



Informe 117/2016 del
Compte general del
Consell Insular de
Formentera
corresponent
a l'exercici 2013

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 11 de març de 2016 sota la presidència del síndic major, Sr. Joan Rosselló Villalonga, i amb l'assistència dels síndics Sr. Bernat Salvà Alloza i Sr. Fernando Toll-Messía Gil, i de la secretària general Sra. Catalina Rotger Fullana, amb deliberació prèvia, va acordar que l'Informe provisional del Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2013 passàs a tenir caràcter definitiu amb el número 117/2016.

Aquest informe ha estat presentat pel síndic de l'Àrea d'Auditoria de Consells Insulars i Entitats Locals, Sr. Joan Rosselló Villalonga.

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

Palma, 13 de març de 2016



Vist i plau
El síndic major

Joan Rosselló Villalonga

I.	INTRODUCCIÓ	7
1.	PRESENTACIÓ.....	7
2.	OBJECTIUS	7
3.	ABAST DEL TREBALL.....	7
	A. Àmbit subjectiu.....	7
	B. Àmbit objectiu.....	9
4.	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA	10
5.	RENDICIÓ DE COMPTES	11
	Recomanacions.....	12
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	13
II.	ADMINISTRACIÓ GENERAL.....	15
1.	OPINIÓ FINANCERA I DE LEGALITAT.....	15
2.	BALANÇ	17
	A. Actiu	19
	B. Passiu	23
	Recomanacions.....	30
3.	COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	31
	Recomanacions.....	32
4.	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	32
	A. Pressupost inicial i modificacions	32
	B. Execució del pressupost	35
	C. Pressuposts tancats.....	40
	D. Pressuposts d'exercicis posteriors.....	41
	E. Despeses amb finançament afectat.....	42
	F. Resultat pressupostari	44
	G. Romanent de tresoreria	46
	Recomanacions.....	47
5.	MEMÒRIA.....	48
	Recomanacions.....	49
III.	ENTITATS DEPENDENTS I VINCULADES.....	51
1.	ENTITATS DEPENDENTS.....	51
	Recomanacions.....	52
2.	ENTITATS VINCULADES	52
IV.	ESTATS AGREGATS.....	53

V.	ANNEXOS.....	59
1.	QUADRES.....	61
2.	FITXES INDIVIDUALS	75

SIGLES I ABREVIATURES	
AEAT	Administració Estatal de l'Agència Tributària
BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
BMN	Banco Mare Nostrum
CAIB	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
CIEI	Consell Insular d'Eivissa
CIFO	Consell Insular de Formentera
IBAVI	Institut Balear de l'Habitatge
ICO	Instituto de Crédito Oficial
IES	Institut d'educació secundària
INCL	Instrucció del model normal de comptabilitat local
IVA	Impost sobre valor afegit
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LO	Llei orgànica
PIB	Producte interior brut
RD	Reial decret
RDL	Reial decret llei
SCIB	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
SEC'95	Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals
SL	Societat limitada
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
UTE	Unió temporal d'empreses

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 2013 està previst en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per a 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

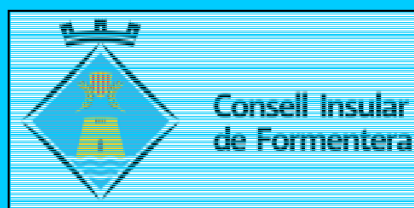
Els objectius d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar que els comptes de l'exercici 2013 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.

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

Consorci Formentera Desenvolupament

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

Consorci d'Aigües d'Illes Balears

Consorci Mobilitat per Eivissa

Consorci de Recursos Socioanitaris i Assistencials de les Illes Balears

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

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 (es preveu la seva extinció en la modificació de la 3a fase del Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de la

Comunitat Autònoma de les Illes Balears aprovada per Acord del Consell de Govern de 5 de desembre de 2014)

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 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
- Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears
- Consorci d'Aigües d'Illes Balears
- Consorci Mobilitat per Eivissa
- Consorci de Recursos Sociosanitaris 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.

La fiscalització realitzada no inclou cap anàlisi específica amb relació als contractes i subvencions de l'exercici 2013.

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'hi 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 2013 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, REGLA DE DESPESA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

El Pacte d'estabilitat i creixement, aprovat per la Resolució del Consell Europeu de 17 de juny de 1997 (DOUE núm. 236, de 2 d'agost de 1997), va establir el compromís dels estats membres de la Unió Europea amb el principi d'equilibri pressupostari.

L'art. 135 de la Constitució espanyola, reformat el setembre de 2011, introdueix, al màxim nivell normatiu de l'ordenament jurídic, una regla fiscal que limita el dèficit públic de caràcter estructural al país i limita el deute públic al valor de referència del Tractat de funcionament de la Unió Europea. Totes les administracions públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària i, tant l'Estat com les comunitats autònomes i les corporacions locals, no podran incórrer en un dèficit estructural que superi els marges establerts, si escau, per la Unió Europea per als seus estats membres. A més, s'estableix la prioritat absoluta del pagament dels interessos i del capital del deute públic davant qualsevol altre tipus de despesa.

Per la seva banda, l'art. 1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estableix que l'objecte d'aquesta Llei és l'establiment dels principis rectors, que vinculen tots els poders públics, als quals s'ha d'adequar la política pressupostària del sector públic orientada a l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, com a garantia del creixement econòmic sostenible i la creació d'ocupació, en desplegament de l'art. 135 de la Constitució espanyola.

L'article 11.4 de la Llei orgànica 2/2012 estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari sense preveure excepcions, i en aplicació de l'article 15 d'aquesta mateixa Llei orgànica el Consell de Ministres de 20 de juliol de 2012 fixa els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2013-2015. Pel que fa a l'exercici 2013, per a les corporacions locals es va establir com a objectiu d'estabilitat pressupostària l'equilibri pressupostari (0,0 % del PIB) i es va fixar un objectiu de deute públic del 3,8 % del PIB.

Això no obstant, l'evolució adversa de l'economia espanyola l'any 2012 fa que les institucions comunitàries amplii dos anys més el termini per a la correcció del dèficit excessiu a Espanya, cosa que permet que aquesta correcció es faci de manera gradual, adequant els objectius d'estabilitat i deute públic de 2013 per al conjunt del sector públic i per a cada un dels subsectors que l'integren. Per a les corporacions locals es manté el mateix objectiu d'estabilitat pressupostària (0,0 % del PIB) i s'incrementa l'objectiu de deute públic fins al 4 % del PIB.

Per altra banda, l'exercici 2013 és el primer per al qual s'estableix l'objectiu de compliment de la regla de despesa per a tots els subsectors de les administracions públiques, amb l'excepció de les administracions de la Seguretat Social. Això significa que la despesa computable de l'Administració de l'Estat, de les comunitat autònomes i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola, calculada per al 2013 pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea, fixada en l'1,7 %.

Estabilitat pressupostària

Pel que fa al Consell, l'evolució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al llarg de l'exercici 2013 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 1.922 milers d'euros (els ingressos previstos 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 3.366 milers d'euros a les despeses dels capítols 1 a 7, import obtingut després dels ajusts previstos en termes SEC'95). Per tant, no cal l'elaboració d'un 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.

Regla de despesa

La regla de la despesa es regula a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. L'informe d'Intervenció de liquidació del pressupost 2013, indica que entès l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, es desprèn que la liquidació del pressupost s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i s'ajusta a la regla de la despesa, per la qual cosa no s'haurà d'elaborar un pla economicofinancer.

Deute públic

L'informe d'Intervenció indica que el capital viu pendent d'amortització a 31 de desembre de 2013 (7.126 milers d'euros) suposa el 36,8 % dels drets reconeguts nets per operacions corrents.

5. RENDICIÓ DE COMPTES

La situació de la rendició dels comptes de 2013 del Consell Insular i de la seva entitat dependent és la següent:

Consell Insular

El Compte general de l'exercici 2013 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 2013 es va trametre el 25 de juliol de 2014 (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 de 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.

L'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa en el qual es basa la Intervenció del Consell per determinar el compliment d'aquests objectius no informa, en cap cas, sobre si el Consell ha complert, en la liquidació del pressupost de 2013, la regla de la despesa ni tampoc calcula la ràtio que suposa l'endeutament sobre els ingressos consolidats.

Si bé el resultat de la liquidació del pressupost 2013 és positiu (3.366 milers d'euros), no consta en els informes d'Intervenció que el Consell prevegi reduir l'endeutament tal com regula l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012.

El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2013 ha estat tramès a l'SCIB el 25/07/14, sense que fos aprovat pel Ple, el qual l'aprova amb posterioritat, en data 28/11/14, cosa que incompleix el termini previst a l'article 212 del TRLRHL.

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.

Incloure en els informes de compliment d'estabilitat pressupostària la informació i els càlculs que preveu la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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 2013*

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 2013 que comprèn el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial, l'estat de la liquidació del pressupost 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 i 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 38.176 milers d'euros. No consta informació de les inversions ja finalitzades que s'han de donar de baixa, i traspassar al compte de patrimoni "109. Patrimoni lliurat a l'ús general."*

Excepcions amb efectes pressupostaris

4. *No es reconeix, al capítol 9 del pressupost, la despesa per l'import de les amortitzacions anticipades de part dels préstecs ICO (3.145 milers d'euros).*

Excepcions amb efectes patrimonials

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 8.588 milers d'euros, no coberts per cap provisió.*

Excepcions amb efectes pressupostaris i patrimonials

7. *El compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" té a finals d'exercici 2013 un saldo de 320 milers d'euros. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en:*

- *234 milers d'euros corresponents a adquisicions de béns i serveis de 2013 i anteriors, que s'han registrat dins l'exercici 2015.*

- 4.155 milers d'euros per despeses meritedes durant l'exercici o exercicis anteriors no reconegudes detectats en la revisió de les despeses reconegudes durant l'exercici.

8. El Consell no ha registrat un import de 3.159 milers d'euros (inclòs a 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 2010 a desembre 2013 i que ha estat objecte de reclamació judicial pel concessionari del servei per la part corresponent a l'exercici 2011 i 2012 (2.602 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 31/12/13, són de 108 milers d'euros i de 535 milers d'euros, respectivament. Per consegüent, el saldo dels creditors a llarg termini s'hauria d'incrementar en 643 milers d'euros.

Incompliments de legalitat

10. El Compte general del Consell Insular de Formentera corresponent a l'exercici 2013 ha estat tramès a l'SCIB el 25/07/14 sense haver estat aprovat pel Ple, cosa que incompleix l'article 212 del TRLRHL. Posteriorment, el Ple del Consell ha aprovat el Compte general en data 28/11/14.

11. L'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa en el qual es basa la Intervenció del Consell per determinar el compliment d'aquests objectius no informa, en cap cas, sobre si el Consell ha complert, en la liquidació del pressupost de 2013, la regla de la despesa ni tampoc calcula la ràtio que suposa l'endeutament sobre els ingressos consolidats.

12. Si bé el superàvit de la liquidació del pressupost 2013 és positiu (3.366 milers d'euros), no s'ha obtingut constància que el Consell prevegi reduir l'endeutament tal com regula l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012.

13. El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) a l'empara de l'RDL 5/2009, de mesures extraordinàries i urgents per al sanejament de deutes pendents amb empreses i autònoms per part de les entitats locals. L'informe d'Intervenció, exigint per l'article 9.3 de l'RDL 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 2013, atès que no s'acompleix l'objectiu d'estalvi net previst en el Pla per a l'exercici.

14. Durant l'exercici 2015 s'han aprovat reconeixements extrajudicials de crèdit corresponents a factures de l'exercici corrent per import de 470 milers d'euros amb informes de fiscalització amb objeccions essencials perquè no s'ha seguit el procediment establert per a la seva tramitació.

