

Informe 107/2015 del
Compte general del
Consell Insular de
Formentera
corresponent a
l'exercici 2012

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 28 de maig de 2015 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 2012 passàs a tenir caràcter definitiu amb el número 107/2015.

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, 1 de juny de 2015

Vist i plau
El síndic major



Pere Antoni Mas Cladera

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ	7
2.	OBJECTIUS.....	7
3.	ABAST DEL TREBALL	8
	A. ÀMBIT SUBJECTIU	8
	B. Àmbit objectiu.....	10
4.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	11
5.	RENDICIÓ DE COMPTES	12
	Recomanacions	13
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	13
II.	ADMINISTRACIÓ GENERAL	15
1.	OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT	15
2.	BALANÇ	18
	A. Actiu	20
	B. Passiu.....	25
	Recomanacions	34
3.	COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	35
	Recomanacions	37
4.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	37
	A. Pressupost inicial i modificacions.....	37
	B. Execució del pressupost	41
	C. Pressuposts tancats	46
	D. Pressuposts d'exercicis posteriors.....	48
	E. Despeses amb finançament afectat.....	49
	F. Resultat pressupostari	50
	G. Romanent de tresoreria	52
	Recomanacions	53
5.	MEMÒRIA.....	55
	Recomanacions	56
III.	ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES	57
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	57

Recomanacions.....	58
2. ENTITATS VINCULADES.....	58
IV. ESTATS AGREGATS.....	59
V. ANNEXOS.....	65
1. QUADRES.....	67
2. FITXES INDIVIDUALS.....	85

SIGLES I ABREVIATURES

AEAT	Administració Estatal de l'Agència Tributària
BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
CIEI	Consell Insular d'Eivissa
IBAVI	Institut Balear de l'Habitatge
IES	Institut d'educació secundària
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat local
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei de contractes del sector públic
PIB	Producte interior brut
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
RDLEG	Reial decret legislatiu
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
SEC'95	Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic

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 2012 està previst en els programes d'actuacions de la Sindicatura per a 2014 i 2015. 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 2012 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 constitució del Consell Insular de Formentera (mentrestant, i únicament pel que fa als informes de fiscalització, es mantenen dins l'àmbit del Consell Insular d'Eivissa).



ENTITATS DEPENDENTS

ORGANISME AUTÒNOM
Patronat de Turisme de Formentera

ENTITATS VINCULADES

Consorti Formentera Desenvolupament
Consorti Mobilitat per Eivissa

ALTRES ENTITATS VINCULADES

(fora de l'àmbit subjectiu de l'Informe)

Fundació Museu i Centre Cultural de Formentera

Fundació d'Ajuda a la Reinserció de les Illes Balears

Fundació Balear de la Memòria Democràtica (*)

Fundació Balear d'Atenció i Suport a la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears

Consorti d'Aigües de Formentera (**)

Consorti de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears

Consorti de l'Audiovisual de les Illes Balears – IB Cinema

(*) – extingida a l'exercici

(**) – aprovada la seva dissolució en l'exercici

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 (en situació d'inactivitat)

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:

- Fundació Museu i Centre Cultural de Formentera
- Fundació d'Ajuda a la Reinserció de les Illes Balears (es preveu la seva extinció en el Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears aprovat per Acord del Consell de Govern de 13 d'abril de 2012)
- Fundació Balear de la Memòria Democràtica (el 20 de març de 2012 el Consell de Govern de la CAIB va acordar la seva extinció)
- Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears
- Consorci d'Aigües de Formentera (el 31 d'octubre de 2012 es va aprovar la seva dissolució)
- Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears
- Consorci de l'Audiovisual de les Illes Balears- IB Cinema

A més de les relacionades, el Consell consta com a soci de l'Associació Fons Pitiús de Cooperació.

B. ÀMBIT OBJECTIU

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

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

Com a resultat del treball realitzat, l'Informe inclou 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 és d'aplicació.

Tot i que no forma part de l'opinió, 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.

L'exercici 2012 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 la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (fins al 30 d'abril del 2012 es regulava per l'RDLEG 2/2007, 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'estabilitat pressupostària).

Cal recordar que, el 22/05/12, per a l'exercici 2011 i estant vigent l'RDLEG 2/2007, es va adoptar l'Acord de la Subcomissió de Règim Econòmic, Financer i Fiscal, de la Comissió Nacional d'Administració Local (CNAL), pel qual es fixava en el 0,3 % del PIB nacional de 2011 el límit del dèficit de les entitats locals dins del qual aquestes no havien de preparar, aprovar i sotmetre a aprovació plans economicofinancers de reequilibri (equivalent a un dèficit del 4,39 % dels ingressos no financers consolidats, calculat en termes SEC'95). Aquest acord tenia efectes, només, per a l'exercici 2011.

L'article 11.4 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, vigent a partir de la data 01/05/12, estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari sense preveure excepcions. Atès que la seva disposició final setena estableix que els objectius per al 2012, fixats d'acord amb l'anterior normativa, es regiran, quant al seu seguiment i aplicació, per les disposicions contingudes en la nova llei, la liquidació del pressupost de les entitats locals a 31/12/12 amb posició de dèficit implica l'obligació de la formulació d'un pla economicofinancer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de la despesa (art. 21 LO 2/2012).

Pel que fa al Consell, l'evolució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al llarg de l'exercici 2012 ha estat la següent:

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 1.225 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, sense consolidar amb ajusts SEC95, indica que s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària (els ingressos dels capítols 1 a 7 són superiors en 1.345 milers d'euros a les despeses dels capítols 1 a 7, import després dels ajusts prevists en termes SEC'95). Per tant, no 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 2012 del Consell Insular i de la seva entitat dependent és la següent:

Consell Insular

El Compte general de l'exercici 2012 ha estat aprovat pel Ple de la corporació en data 28/11/14, cosa que incompleix la tramitació prevista en l'article 212 del TRLRHL. Així i tot, el Compte general de 2012 es va trametre el 28 de novembre de 2013 (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:

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

El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2012 ha estat tramès a l'SCIB el 28/11/13, fora de termini, i, amb posterioritat, aprovat pel Ple en data 28/11/14, 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:

Elaborar estats comptables consolidats dels comptes del Consell amb totes les entitats que s'integren dins del seu àmbit de control, sigui quina sigui la forma jurídica d'aquestes, tal com preveu l'article 209.4 del TRLRHL, per tal de mostrar la imatge fidel de la unitat econòmica que constitueixen i posar a l'abast del ciutadà aquesta informació en el seu portal web.

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.

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 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 2012*

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 de l'exercici 2012 que comprèn l'estat de la liquidació del pressupost, 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 3 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. *El Consell no compta amb un inventari de béns i drets tal com exigeixen la INCL i el Reglament de béns de les entitats locals, i per tant, no es poden relacionar els béns amb la comptabilitat de l'exercici.*

3. *El saldo del subgrup "20. Inversions destinades a l'ús general" és de 35.304 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."*

Excepcions

4. *El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2012 ha estat tramès a l'SCIB el 28/11/13, fora de termini, i, amb posterioritat, aprovat pel Ple en data 28/11/14, cosa que incompleix l'article 212 del TRLRHL.*

5. *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 (14.699 milers d'euros).*

6. *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 estimats per l'SCIB en 5.269 milers d'euros, no coberts per cap provisió.*

7. Amb relació a les respostes a les sol·licituds de conformitat de saldos pendents a 31/12/12, el Consell no té registrades obligacions o factures de creditors per import total de 4.264 milers d'euros. El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té al tancament de l'exercici un saldo d'1 miler d'euros.

8. El Consell no ha registrat un import de 2.573 milers d'euros (inclòs en l'import de l'excepció anterior) corresponent a la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa del període que va des de maig de 2010 a desembre del 2012 i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei per la part corresponent a l'exercici 2011 (1.411 milers d'euros).

9. Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 varen ser a reintegrar. Els saldos de les liquidacions definitives de 2008 i 2009, pendents de reintegrament a 31/12/12, són de 140 milers d'euros i de 647 milers d'euros, respectivament. Per consegüent, el saldo dels creditors a llarg termini s'hauria d'incrementar en 787 milers d'euros.

10. S'han formalitzat durant l'exercici 2012 expedients de reconeixement extrajudicial de crèdits per import de 613 milers d'euros per imputar pressupostàriament despeses d'exercicis anteriors (el saldo a finals de 2011 del compte 413 era de 435 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.

11. Dels vint-i-dos expedients de despesa examinats, dos no han estat tramesos a l'SCIB per a la seva anàlisi i en quatre no s'ha seguit el procediment de contractació previst a l'LCSP.

12. El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) acollida a l'RDL 5/2009, de mesures extraordinàries i urgents per al sanejament de deutes pendents amb empreses i autònoms per part de les entitats locals. L'informe d'Intervenció exigít per l'article 9.3 de l'RD 5/2009, amb referència a l'acompliment del Pla de Sanejament de cada un dels exercicis que estigui en vigor, és desfavorable en la liquidació del pressupost de 2012, atès que no s'acompleix l'objectiu d'estalvi net previst en el Pla per a l'exercici.

13. Durant l'exercici s'ha concertat una pòlissa de crèdit la qual va ser aprovada pel president, encara que hauria d'haver estat aprovada pel Ple de la corporació, atès que l'import acumulat de les operacions d'aquesta naturalesa superen el 15 % dels recursos corrents liquidats en l'últim pressupost (art. 52.2 TRLRHL).

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 **3** anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs **4** a **13** 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 són 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 tingudes 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 2012. BALANÇ DE SITUACIÓ 2012 I COMPARACIÓ 2011 (en milers d'euros)					
ACTIU	2012	2011	Diferència	% diferència	% s/ total
A) IMMOBILITZAT	54.936	51.199	3.737	7,3%	72,4%
I. Inversions destinades a l'ús general	35.304	30.541	4.763	15,6%	46,5%
1. Terrenys i béns naturals	148	148	0	0,0%	0,2%
2. Infraestr. i béns destinats a l'ús general	35.149	30.386	4.763	15,7%	46,3%
3. Béns comunals	3	3	0		0,0%
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	3	3	0	0,0%	0,0%
II. Immobilitzacions immaterials	578	636	-58	-9,1%	0,8%
1. Aplicacions informàtiques	43	21	22	102,6%	0,1%
3. Altre immobilitzat immaterial	662	615	48	7,7%	0,9%
4. Amortitzacions	-127	0	-127	233747,9%	-0,2%
III. Immobilitzacions materials	19.055	20.023	-968	-4,8%	25,1%
1. Terrenys	1.001	1.001	0	0,0%	1,3%
2. Construccions	13.455	13.323	132	1,0%	17,7%
3. Instal·lacions tècniques	3.973	3.946	27	0,7%	5,2%
4. Altre immobilitzat	4.635	4.477	158	3,5%	6,1%
5. Amortitzacions	-4.009	-2.725	-1.284	47,1%	-5,3%
VI. Inversions financeres permanents	0	0	0	0,0%	0,0%
C) ACTIU CIRCULANT	20.992	19.329	1.663	8,6%	27,6%
II. Deutors	19.716	18.285	1.431	7,8%	26,0%
1. Deutors pressupostaris	23.836	22.355	1.482	6,6%	31,4%
2. Deutors no pressupostaris	1.005	775	231	29,8%	1,3%
4. Administracions públiques	3	6	0		0,0%
5. Altres deutors	45	20	25	128,1%	0,1%
6. Provisions	-5.174	-4.870	-304	6,2%	-6,8%
III. Inversions financeres temporals	20	3	17	595,8%	0,0%
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	17	3	15	570,0%	0,0%
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	3	0	3	0,0%	0,0%
IV. Tresoreria	1.256	1.041	215	20,7%	1,7%
TOTAL	75.928	70.528	5.400	7,7%	100,0%

CIFO 2012. BALANÇ DE SITUACIÓ 2012 I COMPARACIÓ 2011 (en milers d'euros)					
PASSIU	2012	2011	Dife- rència	% dife- rència	% s/ total
A) FONTS PROPIS	55.721	50.451	5.270	10,4%	73,4%
I. Patrimoni	11.802	11.802	0	0,0%	15,5%
1. Patrimoni	11.802	11.802	0	0,0%	15,5%
III. Resultats d'exercicis anteriors	38.649	26.858	11.790	43,9%	50,9%
IV. Resultats de l'exercici	5.270	11.790	-6.521	-55,3%	6,9%
C) CREDITORS A LLARG TERMINI	10.298	3.342	6.956	208,2%	13,6%
II. Altres deutes a llarg termini	10.298	3.342	6.956	208,2%	13,6%
1. Deutes amb entitats de credit	10.298	3.342	6.956	17,9%	13,6%
D) CREDITORS A CURT TERMINI	9.910	16.736	-6.826	-40,8%	13,1%
II. Altres deutes a curt termini	1.351	1.365	-15	-1,1%	1,8%
1. Deutes amb entitats de credit	1.212	1.228	-16	20,2%	1,6%
4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	139	137	2	8,2%	0,2%
III. Creditors	8.559	15.370	-6.811	-44,3%	11,3%
1. Creditors pressupostaris	8.260	14.460	-6.200	-5,3%	10,9%
2. Creditors no pressupostaris	5	436	-431	-88,3%	0,0%
4. Administracions públiques	253	439	-186	25,4%	0,3%
5. Altres creditors	41	35	6	2050,3%	0,1%
TOTAL	75.928	70.528	5.400	7,7%	100,0%

A. ACTIU**1. Immobilitzat no financer**

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

CIFO 2012. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)									
CONCEPTES	Saldo inicial a 01/01/12	Altes			Baixes		Ajusts/ reclass.	Amort. Exerc.	Saldo final a 31/12/12
		Oblig. recon. cap. 6 pressup.	Oblig. pend. press.	Altres altes	Patr. lliurat cessió i adscrip.	Altres baixes			
I. Inversions destinades a l'ús general	30.541	4.945	-	-	-	-	-182	-	35.304
1. Terrenys i béns naturals	148	-	-	-	-	-	-	-	148
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	30.386	4.945	-	-	-	-	-182	-	35.149
3. Béns comunals	3	-	-	-	-	-	-	-	3
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	3	-	-	-	-	-	-	-	3
II. Immobilitzacions immaterials	636	87	-	-	-	-	-18	-127	578
1. Aplicacions informàtiques	21	22	-	-	-	-	-	-	43
3. Altre immobilitzat immaterial	615	66	-	-	-	-	-18	-	662
4. Amortitzacions	0	-	-	-	-	-	-	-127	-127
III. Immobilitzacions materials	20.023	406	-	-	-	-	-90	-1.284	19.055
1. Terrenys i béns naturals	1.001	-	-	-	-	-	-	-	1.001
2. Construccions	13.323	132	-	-	-	-	-	-	13.455
3. Instal·lacions tècniques	3.946	27	-	-	-	-	-	-	3.973
4. Altre immobilitzat material	4.477	248	-	-	-	-	-90	-	4.635
5. Amortitzacions	-2.725	-	-	-	-	-	-	-1.284	-4.009
TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER	51.199	5.438	-	-	-	-	-290	-1.411	54.936

Les inversions més significatives realitzades en el període corresponen a les variants d'es Pujols i de Sant Ferran (1.124 i 1.211 milers d'euros respectivament) i l'aparcament i remodelació de la plaça Europa d'es Pujols (1.330 milers d'euros).

