes	870	95	126	261	490	1.842	8,2%
2. Imposts indirectes	211	2	8	14	2	237	1,1%
3. Taxes, preus públics i d'altres	1.048	217	236	137	264	1.902	8,5%
4. Transferències corrents	673	10	0	128	2.026	2.837	12,7%
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0	0	0,0%
7. Transferències de capital	1.155	346	27	4.423	9.579	15.530	69,5%
8. Actius financers	5	2	0	0	0	7	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>3.962</b>	<b>672</b>	<b>397</b>	<b>4.963</b>	<b>12.362</b>	<b>22.355</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	8	7	15	0
Hisenda pública deutora per IVA	470	13	10	17	6
Deutors per IVA	440	24	0	24	0
Deutors per servei de recaptació	442	1.028	5.290	5.543	775
Altres deutors no pressupostaris	449	45		45	0
Prov. fons lliuraments a justificar i bestretes de caixa fixa	542	2	17	16	3
Pagaments pendents d'aplicació	555	15	85	80	20
Fiances constituïdes a curt termini	565	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>		<b>1.134</b>	<b>5.409</b>	<b>5.740</b>	<b>804</b>

### Quadre núm. II.1.3. Volum deute a 31/12/11

	2010	2011
1. Drets reconeguts operacions corrents en termes consolidats	15.631	17.885
2. Deute a 31/12	4.964	4.570
<b>Ràtio endeutament (2/1)</b>	<b>31,76%</b>	<b>25,55%</b>

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



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

CIFO 2011. QUADRE NÚM. II.1.4. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)							
Capítol de despeses	Anteriors	2008	2009	2010	2011	Total	%
1. Despeses de personal	7	1				8	0,1%
2. Despeses béns corrents i serveis	312	1	16		1.840	2.169	15,0%
3. Despeses financeres	2	0				2	0,0%
4. Transferències corrents	101	0	726	400	379	1.606	11,1%
6. Inversions reals	149	0	0		9.011	9.160	63,4%
7. Transferències de capital	0	0	0	1.043	470	1.513	10,5%
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>571</b>	<b>2</b>	<b>742</b>	<b>1.443</b>	<b>11.700</b>	<b>14.458</b>	<b>100,0%</b>

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

CIFO 2011. 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	17	7	
Creditors pendents d'aplicar a pressupost	413	1.290		-855	435
Ens públics, creditors per recaptació tributs	414	0	0	0	0
Altres creditors no pressupostaris	419	2	5	4	1
IRPF personal	475	94	832	838	100
IRPF professionals	475	39	125	97	11
IRPF lloguers i activ. estimació objectiva	475	13	42	39	10
Retencions Seguretat Social	476	151	1.760	1.927	318
IVA repercutit (facturat)	477	2	2	0	0
Ingressos pendents d'aplicació	554	296	1.506	1.245	35
Fiances rebudes a curt termini	560	131	35	41	137
<b>TOTAL</b>		<b>2.027</b>	<b>4.324</b>	<b>3.343</b>	<b>1.047</b>