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 i 3 anteriors, i tret pel que fa als efectes de les excepcions descrites en els paràgrafs 4 a 14 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 2013. BALANÇ DE SITUACIÓ I ANÀLISI COMPARATIVA 2013 (en milers d'euros)						
COMPTE	ACTIU	2013	2012	Diferència	% diferència	% s/ total
	A) IMMOBILITZAT	57.108	54.936	2.171	4,0%	78,9%
	I. Inversions destinades a l'ús general	38.176	35.304	2.872	8,1%	52,7%
200	1. Terrenys i béns naturals	148	148	0	0,0%	0,2%
201	2. Infraestr. i béns destinats a l'ús general	38.021	35.149	2.872	8,2%	52,5%
202	3. Béns comunals	3	3	0		0,0%
208	4. Béns del patrim. històric, artístic i cultural	3	3	0	0,0%	0,0%
	II. Immobilitzacions immaterials	618	578	40	7,0%	0,9%
215	1. Aplicacions informàtiques	66	43	23	53,7%	0,1%
210,2,6,8,9	3. Altre immobilitzat immaterial	679	662	17	2,6%	0,9%
-281	4. Amortitzacions	-127	-127	0	0,0%	-0,2%
	III. Immobilitzacions materials	18.314	19.055	-741	-3,9%	25,3%
220	1. Terrenys	1.001	1.001	0	0,0%	1,4%
221	2. Construccions	13.634	13.455	179	1,3%	18,8%
222	3. Instal·lacions tècniques	4.013	3.973	40	1,0%	5,5%
223,4,6,7,8,9	4. Altre immobilitzat	4.868	4.635	233	5,0%	6,7%
-282	5. Amortitzacions	-5.202	-4.009	-1.193	29,7%	-7,2%
	VI. Inversions financeres permanents	0	0	0	0,0%	0,0%
	C) ACTIU CIRCULANT	15.288	20.992	-5.704	-27,2%	21,1%
	II. Deutors	10.137	19.716	-9.578	-48,6%	14,0%
43	1. Deutors pressupostaris	14.224	23.836	-9.613	-40,3%	19,6%
440,1,2, 3,9	2. Deutors no pressupostaris	1.149	1.005	144	14,3%	1,6%
470,471,472	4. Administracions públiques	6	3	0		0,0%
555,558	5. Altres deutors	257	45	212	466,9%	0,4%
-490	6. Provisions	-5.498	-5.174	-324	6,3%	-7,6%
	III. Inversions financeres temporals	9	20	-11	-54,6%	0,0%
542,3,5,7,8	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	6	17	-11	-63,7%	0,0%
565,566	3. Fiances i dip. constituïts a curt termini	3	3	0	0,0%	0,0%
57	IV. Tresoreria	5.141	1.256	3.885	309,4%	7,1%
	TOTAL	72.396	75.928	-3.533	-4,7%	100,0%

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

COMPTE	PASSIU	2013	2012	Dife- rència	% dife- rència	% s/ total
	A) FONTS PROPIS	61.080	55.721	5.359	9,6%	84,4%
	I. Patrimoni	11.802	11.802	0	0,0%	16,3%
100	1. Patrimoni	11.802	11.802	0	0,0%	16,3%
120	III. Resultats d'exercicis anteriors	43.919	38.649	5.270	13,6%	60,7%
129	IV. Resultats de l'exercici	5.359	5.270	89	1,7%	7,4%
	C) CREDITORS A LLARG TERMINI	918	10.298	-9.379	-91,1%	1,3%
	II. Altres deutes a llarg termini	918	10.298	-9.379	-91,1%	1,3%
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	918	10.298	-9.379	17,9%	1,3%
	D) CREDITORS A CURT TERMINI	10.397	9.910	487	4,9%	14,4%
	II. Altres deutes a curt termini	6.524	1.351	5.173	383,0%	9,0%
520,522,526	1. Deutes amb entitats de crèdit	6.258	1.212	5.046	20,2%	8,6%
560	4. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	266	139	127	8,2%	0,4%
	III. Creditors	3.873	8.559	-4.686	-54,7%	5,4%
40	1. Creditors pressupostaris	3.218	8.260	-5.043	-5,3%	4,4%
41	2. Creditors no pressupostaris	324	5	319	-88,3%	0,4%
475,476,477	4. Administracions públiques	292	253	40	25,4%	0,4%
554,559	5. Altres creditors	39	41	-2	2050,3%	0,1%
	TOTAL	72.396	75.928	-3.533	-4,7%	100,0%

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

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

CIFO 2013. VARIACIÓ DE L'IMMOBILITZAT NO FINANCER (en milers d'euros)									
CONCEPTES	Saldo inicial a 01/01/13	Altes			Baixes		Ajusts/ reclass.	Amort. exerc.	Saldo final a 31/12/13
		Oblig. recon. cap. 6 press.	Oblig. pend. press.	Altres altes	Patr. lliurat cessió i adscrip.	Altres baixes			
I. Inversions destinades a l'ús general	35.304	2.872	-	-	-	-	-	-	38.176
1. Terrenys i béns naturals	148	-	-	-	-	-	-	-	148
2. Infraestructures i béns destinats a l'ús general	35.149	2.872	-	-	-	-	-	-	38.021
3. Béns comunals	3	-	-	-	-	-	-	-	3
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	3	-	-	-	-	-	-	-	3
II. Immobilitzacions immaterials	578	40	-	-	-	-	-	-	618
1. Aplicacions informàtiques	43	22	-	-	-	-	-	-	65
3. Altre immobilitzat immaterial	662	19	-	-	-	-	-	-	681
4. Amortitzacions	-127	-	-	-	-	-	-	-	-127
III. Immobilitzacions materials	19.055	452	-	-	-	-	-	-1.193	18.314
1. Terrenys i béns naturals	1.001	-	-	-	-	-	-	-	1.001
2. Construccions	13.455	132	-	-	-	-	-	-	13.586
3. Instal·lacions tècniques	3.973	27	-	-	-	-	-	-	4.000
4. Altre immobilitzat material	4.635	293	-	-	-	-	-	-	4.928
5. Amortitzacions	-4.009	-	-	-	-	-	-	-1.193	-5.202
TOTAL IMMOBILITZAT NO FINANCER	54.936	3.364	-	-	-	-	-	-1.193	57.108

Les inversions més significatives realitzades en el període corresponen a les variants de Sant Ferran, es Pujols, i zona escolar Sant Francesc, així com a la remodelació de la plaça Europa des Pujols (1.300, 571, 314, i 348 milers d'euros, respectivament).

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 detallí 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 traspassar 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, la qual 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, comptabilitzades dins els exercicis 2011 i 2012 per import de 598 milers en el compte "221. Construccions", s'haurien d'haver registrat en el compte "230. Immobilitzat gestionat per altres administracions" i donar de baixa a l'immobilitzat pel total de l'import, atès que la titularitat de l'immoble és propietat de la CAIB.
- 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).

El Consell no ha registrat dins la comptabilitat l'amortització dels elements d'immobilitzat immaterial.

Hi ha classificacions errònies d'altes com a immobilitzat material que haurien de ser classificades com a despeses (17 milers d'euros de serveis professionals i 28 milers d'euros de reparacions i manteniment). Per contra, s'ha registrat com a despesa de reparacions i manteniment la certificació final d'una obra que s'hauria de donar d'alta com a inversió destinada a l'ús general (28 milers d'euros). Per una altra banda, s'ha registrat com a despesa la substitució d'un immobilitzat en lloc de donar de baixa l'immobilitzat antic i la seva amortització i activar el nou com a immobilitzat material (22 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 10.137 milers d'euros, amb la composició següent:

CIFO 2013. COMPOSICIÓ DEUTORS (en milers d'euros)		
Descripció	Import	%
Deutors pressupost corrent	7.101	70,0%
Deutors pressuposts tancats	7.123	70,3%
Deutors entitats públiques	6	0,1%
Deutors no pressupostaris	1.149	11,3%
Altres deutors	257	2,5%
Provisions per a insolvències	-5.498	-54,2%
TOTAL	10.137	100,0%

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

CIFO 2013. DEUTORS PRESSUPOSTARIS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Modificacions		Saldo net	Cobraments	Saldo final
		Augments	Dismin.			
1997 i ant.	267	0	0	267	0	267
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	255	0	0	255	0	255
2004	265	0	0	265	1	264
2005	750	0	0	750	3	747
2006	560	0	0	560	5	554
2007	723	0	0	723	6	717
2008	653	0	0	653	31	622
2009	347	0	0	347	22	325
2010	3.431	0	0	3.431	3.040	391
2011	9.219	0	0	9.219	8.936	283
2012	6.249	0	0	6.249	4.669	1.579
2013	0	22.107	90	22.017	14.916	7.101
	23.836	22.107	90	45.853	31.630	14.224

El saldo al tancament de l'exercici és de 14.224 milers d'euros, dels quals 7.101 milers d'euros corresponen a l'exercici corrent i 7.123 milers d'euros provenen d'exercicis tancats.

En l'annex II.2.1 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 66,4 % del total de deutors pressupostaris. Hi destaca també l'elevat import pendent en concepte de taxes, preus públics i altres, explicat en bona part per la vessant municipal del Consell Insular de Formentera.

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 pel que fa als de la CAIB la totalitat dels anteriors a l'exercici 2009 (741 milers d'euros). L'import de la provisió per dubtós cobrament comptabilitzat (5.498 milers d'euros) coincideix amb el que es declara com de dubtós cobrament en el càlcul del romanent de tresoreria.

L'exercici 2014 el Ple del Consell Insular de Formentera i el Ple del Consell Insular d'Eivissa varen acordar iniciar els tràmits per donar de baixar drets i obligacions de forma recíproca. Posteriorment, durant l'exercici 2015, El Ple del Consell aprova la baixa dels expedients de drets reconeguts del CIEI coberts amb provisió (1.373 milers d'euros).

Dins del saldo de deutors pressupostaris, figuren 1.901 milers d'euros a cobrar de la CAIB d'exercicis tancats, amb la següent distribució per exercicis:

CIFO 2013. 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
2011	0
2012	1.160
TOTAL	1.901

El saldo deutor d'exercicis tancats, a 31 de desembre de 2012, era de 12.532 milers d'euros, per tant destaca el cobrament durant l'exercici 2013 de saldos pendents per part de la CAIB. Aquesta disminució del saldo pendent es produeix, en part, per la compensació de deute de la CAIB com a contrapartida al pagament, per part de la CAIB, als creditors del CIFO a través del mecanisme extraordinari de finançament per als pagaments a proveïdors establert en l'RDL 8/2013 (4.980 milers d'euros).

La composició i els moviments de l'exercici dels **deutors no pressupostaris** figuren en el quadre de l'annex II.2.2.

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

CIFO 2013. COMPOSICIÓ INVERSIONS FINANCERES TEMPORALS (en milers d'euros)		
Compte	Descripció	Import
5420	Bestretes i crèdits a curt termini	6
565	Fiances constituïdes a curt termini	3
	TOTAL	9

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 d'exercicis tancats pendents de cobrament, coberts per una provisió al 100 % (738 milers d'euros). No es té constància documental que s'hagi fet cap reclamació conduent al cobrament d'aquestes quantitats pendents o, si escau, a la seva anul·lació.

Les liquidacions d'IVA del 1r, 2n i 3r trimestres de 2013 es presenten a l'AEAT en blanc. En el 4t trimestre, el Consell presenta la liquidació amb les dades acumulades de tot l'exercici.

4. Tresoreria

El saldo de tresoreria en el balanç al final de l'exercici és de 5.141 milers d'euros (el 7,1 % de l'actiu), amb un augment del 309,4 % respecte de l'exercici anterior. Aquest augment és degut al cobrament a final de l'exercici de part dels saldos deutors d'exercicis anteriors.

Les existències finals són:

CIFO 2013. COMPOSICIÓ TRESORERIA (en milers d'euros)	
Concepte	Import
Total dipositat en comptes corrents operatius	5.092
Total dipositat en comptes restringits de recaptació	49
Total dipositat en comptes restringits de pagament	0
Total dipositat en comptes financers	0
Total en caixa (efectiu)	0
TOTAL	5.141

El total disponible en bancs està inclòs en 21 comptes corrents i 12 comptes restringits de recaptació.

Incidències:

A l'igual que en exercicis anteriors l'entitat financera La Caixa informa d'un compte restringit de recaptació sense saldo al tancament de l'exercici i que no figura a l'estat de tresoreria. Per una altra banda, l'entitat BMN informa d'un compte corrent amb saldo 1,43 euros que no figura a l'estat de tresoreria.

L'entitat Banco Popular informa d'un compte recaptador, sense saldo al tancament de l'exercici, que no figura a l'estat de tresoreria.

El Consell no elabora l'estat de conciliació bancària ja que considera que són coincidents els saldos bancaris i els comptables. Per contra, sí que consten diferències de saldos pendents de conciliar (7 milers d'euros).

B. PASSIU

1. Fons propis

Els fons propis al tancament de l'exercici són de 61.080 milers d'euros. La seva composició i evolució són les següents:

CIFO 2013. EVOLUCIÓ I COMPOSICIÓ DELS FONS PROPIS (en milers d'euros)				
CONCEPTES	Saldos a 01/01/13	Aplicació resultat 2012	Operacions exercici 2013	Saldos a 31/12/13
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	38.649	5.270	0	43.919
Resultats de l'exercici	5.270	-5.270	5.359	5.359
TOTAL	55.721	0	5.359	61.080

Els resultats de l'exercici són positius en 5.359 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 (14.699 milers d'euros), com a conseqüència de l'Acord de la Comissió Mixta Paritària de 28/02/08.

2. Provisió per a riscos i despeses

El Consell, a 31/12/13, 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. 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 quadre següent segons la naturalesa de la reclamació (en milers d'euros):

Concepte	Nombre de litigis en procés	Import reclamat	Provisió a realitzar s/ SCIB
Reclamacions per expropiacions	1	0	0
Reclamacions urbanístiques	28	0	0
Reclamacions patrimonials	6	34.301	5.147
Reclamacions per impagaments	5	3.736	3.438
Reclamacions laborals	2	3	3
Reclamacions activitats	3	0	0
Reclamacions medi ambient	0	0	0
Reclamacions contractuals	10	0	0
Total	55	38.041	8.588

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 ha interposat tres procediments ordinaris per la reclamació de factures pendents de pagament del cànon de transferència de residus urbans, un dels quals, per sentència de 31/07/13, condemna el Consell al pagament de 476 milers d'euros. El Consell interposa recurs d'apel·lació contra aquesta sentència però és desestimada i el 17/06/14 el Consell és requerit, per ofici del jutjat, a l'execució de la sentència. L'exercici 2015 l'entitat reclama judicialment al Consell un total de 3.413 milers d'euros pel total d'impagaments.