S'han comptabilitzat, a la partida de construccions de l'immobilitzat material, les certificacions d'obra per import de 79 milers d'euros corresponents a l'ampliació de l'IES Marc Ferrer. L'exercici 2011 es varen registrar certificacions per import de 519 milers, per tant, el total de l'obra ha suposat 598 milers d'euros, amb un romanent no executat de 33 milers d'euros. Aquesta obra s'ha realitzat en 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.

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 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.*

El total de les certificacions d'obra, de l'ampliació de l'IES Marc Ferrer, per import de 598 milers d'euros comptabilitzades en el compte "221. Construccions" s'haurien de registrar en el compte "230. Immobilitzat gestionat per altres administracions" i donar de baixa a final d'exercici l'immobilitzat pel total de l'import.

El Consell amortitza els elements d'immobilitzat sense tenir en compte les altes de l'exercici, que s'haurien d'amortitzar quan l'actiu estigués en condicions de funcionament (document 6 dels principis comptables públics)

Hi ha classificacions errònies d'altes com a immobilitzat material que haurien de ser despeses (22 milers d'euros de reparacions i manteniment). Per contra, s'ha registrat com a despesa de subministraments un vehicle que s'hauria donar d'alta com a immobilitzat material (35 milers d'euros).

2. Immobilitzat financer

El Consell no té comptabilitzat cap import per aquest concepte.

3. Deutors

La suma total dels deutors és de 19.716 milers d'euros, amb la composició següent:

Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	6.249	31,7%
Deutors pressuposts tancats	17.588	89,2%
Deutors entitats públiques	3	0,0%
Deutors no pressupostaris	1.005	5,1%
Altres deutors	45	0,2%
Provisions per a insolvències	-5.174	-26,2%
TOTAL	19.716	100,0%

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

Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Dismin.			
1996 i ant.	147	0	0	147	0	147
1997	120	0	0	120	0	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	43	0	0	43	0	43
2003	256	0	0	256	0	255
2004	265	0	0	265	0	265
2005	763	0	0	763	13	750
2006	564	0	0	564	5	560
2007	730	0	0	730	7	723
2008	672	0	0	672	18	653
2009	397	0	0	397	50	347
2010	4.962	0	0	4.962	1.531	3.431
2011	12.362	0	0	12.362	3.143	9.219
2012	0	29.802	74	29.728	23.479	6.249
	22.355	29.802	74	52.083	28.247	23.836

El saldo al tancament de l'exercici és de 23.836 milers d'euros, dels quals 6.249 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 17.588 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 81,2 % 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 del CIEI (1.373 milers d'euros) s'han dotat en la seva totalitat i de la CAIB la totalitat dels anteriors a l'exercici 2009 (738 milers d'euros). L'import de la provisió per dubtós cobrament comptabilitzat (5.174 milers d'euros) coincideix amb el que es declara com de dubtós cobrament en el càlcul del romanent de tresoreria.

Dins del saldo de deutors pressupostaris, figuren 12.532 milers d'euros a cobrar de la CAIB d'exercicis tancats, amb la següent distribució per exercicis:

CIFO 2012. Imports a cobrar de la CAIB d'exercicis tancats	
Any	Import (en milers d'euros)
2000	66
2001	292
2004	133
2005	237
2008	10
2010	3.003
2011	8.791
TOTAL	12.532

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 2012. COMPOSICIÓ INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)		
Compte	Descripció	Import
5420	Bestretes i crèdits a curt termini	17
565	Fiances constituïdes a curt termini	3
	TOTAL	20

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

Incidències:

Com en l'exercici anterior el Consell té saldos de la CAIB i del CIEI d'exercicis tancats pendents de cobrament, coberts per una provisió al 100 % (738 i 1.373 milers d'euros respectivament). 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 2012 es presenten a l'AEAT en blanc. En el 4t trimestre, el Consell presenta la liquidació amb les dades acumulades de tot l'exercici. A més, la del 3r trimestre es presenta fora de termini.

La declaració de retencions de lloguer del 1r trimestre no inclou totes les factures corresponents a aquest període, i la del 2n trimestre no s'ha presentat. A les declaracions del 3r i 4r trimestre es regularitza el saldo pendent dels trimestres anteriors, així com retencions de l'exercici 2011 (3 milers d'euros).

4. Tresoreria

El saldo de tresoreria en el balanç al final de l'exercici és de 1.256 milers d'euros (l'1,7 % de l'actiu), amb un augment del 0,64 % respecte de l'exercici anterior.

Les existències finals són:

CIFO 2012. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents operatius	1.248
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	7
Total dipositat en comptes restringits de pagament	0
Total dipositat en comptes financers	0
Total en caixa (efectiu)	1
TOTAL	1.256

El total disponible en bancs està inclòs en 23 comptes corrents i 11 comptes restringits de recaptació.

Incidències:

A l'igual que en exercicis anteriors:

- L'entitat financera 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. 2113.2000004387) 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, derivat de la cessió dels drets de crèdit davant la CAIB pel conveni d'obres de l'IES Marc Ferrer. El Consell no ha donat informació sobre si, un cop finalitzades les obres, el romanent no executat de 33 milers d'euros s'ha reintegrat a la tresoreria de la CAIB, tal com especifica el conveni, o si es manté en el compte corrent (vegeu l'apartat de cessions de crèdit).

B. PASSIU

1. Fons propis

Els fons propis al tancament de l'exercici són de 55.721 milers d'euros. La seva composició i evolució són les següents:

CIFO 2012. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
CONCEPTES	Saldos a 01/01/12	Aplicació resultat 2011	Operacions exercici 2012	Saldos a 31/12/12
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	26.858	11.790	0	38.649
Resultats de l'exercici	11.790	-11.790	5.270	5.270
TOTAL	50.451	0	5.270	55.721

Els resultats de l'exercici són positius en 5.270 milers d'euros.

Incidències:

Com en exercicis anteriors, 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. Provisió de riscos i despeses

El Consell, a 31/12/12, no té constituïda cap provisió per a riscos i despeses per fer front a hipotètiques responsabilitats probables o certes, procedents de litigis en curs, indemnitzacions o obligacions pendents de quantia indeterminada per avals o garanties similars a càrrec de l'entitat. 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. Els més destacables per la seva quantia es resumeixen en el següent quadre segons la naturalesa de la reclamació:

Concepte	Nombre de litigis en procés	Import reclamat	Provisió a realitzar s/ SCIB
Reclamacions per expropiacions	1	0	0
Reclamacions urbanístiques	29	0	0
Reclamacions patrimonials	5	7.829	5.147
Reclamacions per impagaments	4	2.772	123
Reclamacions laborals	1	0	0
Reclamacions activitats	2	0	0
Reclamacions medi ambient	1	0	0
Reclamacions contractuals	2	324	0
Total	45	10.925	5.269

D'aquestes reclamacions cal destacar:

- 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.
- L'entitat UTE GIREF té interposats tres procediments ordinaris per la reclamació de factures pendents de pagament del cànon de transferència de residus urbans (2.602 milers d'euros), un dels quals, per sentència de 31/07/13, condemna el Consell al pagament de 476 milers d'euros.
- Procediment ordinari 180/2011 en el qual es reclamen 2.089 milers d'euros per la responsabilitat patrimonial per danys i perjudicis per un accident ocorregut a la platja d'Illetes.
- A més, els assessors jurídics també informen dels litigis iniciats amb posterioritat a 31 de desembre de 2012, però dels quals es té coneixement a la data de redacció de l'Informe. Destaca procediment ordinari 1/2013 interposat per Sunway, SL i Inmobiliària 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.

Incidències:

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 estimats per l'SCIB en 5.269 milers d'euros, no coberts per cap provisió.

3. Creditors. Endeutament

Els **creditors a llarg termini** (10.298 milers d'euros) corresponen a deutes amb entitats de crèdit.

L'**endeutament viu** al tancament de l'exercici és d' 11.509 milers d'euros, dels quals 1.212 milers d'euros són a curt termini. El detall i el moviment durant l'exercici han estat els següents:

CIFO 2012. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Data formalització	Data venciment	Import inicial	Deute viu a 01/12/12	Amortitzat 2012	Recaptat 2012	Deute viu a 31/12/12	Pendent disposar
Sa Nostra (BMN)	28-12-99	29-02-12	675	34	34	0	0	0
Banca March	30-11-00	01-04-13	466	70	47	0	23	0
BBVA	22-07-09	22-07-15	4.747	4.466	1.153	0	3.314	0
BBVA ICO RDL 4/2012	22-05-12	29-05-22	339	0	0	339	339	0
Santander ICO RDL 4/2012	23-05-12	29-05-22	1.318	0	0	1.318	1.318	0
Banesto ICO RDL 4/2012	25-05-12	29-05-22	149	0	0	149	149	0
Bankia ICO RDL 4/2012	22-05-12	29-05-22	338	0	0	338	338	0
Bankinter ICO RDL 4/2012	23-05-12	29-05-22	112	0	0	112	112	0
Banc Sabadell ICO RDL 4/2012	29-05-12	29-05-22	120	0	0	120	120	0
CAM (Sabadell) ICO RDL 4/2012	23-05-12	29-05-22	112	0	0	112	112	0
Banco Popular ICO RDL 4/2012	23-05-12	29-05-22	270	0	0	270	270	0
Caixabank ICO RDL 4/2012	29-05-12	29-05-22	5.000	0	0	5.000	5.000	0
BMN ICO RDL 4/2012	24-05-12	29-05-22	298	0	0	298	298	0
Cajamar ICO RDL 4/2012	23-05-12	29-05-22	90	0	0	90	90	0
Banc Sabadell ICO RDL 4/2012	31-07-12	30-04-22	27	0	0	27	27	0
TOTAL			14.060	4.570	1.233	8.172	11.509	0
Entitat pública								
Min. Econ i His 2008 Ajuntament	n.p.	31-12-21	77	61	10	n.p.	51	0
Min. Econ i His 2008 Consell	n.p.	31-12-15	149	119	30	n.p.	89	0
Min. Econ i His 2009 Ajuntament	n.p.	31-12-21	332	332	44	n.p.	287	0
Min. Econ i His 2009 Consell	n.p.	31-12-16	449	449	90	n.p.	359	0
TOTAL ENTITAT PÚBLIQUES			1.007	961	174	0	787	0
TOTAL			15.067	5.531	1.407	8.172	12.296	0
n.p.: no pertoca								

Els deutes amb entitats públiques (787 milers d'euros) corresponen a l'import a reintegrar de la participació en els tributs de l'estat dels anys 2008 i 2009, segons les liquidacions definitives de 20/07/10 i 26/07/11. Aquests imports es començaren a reintegrar a partir de gener de 2011 i gener 2012 respectivament.

La disposició addicional primera de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, regula els mecanismes addicionals de finançament per a les comunitats autònomes i corporacions locals, i estableix que aquelles que sol·licitin a l'Estat l'accés a mesures extraordinàries de suport a la liquiditat, o l'hagin sol·licitat durant el 2012, estaran obligades a acordar amb el Ministeri d'Hisenda un pla d'ajust que garanteixi el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

Durant l'exercici s'han formalitzat 12 operacions de crèdit a llarg termini per un total de 8.172 milers d'euros, a l'empara de l'RDL 4/2012, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals i de l'RDL 7/2012 pel qual es crea el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors, amb la finalitat d'abonar i cancel·lar les obligacions pendents de pagament a proveïdors corresponents a subministraments, obres, serveis i gestió de serveis públics registrats abans de l'1 de gener de 2012.

Per tal de poder-se acollir a aquest mecanisme de finançament el Consell va aprovar un pla d'ajust d'acord amb l'RDL 4/2012, en data 31 de març de 2012. En aquest Pla s'afecten els drets de cobrament pendents de la CAIB (exercicis 2010 i 2011) a l'amortització de les operacions de crèdit per pagament a proveïdors. La totalitat d'aquests préstecs han estat amortitzats anticipadament dins l'exercici 2014.

També s'ha concertat una pòlissa de crèdit a curt termini amb l'entitat BBVA amb un límit de disposició 2.400 milers. A 31 de desembre de 2012 aquesta operació ha estat cancel·lada.