### Quadre núm. II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2011/2010. Classificació econòmica

CIFO 2011. QUADRE II.3.1. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2011/ 2010. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
INGRESSOS	2011		2010		Var. 11/10	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Imposts directes	3.106	12,6%	2.966	12,6%	140	4,7%
2. Imposts indirectes	420	1,6%	355	1,6%	65	18,3%
3. Taxes i altres ingressos	3.504	13,8%	3.169	13,8%	335	10,6%
4. Transferències corrents	8.575	34,4%	7.580	34,4%	995	13,1%
5. Ingressos patrimonials	50	0,0%	30	0,0%	20	66,7%
<b>Operacions corrents</b>	<b>15.655</b>	<b>62,4%</b>	<b>14.100</b>	<b>62,4%</b>	<b>1.555</b>	<b>11,0%</b>
6. Alienació inv. reals	750	0,0%	750	0,0%	0	---
7. Transferències de capital	15.005	37,6%	16.978	37,6%	-1.973	-11,6%
8. Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	---
9. Passius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	---
<b>Operacions de capital</b>	<b>15.755</b>	<b>37,6%</b>	<b>17.728</b>	<b>37,6%</b>	<b>-1.973</b>	<b>-11,1%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>31.410</b>	<b>100,0%</b>	<b>31.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>-418</b>	<b>-1,3%</b>
<b>DESPESES</b>						
1. Despeses de personal	6.847	29,5%	7.040	29,5%	-193	-2,7%
2. Desp. béns corrents i serv.	6.139	20,9%	4.077	20,9%	2.062	50,6%
3. Despeses financeres	160	0,4%	190	0,4%	-30	-15,8%
4. Transferències corrents	2.491	11,6%	2.788	11,6%	-297	-10,7%
<b>Operacions corrents</b>	<b>15.637</b>	<b>62,4%</b>	<b>14.095</b>	<b>62,4%</b>	<b>1.542</b>	<b>10,9%</b>
6. Inversions reals	14.498	34,0%	16.084	34,0%	-1.586	-9,9%
7. Transferències de capital	25	3,0%	1.534	3,0%	-1.509	-98,4%
8. Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	1.250	0,5%	115	0,5%	1.135	987,0%
<b>Operacions de capital</b>	<b>15.773</b>	<b>37,6%</b>	<b>17.733</b>	<b>37,6%</b>	<b>-1.960</b>	<b>-11,1%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>31.410</b>	<b>100,0%</b>	<b>31.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>-418</b>	<b>-1,3%</b>





### Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2011/2010. Classificació per programes

CIFO 2011 .QUADRE NÚM. II.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2011/2010. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)						
Àrea de despesa	2011		2010		Var. 11/10	
	Import	%	Import	%	Import	%
0. Deute públic	1.410	4,5%	305	1,0%	1.105	362,3%
1. Serveis públics bàsics	11.544	36,8%	17.750	55,8%	-6.206	-35,0%
2. Actuacions de protecció i promoció social	2.918	9,3%	2.033	6,4%	885	43,5%
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	6.100	19,4%	4.481	14,1%	1.619	36,1%
4. Actuacions de caràcter econòmic	6.255	19,9%	4.193	13,2%	2.062	49,2%
9. Actuacions de caràcter general	3.183	10,1%	3.066	9,6%	117	3,8%
<b>Total</b>	<b>31.410</b>	<b>100,0%</b>	<b>31.828</b>	<b>100,0%</b>	<b>-418</b>	<b>-1,3%</b>

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

CIFO 2011. QUADRE NÚM. II.3.3. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA	
Dependència financera general	75,1%
Dependència financera de la despesa de capital	103,3%
Dependència financera d'altres institucions	75,1%
Finançament inversions amb estalvi net	-8,5%

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 2011. 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	3.106	0	3.106	0,0%
2. Imposts indirectes	420	0	420	0,0%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.504	8	3.512	0,2%
4. Transferències corrents	8.575	2.066	10.641	24,1%
5. Ingressos patrimonials	50	0	50	0,0%
<b>Operacions corrents</b>	<b>15.655</b>	<b>2.074</b>	<b>17.729</b>	<b>13,2%</b>
6. Alienació inversions reals	750	0	750	0,0%
7. Transferències de capital	15.005	6.599	21.604	44,0%
<b>Operacions capital</b>	<b>15.755</b>	<b>6.599</b>	<b>22.354</b>	<b>41,9%</b>
8. Actius financers	0	6.354	6.354	
9. Passius financers	0	0	0	0,0%
<b>Operacions financeres</b>	<b>0</b>	<b>6.354</b>	<b>6.354</b>	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>31.410</b>	<b>15.028</b>	<b>46.438</b>	<b>47,8%</b>
<b>DESPESES</b>				
1. Despeses de personal	6.847	409	7.256	6,0%
2. Despeses en béns corrents i serveis	6.139	1.952	8.091	31,8%
3. Despeses financeres	160	37	197	23,1%
4. Transferències corrents	2.491	-287	2.204	-11,5%
<b>Operacions corrents</b>	<b>15.637</b>	<b>2.112</b>	<b>17.749</b>	<b>13,5%</b>
6. Inversions reals	14.498	12.319	26.817	85,0%
7. Transferències de capital	25	635	660	2540,0%
<b>Operacions capital</b>	<b>14.523</b>	<b>12.954</b>	<b>27.477</b>	<b>89,2%</b>
8. Actius financers	0	0	0	
9. Passius financers	1.250	-38	1.212	-3,0%
<b>Operacions financeres</b>	<b>1.250</b>	<b>-38</b>	<b>1.212</b>	<b>-3,0%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>31.410</b>	<b>15.028</b>	<b>46.438</b>	<b>47,8%</b>