- 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 de ses Illetes.
- Procediment ordinari 1/2013 interposat per Sunway, SL i Inmobiliaria Can Vicent, SL amb la reclamació de danys i perjudicis per la modificació de l'edificabilitat arran de la revisió de les normes subsidiàries de planejament de Formentera per 26.509 milers d'euros més interessos. Respecte de la viabilitat de la reclamació, l'advocat manifesta que no és viable tret de les despeses ja realitzades que es puguin acreditar i que esdevenen inútils com a conseqüència de l'entrada en vigor del nou planejament.
- A més, els assessors jurídics també informen dels litigis iniciats amb posterioritat a 31 de desembre de 2013, però dels quals es té coneixement a la data de redacció de l'Informe. Destaca el procediment 144/2015 per reclamació patrimonial per import de 2.803 milers d'euros per danys materials i morals per la demolició d'una casa a Sant Ferran, realitzada el 2005.

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 8.588 milers d'euros, no coberts per cap provisió.

3. Creditors. Endeutament

Els **creditors a llarg termini** (918 milers d'euros) corresponen a deutes amb entitats de crèdit. El saldo disminueix respecte de l'exercici anterior en un 91,1 % com a conseqüència de l'amortització anticipada de préstecs (3.145 milers d'euros) i al traspàs a curt termini de la majoria de préstecs.

L'**endeutament viu** al tancament de l'exercici és de 7.819 milers d'euros, dels quals 6.258 milers d'euros són a curt termini. El detall i el moviment durant l'exercici han estat els següents:

CIFO 2013. EVOLUCIÓ I SITUACIÓ DE LES OPERACIONS D'ENDEUTAMENT (en milers d'euros)								
Entitat financera	Data formació	Data veniment	Import inicial	Deute viu a 01/12/13	Amortitzat 2013	Disposat 2013	Deute viu a 31/12/13	Pendent disposar
Banca March	30/11/00	01/04/13	466	23	0	0	23	0
BBVA	22/07/09	22/07/15	4.747	3.314	1.188	0	2.125	0
BBVA ICO RDL 4/2012	22/05/12	29/05/22	339	339	339	0	0	0
Santander ICO RDL 4/2012	23/05/12	29/05/22	1.318	1.318	1.318	0	0	0
Banesto ICO RDL 4/2012	25/05/12	29/05/22	149	149	149	0	0	0
Bankia ICO RDL 4/2012	22/05/12	29/05/22	338	338	338	0	0	0
Bankinter ICO RDL 4/2012	23/05/12	29/05/22	112	112	112	0	0	0
Banc Sabadell ICO RDL 4/2012	29/05/12	29/05/22	120	120	120	0	0	0
CAM (Sabadell) ICO RDL 4/2012	23/05/12	29/05/22	112	112	112	0	0	0
Banco Popular ICO RDL 4/2012	23/05/12	29/05/22	270	270	270	0	0	0
Caixabank ICO RDL 4/2012	29/05/12	29/05/22	5.000	5.000	0	0	5.000	0
BMN ICO RDL 4/2012	24/05/12	29/05/22	298	298	298	0	0	0
Cajamar ICO RDL 4/2012	23/05/12	29/05/22	90	90	90	0	0	0
Banc Sabadell ICO RDL 4/2012	31/07/12	30/04/22	27	27	0	0	27	0
TOTAL			13.385	11.509	4.333	0	7.176	0
Entitat pública								
Min. Econ. i His. 2008 Ajuntament	20/07/10	31/12/21	77	51	2	n.p.	49	0
Min. Econ. i His. 2008 Consell	20/07/10	31/12/15	149	89	30	n.p.	59	0
Min. Econ. i His. 2009 Ajuntament	26/07/11	31/12/21	332	287	22	n.p.	265	0
Min. Econ. i His. 2009 Consell	26/07/11	31/12/16	449	359	90	n.p.	269	0
TOTAL ENTITAT PÚBLIQUES			1.007	787	144	0	643	0
TOTAL			15.067	7.963	4.477	0	7.819	0

Els deutes amb entitats públiques (643 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 varen començar a reintegrar a partir de gener de 2011 i gener 2012, respectivament, amb un període de retorn de 10 anys pel que fa als tributs participats com a Ajuntament, i de 5 anys amb relació als participats com a Consell (a diferència dels altres consells insulars).

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 2012 es varen formalitzar 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 un 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 el 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.

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

CIFO 2013. ESTALVI NET SEGONS ART. 53 TRLRHL (en milers d'euros)		
	2013	2012
+ Drets reconeguts operac. corrents	19.365	17.126
- Obligacions reconegudes capítols 1, 2 i 4 (excepte obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb romanent líquid de tresoreria)	14.227	14.377
- Anualitat teòrica (*)	1.958	2.440
Estalvi net	3.181	308

(*) no s'han 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 (disposició final trentanena de la Llei 17/2012 de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2013)

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

CIFO 2013. CREDITORS A CURT TERMINI (en milers d'euros)	
Concepte	Import
400. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses corrent	1.356
401. Creditors per obligacions reconegudes pressupost de despeses tancats	1.862
410. Creditors per IVA suportat	2
413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	320
419. Altres creditors no pressupostaris	2
475. Hisenda pública, creditora per diversos conceptes	128
476. Organismes de previsió social. Creditors	164
52. Deutes amb entitats de crèdit	6.258
55. Altres creditors	39
56. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	266
TOTAL	10.397

El saldo dels **creditors pressupostaris** (exclòs el saldo dels creditors per devolucions d'ingressos) és de 3.218 milers d'euros. La seva evolució i antiguitat són:

CIFO 2013. CREDITORS PRESSUPOSTARIS NO FINANCERS (en milers d'euros)						
Any	Saldo inicial	Augments	Disminucions	Saldo net	Pagaments	Saldo final
1997 i ant.	23	0	0	23	0	23
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	140	0	0	140	0	140
2006	19	0	0	19	0	19
2007	6	0	0	6	0	6
2008	2	0	0	2	0	1
2009	701	0	0	701	11	690
2010	400	0	0	400	0	400
2011	64	0	0	64	49	15
2012	6.552	0	0	6.552	6.339	214
2013	0	19.375	0	19.375	18.019	1.356
TOTAL	8.260	19.375	0	27.635	24.417	3.218

El quadre de l'annex II.2.4 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.2.5.

En data 22/08/08 es va establir un conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI. Encara que des d'aleshores s'ha realitzat la prestació d'aquest servei, en els exercicis 2011 i 2013 no es va reconèixer cap import per aquest concepte en cap dels dos consells, mentre que dins l'exercici 2012 el Consell de Formentera reconeix obligacions per import de 186 milers euros calculats de forma aproximada. Aquesta manca de reconeixement deriva del fet que, per a aquests tres exercicis, no es varen estendre les actes de la comissió paritària encarregada de determinar aquests imports. En data 28 de novembre de 2014 s'estenen 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 16 creditors per un import total de 919 milers d'euros.

Incidències:

De la circularització realitzada en l'àrea de creditors a curt termini, no s'ha rebut confirmació de saldos de 3 dels 16 creditors circularitzats, per un import total de 17 milers d'euros que representa l'1,92 % 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 que han estat conciliades es desprèn que hi ha factures, per import de 4.155 milers d'euros, no registrades pel CIFO a 31 de desembre de 2013. Els imports més significatius són els següents:

- El creditor UTE GIREF, empresa concessionària del servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa, inclou factures de l'exercici 2013 per import de 929 milers d'euros, més 2.236 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 833 milers d'euros. L'exercici 2015, el Consell regularitza aquesta diferència amb l'aprovació, per una banda, del reconeixement de 379 milers d'euros en concepte d'indemnització per enriquiment injust a favor del creditor i, per una altra, de la regularització de preus de les anualitats 2008 a 2012 en virtut del contracte 12/2006 (444 milers d'euros).
- El creditor Vías y Construcciones, SA inclou una factura de l'exercici 2013 de 128 milers d'euros de l'obra de l'aparcament soterrat de la plaça Europa des Pujols.

El compte 413 presenta al tancament un saldo de 320 milers d'euros, que està format per les despeses efectuades sense tenir consignació pressupostària o sense sotmetre's al procediment administratiu d'execució del pressupost. Aquest saldo s'ha d'augmentar, com a mínim, en 234 milers d'euros, per adquisicions de béns i serveis de 2013 i exercicis anteriors, que s'han registrat dins l'exercici 2015. A més, per les diferències observades en la incidència anterior, també 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 31/12/13 és de 108 milers d'euros i el saldo de la liquidació definitiva de 2009 és de 535 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 643 milers d'euros pendents de reintegrar a 31/12/13.

Encara que fins a l'exercici 2014 no s'han estès les actes de la comissió paritària encarregada de determinar els imports de 2011 i 2013 referents 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 els dos exercicis esmentats i pot realitzar un càlcul aproximat. Per tant, segons els principis de meritació i prudència s'haurien d'incrementar els creditors a curt termini i reduir el resultat economicopatrimonial en aproximadament 412 milers d'euros.

El Consell va formalitzar el 2009 una operació d'endeutament a llarg termini (4.747 milers d'euros) a l'empara de l'RDL 5/2009, de mesures extraordinàries i urgents per al sanejament de deutes pendents amb empreses i autònoms per part de les entitats locals. L'article 9.3 de l'RDL 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 2013, atès que no s'acompleix l'objectiu d'estalvi net en el Pla per a l'any 2013.

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. L'exercici 2015 el Ple del CIEI aprova la

baixa d'aquest dret, arran de l'acord recíproc entre els dos consells de donar de baixa els drets i obligacions existents a la comptabilitat a 31 de desembre de 2013.

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 BBVA, BMN, Banco Popular i Banc Sabadell, perquè no es detalla aquesta informació en les seves respostes a la circularització bancària realitzada.

L'estalvi net del Consell ha de ser corregit, com a mínim, amb una disminució de 1.243 milers d'euros derivada de les incidències que consten a l'apartat d'execució del pressupost.

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). S'estima el seu import en 31 milers d'euros.

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 266 milers d'euros, dels quals 90 milers d'euros són fiances dels anys 2002 a 2011.

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.

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

Analitzar i, si pertoca, regularitzar els saldos de cobraments i pagaments pendents d'aplicació més antics.

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.2.1. Deutors pressupostaris per capítols**
- **Quadre núm. II.2.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors**

- Quadre núm. II.2.3. Volum deute a 31/12/13
- Quadre núm. II.2.4. Creditors pressupostaris per capítols
- Quadre núm. II.2.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors

3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2013 és el següent:

CIFO 2013. COMPTE DE RESULTATS ECONOMICOPATRIMONIAL (en milers d'euros)		
CONCEPTES	2013	2012
+ Ingressos ordinaris	22.018	21.558
- Despeses ordinàries	-16.659	-16.407
= Resultat ordinari	5.359	5.151
+ Ingressos extraordinaris	0	119
- Despeses extraordinàries	0	0
= Resultat extraordinari	0	119
ESTALVI (+) / DESESTALVI (-)	5.359	5.270

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

CIFO 2013. CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI/PATRIMONIAL (en milers d'euros)	
Resultat pressupostari de l'exercici (drets reconeguts - obligacions reconegudes)	2.642
+ Obligacions reconegudes capítol 6 Inversions reals	3.364
+ Obligacions reconegudes capítol 9 Passius financers	1.188
+/- Variació de la provisió d'insolvències	-324
- Dotació amortització d'immobilitzat	-1.193
- Despeses incloses en la comptabilitat patrimonial i no en la pressupostària (saldo del compte 413 a 31/12/13), excepte les imputacions comptables que afecten l'immobilitzat	-319
+/- Regularització saldos comptables als comptes ingressos i despeses ex. anteriors	1
Resultat economicopatrimonial de l'exercici (estalvi)	5.359

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 de l'amortització de passius financers que no constitueixen una despesa en el compte del resultat economicopatrimonial.