El càlcul de l'estalvi net segons les dades que consten en la comptabilitat del Consell s'expressa a continuació:

CIFO 2012. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)		
	2012	2011
+ Drets reconeguts operac. corrents	17.126	16.934
- Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 (excepte obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria)	14.377	17.086
- Anualitat teòrica (*)	2.598	1.514
Estalvi net	151	-1.666

(*) S'ha tingut en compte en el càlcul les amortitzacions de les liquidacions negatives de les participacions en els tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009

Aquestes dades s'haurien de corregir amb les incidències que consten en l'apartat d'execució del pressupost.

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

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

CIFO 2012. CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)	
Concepte	Import
400. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses corrent	6.552
401. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses tancats	1.708
408. Creditors per devolució d'ingressos	0
410. Creditors per IVA suportat	3
413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	1
414. Ens públics creditors per recaptació de recursos	0
419. Altres creditors no pressupostaris	1
475. Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	101
476. Organismes de previsió social. Creditors	151
477. Hisenda pública, IVA repercutit	1
52. Deutes amb entitats de crèdit	1.212
55. Altres creditors	41
56. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	139
TOTAL	9.910

El saldo dels **creditors pressupostaris** (exclòs el saldo dels creditors per devolucions d'ingressos) és de 8.260 milers d'euros. La seva evolució i antiguitat són:

CIFO 2012. CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1996 i ant.	8	0	0	8	0	8
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	52	0	0	52	0	52
2005	169	0	0	169	29	140
2006	19	0	0	19	0	19
2007	6	0	0	6	0	6
2008	2	0	0	2	0	2
2009	742	0	0	742	41	701
2010	1.443	0	0	1.443	1.043	400
2011	11.700	0	0	11.700	11.636	64
2012	0	21.389	0	21.389	14.837	6.552
TOTAL	14.458	21.389	0	35.847	27.586	8.260

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.

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

Des de 22/08/08 s'ha aplicat el conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI. A l'exercici 2011 no se va reconèixer cap import per part dels dos Consells i a l'exercici 2012 el Consell de Formentera reconeix obligacions per import de 186 milers euros calculats de forma aproximada, atès que per aquests dos exercicis no se varen emetre les actes de la comissió paritària encarregada de determinar aquests imports. En data 28 de novembre de 2014 s'emeten les actes que fan referència als exercicis 2011, 2012 i 2013, amb un cost total pels serveis realitzats de 316, 191 i 96 milers d'euros respectivament.

A l'àrea de creditors a curt termini s'han circularitzat 17 creditors per un import total de 5.577 milers d'euros.

CESSIÓ DE DRETS DE CRÈDIT

Com s'explica en l'apartat d'immobilitzat, l'exercici 2010 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, com també 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 va ingressar íntegrament dins l'exercici 2011.

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.

El Consell va ingressar l'import de la cessió per 631 milers d'euros durant l'exercici 2011, dels quals n'ha destinant 598 al pagament de la totalitat de les certificacions d'obra. L'acta de recepció de l'obra se signa el 29 de febrer de 2012, i resta un romanent no executat de 33 milers d'euros.

Incidències:

De la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos d'1 dels 17 creditors circularitzats, per un import total de 12 milers d'euros que representa el 0,22 % del saldo circularitzat; i tampoc no

s'ha pogut verificar la raonabilitat del saldo esmentat mitjançant altres procediments alternatius. Així mateix, de les confirmacions rebudes, no s'ha pogut conciliar la següent:

CIFO 2012: DETALL DE CREDITORS NO CONCILIATS (milers d'euros)				
NIF CREDITOR	NOM DEL CREDITOR	SALDO CIFO	SALDO CREDITOR	DIFE-RÈNCIA
B57314353	FORMENTERA 4 NÓMADAS SL	25	-4	29
	TOTAL	25	-4	29

Així mateix, de les confirmacions rebudes que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures, per import de 4.264 milers d'euros, no registrades pel CIFO a 31 de desembre de 2012. Els imports més significatius són els següents:

- El creditor UTE GIREF, concessionària del servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa, inclou factures de l'exercici 2012 per import de 1.162 milers d'euros, més 1.411 milers d'euros pendents d'exercicis anteriors (vegeu apartat d'execució de despeses).
- El creditor Cespa Compañía Española de Servicios Auxiliares, SA inclou factures de l'exercici 2012 per import de 878 milers d'euros.
- El creditor Autocares Paya, SA inclou factures corresponents als exercicis 2011 i 2012 per import de 160 milers d'euros.
- El creditor Empresa de Transformación Agraria, SA inclou 2 factures corresponents a l'exercici 2011 i una a 2012, per import de 522 milers d'euros. Per altra banda, el Consell té registrada una factura per import de 924 milers d'euros que no consta a la informació del creditor.
- L'Agència Tributària de les Illes Balears inclou a la seva resposta el cost del servei de recaptació (264 milers d'euros), que el Consell té registrat per un import inferior en 95 milers d'euros. Atès que el servei de recaptació es cobra, per part l'Agència Tributària de les Illes Balears, descomptant els imports als pagaments que fa al Consell, el saldo del compte "442. Deutors per servei de recaptació" s'hauria de minorar per l'import esmentat.

El compte 413 presenta al tancament un saldo de 1 milers d'euros, quan, almenys per les diferències observades en la incidència anterior, hauria de presentar un import més elevat.

Les liquidacions definitives de la participació del Consell en els tributs de l'Estat de 2008 i de 2009 varen ser a reintegrar. El saldo de la liquidació definitiva de 2008 pendent de reintegrament a 31/12/12 és de 140 milers d'euros i el saldo de la liquidació definitiva de 2009 és de 647 milers d'euros. Segons els principis de meritació i prudència s'han de comptabilitzar, i, per això, el resultat economicopatrimonial de l'exercici i els creditors a llarg termini s'haurien de

reduir i incrementar, respectivament, en 787 milers d'euros pendents de reintegrar a 31/12/12.

Encara que fins a l'exercici 2014 no s'han emès les actes de la comissió paritària encarregada de determinar l'import de 2011 referent al conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI, el Consell, segons el conveni, té constància de tots els serveis prestats durant l'exercici 2011 i pot realitzar un càlcul aproximat. Per tant, segons els principis de meritació i prudència s'hauria d'incrementar els creditors a curt termini i reduir el resultat economicopatrimonial en aproximadament 316 milers d'euros.

El saldo del compte "477. IVA repercutit" no és zero a 31/12/12, atès que no s'ha inclòs, en les declaracions d'IVA, una factura amb un IVA meritat d'1,4 milers d'euros.

El Consell no ha presentat la declaració anual informativa d'operacions amb terceres persones corresponent a l'any 2012 (model 347).

El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) acollida a l'RDL 5/2009, de mesures extraordinàries i urgents per al sanejament de deutes pendents amb empreses i autònoms per part de les entitats locals. L'article 9.3 de l'RD 5/2009 exigeix un informe d'Intervenció amb referència a l'acompliment del Pla de Sanejament que requereix l'operació d'endeutament en la liquidació del pressupost de cada un dels exercicis que estigui en vigor. Aquest informe és desfavorable en la liquidació del pressupost de 2012, atès que no s'acompleix l'objectiu d'estalvi net previst en el Pla per a l'any 2012.

A la comptabilitat del Consell Insular d'Eivissa 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. Cal aclarir aquest saldo amb el Consell Insular d'Eivissa, i en el seu cas, procedir a reconèixer l'obligació.

El Consell no va comptabilitzar l'alta del dret de crèdit davant la CAIB pel cost de les obres d'ampliació de l'IES Marc Ferrer i la seva baixa per la cessió del dret en virtut del contracte amb Dexia Sabadell, SA per import de 631 milers d'euros. Durant l'exercici, no s'ha registrat un passiu amb l'entitat financera de 33 milers d'euros per la diferència entre les certificacions d'obra realitzada a 31/12/12 (598 milers d'euros) i l'import de la cessió dels drets de crèdit (631 milers d'euros).

No s'ha pogut verificar el capital viu de l'estat d'endeutament relatiu al Fons per al finançament de pagament als proveïdors concertat amb les entitats bancàries Banc Sabadell, Caja Mar i Banc Popular perquè no es detalla aquesta informació en les seves respostes a la circularització bancària realitzada.

La pòlissa de crèdit a curt termini concertada durant l'exercici va ser aprovada pel president, quan l'hauria d'haver aprovat el Ple de la corporació, atès que l'import acumulat de les operacions d'aquesta naturalesa superen el 15 % dels recursos corrents liquidats a l'últim pressupost (art. 52.2 TRLRHL).

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).

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 139 milers d'euros, dels quals 67 milers d'euros són fiances dels anys 2002 a 2009.

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

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

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

Analitzar i, si pertoca, regularitzar els saldos pendents de pagament més antics i que no tenen moviment.

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 31/12/12
- 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 2012 és el següent:

CIFO2012. COMPTE DE RESULTATS ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTES	2012	2011
+ Ingressos ordinaris	21.558	30.192
- Despeses ordinàries	-16.407	-18.346
= Resultat ordinari	5.151	11.846
+ Ingressos extraordinaris	119	13
- Despeses extraordinàries	0	-69
= Resultat extraordinari	119	-56
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	5.270	11.790

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

CIFO 2012. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts - obligacions reconegudes)	8.339
+ Obligacions reconegudes capítol 6 Inversions reals	5.438
+ Obligacions reconegudes capítol 9 Passius financers	1.233
- Drets reconeguts capítol 9 Passius financers	-8.172
+/- Variació de la provisió d'insolvències	-304
- Dotació amortització d'immobilitzat	-1.411
- Oblig. Rec. al cap. 6 d'inversions i patrimonialment comptabilitzades a despeses corrents	-35
+ Ingressos de gestió comptabilitzades en compte de resultats i no a la compt. press. (ingressos)	2
+ Despeses incloses en la comptabilitat pressupostària comptabilitzades patrimonialment al compte 413 el 2011, excepte les imputacions de capítol 6 i regularització saldo 413	61
- Despeses incloses en la comptabilitat patrimonial i no en la pressupostària (saldo del compte 413 a 31/12/12), excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat	-1
+/- Regularització saldos comptables als comptes ingressos i despeses ex. anteriors	119
Resultat economicopatrimonial de l'exercici (estalvi)	5.270

Les diferències entre el resultat pressupostari i el patrimonial corresponen, fonamentalment, al diferent tractament de la inversió en immobilitzat que no constitueix una despesa en el compte del resultat economicopatrimonial, així com al diferent tractament dels passius financers que no constitueixen un ingrés 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 92 milers d'euros. Atès que el Consell no té cap procés productiu, la imputació a aquest compte és incorrecta. S'hauria d'incloure en els subgrups "62. Serveis exteriors", "20. Béns destinats a l'ús general" i "65. Subvencions", segons el concepte de cada una de les despeses.*
- *L'import que s'ha comptabilitzat en el compte "621. Arrendaments i cànon" (387 milers d'euros) inclou despeses diverses (imposts, allotjaments, etc.) que s'han imputat incorrectament a aquest compte de despesa.*

Els interessos dels préstecs ICO es registren en un compte d'altres despeses financeres i no a un compte d'interessos de deutes a llarg termini.

El Consell no registra una provisió per a les despeses de personal meritades i no vençudes a 31 de desembre (corresponents a pagues extres) per un import aproximat de 53 milers d'euros.

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 2012 presenta el detall següent:

CIFO 2012. PRESSUPOST GENERAL (en milers d'euros)	Import
Administració general	21.478
Organime autònom:	
Patronat de Turisme de Formentera	173
Pressupost agregat	21.651
Ajustaments consolidació	-173
Pressupost Consolidat	21.478

Pel que fa a l'Administració general, el **pressupost inicial** i l'**escenari pressupostari** són els següents:

CIFO 2012. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
INGRESSOS	2012		2011
	Import	%	Import
1. Imposts directes	3.750	17,5%	3.106
2. Imposts indirectes	420	2,0%	420
3. Taxes i altres ingressos	3.799	17,7%	3.504
4. Transferències corrents	7.876	36,7%	8.575
5. Ingressos patrimonials	30	0,1%	50
Operacions corrents	15.875	73,9%	15.655
6. Alienació inversions reals	750	3,5%	750
7. Transferències de capital	4.853	22,6%	15.005
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	0	0,0%	0
Operacions de capital	5.603	26,1%	15.755
TOTAL INGRESSOS	21.478	100,0%	31.410
DESPESES			
1. Despeses de personal	7.250	34,6%	6.847
2. Desp. béns corrents i serveis	6.470	30,1%	6.139
3. Despeses financeres	220	1,0%	160
4. Transferències corrents	1.438	5,9%	2.491
Operacions corrents	15.378	71,6%	15.637
6. Inversions reals	4.850	22,6%	14.498
7. Transferències de capital	25	0,1%	25
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	1.225	5,7%	1.250
Operacions de capital	6.100	28,4%	15.773
TOTAL DESPESES	21.478	100,0%	31.410

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

CIFO 2012. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	15.875	15.378	497
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	5.603	4.875	728
Operacions amb actius financers (capítol 8)	0		0
Variació neta de passius financers (capítol 9)	0	1.225	-1.225
Total pressupost	21.478	21.478	0

El saldo positiu que es genera en les operacions corrents (497 milers d'euros) no cobreix les despeses de passius financers (1.225 milers d'euros). L'estalvi

pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és negatiu (-728 milers d'euros).

S'han tramitat 3 expedients de **modificació de crèdits** que incrementen els inicials en 6.010 milers d'euros (un 28,0 %), i donen uns crèdits definitius de 27.487 milers d'euros (el 2011 les modificacions varen ser de 15.028 milers d'euros, cosa que va suposar un increment del pressupost inicial del 47,8 %, i uns crèdits definitius de 46.438 milers d'euros).

Les modificacions per tipologies són les següents:

CIFO 2012. MODIFICACIONS DE CRÈDIT (en milers d'euros)				
Tipologia	2012		2011	
	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	0	0	2.074	2
Incorporació de romanent de crèdit	6.010	1	12.954	1
Baixes de crèdit	0	0	0	0
Transferències de crèdit	(+/-) 1.053	2	(+/-) 1.191	2
TOTAL	6.010	3	15.028	5

Durant 2012 no es va aprovar cap expedient de crèdit extraordinari o suplement i tampoc cap baixa o ampliació de crèdit.