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

CIFO 2011. 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. romants crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	0	0	0	469	-638	578	0	0	409
2. Despeses corrents en béns i serveis	0	0	0	457	0	1.495		0	1.952
3. Despeses financeres	0	0	0	37	0	0	0	0	37
4. Transferències corrents	0	0	0	63	-350	0	0	0	-287
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.026</b>	<b>-989</b>	<b>2.074</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.111</b>
6. Inversions reals	0	0	0	0	-165	0	12.484	0	12.319
7. Transferències de capital	0	0	0	165	0	0	470	0	635
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>165</b>	<b>-165</b>	<b>0</b>	<b>12.954</b>	<b>0</b>	<b>12.954</b>
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Passius financers	0	0	0	0	-37	0	0	0	-37
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-37</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-37</b>
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.191</b>	<b>-1.191</b>	<b>2.074</b>	<b>12.954</b>	<b>0</b>	<b>15.028</b>

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

CIFO 2011. 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 modi- ficacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic	0	0	0	37	-37	0	0	0	0
1. Serveis públics bàsics	0	0	0	387	-161	1.398	9.444	0	11.068
2. Actuacions de protecció i promoció social	0	0	0	97	-90	608	890	0	1.505
3. Produc. de béns públ. de caràcter pref.	0	0	0	184	-49	67	666	0	868
4. Actuacions de caràcter econòmic	0	0	0	390	-441	0	1.667	0	1.616
9. Actuacions de caràcter general	0	0	0	96	-413	0	287	0	-30
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.191</b>	<b>-1.191</b>	<b>2.074</b>	<b>12.954</b>	<b>0</b>	<b>15.028</b>



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

CIFO 2011. 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	3.106	3.106	3.452	2.963	490	111,1%	85,8%
2. Imposts indirectes	420	420	192	190	2	45,7%	99,0%
3. Taxes, preus públ. altres ingr.	3.504	3.511	3.631	3.367	264	103,4%	92,7%
4. Transferències corrents	8.575	10.641	9.653	7.626	2.026	90,7%	79,0%
5. Ingressos patrimonials	50	50	4	4	0	8,0%	100,0%
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>15.655</b>	<b>17.729</b>	<b>16.932</b>	<b>14.150</b>	<b>2.782</b>	<b>95,5%</b>	<b>83,6%</b>
6. Alienació d'inversions reals	750	750	0	0	0	0,0%	-
7. Transferències de capital	15.005	21.604	13.256	3.677	9.579	61,4%	27,7%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>15.755</b>	<b>22.354</b>	<b>13.256</b>	<b>3.677</b>	<b>9.579</b>	<b>59,3%</b>	<b>27,7%</b>
8. Actius financers	0	6.354	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	0	0	0	0	0	-	-
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>0</b>	<b>6.354</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.410</b>	<b>46.438</b>	<b>30.188</b>	<b>17.826</b>	<b>12.362</b>	<b>65,0%</b>	<b>59,0%</b>

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

CIFO 2011. QUADRE NÚM. II.3.8. CONCILIACIÓ DRETS RECONEGUTS PEL CONSELL AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros)		
OBLIGACIONS RECONEGUDES 2011 S/ CAIB		12.453
+ Drets reconeguts pel CIFO sense reconeixement de l'obligació a la CAIB:		4.404
CAIB: subvenció transport residus	1.398	
CAIB: subvenció ampliació institut	394	
CAIB: altres convenis	22	
Exp. CL 74/2011 Consell Formentera CAIB-SOIB.	42	
SOIB: conveni prog. formació amb alternança ocupació (CCFAO 17/09)	146	
CAIB: comissió mixta conveni inversions	2.402	
-Obligacions reconegudes per la CAIB sense reconeixement del dret pel CIFO:		299
Exp. CL 74/2011 Consell Formentera CAIB-SOIB.	88	
Poliesportiu	210	
Interessos 30/11/10-28/2/11	1	
<b>DRETS RECONEGUTS 2011 S/CIFO</b>		<b>16.558</b>