Incidències:

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

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

- L'import que s'ha comptabilitzat en el compte "621. Arrendaments i cànon" (447 milers d'euros) inclou despeses diverses (imposts, allotjaments, serveis de neteja, etc.) que s'han imputat incorrectament a aquest compte de despesa. El mateix succeeix en el compte "623. Serveis professionals", al qual s'imputen despeses que corresponen a serveis de reparació i manteniment o a altres serveis.
- Els interessos dels préstecs ICO es registren en un compte d'altres despeses financeres i no en un compte d'interessos de deutes a llarg termini (405 milers d'euros).
- 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 51 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 2013 presenta el detall següent:

CIFO 2013. PRESSUPOST GENERAL (en milers d'euros)	Import
Administració general	22.265
Organisme autònom:	
Patronat de Turisme de Formentera	273
Pressupost agregat	22.538
Ajustaments consolidació	-273
Pressupost consolidat	22.265

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

CIFO 2013. PRESSUPOST INICIAL (en milers d'euros)			
INGRESSOS	2013		2012
	Import	%	Import
1. Imposts directes	4.321	19,4%	3.750
2. Imposts indirectes	300	1,3%	420
3. Taxes i altres ingressos	4.390	19,7%	3.799
4. Transferències corrents	7.421	33,3%	7.876
5. Ingressos patrimonials	5	0,0%	30
Operacions corrents	16.437	73,8%	15.875
6. Alienació inversions reals	750	3,4%	750
7. Transferències de capital	5.078	22,8%	4.853
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	0	0,0%	0
Operacions de capital	5.828	26,2%	5.603
TOTAL INGRESSOS	22.265	100,0%	21.478
DESPESES			
1. Despeses de personal	7.360	33,1%	7.422
2. Desp. béns corrents i serveis	5.724	25,7%	6.470
3. Despeses financeres	720	3,2%	221
4. Transferències corrents	1.413	6,3%	1.266
Operacions corrents	15.216	68,3%	15.378
6. Inversions reals	5.100	22,9%	4.850
7. Transferències de capital	27	0,1%	25
8. Actius financers	0	0,0%	0
9. Passius financers	1.922	8,6%	1.225
Operacions de capital	7.049	31,7%	6.100
TOTAL DESPESES	22.265	100,0%	21.478

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

CIFO 2013. ESCENARI PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
CONCEPTE	Ingressos (1)	Despeses (2)	(1) - (2)
Operacions corrents (capítols 1 a 5)	16.437	15.216	1.221
Operacions de capital (capítols 6 i 7)	5.828	5.127	701
Operacions amb actius financers (capítol 8)	0		0
Variació neta de passius financers (capítol 9)	0	1.922	-1.922
Total pressupost	22.265	22.265	0

El saldo positiu que es genera a les operacions corrents (1.221 milers d'euros) no cobreix les despeses de passius financers (-1.922 milers d'euros). L'estalvi pressupostari net (operacions corrents d'ingressos menys operacions corrents de despeses menys amortització de l'endeutament) és negatiu (-701 milers d'euros).

S'han tramitat 4 expedients de **modificació de crèdits** que incrementen els inicials en 2.827 milers d'euros (un 12,7 %), i donen uns crèdits definitius de 25.092 milers d'euros (el 2012 les modificacions varen ser de 6.010 milers d'euros, cosa que va suposar un increment del pressupost inicial del 28,0 %, i uns crèdits definitius de 27.487 milers d'euros).

Les modificacions per tipologies són les següents:

Tipologia	2013		2012	
	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	0	0
Incorporació de romanent de crèdit	2.827	1	6.010	1
Baixes de crèdit	0	0	0	0
Transferències de crèdit	(+/-) 1.193	3	(+/-) 1.053	2
TOTAL	2.827	4	6.010	3

Durant 2013 no es va aprovar cap expedient de crèdit extraordinari o suplement, ni tampoc cap baixa o ampliació de crèdit.

S'ha tramitat un únic expedient d'**incorporació de romanents de crèdit** (2.827 milers d'euros) que incrementa els capítols "6. Inversions reals", i correspon a despeses afectades. La incorporació es finança amb la majoria de l'excés de finançament afectat al romanent de tresoreria de 2012 (1.154 milers d'euros) i amb compromisos fermes d'aportació provinents de convenis o subvencions afectats als romanents incorporats (1.673 milers d'euros).

Les variacions realitzades via **transferència de crèdit** afecten, principalment, els capítols "1. Despeses de personal" (+ 831 milers d'euros), "2. Despeses en béns corrents i serveis" (+ 242 milers d'euros), "1.Despeses de personal" (-743 milers d'euros) i "4. Transferències corrents" (-450 milers d'euros).

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

CIFO 2013. 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	1.673	0	0	1.673
Preus públics	0	0	0	0	0	0	0	0
Aportacions altres adm. públ.	0	0	0	0	1.673	0	0	1.673
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	1.154	0	0	1.154
Crèdits transferits	0	0	0	0	0	(+/-) 1.193	0	0
TOTAL	0	0	0	0	2.827	(+/-) 1.193	0	2.827

El romanent de tresoreria resultant de la liquidació de 2013 per a despeses generals és d'11.102 milers d'euros i l'afectat és de 1.175 milers d'euros. Per al finançament de les modificacions de crèdit s'han utilitzat 1.154 milers d'euros 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 3.295 milers d'euros que corresponen a modificacions de crèdits fetes a 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.

El Consell Insular de Formentera no ha previst en l'aprovació del seu pressupost la dotació diferenciada d'un fons de contingències per atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost inicialment aprovat que puguin sorgir al llarg de l'exercici (art. 31 de la Llei orgànica 2/2012).

Dels 4 expedients de modificació examinats s'ha d'assenyalar que a l'expedient 1/13, 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.

B. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

1. Execució d'ingressos

Sobre unes previsions definitives de 25.092 milers d'euros es reconeixen drets per 22.017 milers d'euros. El nivell d'execució és del 87,7 %, percentatge inferior al de l'exercici 2012, que va ser del 108,2 %, si bé aquest va ser tan elevat en imputar-se al 2012 els drets reconeguts corresponents als préstecs ICO concedits pel Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors per 8.172 milers d'euros sense que s'haguessin pressupostat. El percentatge d'execució és elevat a causa dels drets reconeguts de les operacions corrents.

CIFO 2013. EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS (en milers d'euros)							
Capítols	2013					2012	
	Inicial	Definitiu	Drets reconeguts	% total	% executat	Drets reconeguts	% total
Operacions corrents							
1. Imposts directes	4.321	4.321	5.003	22,7%	115,8%	3.848	11,4%
2. Imposts indirectes	300	300	330	1,5%	110,1%	509	0,6%
3. Taxes i altres ingressos	4.390	4.390	5.249	23,8%	119,6%	4.276	12,0%
4. Transferències corrents	7.421	7.421	8.777	39,9%	118,3%	8.491	32,0%
5. Ingressos patrimonials	5	5	5	0,0%	100,5%	1	0,0%
Total operacions corrents	16.437	16.437	19.365	88,0%	117,8%	17.126	56,1%
Operacions de capital							
6. Alienació d'inversions reals	750	750	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
7. Transferències de capital	5.078	6.751	2.652	12,0%	39,3%	4.430	43,9%
Total operacions de capital	5.828	7.501	2.652	12,0%	35,4%	4.430	43,9%
8. Actius financers	0	1.154	0	0,0%	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0,0%		8.172	0,0%
Total operacions financeres	0	1.154	0	0,0%	0,0%	8.172	0,0%
TOTAL	22.265	25.092	22.017	100,0%	87,7%	29.728	100,0%

A 31 de desembre, el total de deutors pendents de cobrament del pressupost corrent és de 7.101 milers d'euros. El percentatge de cobrament és d'un 67,7 % (79,0 % l'any 2012).

Una part significativa dels ingressos procedeix del finançament de les competències transferides al Consell (4.991 milers d'euros de transferències corrents) i de la participació en els tributs de l'Estat (3.779 milers d'euros). A més, destaca l'augment dels majors ingressos per l'impost de béns immobles arran de la revisió cadastral iniciada l'exercici 2012 i l'actualització dels elements cadastrals no declarats. També s'incrementen els ingressos per taxes atès que s'ha revisat i actualitzat la quantia de la majoria d'aquestes.

Finalment, també són destacables els ingressos per transferències de capital, si bé han sofert una reducció significativa respecte de l'any anterior. El seu baix percentatge d'execució (39,3%) 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 1.297 milers d'euros el 2013, mentre que la previsió definitiva és de 3.000 milers d'euros.
- De la previsió definitiva de 1.673 milers d'euros dels convenis amb el Ministeri de Turisme només s'han reconegut drets per l'import justificat de 348 milers d'euros.
- De la previsió definitiva de 2.149 milers d'euros del conveni de carreteres amb l'Estat s'han reconegut 956 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 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 2013. FINANÇAMENT (en milers d'euros)		
TIPUS DE RECURSOS	Import	%
I.- RECURSOS PERCEBUTS	11.429	51,9%
a) Procedents de l'Estat	4.734	21,5%
b) Procedents de la Comunitat Autònoma	6.575	29,9%
c) Procedents del CIEI i consorcis vinculats	0	0,0%
d) Procedents d'empreses privades/famílies/ ISFL	75	0,3%
e) Procedents de la Unió Europea	44	0,2%
II.- RECURSOS PROPIS	10.588	48,1%
a) Tributaris	5.334	24,2%
b) Prestació serveis	5.089	23,1%
c) Patrimonials	5	0,0%
d) Altres	161	0,7%
III.- ENDEUTAMENT	0	0,0%
TOTAL	22.017	100,0%

Els ingressos amb major pes específic són les transferències de la CAIB (29,9 %) i els tributaris per recursos propis (24,2 %).

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, es va ampliar de

60 a 120 mensualitats l'exercici 2012 (disposició final desena 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 (32 milers d'euros) i part de la corresponent al 2009, també negativa (112 milers d'euros).

La liquidació corresponent a l'exercici 2010 (rebuda el 23/07/12) va ser a percebre (251 milers d'euros), mentre que la liquidació definitiva de l'exercici 2011 (rebuda el 05/08/13) va ser també a percebre (141 milers d'euros).

La liquidació corresponent a l'exercici 2012 (rebuda el 06/08/14) és a percebre (273 milers d'euros); i la liquidació definitiva corresponent a l'exercici 2013 (rebuda el 17/08/15) com a entitat municipal és a percebre (30 milers d'euros), i com a entitat provincial, és a reintegrar (220 milers d'euros). Aquest darrer import ha de ser retornat en tres anys, segons allò que disposa l'article 72 de la Llei 36/2014, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2015.

A l'annex II.4.8 es mostra la conciliació dels drets reconeguts per transferències de la CAIB durant l'exercici 2013 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 2013 no consta cap regulació de la gestió del pressupost d'ingressos (art. 9 de l'RD 500/1990).

2. Execució de despeses

Sobre unes previsions definitives de 25.092 milers d'euros, es reconeixen obligacions per un total de 19.375 milers d'euros. El nivell d'execució és del 77,2 %, percentatge lleugerament inferior al de l'exercici 2012, que va ser del 77,8 %.

CIFO 2013. EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES (en milers d'euros)									
Capítols	2013					2012		Obligat	
	Inicial	Definitiu	Oblig. recon.	% tot.	% exec.	Oblig. recon.	% tot.	Var. 13/12	% var.
Operacions corrents									
1. Despeses de personal	7.360	7.448	7.446	38,4%	100,0%	6.943	32,5%	503	7,2%
2. Desp. corrent en béns i serv.	5.724	5.999	5.886	30,4%	98,1%	5.876	27,5%	10	0,2%
3. Despeses financeres	720	720	565	2,9%	78,5%	418	2,0%	147	35,2%
4. Transferències corrents	1.413	975	898	4,6%	92,1%	1.094	5,1%	-196	-17,9%
Total operacions corrents	15.216	15.141	14.795	76,4%	97,7%	14.331	67,0%	465	3,2%
Operacions de capital									
6. Inversions reals	5.100	8.002	3.364	17,4%	42,0%	5.438	25,4%	-2.074	-38,1%
7. Transferències de capital	27	27	27	0,1%	99,8%	386	1,8%	-359	-93,0%
Total operacions de capital	5.127	8.029	3.391	17,5%	42,2%	5.824	27,2%	-2.433	-41,8%
Operacions financeres									
8. Actius financers	0	0	0	0,0%	-	0	0,0%	0	0,0%
9. Passius financers	1.922	1.922	1.188	6,1%	61,8%	1.233	5,8%	-45	-3,6%
Total operacions financeres	1.922	1.922	1.188	6,1%	61,8%	1.233	5,8%	-45	-3,6%
TOTAL	22.265	25.092	19.375	100,0%	77,2%	21.388	100,0%	-2.013	-9,4%

A 31 de desembre, el total de creditors pendent de pagament del pressupost corrent és de 1.356 milers d'euros.

Les despeses de personal s'han incrementat un 7,2 %, fet motivat per l'augment de la plantilla respecte de l'exercici anterior (de 213 de nombre mitjà de treballadors a 218 en 2013) i per la recuperació de la paga extraordinària de desembre, eliminada l'exercici 2012 (art. 2 RDL 20/2012).

La despesa de transferències corrents disminueix un 17,9 % a causa que no s'ha reconegut cap import referent al conveni d'encàrrec de gestió en matèria de benestar i assistència social amb el CIEI, i a l'eliminació del cost de servei regular de transport (pla de millores de la pròrroga de la concessió del servei de transport públic de viatgers).

Les inversions reals disminueixen arran de la disminució del reconeixement dels ingressos afectats als projectes d'inversió.

Al capítol 7 de transferències de capital destaca la disminució de les transferències a consorcis, atès que l'exercici anterior varen finalitzar les aportacions al Consorci Mobilitat per Eivissa per a la construcció d'un pavelló poliesportiu.