S'ha tramitat un únic expedient d'**incorporació de romanents de crèdit** (6.010 milers d'euros) que incrementa els capítols "6. Inversions reals", i correspon a despeses afectades. La incorporació es finança amb l'excés de finançament afectat al romanent de tresoreria de 2011 (2.721 milers d'euros) i amb compromisos fermes d'aportació provinents de convenis o subvencions afectats als romanents incorporats.

Les variacions realitzades via **transferències de crèdit** afecten, principalment, els capítols "7. Transferències capital (+ 370 milers d'euros)", "1. Despeses de personal" (+ 330 milers d'euros), "4. Transferències corrents" (-301 milers d'euros) i "6. Inversions reals" (370 milers d'euros).

El finançament de les modificacions de crèdit és el següent:

CIFO 2012. 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	0	3.289	0	0	3.289
Preus públics	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportacions altres adm. públ.	0	0	0	0	3.289	0	0	3.289
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	2.721	0	0	2.721
Crèdits transferits	0	0	0	0	0	(+/-) 1.053	0	0
TOTAL	0	0	0	0	6.010	(+/-) 1.053	0	6.010

El romanent de tresoreria resultant de la liquidació de 2011 per a despeses generals és de 1.486 milers d'euros i l'afectat és de 2.721 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:

- 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 5.079 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.
- No consta a l'expedient d'aprovació del pressupost l'annex de personal (art. 18.1 TRLRHL).

Dels 3 expedients de modificació examinats s'han d'assenyalar les incidències següents:

- A l'expedient 1/12, 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 3/12 (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 27.487 milers d'euros es reconeixen drets per 29.728 milers d'euros. El nivell d'execució és del 108,2 %, percentatge superior al de l'exercici 2011, que va ser del 65,0 %. El percentatge d'execució és molt elevat a causa dels drets reconeguts de les operacions corrents i de les operacions financeres.

CIFO 2012. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	2012					2011	
	Inicial	Definitiu	Drets reconeguts	% total	% executat	Drets reconeguts	% total
Operacions corrents							
1. Imposts directes	3.750	3.750	3.848	12,9%	102,6%	3.452	11,4%
2. Imposts indirectes	420	420	509	1,7%	121,1%	192	0,6%
3. Taxes i altres ingressos	3.799	3.799	4.276	14,4%	112,6%	3.631	12,0%
4. Transferències corrents	7.876	7.876	8.491	28,6%	107,8%	9.653	32,0%
5. Ingressos patrimonials	30	30	1	0,0%	3,5%	4	0,0%
Total operacions corrents	15.875	15.875	17.126	57,6%	107,9%	16.932	56,1%
Operacions de capital							
6. Alienació d'inversions reals	750	750	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
7. Transferències de capital	4.853	8.142	4.430	14,9%	54,4%	13.256	43,9%
Total operacions de capital	5.603	8.892	4.430	14,9%	49,8%	13.256	43,9%
8. Actius financers	0	2.721	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	0	0	8.172	27,5%		0	0,0%
Total operacions financeres	0	2.721	8.172	27,5%	300,4%	0	0,0%
TOTAL	21.478	27.487	29.728	100,0%	108,2%	30.188	100,0%

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 6.249 milers d'euros. El percentatge de recaptació és d'un 79,0 % (59,0 % l'any 2011).

Una part significativa dels ingressos procedeix dels préstecs concedits durant l'exercici 2012 pel Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors (8.172 milers d'euros, vegeu comentari apartat endeutament), del finançament de les competències transferides al Consell (3.890 milers d'euros de transferències corrents) i de la participació en els tributs de l'Estat (3.529 milers d'euros).

El baix percentatge d'execució (54,4 %) de les transferències de capital és degut, bàsicament, als motius següents:

- Per al fons específic d'inversions (creat per la Comissió Mixta de Transferència de Competències al Consell) s'han reconegut drets per import de 1.801 milers d'euros el 2012, mentre que la previsió definitiva és de 2.875 milers d'euros.
- De la previsió definitiva de 2.793 milers d'euros dels convenis amb el Ministeri de Turisme només s'han reconegut drets per l'import justificat de 1.156 milers d'euros.
- De la previsió definitiva de 2.225 milers d'euros del conveni de carreteres s'han reconegut 1.119 milers d'euros.

A l'igual que en exercicis anteriors es fa una previsió d'ingressos en el capítol 6 d'Alienació d'inversions per import de 750 milers euros corresponents a la venda de Ca ses Ferreres a la Mola. Aquesta venda no s'ha realitzat durant l'exercici 2012 ni el 2013. Per contra, la seva contrapartida, que va ser la compra d'un local polivalent al nucli de la Mola, es va dur a terme dins l'exercici 2011.

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

CIFO 2012. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
TIPUS DE RECURSOS	Import	%
I.- RECURSOS PERCEBUTS	12.921	43,5%
a) Procedents de l'Estat	5.924	19,9%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	6.968	23,4%
c) Procedents del CIEI i consorcis vinculats	0	0,0%
d) Procedents d'empreses privades/famílies/ ISFL	0	0,0%
e) Procedents de la Unió Europea	29	0,1%
II.- RECURSOS PROPIS	8.634	29,0%
a) Tributaris	4.357	14,7%
b) Prestació serveis	4.043	13,6%
c) Patrimonials	1	0,0%
d) Altres	234	0,8%
III.- ENDEUTAMENT	8.172	27,5%
TOTAL	29.728	100,0%

Els ingressos amb major pes específic són els préstecs concedits pel Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors (27,5 %), els de les transferències de la CAIB (23,4 %) i de l'Estat (19,9 %).

El reintegrament de les liquidacions definitives negatives de la participació del Consell, com a entitat municipal, en els tributs de l'Estat corresponents als anys 2008 i 2009, s'ha ampliat de 60 a 120 mensualitats (DF10 de la Llei 2/2012, de 29 de juny, de Pressuposts Generals de l'Estat per al 2012).

Durant l'exercici el Consell ha reintegrat a l'Estat part de la liquidació definitiva negativa de la participació en els tributs de l'Estat corresponents al 2008 (40

milers d'euros) i part de la corresponent al 2009 també negativa (134 milers d'euros)

La liquidació corresponent a l'exercici 2011 (rebuda el 05/08/13) és a percebre (141 milers d'euros) i la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2012 (rebuda el 06/08/14) és també a percebre per import de 273 milers d'euros.

A l'annex II.3.8 es mostra la conciliació dels drets reconeguts per transferències de la CAIB durant l'exercici 2012 i de les obligacions per transferències a favor del Consell reconegudes per la CAIB en el mateix període.

Incidències:

Com en l'exercici anterior, en les bases d'execució del pressupost 2012 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 205 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 de l'exercici 2011 com a venda d'un actiu financer.

No s'ha condicionat la despesa per la compra del local al nucli de la Mola a l'efectiva recaptació o liquidació dels drets corresponents a la venda de Ca ses Ferreres a la Mola.

2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 27.448 milers d'euros, es reconeixen obligacions per un total de 21.388 milers d'euros. El nivell d'execució és del 77,8 %, percentatge superior al de l'exercici 2011, que va ser del 71,9 %.

CIFO 2012. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)									
Capítols	2012					2011		Obligat	
	Inicial	Definitiu	Oblig. recon.	% tot.	% exec.	Oblig. recon.	% tot.	Var. 12/11	% var.
Operacions corrents									
1. Despeses de personal	7.250	7.305	6.943	32,5%	95,1%	7.254	21,7%	-311	-4,3%
2. Desp. corrent en béns i serv.	6.470	6.374	5.876	27,5%	92,2%	8.090	24,2%	-2.214	-27,4%
3. Despeses financeres	220	487	418	2,0%	85,8%	197	0,6%	221	112,2%
4. Transferències corrents	1.438	1.204	1.094	5,1%	90,9%	1.785	5,3%	-691	-38,7%
Total operacions corrents	15.378	15.369	14.331	67,0%	93,2%	17.325	51,9%	-2.994	-17,3%
Operacions de capital									
6. Inversions reals	4.850	10.490	5.438	25,4%	51,8%	15.026	45,0%	-9.588	-63,8%
7. Transferències de capital	25	396	386	1,8%	97,5%	660	2,0%	-274	-41,6%
Total operacions de capital	4.875	10.885	5.824	27,2%	53,5%	15.686	47,0%	-9.862	-62,9%
Operacions financeres									
8. Actius financers	0	0	0	0,0%	-	0	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	1.225	1.233	1.233	5,8%	100,0%	395	1,2%	838	212,2%
Total operacions financeres	1.225	1.233	1.233	5,8%	100,0%	395	1,2%	838	212,2%
TOTAL	21.478	27.487	21.388	100,0%	77,8%	33.405	100,0%	-12.017	-36,0%

A l'execució del pressupost de despeses per programes destaquen les polítiques de despesa "15. Habitatge i urbanisme" (26,4 %) i "16. Benestar Comunitari" (9,9 %).

A 31 de desembre, el total de creditors pendent de pagament del pressupost corrent és de 6.552 milers d'euros.

Les despeses de personal han disminuït un 4,3 % respecte a l'exercici anterior, fet motivat principalment per l'eliminació de la paga extraordinària del mes de desembre (art. 2 RDL 20/2012). La plantilla mitjana varia de forma poc significativa respecte l'exercici anterior (de 212 treballadors el 2011 a 213 el 2012).

La despesa en béns corrents i serveis ha disminuït un 27,4 % i concretament la partida de despesa en concepte de material, subministraments i altres ha disminuït en 2.340 milers d'euros (31,9 % respecte al 2011). Aquest fet s'explica principalment, per una banda, per la manca de comptabilització del cost del servei de transferència de residus sòlids urbans de 2012 (1.162 milers d'euros); per un altre, per la manca de comptabilització de factures de transports (160 milers d'euros), i també per la disminució de despeses de publicitat, serveis jurídics i altres despeses diverses (828 milers d'euros).

Al capítol 7 de transferències capital destaquen les transferències al Consorci Mobilitat per Eivissa (360 milers d'euros per a la construcció d'un pavelló poliesportiu).

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; per consegüent, 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 trobava 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.

El Consell informa que no s'han aprovat expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit en exercicis posteriors, referits a despeses corresponents a l'exercici 2012 o a anteriors.

Incidències:

Durant l'exercici 2012, l'interventor ha informat desfavorablement de dos expedients de despesa:

- No s'ha tramitat cap expedient de modificació que inclogui les obres addicionals realitzades en les obres de reposició del camí vell de sa Mola (74 milers d'euros), tal com preveu el TRLCSP quan l'import de la modificació supera el 10 % de l'import d'adjudicació*
- No s'ha seguit el procediment de contractació previst al TRLCSP amb relació al servei de transport de grups de futbol per Setmana Santa (23 milers d'euros), atès que excedeix el límit establert per als contractes menors i no s'ha tramitat cap expedient de contractació.*

Dels projectes prevists a l'annex d'inversions només s'han reconegut obligacions per import de 1.276 milers d'euros, tot i que l'import previst en els crèdits inicials era de 4.850 milers d'euros. La diferència respecte del total d'obligacions reconegudes en el capítol 6 correspon a projectes d'inversió que no s'havien inclòs a l'annex d'inversions (3.033 milers d'euros) o que restaven pendents de realitzar (1.129 milers d'euros).

El Consell no ha registrat un import de 2.573 milers d'euros corresponent a la despesa pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa del període que va des de maig 2010 a desembre 2012 i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei per la part corresponent a l'exercici 2011 (1.411 milers d'euros) (vegeu apartat provisions per a riscos i despeses i l'apartat de creditors).

Durant l'exercici 2012 s'han aprovat expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per un import de 613 milers d'euros que corresponen a despeses d'exercicis anteriors (el saldo a final de 2011 del compte 413 era de 435 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 22 expedients de despeses requerits per analitzar, s'han d'assenyalar les incidències següents:

- No s'han pogut revisar 2 expedients perquè no han estat aportats pel Consell.
- No figuren els documents acreditatius de l'aprovació de les diferents fases d'execució de la despesa (ADO) de 2 expedients i d'altres 8 no s'ha pogut verificar si s'han signat els documents ja que s'ha fet de manera electrònica i no s'ha pogut verificar la seva correcció.
- No s'ha seguit el procediment de contractació previst al TRLCSP, amb relació a :
 - o La despesa per treballs de suport a la revisió cadastral del sòl rústic i urbà de Formentera (import de les factures fiscalitzades, 15 milers d'euros, import total de la despesa imputada al pressupost pel mateix creditor i concepte, 29 milers d'euros).
 - o La despesa de bitllets d'avió de grups de futbol per Setmana Santa (import de la factura fiscalitzada, 23 milers d'euros).
 - o La despesa en concepte de senyalització horitzontal de carreteres (import global de les factures fiscalitzades, 25 milers d'euros).
 - o La despesa de subministrament de material de manteniment i material elèctric (import de les factures fiscalitzades, 5 milers d'euros; import total despesa imputada al pressupost pel mateix creditor i concepte, 36 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 2012. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendent de cobrament a 01/01/12	22.355
Modificacions	0
Anul·lacions	0
Recaptació	4.767
Drets pendents de cobrament a 31/12/12	17.588
Percentatge recaptació	21,3%

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és del 21,3 %, inferior al de l'exercici 2011 (38,5 %). 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.3.14) posa de manifest que el principal és la CAIB (12.532 milers d'euros, dels quals 9.902 corresponen al Conveni d'actuacions i d'inversions a l'illa de Formentera). Altres deutes rellevants tenen caràcter tributari i es deriven de la naturalesa municipal de l'entitat (3.455 milers d'euros) i, per una altra banda, resten pendents deutes de l'antic Consell Insular d'Eivissa i Formentera (1.373 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 (4.591 milers d'euros) suposen el 26,1 % 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 2012. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo obligacions pendent pagament 01/01/12	14.458
Rectificacions / anul·lacions / prescripcions	0
Pagaments realitzats durant l'exercici	12.749
Saldo pendent pagar a 31/12/12	1.708
Percentatge pagament	88,2%

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

Incidències:

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), al Patronat de la Salut Mental (61 milers d'euros per aportacions des del 1997 al 2001), i al Club de Surf Formentera (35 milers d'euros des del 2001 al 2004). 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 presenta en la memòria del seu Compte general cap informació sobre aquestes operacions.