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

CIFO 2011. QUADRE NÚM. II.3.9. EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definit.	Oblig. recon.	Paga- ments	Pendent pagam.	% exec.	% paga- ment
1. Despeses de personal	6.847	7.256	7.254	7.254	0	100,0%	100,0%
2. Despeses béns corrents i serveis	6.139	8.091	8.090	6.250	1.840	100,0%	77,3%
3. Despeses financeres	160	197	197	197	0	100,0%	100,0%
4. Transferències corrents	2.491	2.204	1.785	1.406	379	81,0%	78,8%
<b>OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>15.637</b>	<b>17.749</b>	<b>17.325</b>	<b>15.107</b>	<b>2.218</b>	<b>97,6%</b>	<b>87,2%</b>
6. Inversions reals	14.498	26.817	15.026	6.014	9.012	56,0%	40,0%
7. Transferències capital	25	660	660	190	470	100,0%	28,8%
<b>OPERACIONS DE CAPITAL</b>	<b>14.523</b>	<b>27.477</b>	<b>15.686</b>	<b>6.204</b>	<b>9.482</b>	<b>57,1%</b>	<b>39,6%</b>
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	1.250	1.212	395	395	0	32,6%	100,0%
<b>OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>1.250</b>	<b>1.212</b>	<b>395</b>	<b>395</b>	<b>0</b>	<b>32,6%</b>	<b>100,0%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>31.410</b>	<b>46.438</b>	<b>33.405</b>	<b>21.706</b>	<b>11.700</b>	<b>71,9%</b>	<b>65,0%</b>



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

CIFO 2011. QUADRE NÚM. II.3.10. EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. ANÀLISI COMPARATIVA (en milers d'euros)								
Política de despesa	2011				2010		Obligat	
	Definitiu	Obligat	% total	% exec.	Obligat	% total	Var.11/10	% var.
01 Deute públic	1.410	592	1,8%	42,0%	243	0,9%	349	143,6%
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	1.155	1.089	3,3%	94,3%	1.154	4,3%	-65	-5,6%
15 Habitatge i urbanisme	14.477	8.217	24,6%	56,8%	5.194	19,2%	3.023	58,2%
16 Benestar comunitari	5.038	3.762	11,3%	74,7%	1.857	6,9%	1.905	102,6%
17 Medi ambient	1.942	2.154	6,4%	110,9%	1.625	6,0%	529	32,6%
23 Serveis socials i promoció social	4.415	2.735	8,2%	61,9%	1.639	6,1%	1.096	66,9%
24 Foment de l'ocupació	8	9	0,0%	112,5%	0	0,0%	9	-
32 Educació	1.519	1.319	3,9%	86,8%	1.718	6,4%	-399	-23,2%
33 Cultura	2.034	1.560	4,7%	76,7%	1.147	4,2%	413	36,0%
34 Esports	3.415	2.607	7,8%	76,3%	4.608	17,1%	-2.001	-43,4%
41 Agricultura, ramaderia i pesca	859	407	1,2%	47,4%	198	0,7%	209	105,6%
42 Indústria i energia	67	126	0,4%	188,1%	438	1,6%	-312	-71,2%
43 Comerç, turisme i petites i mitj. empr.	1.431	1.320	4,0%	92,2%	2.114	7,8%	-794	-37,6%
44 Transport públic	237	282	0,8%	119,0%	220	0,8%	62	28,2%
45 Infraestructures	5.276	4.296	12,9%	81,4%	1.892	7,0%	2.404	127,1%
91 Òrgans de goven	245	211	0,6%	86,1%	281	1,0%	-70	-24,9%
92 Serveis de caràcter general	2.169	2.235	6,7%	103,0%	2.072	7,7%	163	7,9%
93 Administració tributària i financera	612	357	1,1%	58,3%	549	2,0%	-192	-35,0%
94 Transf. a altres admin. públ.	128	128	0,4%	100,0%	61	0,2%	67	109,8%
<b>TOTAL</b>	<b>46.438</b>	<b>33.405</b>	<b>100,0%</b>	<b>71,9%</b>	<b>27.009</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.396</b>	<b>23,7%</b>