Com ja ha estat comentat a l'apartat II.2.B corresponent a l'anàlisi del passiu del balanç, el servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa realitzat per l'entitat concessionària, en el període de maig 2010 a desembre 2013, es troba pendent de reconeixement per part del Consell en quasi la totalitat de l'import (3.159 milers d'euros). El Consell considera que un servei interilles es troba fora del seu àmbit competencial i que, per tant, la CAIB ha d'articular el seu finançament; per consegüent, el Consell només reconeix l'obligació i paga el servei quan rep la subvenció. Posteriorment, dins l'exercici 2015 la CAIB ha aprovat una subvenció per cobrir la meitat del servei del període 2011-2014 (2.136 milers d'euros). La concessionària reclama judicialment el compliment d'una sentència que obliga el Consell a pagar-li el deute pendent i els interessos corresponents.

El Consell informa que s'han aprovat expedients de reconeixements extrajudicials de crèdit en l'exercici 2015, referits a despeses corresponents a l'exercici 2013 o anteriors, (el 2013 i 2014 no se'n va aprovar cap).

L'exercici 2013 no consten objeccions de legalitat efectuades pel secretari, l'interventor o el tesorero.

Incidències:

Dels projectes prevists a l'annex d'inversions només s'han reconegut obligacions per import de 500 milers d'euros, tot i que l'import previst en els crèdits inicials era de 5.100 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 (374 milers d'euros) o que restaven pendents de realitzar (2.490 milers d'euros).

El Consell no ha registrat un import de 3.159 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 2013 i que ha estat objecte de diverses reclamacions judicials pel concessionari (vegeu apartat de provisions per a riscos i despeses i l'apartat de creditors).

Durant l'exercici 2015 es produeixen reconeixements extrajudicials de crèdits de l'exercici 2013 i d'anteriors, almenys per import de 470 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.

L'amortització anticipada de part dels préstecs ICO es realitza com una operació extrapressupostària de tresoreria i, per tant, no s'ha reconegut al capítol 9 del pressupost de despeses l'import de les cancel·lacions (3.145 milers d'euros).

Segons la informació de la memòria, s'han reconegut obligacions per import de 21.607 milers d'euros, fins l'exercici 2013, del projecte 2008-2016, corresponent al Conveni amb la CAIB derivat del Fons específic d'Inversions al Consell Insular de Formentera. Per contra, en el certificat de la despesa, justificat a la CAIB, consta un import inferior (diferència de 681 milers d'euros).

Amb relació als 20 expedients de despeses requerits per analitzar, s'han d'assenyalar les incidències següents:

REF	Descripció de l'expedient de despesa	Import (en euros)	Incidència
Exp. 1	MATERIALS DE CONSTRUCCIÓ - INFRAESTRUCTURES-.	7.309	b
Exp. 2	MATERIAL DE CONSTRUCCIÓ	10.071	b, c
Exp. 3	MATERIAL CONSTRUCCIÓ -BRIGADA CAMINS-.	9.384	b, c
Exp. 4	MATERIALS DIVERSOS - MANTENIMENT-.	1.978	b, c
Exp. 5	MANTENIMENT XARXA WIFI -1r TRIMESTRE 2013-.	7.387	a
Exp. 6	ASSESSORAMENT TÈCNIC - URBANISME-	15.993	b
Exp. 7	HONORARIS ASSESSORAMENT TÈCNIC -URBANISME-.	13.072	b, c
Exp. 8	PUBLICITAT A LA TELEVISIÓ -ABRIL 2013-	3.333	b, c, e
Exp. 9	LLOGUER PEL·LÍCULES -CINE-.	2.754	b, e
Exp. 10	SENYALITZACIÓ HORIZONTAL - XARXA VIÀRIA-.	9.835	b, c, e
Exp. 11	SENYALITZACIÓ HORIZONTAL - XARXA VIÀRIA-.	13.966	b, c, e
Exp. 12	SERVEI D'HOSTALATGE - ESPORTS-.	5.968	b, c
Exp. 13	HONORARIS D'ADVOCACIA - SECRETARIA-.	14.520	b
Exp. 14	LLOGUER TERRENY MAIG - PÀRQUING SA TANCA VELLA-.	1.853	b
Exp. 15	A COMPTE CONVENI ASSOCIACIÓ DE RAMADERS	20.000	a, d
Exp. 16	CONVENI ACAF	16.500	
Exp. 17	PANTALLA ELÈCTRICA PROJECCIÓ -CINE-	10.400	b
Exp. 18	DIRECCIÓ OBRA VARIANT SANT FERRAN.	3.630	b
Exp. 19	CONDICIONAMENT CENTRE SOCIAL LA MOLA -INFRAEST-.	108.024	b, c
Exp. 20	PRODUCTES D'ALIMENTACIÓ - CENTRE DE DIA-.	1.083	b
Descripció de la incidència			
a	No figuren els documents acreditatius de l'aprovació de les diferents fases d'execució de la despesa (ADO)		
b	Consten sense signar els documents acreditatius de l'aprovació de les diferents fases d'execució de la despesa (A)		
c	Consta sense signar el document d'ordenació de pagament		
d	Manca el document d'aprovació de la despesa per part de la Comissió Govern		
e	El servei que es contracta s'ha tractat com a contracte menor quan, atès el volum de despeses generades per aquest concepte amb el mateix proveïdor, harien d'estar subjectes a licitació		

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 2013. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS INGRESSOS (en milers d'euros)	
Saldo drets pendent de cobrament a 01/01/13	23.836
Modificacions	0
Anul·lacions	0
Cobraments	16.714
Drets pendents de cobrament a 31/12/13	7.123
Percentatge cobrament	70,1%

El percentatge de recaptació de drets pendents de cobrament de pressuposts tancats és del 70,1 %, molt superior al de l'exercici 2012 (21,3 %). Aquest alt percentatge es justifica, pel cobrament de gran part dels deutes pendents de la CAIB dels exercicis 2010, 2011 i 2012 (tal com es comenta a l'apartat 2.A.3. Deutors). Dels que resten pendents al tancament, els imports més antics són de l'exercici 1991. La composició dels deutors per ens (vegeu l'annex II.4.14) posa de manifest que els principals són per deutes de caràcter tributari i es deriven de la naturalesa municipal de l'entitat (3.686 milers d'euros). Un altre deutor rellevant és la CAIB (1.901 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 (4.869 milers d'euros) suposen el 68,4% 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. El Ple del Consell aprova l'exercici 2015 la baixa dels expedients de drets reconeguts del CIEI coberts amb provisió (1.373 milers d'euros).*

2. Pressuposts tancats de despeses

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

CIFO 2013. SITUACIÓ I EVOLUCIÓ PRESSUPOSTS TANCATS DESPESES (en milers d'euros)	
Saldo obligacions pendent pagament 01/01/13	8.260
Rectificacions / anul·lacions / prescripcions	0
Pagaments realitzats durant l'exercici	6.399
Saldo pendent pagar a 31/12/13	1.862
Percentatge pagament	77,5%

L'antiguitat dels saldos d'obligacions d'exercicis anteriors pendents de pagament es detalla en el quadre de l'annex II.4.13. Aquest alt percentatge de pagament és degut, en gran part, a la compensació de deute de la CAIB com a contrapartida al pagament, per part de la CAIB, als creditors del CIFO a través del mecanisme extraordinari de finançament per als pagaments a proveïdors (4.980 milers d'euros). 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), a Aglomerados Ibiza, SA (87 milers d'euros dels 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 ni un 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.

Entre els compromisos d'ingressos concertats pel Consell, dels quals l'SCIB té constància, destaquen els següents amb vigència posterior al tancament:

- *Els imports de les obres del conveni en matèria de carreteres signat amb el Ministeri de Foment i que preveu el pagament de 1.200 milers d'euros en el període de 2014.*

- Els imports a percebre pel conveni signat amb la CAIB (25.000 milers d'euros) per a la realització d'actuacions i inversions a l'illa de Formentera en el marc del Fons específic d'inversions.
- 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 (948 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.

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 de 7.176 milers d'euros (deute viu).*
- *La despesa pendent de realitzar a 31/12/13, corresponent als projectes de despesa inclosos en l'annex d'inversions o finançats amb recursos afectats (4.600 milers d'euros).*

E. DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT

Els ingressos afectats que financen projectes de despesa han generat, a 31/12/13, les desviacions de finançament següents:

CIFO 2013. DESVIACIONS ANUALS I ACUMULADES DE PROJECTES DE DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT (en milers euros)		
	Anuals	Acumulades
Desviacions de finançament positives	528	509
Desviacions de finançament negatives	1.289	166

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 2010-03 corresponent al soterrament de contenidors (Fons Feder, subprojecte 01 - EJE5 assistència tècnica) no es calcula la desviació de finançament acumulada negativa (25 milers d'euros).

En el projecte 2008-2016 corresponent al Conveni amb la CAIB derivat del Fons específic d'inversions al Consell Insular de Formentera, no es calculen les desviacions de finançament de l'exercici i acumulades per un dels agents finançadors (-3 i 15 milers d'euros respectivament).

L'exercici 2014 la Secretaria d'Estat de Turisme ha informat desfavorablement sobre part de les despeses justificades (255 milers d'euros) del conveni d'inversions estatutàries (rehabilitació carrers Roca Plana i adjacents) corresponents a l'exercici 2012, atès que aquestes despeses no es corresponen amb les actuacions del conveni.

F. RESULTAT PRESSUPOSTARI

El resultat pressupostari presentat dins el Compte general de l'exercici 2013 és positiu en 2.642 milers d'euros, i està determinat per l'execució d'ingressos i de despeses següent:

CIFO 2013. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
INGRESSOS		DESPESES	
DRETS RECONEGUTS NETS		OBLIGACIONS RECONEGUDES	
1 Imposts directes	5.003	1 Despeses de personal	7.446
Imposts directes sobre el capital	4.854		
Imposts directes sobre activitats econòmiques	149		
2 Imposts indirectes	330	2 Despeses corrents en béns i serveis	5.886
Altres impostos indirectes	330	Arrendaments	349
		Reparacions, manteniment i conservació	335
		Material, subministraments i altres	5.121
		Indemnitzacions per raó del servei	58
		Treballs realitzats per adm. públ. i altres entitats públ.	24
3 Taxes i altres ingressos	5.249	3 Despeses financeres	565
Taxes per prestacions de serveis públics	3.635	De préstecs de l'interior	488
Taxes per utilització privativa domini públic	1.405	Interessos demora i altres despeses financeres	77
Preus públics per prestació servei	49		
Reintegraments	51		
Altres ingressos	110		
4 Transferències corrents	8.777	4 Transferències corrents	898
De l'Estat	3.779	A organismes autònoms adm. de l'entitat local	273
De comunitats autònomes	4.991	A entitats autonòmiques	0
D'entitats locals	0	A entitats locals	18
De l'exterior	8	A empreses privades	29
		A famílies i institucions sense finalitat de lucre	578
5 Ingressos patrimonials	5	6 Inversions reals	3.364
Interessos dipòsits entitats financeres	5	Inversió nova en infraestructura	2.854
6 Alienació d'inversions reals	0	Inversions de reposició	17
Alienació de terrenys	0	Inversió nova assoc. al funcionament de serveis	315
		Inversió de reposició al funcionament de serveis	137
		Inversions immaterials	40
7 Transferències de capital	2.652	7 Transferències de capital	27
De l'Estat	1.303	A entitats locals	27
De comunitats autònomes	1.305		
De l'exterior	44		
8 Actius financers	0	8 Actius financers	0
Reintegrament préstecs fora sector públic	0		
9 Passius financ. (concertació op. de credit)	0	9 Passius financers (amortització de préstecs)	1.188
TOTAL DRETS RECONEGUTS 2013	22.017	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES 2013	19.375
RESULTAT NEGATIU DE L'EXERCICI		RESULTAT POSITIU DE L'EXERCICI	2.642

El resultat pressupostari ajustat es correspon amb els càlculs següents:

CIFO 2013. RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)				
Conceptes	Drets recon. nets	Oblig. recon. netes	Ajusts	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	19.365	14.795		4.570
b. Altres operacions no financeres	2.652	3.391		-739
1. Total operacions no financeres (a+b)	22.017	18.186		3.830
2. Actius financers	0	0		0
3. Passius financers	0	1.188		-1.188
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	22.017	19.375		2.642
Ajusts:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0	
5. Desviacions negatives de finançament (+)			1.289	1.289
6. Desviacions positives de finançament (-)			528	-528
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				3.403

L'evolució del resultat pressupostari i del resultat pressupostari ajustat presentats pel Consell, des de 2011, és:

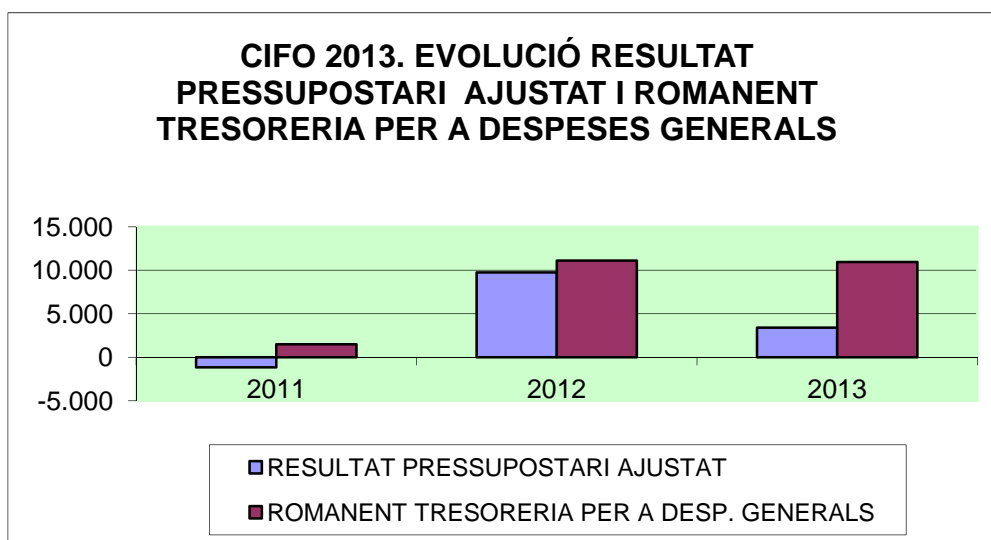
CIFO 2013. EVOLUCIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI (en milers d'euros)			
	2011	2012	2013
a. Operacions corrents	-393	2.794	4.570
b. Altres operacions no financeres	-2.430	-1.394	-739
1. Total operacions no financeres (a+b)	-2.823	1.400	3.830
2. Actius financers	0	0	0
3. Passius financers	-394	6.939	-1.188
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	-3.217	8.339	2.642
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor. per a desp. generals	0	0	0
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici (+)	3.164	1.592	1.289
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici (-)	1.105	187	528
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	-1.158	9.744	3.403

G. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria de l'exercici 2013 i el corresponent a la liquidació dels anys anteriors són els següents:

CIFO 2013. EVOLUCIÓ ROMANENT DE TRESORERIA (en milers d'euros)			
	2011	2012	2013
1. (+) FONS LÍQUIDS	1.041	1.256	5.141
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	23.101	24.806	15.343
- (+) del pressupost corrent	12.362	6.249	7.101
- (+) de pressuposts tancats	9.993	17.588	7.123
- (+) d'operacions no pressupostàries	781	1.011	1.158
- (-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-35	-41	-39
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	15.015	8.611	3.523
- (+) del pressupost corrent	11.700	6.552	1.356
- (+) de pressuposts tancats	2.758	1.708	1.862
- (+) d'operacions no pressupostàries	577	396	562
- (-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-20	-45	-257
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	9.127	17.451	16.960
II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	4.920	5.174	5.498
III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT	2.721	1.175	509
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	1.486	11.102	10.953

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 tresoreria 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 despeses registrades durant l'exercici al compte "413. Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" (320 milers d'euros).
 - Les factures no registrades pel servei de transferència de residus de Formentera a Eivissa (923 milers d'euros).
 - L'amortització anticipada de part dels préstecs ICO realitzada com una operació extrapressupostària (3.145 milers d'euros).
- Pel que fa al romanent de tresoreria:
- Les desviacions negatives de finançament acumulades no calculades en els projectes 2010-03 i 2008-016 (25 i 15 milers d'euros, respectivament).
 - Els saldos pendents de registrar a pressupost corrent i tancat amb, almenys, 4.155 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:

Incloure en el pressupost inicial la dotació del fons de contingències que estableix l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

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 i 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.4:

- *Quadre núm. II.4.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2013/2012. Classificació econòmica*
- *Quadre núm. II.4.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2013/2012. Classificació per programes*
- *Quadre núm. II.4.3. Grau de dependència financera*
- *Quadre núm. II.4.4. Modificacions de crèdit per capítols*
- *Quadre núm. II.4.5. Tipus modificacions de crèdit. Classificació econòmica*
- *Quadre núm. II.4.6. Tipus modificacions de crèdit. Classificació per programes*
- *Quadre núm. II.4.7. Execució pressupost d'ingressos*
- *Quadre núm. II.4.8. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB*
- *Quadre núm. II.4.9. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica*
- *Quadre núm. II.4.10. Execució pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa*
- *Quadre núm. II.4.11. Pendent de cobrament de pressuposts tancats*
- *Quadre núm. II.4.12. Conciliació transferències Administració general Consell amb les seves entitats dependents*
- *Quadre núm. II.4.13. Pendent de cobrament de pressuposts tancats*
- *Quadre núm. II.4.14. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens*
- *Quadre núm. II.4.15. Conciliació saldos deutors amb la CAIB*
- *Quadre núm. II.4.16. 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:

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

- *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 2012.*

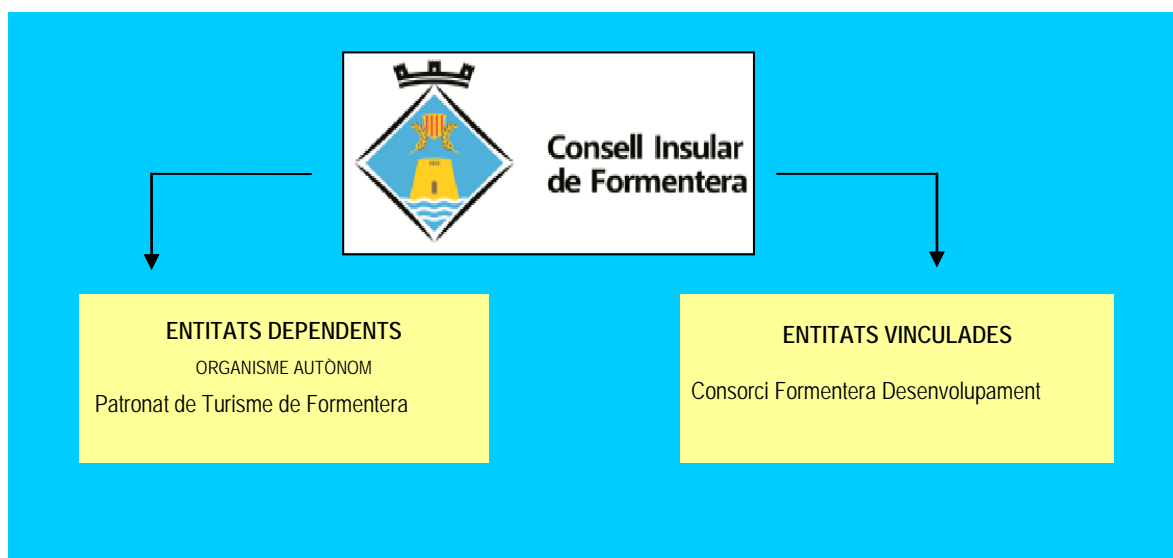
- *No s'informa de l'import, les característiques, ni les dades identificatives dels perceptors de les transferències i de les subvencions concedides amb import significatiu.*
- *Existeixen diferències entre la informació que es dona a la memòria amb relació a les entitats públiques en les quals participa 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 2013. 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 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.*
- *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 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 2013 ha estat tramès a l'SCIB el 25/07/14, sense aprovar, i, amb posterioritat, va ser 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 2013. 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

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 2013. ENTITATS VINCULADES. APORTACIONS REBUDES DEL CIFO EN L'EXERCICI 2013 (en milers d'euros)				
ENTITAT	Aportacions		Aportació patrimonial	TOTAL
	Corrent	Capital		
Consorci Formentera Desenvolupament	18	27	0	45
TOTAL	18	27	0	45

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

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

ESTATS AGREGATS: BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2013 (en euros)									
Subsectors	ACTIU		Total actiu	PASSIU					Total passiu
	No corrent	Corrent		Patrimoni net			No corrent	Corrent	
				Fons propis	Ajusts per canvis de valors	Subv., donacions i llegats			
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	57.107.933	15.287.795	72.395.728	61.079.998	0	0	918.428	10.397.302	72.395.728
ENS DEPENDENTS:									
Organismes autònoms									
Patronat de Turisme de Formentera	2.534	41.358	43.892	6.296	0	0	0	37.596	43.892
Total organismes autònoms	2.534	41.358	43.892	6.296	0	0	0	37.596	43.892
TOTAL DEPENDENTS	2.534	41.358	43.892	6.296	0	0	0	37.596	43.892
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	57.110.467	15.329.153	72.439.620	61.086.295	0	0	918.428	10.434.898	72.439.620

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

ESTATS AGREGATS: COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2013 (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	5.890.497	-531.511	0	5.358.986	0	5.358.986
ENS DEPENDENTS:						
Organismes autònoms						
Patronat de Turisme de Formentera	4.121	-422	0	3.699	0	3.699
Total organismes autònoms	4.121	-422	0	3.699	0	3.699
TOTAL DEPENDENTS	4.121	-422	0	3.699	0	3.699
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	5.894.618	-531.933	0	5.362.685	0	5.362.685

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

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2013 (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	5.003.190	330.434	5.249.224	8.777.121	5.025	0	2.651.610	0	0	22.016.604
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	0	0	0	272.500	0	0	0	0	0	272.500
Total organismes autònoms	0	0	0	272.500	0	0	0	0	0	272.500
TOTAL DEPENDENTS	0	0	0	272.500	0	0	0	0	0	272.500
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	5.003.190	330.434	5.249.224	9.049.621	5.025	0	2.651.610	0	0	22.289.104

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

ESTATS AGREGATS: LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' EXERCICI 2013										
Subsectors	OBLIGACIONS RECONEGUES								TOTAL OBLIG. RECON.	RESULTAT PRESS.
	1. Desp. personal	2. Desp. corrents	3. Desp. financ.	4. Transf. corrents	6. Inv. reals	7. Transf. de capital	8. Actius financ.	9. Passius financ.		
ADMINISTRACIÓ GENERAL DEL CONSELL	7.446.425	5.886.072	565.036	897.925	3.364.002	26.954	0	1.188.277	19.374.690	2.641.914
ENS DEPENDENTS:										
Organismes autònoms										
Patronat de Turisme de Formentera	163.801	104.579	422	0	0	0	0	0	268.802	3.698
Total organismes autònoms	163.801	104.579	422	0	0	0	0	0	268.802	3.698
TOTAL DEPENDENTS	163.801	104.579	422	0	0	0	0	0	268.802	3.698
TOTAL ADMINISTRACIÓ GENERAL I DEPENDENTS	7.610.226	5.990.652	565.457	897.925	3.364.002	26.954	0	1.188.277	19.643.492	2.645.612

CIFO 2013. 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	5.003	1. Despeses de personal	7.610
Administració general del Consell	5.003	Administració general del Consell	7.446
		Patronat de Turisme de Formentera	164
2. Imposts indirectes	330		
Administració general del Consell	330	2. Despeses corrents en béns i serveis	5.991
		Administració general del Consell	5.886
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	5.249	Patronat de Turisme de Formentera	105
Administració general del Consell	5.249		
		3. Despeses financeres	565
4. Transferències corrents	8.777	Administració general del Consell	565
Administració general del Consell	8.777	Patronat de Turisme de Formentera	0
5. Ingressos patrimonials	5	4. Transferències corrents	625
Administració general del Consell	5	Administració general del Consell	625
7. Transferències de capital	2.652	6. Inversions reals	3.364
Administració general del Consell	2.652	Administració general del Consell	3.364
9. Passius financers	0	7. Transferències de capital	27
Administració general del Consell	0	Administració general del Consell	27
		9. Passius financers	1.188
		Administració general del Consell	1.188
TOTAL DRETS RECONEGUTS	22.017	TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES	19.371
RESULTAT NEGATIU 2013		RESULTAT POSITIU 2013	2.646

V. ANNEXOS

1. QUADRES

Annex I:

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2013	63
--	----

Annex II:

Quadre núm. II.2.1. Deutors pressupostaris per capítols.....	64
Quadre núm. II.2.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors.....	64
Quadre núm. II.2.3. Volum deute a 31/12/13	64
Quadre núm. II.2.4. Creditors pressupostaris per capítols.....	65
Quadre núm. II.2.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors	65
Quadre núm. II.4.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2013/2012. Classificació econòmica	66
Quadre núm. II.4.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2013/2012. Classificació per programes	66
Quadre núm. II.4.3. Grau de dependència financera.....	67
Quadre núm. II.4.4. Modificacions de crèdit per capítols	67
Quadre núm. II.4.5. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica	68
Quadre núm. II.4.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes	68
Quadre núm. II.4.7. Execució pressupost d'ingressos	69
Quadre núm. II.4.8. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB	69
Quadre núm. II.4.9. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica	70
Quadre núm. II.4.10. Execució pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa	70
Quadre núm. II.4.11. Pendent de cobrament de pressuposts tancats.....	71
Quadre núm. II.4.12. Conciliació transferències Administració general del Consell amb les seves entitats dependents	71
Quadre núm. II.4.13. Pendent de pagament de pressuposts tancats.....	72
Quadre núm. II.4.14. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens.....	72
Quadre núm. II.4.15. Conciliació saldos deutors amb la CAIB	73
Quadre núm. II.4.16. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis	74