Incidències:

El Consell no porta un control i seguiment adequats 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.

Com en l'exercici anterior, el Consell no ha tramès còpia dels expedients d'ingressos posteriors.

Entre els compromisos d'ingressos concertats pel Consell, dels quals l'SCIB té constància, destaquen els següents:

- Els imports de les obres del conveni en matèria de carreteres signat amb el Ministeri de Foment i que preveu el pagament de 2.400 milers d'euros en el període de 2013 a 2014.*
- Els imports a percebre pel conveni signat amb la CAIB l'11/03/11 per 3.000 milers d'euros finançat pel Ministeri de Turisme.*
- Els imports a percebre en virtut de l'Acord amb la Direcció General del Fons de Cohesió de la UE (1.016 milers d'euros).*

2. Despeses pluriennals

El Consell no presenta en la memòria del seu Compte general cap informació sobre aquestes operacions.

Incidències:

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

El Consell no ha tramès còpia dels expedients de despeses posteriors tramitats durant l'exercici.

Entre els compromisos de despesa concertats pel Consell, dels qual l'SCIB té constància, destaquen els següents:

- El deute pendent (capital i interessos) associat a les operacions d'endeutament en vigor, per import total d'11.509 milers d'euros (deute viu).*
- La despesa pendent de realitzar a 31/12/12, 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 31/12/12, les desviacions de finançament següents:

CIFO 2012. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	187	1.175
Desviacions de finançament negatives	1.592	21

Incidències:

Com en els exercicis anteriors, els codis que figuren en l'annex d'inversions del pressupost no coincideixen amb els que formen part dels quadres en què es detalla el finançament afectat (Regla 47 de la INCL).

En el projecte 2010-02 corresponent al soterrament de contenidors (Fons FEDER) no figura el coeficient de finançament i la desviació negativa de finançament acumulada per import de 57 milers d'euros.

F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat dins el Compte general de l'exercici 2012 és positiu en 8.339 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i de despeses següent:

CIFO 2012. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
1 Imposts directes	3.848	1 Despeses de personal	6.943
Imposts directes sobre el capital	3.644		
Imposts directes sobre activitats econòmiques	204		
2 Imposts indirectes	509	2 Despeses corrents en béns i serveis	5.876
Altres impostos indirectes	509	Arrendaments	323
		Reparacions, manteniment i conservació	328
		Material, subministraments i altres	5.001
		Indemnitzacions per raó del servei	56
		Treballs realitzats per admin.púb.i altres entitats púb.	168
3 Taxes i altres ingressos	4.276	3 Despeses financeres	418
Taxes per prestacions de serveis públics	2.838	De préstecs de l'interior	418
Taxes per utilització privativa domini públic	1.147	Interessos demora i altres despeses financeres	0
Preus públics per prestació servei	58		
Altres ingressos	234		
4 Transferències corrents	8.491	4 Transferències corrents	1.094
De l'Estat	3.529	A organismes autònoms adm. de l'entitat local	200
De comunitats autònomes	4.963	A entitats autònòmiques	0
D'entitats locals	0	A entitats locals	231
De l'exterior	0	A empreses privades	138
		A famílies i institucions sense finalitat de lucre	526
5 Ingressos patrimonials	1	6 Inversions reals	5.438
Interessos dipòsits entitats financeres	1	Inversió nova en infraestructura	4.749
6 Alienació d'inversions reals	0	Inversions de reposició	196
Alienació de terrenys	0	Inversió nova assoc. al funcionament de serveis	369
		Inversió de reposició al funcionament de serveis	37
		Inversions immaterials	87
7 Transferències de capital	4.430	7 Transferències de capital	386
De l'Estat	2.395	A entitats locals	386
De comunitats autònomes	2.006		
De l'exterior	29		
8 Actius financers	0	8 Actius financers	0
Reintegrament préstecs fora sector públic	0		
9 Passius financers (concertació op. de crèdit)	8.172	9 Passius financers (amortització de préstecs)	1.233
TOTAL DRETS RECONEGUTS 2012	29.728	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2012	21.389
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI		RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	8.339

El resultat pressupostari ajustat es correspon amb els càlculs següents:

CIFO 2012. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	17.126	14.332		2.794
b. Altres operacions no financeres	4.430	5.824		-1.394
1. Total operacions no financeres (a+b)	21.556	20.156		1.400
2. Actius financers	0	0		0
3. Passius financers	8.172	1.233		6.939
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	29.728	21.389		8.339
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			1.592	1.592
6. Desviacions positives de finançament (-)			187	-187
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				9.744

L'evolució del resultat pressupostari i del resultat pressupostari ajustat presentats pel Consell, des de 2010, és:

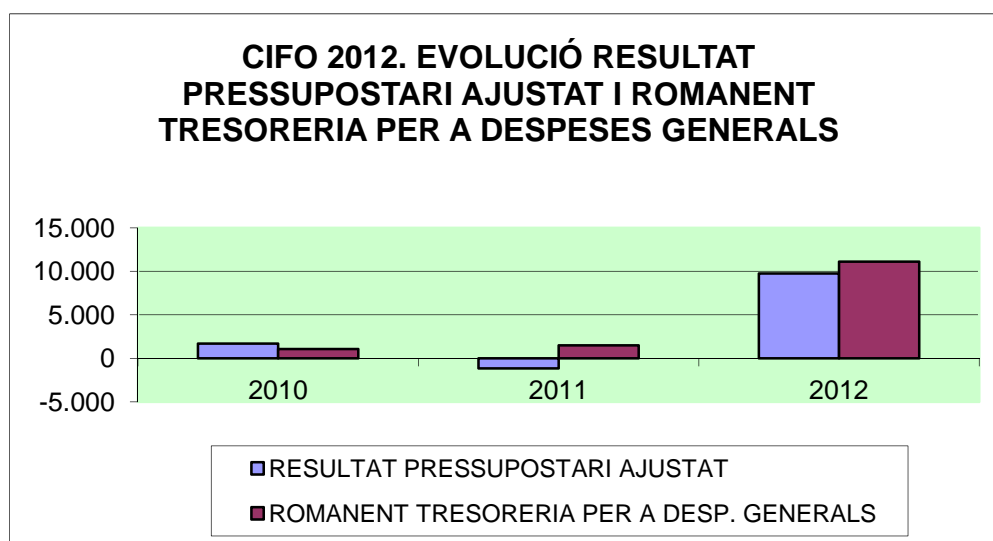
CIFO 2012. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
	2010	2011	2012
a. Operacions corrents	1.287	-393	2.794
b. Altres operacions no financeres	1.022	-2.430	-1.394
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.309	-2.823	1.400
2. Actius financers	0	0	0
3. Passius financers	-114	-394	6.939
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.194	-3.217	8.339
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. per a desp. generals	0	0	0
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	4.477	3.164	1.592
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	4.973	1.105	187
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	1.698	-1.158	9.744

G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2012 i el corresponent a la liquidació dels anys anteriors són els següents:

CIFO 2012. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
	2010	2011	2012
1. (+) FONS LÍQUIDS	3.936	1.041	1.256
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	17.067	23.101	24.806
- (+) del pressupost corrent	9.550	12.362	6.249
- (+) de pressuposts tancats	6.696	9.993	17.588
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.117	781	1.011
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-296	-35	-41
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	8.602	15.015	8.611
- (+) del pressupost corrent	6.732	11.700	6.552
- (+) de pressuposts tancats	1.459	2.758	1.708
- (+) d'operacions no pressupostàries	426	577	396
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-15	-20	-45
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	12.400	9.127	17.451
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	4.976	4.920	5.174
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	6.354	2.721	1.175
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	1.070	1.486	11.102

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 resultat pressupostari i el romanent de tresorera de l'exercici queden desvirtuats com a conseqüència d'algunes de les incidències que figuren en el present informe. En particular, cal destacar especialment les incidències següents:

- En el cas del resultat pressupostari:

- Les relatives als reconeixements extrajudicials de crèdits aprovats durant l'exercici 2012 (613 milers d'euros).*
- Les factures no registrades pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa (1.162 milers d'euros).*

- Pel que fa al romanent de tresoreria:

- La desviació negativa de finançament acumulada no calculada al projecte 2010-02 (57 milers d'euros).*
- L'efecte del defecte de provisió pels drets de difícil cobrament el qual s'estima en 4.264 milers d'euros.*

El Consell registra els fets econòmics de manera diferida al moment de la seva producció, cosa que provoca una carència en la qualitat de la informació per a la gestió del pressupost, així com un desconeixement de la situació economicofinancera de la corporació en cada moment.

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 2012/2011. Classificació econòmica*
- *Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2012/2011. 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. Conciliació transferències Administració General Consell amb les seves entitats dependents*
- *Quadre núm. II.3.13. Pendent de cobrament de pressuposts tancats*
- *Quadre núm. II.3.14. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens*

- *Quadre núm. II.3.15. Conciliació saldos deutors amb la CAIB*
- *Quadre núm. II.3.16. 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:

No consta a l'estat de deute de la memòria, a l'apartat d'interessos explícits, la informació dels interessos meritats dels préstecs ICO concertats durant l'exercici.

No s'informa de l'import, les característiques, ni les dades identificatives dels perceptors de les transferències i subvencions concedides amb import significatiu.

Existeixen diferències entre la informació que es dona a la memòria amb relació a les entitats públiques en les quals participa el Consell i el certificat aportat.

La memòria no conté informació relativa a demandes judicials contra el Consell per responsabilitat patrimonial, expropiacions i, en general, reclamacions de quantitat, algunes de les quals iniciades amb posterioritat al tancament de l'exercici 2012. Un resum d'aquestes figura a l'apartat "Provisions per a riscos i despeses", dins la secció "2. BALANÇ" d'aquest Informe. S'ha de destacar, a més l'existència d'una reclamació per danys i perjudicis per 26.509 milers d'euros per modificació de les normes subsidiàries de planejament de Formentera.

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

- *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 de les despeses d'exercicis posteriors (punt 20.3.a) ni dels ingressos d'exercicis posteriors (punt 20.3.b).*
- *Els indicadors de gestió establerts en el punt 21.c del model de la memòria de la INCL es presenten en blanc.*

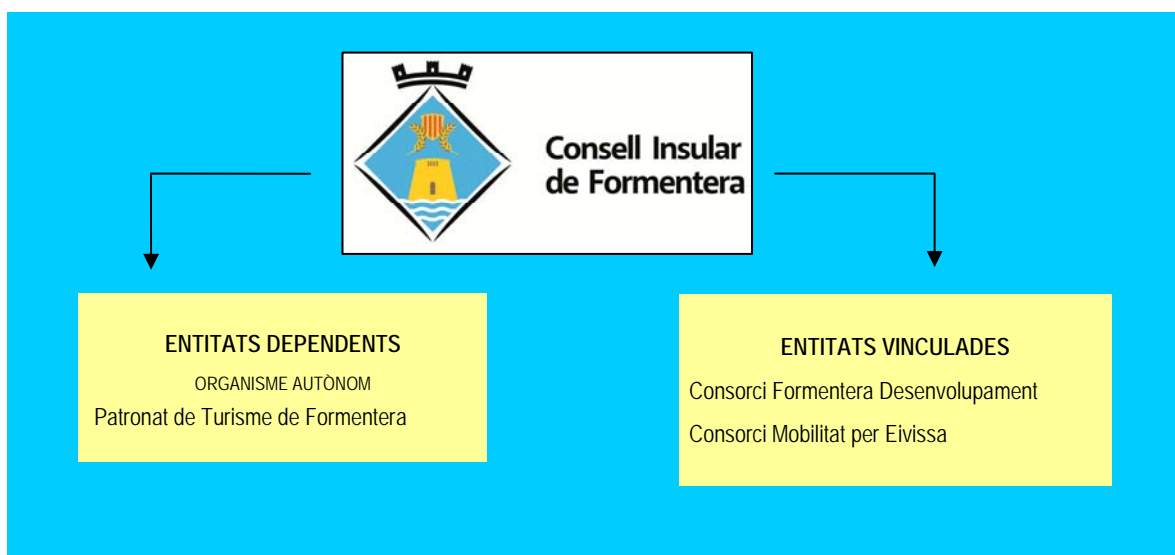
- L'epígraf "4. Normes de valoració", pel que fa a les relatives a l'immobilitzat immaterial, determina que els béns que figuren en aquest epígraf del balanç s'amortitzen en funció de la seva vida útil, però no detalla la taula amb els percentatges d'amortització.
- L'epígraf "14. Informació sobre l'endeutament" hauria d'incloure la informació relativa a les operacions de tresoreria a curt termini (crèdits en compte corrent amb límit de 2.400 milers d'euros) concertades i cancel·lades dins l'exercici.
- L'epígraf dels projectes de despesa (punt 20.1.a.3) conté la informació no actualitzada.

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.

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 2012 ha estat tramès a l'SCIB el 28/11/13, fora de termini, i, amb posterioritat, aprovat pel Ple en data 28/11/14, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLHL.

No ha estat aportat l'informe d'Intervenció relatiu a la liquidació del pressupost.