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

CIFO 2011. QUADRE NÚM. II.3.11. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1991	2	0,0%
1992	0	0,0%
1993	0	0,0%
1994	0	0,0%
1995	38	0,4%
1996	106	1,1%
1997	120	1,2%
1998	112	1,1%
1999	153	1,5%
2000	296	3,0%
2001	514	5,1%
2002	43	0,4%
2003	256	2,6%
2004	265	2,7%
2005	763	7,6%
2006	564	5,6%
2007	730	7,3%
2008	672	6,7%
2009	397	4,0%
2010	4.962	49,7%
TOTAL	9.993	100,0%



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

CIFO 2011. QUADRE II.3.12. COMPOSICIÓ PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Tipus de deutors / deutes	Import	%
DEUTES TRIBUTARIS PROPIS:	3.177	31,8%
Taxes diverses (recollida fems, aigua, etc.)	1.427	14,3%
Imposts (IVTM, IBI, IAE, plusvàlua, ICIO)	1.361	13,6%
Llicències urbanístiques	317	3,2%
Multes i altres	72	0,7%
CIEI	1.373	13,7%
CAIB	5.191	51,9%
INSTITUT BALEAR DEL TURISME	45	0,5%
TRESORERIA GENERAL DE LA SEURETAT SOCIAL	30	0,3%
TRESOR PÚBLIC	28	0,3%
CONSORCI FORMENTERA DESENVOLUPAMENT	54	0,5%
ALTRES	95	1,0%
<b>TOTAL</b>	<b>9.993</b>	<b>100,0%</b>





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

CIFO 2011. QUADRE NÚM. II.3.13. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1992	3	0,1%
1993	2	0,1%
1994	1	0,0%
1995	1	0,0%
1996	1	0,0%
1997	16	0,6%
1998	18	0,7%
1999	26	0,9%
2000	19	0,7%
2001	147	5,3%
2002	54	2,0%
2003	37	1,3%
2004	52	1,9%
2005	169	6,1%
2006	19	0,7%
2007	6	0,2%
2008	2	0,1%
2009	742	26,9%
2010	1.443	52,3%
TOTAL	2.758	100,0%



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

CIFO 2011. QUADRE NÚM. II.3.14. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICATS PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)						
Any	Cap.	Saldo inicial fase 0	Anul·lacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final 0 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	2	52
2005	2	138	0	0	2	136
2005	6	34	0	0	0	34
2006	2	20	0	0	1	19
2007	2	7	0	0	1	6
2008	1	1	0	0	0	1
2008	2	1	0	0	0	1
2009	2	78	0	0	61	17
2009	4	781	0	0	56	725
2009	7	21	0	0	21	0
2010	2	1.559	0	0	1.559	0
2010	4	773	0	0	373	400
2010	6	3.334	0	0	3.334	0
2010	7	1.066	0	0	23	1.043
<b>TOTAL</b>		<b>8.191</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.433</b>	<b>2.758</b>



## **2. FITXES INDIVIDUALS**

Consell Insular de Formentera .....	80
Patronat de Turisme de Formentera .....	82



## Consell Insular de Formentera

A-Formentera	Illa: Formentera	Codi: 07024	Exercici: 2011
		Tipus: CI	Població: 10.757

BALANÇ DE SITUACIÓ (importos en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	51.199.323	37.494.292	A) Fons propis	50.451.173	38.660.710
I. Inversions destinades a l'ús general	30.540.807	20.257.942	I. Patrimoni	11.802.452	11.802.452
II. Immobilitzat immaterial	635.740	489.766	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	20.022.776	16.746.584	III. Resultats d'exercicis anteriors	26.858.258	16.519.826
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	11.790.463	10.338.432
V. Patrimoni públic del sol			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	3.341.682	4.569.866
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	3.341.682	4.569.866
C) Actiu circulant	19.329.058	16.339.756	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	16.735.526	10.603.472
II. Deutors	18.285.404	12.401.637	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	2.924	2.422	II. Altres deutes a curt termini	1.365.224	510.796
IV. Tresoreria	1.040.730	3.935.697	III. Creditors	15.370.302	10.092.676
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
<b>Total actiu</b>	<b>70.528.381</b>	<b>53.834.048</b>	<b>Total passiu</b>	<b>70.528.381</b>	<b>53.834.048</b>