Quadre núm. I.1. Marc normatiu exercici 2013

CIFO 2013. 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).
Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013 (BOIB núm. 195, de 29 de desembre).
Acord del Consell de la Sindicatura de Comptes, de 29 de juliol de 2009, pel qual s'aprova la Instrucció que regula el format del compte general de les entitats locals en suport informàtic i el procediment telemàtic per a la seva rendició (BOIB núm. 130, de 5 de setembre).
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 HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, de 27 d'abril, que estableix l'obligació de comunicació abans del 31 de gener de cada exercici de la informació del pressuposts de les entitats locals, electrònicament, a través del sistema MINHAP.
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).
Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (BOE núm. 103, de 30 d'abril).
Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament 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 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.
Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2013 (BOE núm. 312, de 28 de desembre).
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 als proveïdors de les entitats locals.
Reial decret llei 7/2012, de 9 de març, pel qual es crea el Fons de finançament dels pagaments a proveïdors.
Ordre PRE/2088/2013, de 4 de novembre de 2013, per la qual es fan públiques les característiques principals del segon tram de la tercera fase del mecanisme de pagament a proveïdors, aprovat per Acord de la Comissió Delegada del Govern d'Assumptes Econòmics de 10 d'octubre de 2013.
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.2.1. Deutors pressupostaris per capítols

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.2.1. DEUTORS PRESSUPOSTARIS PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)							
Capítols d'ingressos	Anteriors	2010	2011	2012	2013	Total	%
1. Imposts directes	1.044	207	156	222	808	2.438	17,1%
2. Imposts indirectes	221	13	2	0	0	236	1,7%
3. Taxes, preus públics i d'altres	1.448	98	124	182	259	2.111	14,8%
4. Transferències corrents	683	72	2	4	4.330	5.091	35,8%
5. Ingressos patrimonials	0	0	0	0	0	0	0,0%
7. Transferències de capital	1.474	0	0	1.171	1.703	4.348	30,6%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0,0%
TOTAL	4.869	391	283	1.579	7.101	14.224	100,0%

Quadre núm. II.2.2. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos deutors

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.2.2. SITUACIÓ I MOVIMENTS D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES: SALDOS DEUTORS (en milers d'euros)						
Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abonaments	Saldo final	
IVA deducible	472	0	17	18	0	
Hisenda pública deutora per IVA	470	3	7	3	6	
Deutors per IVA	440	0	10	10	0	
Deutors per servei de recaptació	442	1.005	7.277	7.134	1.149	
Altres deutors no pressupostaris	449	0	95	95	0	
Pagaments pendents d'aplicació	555	45	734	522	257	
TOTAL		1.053	8.140	7.782	1.412	

Quadre núm. II.2.3. Volum deute a 31/12/13

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.2.3 VOLUM DEUTE A 31/12/13 (en milers d'euros)		
	2013	2012
1. Drets reconeguts operacions corrents en termes consolidats	19.365	17.126
2. Deute a 31/12	7.176	11.509
Ràtio endeutament (2/1)	37,06%	67,20%

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

Quadre núm. II.2.4. Creditors pressupostaris per capítols

Capítol de despeses	Anteriors	2010	2011	2012	2013	Total	%
1. Despeses de personal	8	0	0	0	0	8	0,3%
2. Despeses béns corrents i serveis	328	0	2	13	517	860	26,7%
3. Despeses financeres	2	0	0	0	0	2	0,1%
4. Transferències corrents	775	400	13	201	80	1.468	45,6%
6. Inversions reals	120	0	0	0	759	879	27,3%
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	1.233	400	15	214	1.356	3.218	100,0%

Quadre núm. II.2.5. Situació i moviments d'operacions no pressupostàries: saldos creditors

Descripció	Núm. compte	Saldo inicial	Càrrecs	Abona-ments	Saldo final
Hisenda pública creditora per IVA	410	3	18	17	2
Creditors pendents d'aplicar a pressupost	413	1	0	319	320
Ens públics, creditors per recaptació tributs	414	0	0	0	0
Altres creditors no pressupostaris	419	1	8	8	2
IRPF personal	475	55	831	879	103
IRPF professionals	475	19	68	61	13
IRPF lloguers i activ. estimació objectiva	475	26	55	41	12
Retencions Seguretat Social	476	151	2.043	2.057	164
IVA repercutit (facturat)	477	1	11	10	0
Ingressos pendents d'aplicació	554	41	2.991	2.989	39
Fiances rebudes a curt termini	560	139	32	159	266
TOTAL		438	6.057	6.541	922

Quadre núm. II.4.1. Comparació pressupost inicial exercicis 2013/2012. Classificació econòmica

CIFO 2013. QUADRE II.4.1. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL EXERCICIS 2013/ 2012. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)						
INGRESSOS	2013		2012		Var. 13/12	
	Import	%	Import	%	Import	%
1. Imposts directes	4.321	19,4%	3.750	12,6%	571	15,2%
2. Imposts indirectes	300	1,3%	420	1,6%	-120	-28,6%
3. Taxes i altres ingressos	4.390	19,7%	3.799	13,8%	591	15,6%
4. Transferències corrents	7.421	33,3%	7.876	34,4%	-455	-5,8%
5. Ingressos patrimonials	5	0,0%	30	0,0%	-25	-83,3%
Operacions corrents	16.437	73,8%	15.875	62,4%	562	3,5%
6. Alienació inv. reals	750	3,4%	750	0,0%	0	---
7. Transferències de capital	5.078	22,8%	4.853	37,6%	225	4,6%
8. Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	---
9. Passius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	---
Operacions de capital	5.828	26,2%	5.603	37,6%	225	4,0%
TOTAL INGRESSOS	22.265	100,0%	21.478	100,0%	787	3,7%
DESPESES						
1. Despeses de personal	7.360	33,1%	7.422	29,5%	-62	-0,8%
2. Desp. béns corrents i serv.	5.724	25,7%	6.470	20,9%	-746	-11,5%
3. Despeses financeres	720	3,2%	221	0,4%	500	226,5%
4. Transferències corrents	1.413	6,3%	1.266	11,6%	147	11,6%
Operacions corrents	15.216	68,3%	15.378	62,4%	-162	-1,1%
6. Inversions reals	5.100	22,9%	4.850	34,0%	250	5,2%
7. Transferències de capital	27	0,1%	25	3,0%	2	8,0%
8. Actius financers	0	0,0%	0	0,0%	0	---
9. Passius financers	1.922	8,6%	1.225	0,5%	697	56,9%
Operacions de capital	7.049	31,7%	6.100	37,6%	949	15,6%
TOTAL DESPESES	22.265	100,0%	21.478	100,0%	787	3,7%

Quadre núm. II.4.2. Comparació pressupost inicial de despeses exercicis 2013/2012. Classificació per programes

CIFO 2013 .QUADRE NÚM. II.4.2. COMPARACIÓ PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES EXERCICIS 2013/2012. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES (en milers d'euros)						
Àrea de despesa	2013		2012		Var. 13/12	
	Import	%	Import	%	Import	%
0. Deute públic	2.642	11,9%	1.445	4,5%	1.197	82,8%
1. Serveis públics bàsics	8.181	36,7%	9.007	36,8%	-827	-9,2%
2. Actuacions de protecció i promoció social	2.338	10,5%	2.045	9,3%	294	14,4%
3. Producció de béns públics de caràcter preferent	3.202	14,4%	3.685	19,4%	-483	-13,1%
4. Actuacions de caràcter econòmic	3.384	15,2%	2.539	19,9%	846	33,3%
9. Actuacions de caràcter general	2.518	11,3%	2.758	10,1%	-240	-8,7%
Total	22.265	100,0%	21.478	100,0%	787	3,7%

Quadre núm. II.4.3. Grau de dependència financera

CIFO 2013. QUADRE NUM. II.4.3. GRAU DE DEPENDENCIA FINANCIERA		
Dependència financera general		59,0%
Dependència financera de la despesa de capital		78,2%
Dependència financera d'altres institucions		59,0%
Finançament inversions amb estalvi net		93,8%

Definició dels indicadors: Dependència financera general: transferències rebudes corrents i de capital + endeutament / total despeses. Dependència financera despesa de capital: transferències rebudes de capital + endeutament / total despesa de capital. Dependència financera d'altres institucions: transferències rebudes corrents i de capital / total despeses. Nivell de finançament de les despeses de capital amb estalvi net: estalvi net / total despesa de capital. Estalvi net: ingressos corrents - despeses corrents - amortització endeutament (C9 despeses).

Quadre núm. II.4.4. Modificacions de crèdit per capítols

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.4. MODIFICACIONS DE CRÈDIT PER CAPÍTOLS (en milers d'euros)				
Capítols	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	% MC
INGRESSOS				
1. Imposts directes	4.321	0	4.321	0,0%
2. Imposts indirectes	300	0	300	0,0%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.390	0	4.390	0,0%
4. Transferències corrents	7.421	0	7.421	0,0%
5. Ingressos patrimonials	5	0	5	0,0%
Operacions corrents	16.437	0	16.437	0,0%
6. Alienació inversions reals	750	0	750	0,0%
7. Transferències de capital	5.078	1.673	6.751	32,9%
Operacions capital	5.828	1.673	7.501	28,7%
8. Actius financers	0	1.154	1.154	
9. Passius financers	0	0	0	0,0%
Operacions financeres	0	1.154	1.154	0,0%
TOTAL INGRESSOS	22.265	2.827	25.092	12,7%
DESPESES				
1. Despeses de personal	7.360	88	7.448	1,2%
2. Despeses en béns corrents i serveis	5.724	275	5.999	4,8%
3. Despeses financeres	720	0	720	0,0%
4. Transferències corrents	1.413	-438	975	-31,0%
Operacions corrents	15.216	-75	15.141	-0,5%
6. Inversions reals	5.100	2.902	8.002	56,9%
7. Transferències de capital	27	0	27	0,0%
Operacions capital	5.127	2.902	8.029	56,6%
8. Actius financers	0	0	0	
9. Passius financers	1.922	0	1.922	0,0%
Operacions financeres	1.922	0	1.922	0,0%
TOTAL DESPESES	22.265	2.827	25.092	12,7%

Quadre núm. II.4.5. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació econòmica

Capítols	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Ampli- acions crèdit	Transferències de crèdit		Genera- cions crèdit	Incorp. roma- nants crèdit	Baixes	Total modifi- cacions
				(+)	(-)				
1. Despeses de personal	0	0	0	831	-743	0	0	0	88
2. Despeses corrents en béns i serveis	0	0	0	275	0	0	0	0	275
3. Despeses financeres	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Transferències corrents	0	0	0	12	-450	0	0	0	-438
OPERACIONS CORRENTS	0	0	0	1.118	-1.193	0	0	0	-75
6. Inversions reals	0	0	0	75	0	0	2.827	0	2.902
7. Transferències de capital	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONS DE CAPITAL	0	0	0	75	0	0	2.827	0	2.902
8. Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9. Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OPERACIONS FINANCERES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	1.193	-1.193	0	2.827	0	2.827

Quadre núm. II.4.6. Tipus de modificacions de crèdit. Classificació per programes

Àrea de despesa	Crèdits extraor- dinaris	Suple- ments crèdit	Ampli- acions crèdit	Transferències crèdit		Genera- cions crèdit	Incorp. rom. crèdit	Baixes	Total modi- ficacions
				(+)	(-)				
0. Deute públic	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Serveis públics bàsics	0	0	0	0	-44	0	2.497	0	2.453
2. Actuacions de protecció i promoció social	0	0	0	450	-812	0	0	0	-362
3. Produc. de béns públ. de caràcter pref.	0	0	0	210	-38	0	0	0	172
4. Actuacions de caràcter econòmic	0	0	0	224	-130	0	330	0	424
9. Actuacions de caràcter general	0	0	0	309	-169	0	0	0	140
Total	0	0	0	1.193	-1.193	1	2.827	0	2.827

Quadre núm. II.4.7. Execució pressupost d'ingressos

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.7. 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	4.321	4.321	5.003	4.195	809	115,8%	83,8%
2. Imposts indirectes	300	300	330	330	0	110,1%	100,0%
3. Taxes, preus públ. altres ingr.	4.390	4.390	5.249	4.990	259	119,6%	95,1%
4. Transferències corrents	7.421	7.421	8.777	4.447	4.329	118,3%	50,7%
5. Ingressos patrimonials	5	5	5	5	0	100,5%	100,0%
OPERACIONS CORRENTS	16.437	16.437	19.365	13.967	5.398	117,8%	72,1%
6. Alienació d'inversions reals	750	750	0	0	0	0,0%	-
7. Transferències de capital	5.078	6.751	2.652	948	1.703	39,3%	35,8%
OPERACIONS DE CAPITAL	5.828	7.501	2.652	948	1.703	35,4%	35,8%
8. Actius financers	0	1.154	0	0	0	0,0%	-
9. Passius financers	0	0	0	0	0	-	-
OPERACIONS FINANCERES	0	1.154	0	0	0	0,0%	-
TOTAL	22.265	25.092	22.017	14.916	7.101	87,7%	67,7%