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 2012. 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	Govern de les Illes Balears, Consell Insular d'Eivissa, Consell Insular de Formentera, Ajuntament d'Eivissa, Ajuntament de Sta. Eulària des Riu, Ajuntament de Sant Antoni, Ajuntament de Sant Josep i Ajuntament de Sant Joan

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 2012. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS REBUDES DEL CIFO EN L'EXERCICI 2012 (en milers d'euros)				
ENTITAT	Aportacions		Aportació patrimonial	TOTAL
	Corrent	Capital		
Consorci Formentera Desenvolupament	45	25	0	70
Consorci Mobilitat per Eivissa	0	360	0	360
TOTAL	45	386	0	430

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 2012 (en euros)									
Subsectors	ACTIU			PASSIU					Total passiu
	No corrent	Corrent	Total actiu	Patrimoni net			No corrent	Corrent	
				Fons propis	Ajusts per canvis de valors	Subv., donacions i llegats			
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	54.936.469	20.992.014	75.928.483	55.721.012	0	0	10.297.537	9.909.934	75.928.483
ENS DEPENDENTS:									
Organismes autònoms									
Patronat de Turisme de Formentera	2.534	75.536	78.070	2.597	0	0	0	75.472	78.070
Total organismes autònoms	2.534	75.536	78.070	2.597	0	0	0	75.472	78.070
TOTAL DEPENDENTS	2.534	75.536	78.070	2.597	0	0	0	75.472	78.070
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	54.939.003	21.067.550	76.006.553	55.723.610	0	0	10.297.537	9.985.406	76.006.554

ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2012 (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	5.589.663	-319.823	0	5.269.839	0	5.269.839
ENS DEPENDENTS:						
Organismes autònoms						
Patronat de Turisme de Formentera	-417	-87	0	-504	0	-504
Total organismes autònoms	-417	-87	0	-504	0	-504
TOTAL DEPENDENTS	-417	-87	0	-504	0	-504
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	5.589.246	-319.911	0	5.269.335	0	5.269.335

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2012 (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	3.848.315	508.732	4.276.267	8.491.224	1.050	0	4.430.156	0	8.172.366	29.728.110
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	0	0	3	200.000	5	0	0	0	0	200.007
Total organismes autònoms	0	0	3	200.000	5	0	0	0	0	200.007
TOTAL DEPENDENTS	0	0	3	200.000	5	0	0	0	0	200.007
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	3.848.315	508.732	4.276.270	8.691.224	1.055	0	4.430.156	0	8.172.366	29.928.118

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2012										
Subsectors	OBLIGACIONS RECONEGUDES								TOTAL OBLIG. RECON.	RESULTAT PRESS.
	1. Desp. personal	2. Desp. corrents	3. Desp. financ.	4. Transf. corrents	6. Inv. reals	7. Transf. de capital	8. Actius financ.	9. Passius financ.		
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	6.943.475	5.876.361	417.957	1.094.057	5.438.438	385.610	0	1.232.999	21.388.898	8.339.213
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	148.517	96.597	87	0	0	0	0	0	245.201	-45.194
Total organismes autònoms	148.517	96.597	87	0	0	0	0	0	245.201	-45.194
TOTAL DEPENDENTS	148.517	96.597	87	0	0	0	0	0	245.201	-45.194
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	7.091.992	5.972.958	418.045	1.094.057	5.438.438	385.610	0	1.232.999	21.634.099	8.294.019

CIFO 2012. 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
1. Imposts directes	3.848	1. Despeses de personal	7.092
Administració general del Consell	3.848	Administració general del Consell	6.944
		Patronat de Turisme de Formentera	149
2. Imposts indirectes	509		
Administració general del Consell	509	2. Despeses corrents en béns i serveis	5.973
		Administració general del Consell	5.876
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.276	Patronat de Turisme de Formentera	97
Administració general del Consell	4.276		
Patronat de Turisme de Formentera	0	3. Despeses financeres	418
		Administració general del Consell	418
4. Transferències corrents	8.491	Patronat de Turisme de Formentera	0
Administració general del Consell	8.491		
		4. Transferències corrents	694
5. Ingressos patrimonials	1	Administració general del Consell	694
Administració general del Consell	1		
Patronat de Turisme de Formentera	0	6. Inversions reals	5.438
		Administració general del Consell	5.438
7. Transferències de capital	4.430		
Administració general del Consell	4.430	7. Transferències de capital	386
		Administració general del Consell	386
9. Passius financers	8.172		
Administració general del Consell	0	9. Passius financers	1.233
		Administració general del Consell	1.233
TOTAL DRETS RECONEGUTS	29.728	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	21.234
RESULTAT NEGATIU 2012		RESULTAT POSITIU 2012	8.494

V. ANNEXOS

1. QUADRES

Annex I:

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2012	69
--	----

Annex II:

Quadre núm. II.1.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	70
Quadre núm. II.1.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors	70
Quadre núm. II.1.3. Volum deute a 31/12/12	70
Quadre núm. II.1.4. Creditors pressupostaris per capítols.....	71
Quadre núm. II.1.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors.....	71
Quadre núm. II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2012/2011. Classificació econòmica	72
Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2012/2011. Classificació per programes	73
Quadre núm. II.3.3. Grau de dependència financera	73
Quadre núm. II.3.4. Modificacions de crèdit per capítols	74
Quadre núm. II.3.5. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica	75
Quadre núm. II.3.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes	75
Quadre núm. II.3.7. Execució pressupost d'ingressos	76
Quadre núm. II.3.8. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB	76
Quadre núm. II.3.9. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica	77
Quadre núm. II.3.10. Execució pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa	78
Quadre núm. II.3.11. Pendent de cobrament de pressuposts tancats.....	79
Quadre núm. II.3.12. Conciliació transferències Administració general del Consell amb les seves entitats dependents	80
Quadre núm. II.3.13. Pendent de pagament de pressuposts tancats.....	80
Quadre núm. II.3.14. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens.....	81
Quadre núm. II.3.15. Conciliació saldos deutors amb la CAIB	82
Quadre núm. II.3.16. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis	83

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2012

CIFO 2012. QUADRE NÚM. I.1: MARC NORMATIU DE L'EXERCICI
Normativa autonòmica i insular:
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 9/2011, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2012 (BOIB núm. 195, de 30 de desembre).
Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 29 de juliol de 2009, pel qual s'aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició (BOIB núm. 130, de 5 de setembre).
Normativa estatal:
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 orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 103, de 30 d'abril).
Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament de proveïdors de les entitats locals.
Reial decret llei 7/2012, de 9 de març, per el que se crea el Fons de finançament dels pagaments a proveïdors
Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2012 (BOE núm. 156, de 30 de juny).
Resolució de la IGAE, de 28 de juliol de 2006, de desenvolupament d'un format normalitzat del compte general de les entitats locals en suport informàtic (BOE núm. 189, de 9 d'agost).
Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'Acord del Ple, de 29 de març de 2007, que aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la rendició de comptes (BOE núm. 90, de 14 d'abril).

Quadre núm. II.1.1. Deutors pressupostaris per capítols

Capítols d'ingressos	Anteriors	2009	2010	2011	2012	Total	%
1. Imposts directes	943	111	219	254	630	2.156	9,0%
2. Imposts indirectes	213	8	14	2	0	237	1,0%
3. Taxes, preus públics i d'altres	1.246	228	125	171	302	2.073	8,7%
4. Transferències corrents	683	0	72	2	2.331	3.087	13,0%
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0	0	0,0%
7. Transferències de capital	1.500	0	3.000	8.791	2.987	16.277	68,3%
8. Actius financers	6	0	0	0	0	6	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	4.591	347	3.431	9.219	6.249	23.836	100,0%

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

Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final
IVA deduïble	472	0	9	9	0
Hisenda pública deutora per IVA	470	6	3	7	3
Deutors per IVA	440	0	7	7	0
Deutors per servei de recaptació	442	775	5.397	5.166	1.005
Altres deutors no pressupostaris	449	0	43	43	0
Pagaments pendents d'aplicació	555	20	427	402	45
TOTAL		801	5.886	5.634	1.053

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

	2012	2011
1. Drets reconeguts operacions corrents en termes consolidats	17.126	17.885
2. Deute a 31/12	11.509	4.570
Ràtio endeutament (2/1)	67,20%	25,55%

En termes consolidats amb la inclusió dels ingressos de l'organisme autònom Patronat de Turisme de Formentera

Quadre núm. II.1.4. Creditors pressupostaris per capítols

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.1.4. CREDITORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)							
Capítol de despeses	Anteriors	2009	2010	2011	2012	Total	%
1. Despeses de personal	8	0	0	0	0	8	0,1%
2. Despeses béns corrents i serveis	312	16	0	2	1.892	2.222	26,9%
3. Despeses financeres	2	0	0	0	0	2	0,0%
4. Transferències corrents	101	684	400	62	443	1.691	20,5%
6. Inversions reals	120	0	0	0	4.218	4.338	52,5%
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0	0	0,0%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	544	701	400	64	6.552	8.260	100,0%

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

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.1.5. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS CREDITORS (en milers d'euros)					
Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final
Hisenda pública creditora per IVA	410	0	6	9	3
Creditors pendents d'aplicar a pressupost	413	435	0	-434	1
Ens públics, creditors per recaptació tributs	414	0	0	0	0
Altres creditors no pressupostaris	419	1	9	10	1
IRPF personal	475	100	832	787	55
IRPF professionals	475	11	70	79	19
IRPF lloguers i activ. estimació objectiva	475	10	26	42	26
Retencions Seguretat Social	476	318	2.154	1.987	151
IVA repercutit (facturat)	477	0	6	7	1
Ingressos pendents d'aplicació	554	35	2.839	2.845	41
Fiances rebudes a curt termini	560	137	37	39	139
TOTAL		1.047	5.979	5.370	438

Quadre núm. II.3.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2012/2011. Classificació econòmica

CIFO 2012. QUADRE II.3.1. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2012/ 2011. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
INGRESSOS	2012		2011		Var. 12/10	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Imposts directes	3.750	17,5%	3.106	12,6%	644	20,7%
2. Imposts indirectes	420	2,0%	420	1,6%	0	0,0%
3. Taxes i altres ingressos	3.799	17,7%	3.504	13,8%	295	8,4%
4. Transferències corrents	7.876	36,7%	8.575	34,4%	-699	-8,2%
5. Ingressos patrimonials	30	0,1%	50	0,0%	-20	-40,0%
Operacions corrents	15.875	73,9%	15.655	62,4%	220	1,4%
6. Alienació inv. reals	750	3,5%	750	0,0%	0	---
7. Transferències de capital	4.853	22,6%	15.005	37,6%	-10.152	-67,7%
8. Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	---
9. Passius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	---
Operacions de capital	5.603	26,1%	15.755	37,6%	-10.152	-64,4%
TOTAL INGRESSOS	21.478	100,0%	31.410	100,0%	-9.932	-31,6%
DESPESES						
1. Despeses de personal	7.422	34,6%	6.847	29,5%	575	8,4%
2. Desp. béns corrents i serv.	6.470	30,1%	6.139	20,9%	331	5,4%
3. Despeses financeres	221	1,0%	160	0,4%	61	37,8%
4. Transferències corrents	1.266	5,9%	2.491	11,6%	-1.225	-49,2%
Operacions corrents	15.378	71,6%	15.637	62,4%	-259	-1,7%
6. Inversions reals	4.850	22,6%	14.498	34,0%	-9.648	-66,5%
7. Transferències de capital	25	0,1%	25	3,0%	0	0,0%
8. Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	1.225	5,7%	1.250	0,5%	-25	-2,0%
Operacions de capital	6.100	28,4%	15.773	37,6%	-9.673	-61,3%
TOTAL DESPESES	21.478	100,0%	31.410	100,0%	-9.932	-31,6%

Quadre núm. II.3.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2012/2011. Classificació per programes

CIFO 2012 .QUADRE NÚM. II.3.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2012/2011. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)						
Àrea de despesa	2012		2011		Var. 12/11	
	Import	%	Import	%	Import	%
0. Deute públic	1.445	6,7%	1.410	4,5%	35	2,5%
1. Serveis públics bàsics	9.007	41,9%	11.544	36,8%	-2.537	-22,0%
2. Actuacions de protecció i promoció social	2.045	9,5%	2.918	9,3%	-874	-29,9%
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	3.685	17,2%	6.100	19,4%	-2.415	-39,6%
4. Actuacions de caràcter econòmic	2.539	11,8%	6.255	19,9%	-3.717	-59,4%
9. Actuacions de caràcter general	2.758	12,8%	3.183	10,1%	-425	-13,4%
Total	21.478	100,0%	31.410	100,0%	-9.932	-31,6%

Quadre núm. II.3.3. Grau de dependència financera

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.3.3. GRAU DE DEPENDÈNCIA FINANCERA	
Dependència financera general	98,6%
Dependència financera de la despesa de capital	178,6%
Dependència financera d'altres institucions	60,4%
Finançament inversions amb estalvi net	22,1%

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 2012. QUADRE NÚM. II.3.4. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)				
Capítols	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
INGRESSOS				
1. Imposts directes	3.750	0	3.750	0,0%
2. Imposts indirectes	420	0	420	0,0%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	3.799	0	3.799	0,0%
4. Transferències corrents	7.876	0	7.876	0,0%
5. Ingressos patrimonials	30	0	30	0,0%
Operacions corrents	15.875	0	15.875	0,0%
6. Alienació inversions reals	750	0	750	0,0%
7. Transferències de capital	4.853	3.289	8.142	67,8%
Operacions capital	5.603	3.289	8.892	58,7%
8. Actius financers	0	2.721	2.721	
9. Passius financers	0	0	0	0,0%
Operacions financeres	0	2.721	2.721	0,0%
TOTAL INGRESSOS	21.478	6.010	27.487	28,0%
DESPESES				
1. Despeses de personal	7.250	55	7.305	0,8%
2. Despeses en béns corrents i serveis	6.470	-96	6.374	-1,5%
3. Despeses financeres	220	267	487	121,4%
4. Transferències corrents	1.438	-234	1.204	-16,3%
Operacions corrents	15.378	-9	15.369	-0,1%
6. Inversions reals	4.850	5.640	10.490	116,3%
7. Transferències de capital	25	371	396	1482,0%
Operacions capital	4.875	6.010	10.885	123,3%
8. Actius financers	0	0	0	
9. Passius financers	1.225	8	1.233	0,7%
Operacions financeres	1.225	8	1.233	0,7%
TOTAL DESPESES	21.478	6.010	27.487	28,0%