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (importos en euros)					
DESPESES	Corrent	Anterior	INGRESSOS	Corrent	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis		
2. Aprovisionaments	73.604	222.515	a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes	73.604	222.515	3. Ingressos de gestió ordinària	7.113.329	7.064.825
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	15.830.099	13.906.031	a) Ingressos tributaris	7.113.329	7.064.825
a) Despeses de personal	7.253.548	6.976.669	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	167.533	315.977
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.102.613	926.606	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic	-105.763	163.557	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	7.382.409	5.710.052	c) Altres ingressos de gestió	124.485	191.999
f) Despeses financeres i similars	191.292	129.148	d) Ingressos de participacions en capital		
g) Variació de les provisions d'inversions financeres			e) Ingressos d'altres valors neg. i de crèdits de l'actiu imm.		
h) Diferències negatives de canvi			f) Altres interessos i ingressos similars	43.048	123.978
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer	6.000		g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	2.441.819	4.730.899	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	1.834.657	2.265.500	5. Transferències i subvencions	22.910.978	21.817.075
b) Transferències i subvencions de capital	607.162	2.465.399	a) Transferències corrents	10.187.830	8.679.785
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	69.156		b) Subvencions corrents		55.514
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital	12.723.906	12.487.959
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	-758	593.818
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	13.302	
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	69.156		b) Beneficis per operacions d'endeutament		
f) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			c) Ingressos extraordinaris		
g) Ingressos i beneficis d'altres exercicis			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	13.302	
<b>Estalvi</b>	<b>11.790.463</b>	<b>10.338.432</b>	<b>Desestalvi</b>		

ESTAT DE TRESORERIA (importos en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	3.775	20.275	24.049		1. Liquiditat immediata	7,2	%
Bancs comptes operatius	2.430.183	35.115.665	36.539.820	1.006.027	2. Solvència a curt termini	161,8	%
Bancs restringits recapt.	1.740	440.568	407.605	34.703	3. Endeutament per habitant	424,8	EUR/h.
Caixa restringida					<i>Altres indicadors calculats per l'SCIB:</i>		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	2.593.532,0	EUR
Bancs comptes financers	1.500.000		1.500.000		5. Ratio d'endeutament (passiu exigible / total)	28,5	%
Altres		241.950	241.950		6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	83,4	%
<b>Totals</b>	<b>3.935.697</b>	<b>35.818.457</b>	<b>38.713.425</b>	<b>1.040.730</b>	7. Cost financer	4,2	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	24,0	%

ESTAT DEL DEUTE (importos en euros)									
	Pendent 01/01/11			Variacions			Pendent 31/12/11		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
<b>Totals</b>	<b>4.964.445</b>		<b>4.964.445</b>		<b>394.579</b>		<b>3.341.682</b>	<b>1.228.183</b>	<b>4.569.866</b>



A-Formentera										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes	3.106.000			3.106.000	3.452.341	11,4	111,2	2.962.611	85,8	489.730
2. Imposts indirectes	420.000			420.000	192.087	0,6	45,7	190.013	98,9	2.074
3. Taxes i altres ingressos	3.504.000	7.500	0,2	3.511.500	3.631.045	12,0	103,4	3.366.877	92,7	264.168
4. Transferències corrents	8.575.000	2.066.232	24,1	10.641.232	9.652.544	32,0	90,7	7.626.297	79,0	2.026.247
5. Ingressos patrimonials	50.000			50.000	3.670	0,0	7,3	3.670	100,0	
6. Alienació inversions reals	750.000			750.000						
7. Transferències capital	15.005.000	6.599.419	44,0	21.604.419	13.256.326	43,9	61,4	3.676.861	27,7	9.579.464
8. Variació actius financers		6.354.398		6.354.398						
9. Variació passius financers										
<b>Total Ingressos</b>	<b>31.410.000</b>	<b>15.027.549</b>	<b>47,8</b>	<b>46.437.549</b>	<b>30.188.012</b>	<b>100,0</b>	<b>65,0</b>	<b>17.826.330</b>	<b>59,1</b>	<b>12.361.683</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	6.847.000	409.078	6,0	7.256.078	7.253.548	21,7	100,0	7.253.548	100,0	
2. Compra béns i serveis	6.139.000	1.952.054	31,8	8.091.054	8.089.517	24,2	100,0	6.249.786	77,3	1.839.731
3. Interessos	160.000	37.500	23,4	197.500	197.292	0,6	99,9	197.292	100,0	
4. Transferències corrents	2.491.000	-287.400	-11,5	2.203.600	1.784.534	5,3	81,0	1.406.009	78,8	378.526
6. Inversions reals	14.498.000	12.318.890	85,0	26.816.890	15.025.941	45,0	56,0	6.014.263	40,0	9.011.678
7. Transferències capital	25.000	634.928	2.539,7	659.928	659.888	2,0	100,0	190.160	28,8	469.728
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	1.250.000	-37.500	-3,0	1.212.500	394.579	1,2	32,5	394.579	100,0	
<b>Total despeses</b>	<b>31.410.000</b>	<b>15.027.549</b>	<b>47,8</b>	<b>46.437.549</b>	<b>33.405.300</b>	<b>100,0</b>	<b>71,9</b>	<b>21.705.638</b>	<b>65,0</b>	<b>11.699.662</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total Ingressos	31.410.000	15.027.549	47,8	46.437.549	30.188.012		65,0	17.826.330	59,1	12.361.683
Total despeses	31.410.000	15.027.549	47,8	46.437.549	33.405.300		71,9	21.705.638	65,0	11.699.662
Diferències					-3.217.288			-3.879.308		662.020