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

Capítols	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències de crèdit		Generacions crèdit	Incorp. romants crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	0	0	0	329,7	-275	0	0	0	55
2. Despeses corrents en béns i serveis	0	0	0	3	-99	0	0	0	-96
3. Despeses financeres	0	0	0	275	-8	0	0	0	267
4. Transferències corrents	0	0	0	67	-301	0	0	0	-234
OPERACIONS CORRENTS	0	0	0	674	-683	0	0	0	-9
6. Inversions reals	0	0	0	0	-370	0	6.010	0	5.640
7. Transferències de capital	0	0	0	371	0	0	0	0	371
OPERACIONS DE CAPITAL	0	0	0	371	-370	0	6.010	0	6.010
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Passius financers	0	0	0	8	0	0	0	0	8
OPERACIONS FINANCERES	0	0	0	8	0	0	0	0	8
TOTAL	0	0	0	1.053	-1.053	0	6.010	0	6.010

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

Àrea de despesa	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdit	Ampliacions crèdit	Transferències crèdit		Generacions crèdit	Incorp. rom. crèdit	Baixes	Total modificacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Serveis públics bàsics	0	0	0	653	-483	0	5.183	0	5.353
2. Actuacions de protecció i promoció social	0	0	0	301	-366	0	0	0	-65
3. Produc. de béns públ. de caràcter pref.	0	0	0	0	-15	0	121	0	106
4. Actuacions de caràcter econòmic	0	0	0	99	-114	0	580	0	565
9. Actuacions de caràcter general	0	0	0	1	-76	0	125	0	50
Total	0	0	0	1.053	-1.053	0	6.010	0	6.010

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

CIFO 2012. 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	3.750	3.750	3.848	3.219	631	102,6%	83,6%
2. Imposts indirectes	420	420	509	509	0	121,1%	100,0%
3. Taxes, preus públ. altres ingr.	3.799	3.799	4.276	3.974	302	112,6%	92,9%
4. Transferències corrents	7.876	7.876	8.491	6.161	2.330	107,8%	72,6%
5. Ingressos patrimonials	30	30	1	1	0	3,5%	100,0%
OPERACIONS CORRENTS	15.875	15.875	17.126	13.863	3.262	107,9%	81,0%
6. Alienació d'inversions reals	750	750	0	0	0	0,0%	-
7. Transferències de capital	4.853	8.142	4.430	1.444	2.987	54,4%	32,6%
OPERACIONS DE CAPITAL	5.603	8.892	4.430	1.444	2.987	49,8%	32,6%
8. Actius financers	0	2.721	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	0	0	8.172	8.172	0	-	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	0	2.721	8.172	8.172	0	300,4%	100,0%
TOTAL	21.478	27.487	29.728	23.479	6.249	108,2%	79,0%

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

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.3.8. CONCILIACIÓ DRETS RECONEGUTS PEL CONSELL AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros)		
OBLIGACIONS RECONEGUDES 2012 S/ CAIB		8.186
+ Drets reconeguts pel CIFO sense reconeixement de l'obligació a la CAIB:		178
Conveni SOIB	74	
CAIB: ampliació subvenció institut	106	
Altres ingressos diversos	7	
Curs de socorrista aquàtic (1213/2010) anul·lació	-9	
-Obligacions reconegudes per la CAIB sense reconeixement del dret pel CIFO:		1.389
07/00014-2012	92	
Poliesportiu	216	
Conveni Consell Insular Formentera per actuacions Comissió Mixta	699	
EXPT CCLL 74/11	28	
Transferència al Consell Insular de Formentera cost efectiu net	354	
DRETS RECONEGUTS 2012 S/CIFO		6.976

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

CIFO 2012. QUADRES 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	7.250	7.305	6.943	6.943	0	95,1%	100,0%
2. Despeses béns corrents i serveis	6.470	6.374	5.876	3.985	1.892	92,2%	67,8%
3. Despeses financeres	220	487	418	418	0	85,8%	100,0%
4. Transferències corrents	1.438	1.204	1.094	651	443	90,9%	59,5%
OPERACIONS CORRENTS	15.378	15.369	14.332	11.997	2.334	93,3%	83,7%
6. Inversions reals	4.850	10.490	5.438	1.221	4.218	51,8%	22,4%
7. Transferències capital	25	396	386	386	0	97,5%	100,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	4.875	10.885	5.824	1.606	4.218	53,5%	27,6%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	1.225	1.233	1.233	1.233	0	100,0%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	1.225	1.233	1.233	1.233	0	100,0%	100,0%
TOTAL	21.478	27.487	21.389	14.837	6.552	77,8%	69,4%

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

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.3.10. EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES.								
ANÀLISI COMPARATIVA (en milers d'euros)								
Política de despesa	2012				2011		Obligat	
	Definitiu	Obligat	% total	% exec.	Obligat	% total	Var.12/11	% var.
01 Deute públic	1.720	1.651	7,7%	96,0%	592	1,8%	1058,9561	178,9%
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	1.041	1.007	4,7%	96,7%	1.089	3,3%	-82,2402	-7,6%
15 Habitatge i urbanisme	9.711	5.649	26,4%	58,2%	8.217	24,6%	-2.568	-31,2%
16 Benestar comunitari	2.127	2.110	9,9%	99,2%	3.762	11,3%	-1.652	-43,9%
17 Medi ambient	1.207	1.095	5,1%	90,7%	2.154	6,4%	-1.059	-49,2%
23 Serveis socials i promoció social	1.880	1.651	7,7%	87,9%	2.735	8,2%	-1.084	-39,6%
24 Foment de l'ocupació	100	34	0,2%	33,8%	9	0,0%	25	-
32 Educació	938	877	4,1%	93,5%	1.319	3,9%	-442	-33,5%
33 Cultura	1.795	1.293	6,0%	72,0%	1.560	4,7%	-267	-17,1%
34 Esports	1.058	1.147	5,4%	108,4%	2.607	7,8%	-1.460	-56,0%
41 Agricultura, ramaderia i pesca	331	189	0,9%	57,2%	407	1,2%	-218	-53,5%
42 Indústria i energia	76	93	0,4%	123,1%	126	0,4%	-33	-26,3%
43 Comerç, turisme i petites i mitj. empr.	489	486	2,3%	99,4%	1.320	4,0%	-834	-63,2%
44 Transport públic	211	216	1,0%	102,3%	282	0,8%	-66	-23,6%
45 Infraestructures	1.998	1.309	6,1%	65,5%	4.296	12,9%	-2.987	-69,5%
91 Òrgans de govern	202	177	0,8%	87,4%	211	0,6%	-34	-16,2%
92 Serveis de caràcter general	1.959	1.829	8,6%	93,3%	2.235	6,7%	-406	-18,2%
93 Administració tributària i financera	571	508	2,4%	89,0%	357	1,1%	151	42,3%
94 Transf. a altres admin. públ.	76	70	0,3%	92,7%	128	0,4%	-58	-45,3%
TOTAL	27.488	21.388	100,0%	77,8%	33.405	100,0%	-12.017	-36,0%

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

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.3.11. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1991	3	0,0%
1992	0	0,0%
1993	0	0,0%
1994	0	0,0%
1995	38	0,2%
1996	106	0,6%
1997	120	0,7%
1998	112	0,6%
1999	153	0,9%
2000	296	1,7%
2001	514	2,9%
2002	43	0,2%
2003	255	1,5%
2004	265	1,5%
2005	750	4,3%
2006	560	3,2%
2007	723	4,1%
2008	653	3,7%
2009	347	2,0%
2010	3.431	19,5%
2011	9.219	52,4%
TOTAL	17.588	100,0%

Quadre núm. II.3.12. Conciliació transferències Administració general del Consell amb les seves entitats dependents

CIME 2012. QUADRE NÚM. II.3.12. CONCILIACIÓ TRANSFERÈNCIES ADMINISTRACIÓ GENERAL CONSELL AMB LES SEVES ENTITATS DEPENDENTS (en milers d'euros)				
	Cap.	Drets recon. ent. dep.	Oblig.recon Adm. gral.	Diferència
Patronat	2	0	0	0
Patronat	4	200	200	0
Patronat	7	0	0	0
TOTAL		200	200	0

Quadre núm. II.3.13. Pendent de cobrament de pressuposts tancats

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.3.13. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1992	3	0,2%
1993	2	0,1%
1994	1	0,0%
1995	1	0,1%
1996	1	0,1%
1997	16	0,9%
1998	18	1,1%
1999	26	1,5%
2000	19	1,1%
2001	147	8,6%
2002	54	3,2%
2003	37	2,2%
2004	52	3,1%
2005	140	8,2%
2006	19	1,1%
2007	6	0,4%
2008	2	0,1%
2009	701	41,0%
2010	400	23,4%
2011	64	3,7%
TOTAL	1.708	100,0%

Quadre núm. II.3.14. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens

CIME 2012. QUADRE NÚM. II.3.14. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENS (en milers d'euros)		
Tipus de deutors	Import	%
Deutes tributaris propis	3.455	19,6%
Estat	29	0,2%
C AIB	12.532	71,3%
Ajuntaments i altres ens locals	1.373	7,8%
Unió Europea	0	0,0%
Organismes i empreses dependents	74	0,4%
Altres	125	0,7%
Total	17.588	100,0%

Quadre núm. II.3.15. Conciliació saldos deutors amb la CAIB

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.3.15. CONCILIACIÓ SALDOS DEUTORS AMB LA CAIB (en milers d'euros)		
SALDO 31/12/12 CAIB PENDENT PAGAMENT		13.609
+ Partides en comptabilitat del CIFO no reconegudes en la de la CAIB:		3.244
Aport. pavimentació carrers es Pujols (Pla Mirall)	66	
Subvenció conveni monitors esportius	1	
Aportació obra pavimentació carrers Sant Ferran	25	
Aportació total obra remodelació abocador	79	
Aportació obra soterrament B.T. Sant Ferran	65	
Aportació obra urbanització carrers La Savina	33	
Soterrament B.T. La Savina	49	
Aportació conveni campanya de compostatge	41	
Aportació 2a. fase camp de futbol (cert. 1 a 6)	133	
2a fase camp de futbol	95	
3a fase camp de futbol	47	
9a cert vestuaris i obres aux. camp municipal	95	
Conveni Policia turística	6	
At. prim. inf. 0 a 3 anys	1	
Subv. Contract. Rehab. parets pedra seca	1	
Cap setmana escola estiu	1	
42% conveni prog. form. amb alternança ocupació	3	
1r pag.conveni C.I. Formentera pça. Europa	662	
Conv.maltractament infantil CIF	5	
2n pag conv coord. policial	8	
Exp. Consell Formentera - OLOA-59/1	4	
Exp. PA-01/11 (RM), 1 pagament con.	8	
Exp. PA-01/11 (RM), 2 pagament con.	8	
Conveni Col. C i Formentera	8	
CAIB: Comissió Mixta	1.801	
-Partides en comptabilitat CAIB no reconegudes en la del CIFO:		190
Conveni Consell Insular Formentera per actuacions	98	
07/00014-2012	92	
SALDO 31/12/12 CIFO PENDENT COBRAMENT		16.663

Quadre núm. II.3.16. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis

CIFO 2012. QUADRE NÚM. II.3.16. 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
1995	2	0	0	0	0	0
1996	1	1	0	0	0	1
1996	2	0	0	0	0	0
1997	2	3	0	0	0	3
1997	4	13	0	0	0	13
1997	6	0	0	0	0	0
1998	1	1	0	0	0	1
1998	2	1	0	0	0	1
1998	4	16	0	0	0	16
1999	1	1	0	0	0	1
1999	2	9	0	0	0	9
1999	4	16	0	0	0	16
2000	1	1	0	0	0	1
2000	2	3	0	0	0	3
2000	3	2	0	0	0	2
2000	4	13	0	0	0	13
2001	2	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	52	0	0	0	52
2004	6	0	0	0	0	0
2005	2	136	0	0	0	136
2005	6	33	0	0	29	4
2006	2	19	0	0	0	19
2007	2	6	0	0	0	6
2008	1	1	0	0	0	1
2008	2	1	-0,0019	0	0	1
2009	2	16	0	0	0	16
2009	4	726	0	0	41	684
2010	4	400	0	0	0	400
2010	7	1.043	0	0	1.043	0
2011	2	1.840	0	0	1.838	2
2011	4	379	0	0	316	62
2011	6	9.012	0	0	9.012	0
2011	7	470	0	0	470	0
TOTAL		14.458	0	0	12.749	1.708

2. FITXES INDIVIDUALS

Consell Insular de Formentera	86
Patronat de Turisme de Formentera	88

Consell Insular de Formentera

Formentera	Illa: Eivissa-Forme	Codi: 07024	Exercici: 2012
		Tipus: ajuntament	Població: 10.757

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	54.936.469	51.199.323	A) Fons propis	55.721.012	50.451.173
I. Inversions destinades a l'ús general	35.303.847	30.540.807	I. Patrimoni	11.802.452	11.802.452
II. Immobilitzat immaterial	577.816	635.740	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	19.054.805	20.022.776	III. Resultats d'exercicis anteriors	38.648.721	26.858.258
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	5.269.839	11.790.463
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	10.297.537	3.341.682
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	10.297.537	3.341.682
C) Actiu circulant	20.992.014	19.329.058	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	9.909.934	16.735.526
II. Deutors	19.715.908	18.285.404	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	20.345	2.924	II. Altres deutes a curt termini	1.350.658	1.365.224
IV. Tresoreria	1.255.762	1.040.730	III. Creditors	8.559.275	15.370.302
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	75.928.483	70.528.381	Total passiu	75.928.483	70.528.381