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 (Imports en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	11.544.500	11.067.532	95,9	22.612.032	15.221.879	45,6	67,3	8.197.178	53,9	7.024.700
2. Actua. protec. i prom. social	2.918.000	1.505.478	51,6	4.423.478	2.743.218	8,2	62,0	2.161.645	78,8	581.573
3. Prod. béns públics car. pref.	6.100.100	867.893	14,2	6.967.993	5.486.679	16,4	78,7	4.308.457	78,5	1.178.221
4. Actua. caire econòmic	6.254.500	1.616.200	25,8	7.870.700	6.431.772	19,3	81,7	3.649.108	56,7	2.782.664
9. Actua. caràcter general	3.182.900	-29.554	-0,9	3.153.346	2.929.882	8,8	92,9	2.797.378	95,5	132.503
0. Deute públic	1.410.000			1.410.000	591.871	1,8	42,0	591.871	100,0	
<b>Total</b>	<b>31.410.000</b>	<b>15.027.549</b>	<b>47,8</b>	<b>46.437.549</b>	<b>33.405.300</b>	<b>100,0</b>	<b>71,9</b>	<b>21.705.638</b>	<b>65,0</b>	<b>11.699.662</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.					
a. Operacions corrents	16.931.687	17.324.892	-393.206	1. Fons líquids de tresoreria				1.040.730
b. Altres operacions no financeres	13.256.326	15.685.829	-2.429.503	2. Drets pendents de cobrament				23.100.806
1. Total operacions no financeres (a + b)	30.188.012	33.010.721	-2.822.709	- del pressupost corrent				12.361.683
2. Actius financers				- de pressuposts tancats				9.993.168
3. Passius financers		394.579	-394.579	- d'operacions no pressupostàries				781.209
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>30.188.012</b>	<b>33.405.300</b>	<b>-3.217.288</b>	(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva				35.253
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				3. Obligacions pendents de pagament				15.014.806
5. Desviacions negatives de l'exercici			3.163.675	- del pressupost corrent				11.699.662
6. Desviacions positives de l'exercici			1.104.754	- de pressuposts tancats				2.757.995
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>-1.158.367</b>	- d'operacions no pressupostàries				577.019
				(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva				19.870
				I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)				9.126.730
				II. Saldos de dubtós cobrament				4.919.937
				III. Excés de finançament afectat				2.720.561
				IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (II-III)				1.486.231

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·li i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010	9.549.973		9.549.973	4.587.502	4.962.471
2009	1.474.708		1.474.708	1.077.548	397.160
2008	879.564		879.564	208.006	671.559
2007	773.147		773.147	43.316	729.831
2006 i ant.	3.568.521		3.568.521	336.373	3.232.148
<b>Total</b>	<b>16.245.913</b>		<b>16.245.913</b>	<b>6.252.744</b>	<b>9.993.168</b>
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·li i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	6.732.091		6.732.091	5.288.780	1.443.311
2009	880.776		880.776	138.944	741.832
2008	1.659		1.659		1.659
2007	6.668		6.668	529	6.139
2006 i ant.	569.759		569.759	4.704	565.054
<b>Total</b>	<b>8.190.953</b>		<b>8.190.953</b>	<b>5.432.958</b>	<b>2.757.995</b>

INDICADORS PRESSUPOSTARIS (extrets de la memòria del Compte general)		
1 Execució pressupost de despeses	71,9	%
2 Realització pagaments	65,0	%
3 Despeses per habitant	3.105,4	EUR/h.
4 Inversió per habitant	1.458,2	EUR/h.
5 Esforç inversor	47,0	%
6 Termini de pagament	171,3	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	65,0	%
8 Realització de cobraments	59,1	%
9 Autonomia	24,1	%
10 Autonomia fiscal	24,1	%
11 Termini de cobrament	37,9	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	-107,7	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-77,9	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	66,3	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	38,5	%

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





O-Patronat Municipal de Turisme					Consell Insular de Formentera					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Imposts directes					1.016	0,1		1.016	100,0	
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos										
4. Transferències corrents	1.220.000			1.220.000	951.500	99,9	78,0	906.000	95,2	45.500
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals					5	0,0		5	100,0	
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
<b>Total Ingressos</b>	<b>1.220.000</b>			<b>1.220.000</b>	<b>952.521</b>	<b>100,0</b>	<b>78,1</b>	<b>907.021</b>	<b>95,2</b>	<b>45.500</b>
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	172.000	4.500	2,6	176.500	176.472	19,4	100,0	175.337	99,4	1.135
2. Compra béns i serveis	1.047.500	-4.500	-0,4	1.043.000	732.422	80,6	70,2	699.462	95,5	32.960
3. Interessos	500			500	68	0,0	13,6	68	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>1.220.000</b>	<b>908.962</b>	<b>100,0</b>	<b>74,5</b>	<b>874.867</b>	<b>96,2</b>	<b>34.095</b>
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	1.220.000			1.220.000	952.521		78,1	907.021	95,2	45.500
Total despeses	1.220.000			1.220.000	908.962		74,5	874.867	96,2	34.095
Diferències					43.559			32.154		11.405

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 (Imports en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ			Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
	Inicial	Modificació	(a)							
1. Serveis públics bàsics										
2. Actua. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Actua. caire econòmic	1.220.000			1.220.000	908.962	100,0	74,5	874.867	96,2	34.095
9. Actua. caràcter general										
0. Deute públic										
<b>Total</b>	<b>1.220.000</b>			<b>1.220.000</b>	<b>908.962</b>	<b>100,0</b>	<b>74,5</b>	<b>874.867</b>	<b>96,2</b>	<b>34.095</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI (Imports en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	952.521	908.962	43.559	
b. Altres operacions no financeres				
1. Total operacions no financeres (a + b)	952.521	908.962	43.559	
2. Actius financers				
3. Passius financers				
<b>Resultat pressupostari de l'exercici</b>	<b>952.521</b>	<b>908.962</b>	<b>43.559</b>	
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals				
5. Desviacions negatives de l'exercici				
6. Desviacions positives de l'exercici				
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>43.559</b>	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (Imports en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		17.757
2. Drets pendents de cobrament		147.988
- del pressupost corrent		45.500
- de pressuposts tancats		102.488
- d'operacions no pressupostàries		
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		69.995
- del pressupost corrent		34.095
- de pressuposts tancats		16.695
- d'operacions no pressupostàries		19.959
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		754
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)</b>		<b>95.750</b>
II. Saldos de dubtós cobrament		50.488
III. Excés de finançament afectat		
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)</b>		<b>45.262</b>

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (Imports en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/11
2010					
2009	50.000		50.000		50.000
2008					
2007					
2006 i ant.	52.488		52.488		52.488
<b>Total</b>	<b>102.488</b>		<b>102.488</b>		<b>102.488</b>
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/11	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/11
2010	46.210		46.210	46.210	
2009	2.574		2.574	2.320	254
2008	1.074		1.074		1.074
2007					
2006 i ant.	15.367		15.367		15.367
<b>Total</b>	<b>65.226</b>		<b>65.226</b>	<b>48.530</b>	<b>16.695</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	74,5	%
2 Realització pagaments	96,2	%
3 Despeses per habitant	84,5	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	16,4	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	78,1	%
8 Realització de cobraments	95,2	%
9 Autonomia	0,1	%
10 Autonomia fiscal	0,1	%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	4,0	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	96,2	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	74,4	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats		%