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (Imports en euros)					
DESPESES	Corrent		INGRESSOS	Corrent	
	Anterior	Anterior		Anterior	Anterior
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs			1. Vendes i prestacions de serveis	33.588	
2. Aprovisionaments	92.491	73.604	a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	33.588	
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes	92.491	73.604	3. Ingressos de gestió ordinària	8.368.358	7.113.329
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	14.948.803	15.830.099	a) Ingressos tributaris	8.368.358	7.113.329
a) Despeses de personal	6.943.475	7.253.548	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	234.704	167.533
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.411.349	1.102.613	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic	303.740	-105.763	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	5.872.281	7.382.409	c) Altres ingressos de gestió	136.570	124.485
f) Despeses financeres i similars	417.957	191.292	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	98.134	43.048
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer		6.000	g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	1.365.911	2.441.819	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	1.050.792	1.834.657	5. Transferències i subvencions	12.921.379	22.910.978
b) Transferències i subvencions de capital	315.119	607.162	a) Transferències corrents	8.491.224	10.187.830
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		69.156	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital	4.394.153	12.723.906
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	36.003	-758
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris	119.015	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		
			c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	119.015	13.302
Estalvi	5.269.839	11.790.463	Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa		22.819	21.816	1.002	1.	Liquiditat immediata	15,2 %
Bancs complex operatius	1.006.027	27.326.947	27.085.209	1.247.764	2.	Solvència a curt termini	303,8 %
Bancs restringits recapt.	34.703	678.322	706.029	6.995	3.	Endeutament per habitant	998,0 EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'ISCIB:		
Bancs restringits pag.					4.	Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	11.082.080,9 EUR
Bancs complex financers					5.	Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	26,6 %
Altres		214.833	214.833		6.	Estructura endeutament (passiu exig. c/l / passiu exig.)	49,0 %
Totals	1.040.730	28.242.920	28.027.888	1.255.762	7.	Cost financer	3,6 %
					8.	Despesa de personal sobre ingressos	32,0 %

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
	Pendent 01/01/12			Variacions			Pendent 31/12/12		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals	4.569.866		4.569.866	8.172.366	1.232.999		10.297.537	1.211.696	11.509.233

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes	3.750.000			3.750.000	3.848.315	12,9	102,6	3.218.792	83,6	629.523
2. Imposts indirectes	420.000			420.000	508.732	1,7	121,1	508.732	100,0	
3. Taxes i altres ingressos	3.799.000			3.799.000	4.276.267	14,4	112,6	3.974.124	92,9	302.144
4. Transferències corrents	7.875.600			7.875.600	8.491.224	28,6	107,8	6.160.670	72,6	2.330.553
5. Ingressos patrimonials	30.000			30.000	1.050	0,0	3,5	1.050	100,0	
6. Alienació inversions reals	750.000			750.000						
7. Transferències capital	4.853.000	3.288.945	67,8	8.141.945	4.430.156	14,9	54,4	1.443.582	32,6	2.986.574
8. Variació actius financers		2.720.561		2.720.561						
9. Variació passius financers					8.172.366	27,5		8.172.366	100,0	
Total ingressos	21.477.600	6.009.507	28,0	27.487.107	29.728.110	100,0	108,2	23.479.317	79,0	6.248.794
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	7.250.000	54.700	0,8	7.304.700	6.943.475	32,5	95,1	6.943.475	100,0	
2. Compra béns i serveis	6.469.500	-96.000	-1,5	6.373.500	5.876.361	27,5	92,2	3.984.652	67,8	1.891.709
3. Interessos	220.000	267.000	121,4	487.000	417.957	2,0	85,8	417.957	100,0	
4. Transferències corrents	1.438.100	-234.200	-16,3	1.203.900	1.094.057	5,1	90,9	651.345	59,5	442.712
6. Inversions reals	4.850.000	5.639.507	116,3	10.489.507	5.438.438	25,4	51,8	1.220.732	22,4	4.217.706
7. Transferències capital	25.000	370.500	1.482,0	395.500	385.610	1,8	97,5	385.610	100,0	
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	1.225.000	8.000	0,7	1.233.000	1.232.999	5,8	100,0	1.232.999	100,0	
Total despeses	21.477.600	6.009.507	28,0	27.487.107	21.388.898	100,0	77,8	14.836.770	69,4	6.552.128
SITUACIÓ ECONOMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	21.477.600	6.009.507	28,0	27.487.107	29.728.110		108,2	23.479.317	79,0	6.248.794
Total despeses	21.477.600	6.009.507	28,0	27.487.107	21.388.898		77,8	14.836.770	69,4	6.552.128
Diferències					8.339.213			8.642.547		-303.334

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)										
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics	9.007.250	5.078.077	56,4	14.085.327	9.860.500	46,1	70,0	4.433.807	45,0	5.426.693
2. Act. protec. i prom. social	2.044.500	-65.000	-3,2	1.979.500	1.684.960	7,9	85,1	1.375.005	81,6	309.955
3. Prod. béns públics car. pref.	3.684.750	106.430	2,9	3.791.180	3.316.105	15,5	87,5	2.998.454	90,4	317.651
4. Act. caire econòmic	2.538.500	565.000	22,3	3.103.500	2.292.655	10,7	73,9	2.013.217	87,8	279.438
9. Act. caràcter general	2.757.600	50.000	1,8	2.807.600	2.583.722	12,1	92,0	2.365.331	91,5	218.391
0. Deute públic	1.445.000	275.000	19,0	1.720.000	1.650.956	7,7	96,0	1.650.956	100,0	
Total	21.477.600	6.009.507	28,0	27.487.107	21.388.898	100,0	77,8	14.836.770	69,4	6.552.128

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	17.125.588	14.331.850	2.793.738
b. Altres operacions no financeres	4.430.156	5.824.048	-1.393.893
1. Total operacions no financeres (a + b)	21.555.744	20.155.899	1.399.845
2. Actius financers			
3. Passius financers	8.172.366	1.232.999	6.939.367
Resultat pressupostari de l'exercici	29.728.110	21.388.898	8.339.213
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.591.773
6. Desviacions positives de l'exercici			187.335
Resultat pressupostari ajustat			9.743.651

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	1.255.762
2. Drets pendents de cobrament	24.806.127
- del pressupost corrent	6.248.794
- de pressuposts tancats	17.587.614
- d'operacions no pressupostàries	1.011.042
(c) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	41.323
3. Obligacions pendents de pagament	8.610.766
- del pressupost corrent	6.552.128
- de pressuposts tancats	1.708.307
- d'operacions no pressupostàries	395.655
(c) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	45.323
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	17.451.123
II. Saldos de dubtós cobrament	5.173.942
III. Exces de finançament afectat	1.175.170
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	11.102.012

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/12	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/12
2011	12.361.683		12.361.683	3.142.533	9.219.150
2010	4.962.471		4.962.471	1.531.268	3.431.203
2009	397.160		397.160	50.415	346.745
2008	671.559		671.559	18.162	653.396
2007 i ant.	3.961.979		3.961.979	24.859	3.937.120
Total	22.354.851		22.354.851	4.767.237	17.587.614
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/12	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/12
2011	11.699.662		11.699.662	11.635.785	63.878
2010	1.443.311		1.443.311	1.043.311	400.000
2009	741.832		741.832	41.298	700.535
2008	1.659	-2	1.657		1.657
2007 i ant.	571.193		571.193	28.956	542.237
Total	14.457.657	-2	14.457.656	12.749.349	1.708.307

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	77,8	%
2 Realització pagaments	69,4	%
3 Despeses per habitant	1.854,7	EUR/h.
4 Inversió per habitant	505,0	EUR/h.
5 Esforç inversor	27,2	%
6 Terminis de pagament	197,6	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	108,2	%
8 Realització de cobraments	79,0	%
9 Autonomia	29,0	%
10 Autonomia fiscal	29,0	%
11 Terminis de cobrament	39,5	Dies
12 Superavit o deficit per habitant	844,9	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	87,8	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	88,2	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	21,3	%

Patronat de Turisme de Formentera

Patronat Municipal de Turisme	Aj. Formentera	Illa: Eivissa-Forme	Codi: 07000	Exercici: 2012
			Tipus: org. autòn.	Població: 10.757

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.534	2.534	A) Fons propis	2.597	3.101
I. Inversions destinades a l'ús general			I. Patrimoni	5.468	5.468
II. Immobilitzat immaterial			II. Reserves		
III. Immobilitzat material	2.534	2.534	III. Resultats d'exercicis anteriors	-2.366	-881
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	-504	-1.485
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini		
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		
C) Actiu circulant	75.536	116.011	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	75.472	115.443
II. Deutors	59.693	98.254	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	2.100	7.950
IV. Tresoreria	15.843	17.757	III. Creditors	73.372	107.493
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	78.069	118.545	Total passiu	78.069	118.545

COMpte DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (Imports 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		304	a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat.consumibles		304	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	200.507	951.554	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	148.517	176.472	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	3	1.021
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat		444	a) Reintegraments		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	51.903	774.570	c) Altres ingressos de gestió	3	1.016
f) Despeses financeres i similars	87	68	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		5
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions			h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents			5. Transferències i subvencions	200.000	951.500
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	200.000	951.500
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		2.242	b) Subvencions corrents		
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital		
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital		
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		94
d) Despeses extraordinàries			a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		2.242	b) Beneficis per operacions d'endeutament		
c) Ingressos extraordinaris			c) Ingressos extraordinaris		
d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		94
Estalvi			Desestalvi	504	1.485

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)				INDICADORS FINANCERS	
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final	
Caixa operativa					23,6 %
Bancs comptes operatius	15.274	197.119	199.033	13.360	187,3 %
Bancs restringits recapt.					EUR/h.
Caixa restringida					
Bancs restringits pag.	2.483			2.483	
Bancs comptes financers		41.298	41.298		
Altres					
Totals	17.757	238.416	240.330	15.843	

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)							
	Pendent 01/01/12			Variacions		Pendent 31/12/12	
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini
Totals							

Patronat Municipal de Turisme					Aj. Formentera					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				Liquidació	EXECUCIÓ				
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva		(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes										
2. Imposts indirectes										
3. Taxes i altres ingressos					3	0,0		3	100,0	
4. Transferències corrents	172.500	73.000	42,3	245.500	200.000	100,0	81,5	197.000	98,5	3.000
5. Ingressos patrimonials										
6. Alienació inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total ingressos	172.500	73.000	42,3	245.500	200.003	100,0	81,5	197.003	98,5	3.000
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	172.000	-23.483	-13,7	148.517	148.517	60,6	100,0	148.517	100,0	
2. Compra béns i serveis		96.597		96.597	96.597	39,4	100,0	48.690	50,4	47.907
3. Interessos	500	-114	-22,8	386	87	0,0	22,6	87	100,0	
4. Transferències corrents										
6. Inversions reals										
7. Transferències capital										
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers										
Total despeses	172.500	73.000	42,3	245.500	245.201	100,0	99,9	197.294	80,5	47.907
SITUACIÓ ECONOMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	172.500	73.000	42,3	245.500	200.003	81,5	197.003	98,5	3.000	
Total despeses	172.500	73.000	42,3	245.500	245.201	99,9	197.294	80,5	47.907	
Diferències					-45.198			-291		-44.907

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES PER ÀREA DE DESPESA (importos en euros)					EXECUCIÓ					
ÀREA DE DESPESA	PREVISIÓ				Liquidació	EXECUCIÓ				
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva		(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Serveis públics bàsics										
2. Act. protec. i prom. social										
3. Prod. béns públics car. pref.										
4. Act. caire econòmic	172.500	73.000	42,3	245.500	245.201	100,0	99,9	197.294	80,5	47.907
9. Act. caràcter general										
0. Deute públic										
Total	172.500	73.000	42,3	245.500	245.201	100,0	99,9	197.294	80,5	47.907

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig. rec. net.	Res. press.
a. Operacions corrents	200.003	245.201	-45.198
b. Altres operacions no financeres			
1. Total operacions no financeres (a + b)	200.003	245.201	-45.198
2. Actius financers			
3. Passius financers			
Resultat pressupostari de l'exercici	200.003	245.201	-45.198
4. Crèdits gastats financers amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			
6. Desviacions positives de l'exercici			
Resultat pressupostari ajustat			-45.198

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)		
1. Fons líquids de tresoreria		15.843
2. Drets pendents de cobrament		109.691
- del pressupost corrent		3.000
- de pressuposts tancats		106.691
- d'operacions no pressupostàries		
(c) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva		
3. Obligacions pendents de pagament		74.982
- del pressupost corrent		47.907
- de pressuposts tancats		19.110
- d'operacions no pressupostàries		8.455
(c) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva		490
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		50.552
II. Saldos de dubtós cobrament		50.488
III. Exces de finançament afectat		
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)		64

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/12	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/12
2011	45.500		45.500		45.500
2010					
2009	50.000		50.000	39.298	10.702
2008					
2007 i ant.	52.488		52.488	2.000	50.488
Total	147.988		147.988	41.298	106.691
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/12	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/12
2011	34.095		34.095	31.594	2.501
2010					
2009	254		254	84	170
2008	1.074		1.074	1	1.073
2007 i ant.	15.367		15.367	1	15.366
Total	50.790		50.790	31.680	19.110

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	99,9	%
2 Realització pagaments	80,5	%
3 Despeses per habitant	21,3	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	181,5	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	81,5	%
8 Realització de cobraments	98,5	%
9 Autonomia	0,0	%
10 Autonomia fiscal	0,0	%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superavit o deficit per habitant	-3,9	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	-71.144,8	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	62,4	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	27,9	%