Quadre núm. II.4.8. Conciliació drets reconeguts pel Consell amb les obligacions reconegudes per la CAIB

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.8. CONCILIACIÓ DRETS RECONEGUTS PEL CONSELL AMB LES OBLIGACIONS RECONEGUDES PER LA CAIB (en milers d'euros)		
OBLIGACIONS RECONEGUDES 2013 S/ CAIB		8.129
+ Drets reconeguts pel CIFO sense reconeixement de l'obligació a la CAIB:		453
Conveni SOIB	104	
Conveni inversions estatutàries	348	
Polícia turística	4	
Altres ingressos diversos	-3	
-Obligacions reconegudes per la CAIB sense reconeixement del dret pel CIFO:		2.006
Poliesportiu	197	
Conveni Consell Insular Formentera per actuacions Comissió Mixta	1.703	
Altres transferències corrents	8	
Ampliació institut	99	
DRETS RECONEGUTS 2013 S/CIFO		6.575

Quadre núm. II.4.9. Execució pressupost de despeses. Classificació econòmica

CIFO 2013. QUADRES NÚM. II.4.9. EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES. CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (en milers d'euros)							
Capítols	Crèdits inicials	Crèdits definit.	Oblig. recon.	Pagaments	Pendent pagam.	% exec.	% pagament
1. Despeses de personal	7.360	7.448	7.446	7.446	0	100,0%	100,0%
2. Despeses béns corrents i serveis	5.724	5.999	5.886	5.369	517	98,1%	91,2%
3. Despeses financeres	720	720	565	565	0	78,5%	100,0%
4. Transferències corrents	1.413	975	898	818	80	92,1%	91,1%
OPERACIONS CORRENTS	15.216	15.141	14.795	14.198	597	97,7%	96,0%
6. Inversions reals	5.100	8.002	3.364	2.605	759	42,0%	77,4%
7. Transferències capital	27	27	27	27	0	99,8%	100,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	5.127	8.029	3.391	2.632	759	42,2%	77,6%
8. Actius financers	0	0	0	0	0	-	-
9. Passius financers	1.922	1.922	1.188	1.188	0	61,8%	100,0%
OPERACIONS FINANCERES	1.922	1.922	1.188	1.188	0	61,8%	100,0%
TOTAL	22.265	25.092	19.375	18.019	1.356	77,2%	93,0%

Quadre núm. II.4.10. Execució pressupost de despeses. Classificació per programes. Anàlisi comparativa

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.10. EXECUCIÓ PRESSUPOST DE DESPESES. CLASSIFICACIÓ PER PROGRAMES. ANÀLISI COMPARATIVA (en milers d'euros)								
Política de despesa	2013				2012		Obligat	
	Definitiu	Obligat	% total	% exec.	Obligat	% total	Var.13/12	% var.
01 Deute públic	2.642	1.753	9,0%	66,4%	1.651	7,7%	102	6,2%
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	1.020	1.031	5,3%	101,1%	1.007	4,7%	24	2,4%
15 Habitatge i urbanisme	4.958	3.306	17,1%	66,7%	5.649	26,4%	-2.343	-41,5%
16 Benestar comunitari	3.841	2.233	11,5%	58,1%	2.110	9,9%	123	5,9%
17 Medi ambient	814	1.187	6,1%	145,7%	1.095	5,1%	92	8,4%
23 Serveis socials i promoció social	1.976	1.658	8,6%	83,9%	1.651	7,7%	7	0,4%
24 Foment de l'ocupació	0	24	0,1%	-	34	0,2%	-9	-28,0%
32 Educació	879	797	4,1%	90,7%	877	4,1%	-79	-9,1%
33 Cultura	1.450	1.268	6,5%	87,5%	1.293	6,0%	-25	-2,0%
34 Esports	1.046	1.223	6,3%	116,9%	1.147	5,4%	77	6,7%
41 Agricultura, ramaderia i pesca	488	201	1,0%	41,3%	189	0,9%	12	6,5%
42 Indústria i energia	87	97	0,5%	111,4%	93	0,4%	4	4,3%
43 Comerç, turisme i petites i mitj. empr.	531	579	3,0%	109,2%	486	2,3%	93	19,2%
44 Transport públic	89	108	0,6%	120,6%	216	1,0%	-108	-50,1%
45 Infraestructures	2.613	1.271	6,6%	48,6%	1.309	6,1%	-38	-2,9%
91 Òrgans de govern	242	239	1,2%	98,7%	177	0,8%	62	35,2%
92 Serveis de caràcter general	1.790	2.021	10,4%	112,9%	1.829	8,6%	192	10,5%
93 Administració tributària i financera	559	333	1,7%	59,6%	508	2,4%	-175	-34,5%
94 Transf. a altres adm. públ.	67	45	0,2%	67,3%	70	0,3%	-25	-35,6%
TOTAL	25.092	19.375	100,0%	77,2%	21.389	100,0%	-2.014	-9,4%

Quadre núm. II.4.11. Pendent de cobrament de pressuposts tancats

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.11. 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	0,5%
1996	106	1,5%
1997	120	1,7%
1998	112	1,6%
1999	153	2,1%
2000	296	4,2%
2001	514	7,2%
2002	43	0,6%
2003	255	3,6%
2004	264	3,7%
2005	747	10,5%
2006	554	7,8%
2007	717	10,1%
2008	622	8,7%
2009	325	4,6%
2010	391	5,5%
2011	283	4,0%
2012	1.579	22,2%
TOTAL	7.123	100,0%

Quadre núm. II.4.12. Conciliació transferències Administració general del Consell amb les seves entitats dependents

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.12. 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 de Turisme de Formentera	4	273	273	0
TOTAL		273	273	0

Quadre núm. II.4.13. Pendent de pagament de pressuposts tancats

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.13. PENDENT DE PAGAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS (en milers d'euros)		
Any	Import	%
1992	3	0,1%
1993	2	0,1%
1994	1	0,0%
1995	1	0,1%
1996	1	0,1%
1997	16	0,8%
1998	18	1,0%
1999	26	1,4%
2000	19	1,0%
2001	147	7,9%
2002	54	2,9%
2003	37	2,0%
2004	52	2,8%
2005	140	7,5%
2006	19	1,0%
2007	6	0,3%
2008	1	0,1%
2009	690	37,1%
2010	400	21,5%
2011	15	0,8%
2012	214	11,5%
TOTAL	1.862	100,0%

Quadre núm. II.4.14. Pendent de cobrament de pressuposts tancats per ens

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.14. PENDENT DE COBRAMENT DE PRESSUPOSTS TANCATS PER ENS (en milers d'euros)		
Tipus de deutors	Import	%
Deutes tributaris propis	3.686	51,8%
Estat	29	0,4%
CAIB	1.901	26,7%
Ajuntaments i altres ens locals	1.373	19,3%
Unió Europea	0	0,0%
Organismes i empreses dependents	0	0,0%
Altres	133	1,9%
Total	7.123	100,0%

Quadre núm. II.4.15. Conciliació saldos deutors amb la CAIB

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.15. CONCILIACIÓ SALDOS DEUTORS AMB LA CAIB (en milers d'euros)		
SALDO 31/12/13 CAIB PENDENT PAGAMENT		4.728
+ Partides en comptabilitat del CIFO no reconegudes en la de la CAIB:		2.251
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 certificació vestidors i obres aux. camp municipal	95	
Conveni policia turística	6	
At. prim. infants 0 a 3 anys	1	
Subv. contr. rehab. parets pedra en sec	1	
Cap setmana escola estiu	1	
42 % Conveni Prog. form. amb alternança ocupació	3	
Conveni inversions estatutàries (2012)	1.156	
Conveni inversions estatutàries (2013)	348	
Transferències	4	
RMI CI Formentera nov-des 2013	2	
-Partides en comptabilitat CAIB no reconegudes en la del CIFO:		0
SALDO 31/12/13 CIFO PENDENT COBRAMENT		6.979

Quadre núm. II.4.16. Obligacions reconegudes de pressuposts tancats classificats per capítols i exercicis

CIFO 2013. QUADRE NÚM. II.4.16. OBLIGACIONS RECONEGUDES DE PRESSUPOSTS TANCATS CLASSIFICATS PER CAPÍTOLS I EXERCICIS (en milers d'euros)						
Any	Cap.	Saldo inicial fase O	Anul·lacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Saldo final O pendent
1992	6	3	0	0	0	3
1993	1	2	0	0	0	2
1994	1	1	0	0	0	1
1995	1	1	0	0	0	1
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	4	0	0	0	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	0	0	1
2009	2	16	0	0	0	16
2009	4	684	0	0	11	674
2010	4	400	0	0	0	400
2011	2	2	0	0	0	2
2011	4	62	0	0	49	13
2012	2	1.892	0	0	1.879	13
2012	4	443	0	0	242	201
2012	6	4.218	0	0	4.218	0
TOTAL		8.260	0	0	6.399	1.862

2. FITXES INDIVIDUALS

Consell Insular de Formentera	76
Patronat de Turisme de Formentera	78

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

Consell Insular de Formentera

Formentera	Illa: Formentera	Codi: 07024	Exercici: 2013
		Tipus: consell	Població: 11.374

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	57.107.933	54.936.469	A) Fons propis	61.079.998	55.721.012
I. Inversions destinades a l'ús general	38.175.606	35.303.847	I. Patrimoni	11.802.452	11.802.452
II. Immobilitzat immaterial	618.125	577.816	II. Reserves		
III. Immobilitzat material	18.314.202	19.054.805	III. Resultats d'exercicis anteriors	43.918.561	38.648.721
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	5.358.986	5.269.839
V. Patrimoni públic del sòl			B) Provisions per a riscos i despeses		
VI. Inversions financeres permanents			C) Creditors a llarg termini	918.428	10.297.537
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	918.428	10.297.537
C) Actiu circulant	15.287.795	20.992.014	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	10.397.302	9.909.934
II. Deutors	10.137.412	19.715.908	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals	9.244	20.345	II. Altres deutes a curt termini	6.523.957	1.350.658
IV. Tresoreria	5.141.139	1.255.762	III. Creditors	3.873.345	8.559.275
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	72.395.728	75.928.483	Total passiu	72.395.728	75.928.483

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	49.282	33.588
2. Aprovisionaments	2.301	92.491	a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis	49.282	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	2.301	92.491	3. Ingressos de gestió ordinària	10.373.010	8.368.358
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	15.731.606	14.948.803	a) Ingressos tributaris	10.373.010	8.368.358
a) Despeses de personal	7.446.425	6.943.475	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	166.982	234.704
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	1.192.538	1.411.349	a) Reintegraments	50.640	
d) Variació provisions de tràfic	324.368	303.740	b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	6.203.239	5.872.281	c) Altres ingressos de gestió	82.817	136.570
f) Despeses financeres i similars	565.036	417.957	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	33.524	98.134
i) Despeses d'operacions d'intercanvi financer			g) Diferències positives de canvi		
4. Transferències i subvencions	924.878	1.365.911	h) Ingressos d'operacions d'intercanvi financer		
a) Transferències i subvencions corrents	897.925	1.050.792	5. Transferències i subvencions	11.428.731	12.921.379
b) Transferències i subvencions de capital	26.954	315.119	a) Transferències corrents	8.752.002	8.491.224
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	233		b) Subvencions corrents	25.120	
a) Pèrdues procedents d'immobilitzat			c) Transferències de capital	2.608.076	4.394.153
b) Variació de les provisions d'immobilitzat			d) Subvencions de capital	43.533	36.003
c) Pèrdues per operacions d'endeutament			6. Beneficis i ingressos extraordinaris		119.015
d) Despeses extraordinàries	233		a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	5.358.986	5.269.839	c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		119.015
			Desestalvi		

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa	1.002	16.315	17.317		1. Liquiditat immediata	159,8	%
Bancs comptes operatius	1.247.764	35.147.815	31.303.867	5.091.712	2. Solvència a curt termini	601,8	%
Bancs restringits recapt.	6.995	1.312.896	1.270.464	49.427	3. Endeutament per habitant	604,2	EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'SCIB:		
Bancs restringits pag.					4. Fons de maniobra (actiu circulant - passiu circulant)	4.890.493,0	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	15,6	%
Altres		5.258.100	5.258.100		6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	91,9	%
Totals	1.255.762	41.735.126	37.849.749	5.141.139	7. Cost financer	7,9	%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	33,8	%

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
	Pendent 01/01/13			Variacions			Pendent 31/12/13		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals	11.509.233		11.509.233		4.333.102		918.428	6.257.703	7.176.131

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

Formentera										
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)										
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ					
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.
1. Imposts directes	4.320.700			4.320.700	5.003.190	22,7	115,8	4.195.107	83,8	808.083
2. Imposts indirectes	300.000			300.000	330.434	1,5	110,1	330.434	100,0	
3. Taxes i altres ingressos	4.390.300			4.390.300	5.249.224	23,8	119,6	4.990.100	95,1	259.123
4. Transferències corrents	7.421.000			7.421.000	8.777.121	39,9	118,3	4.446.666	50,7	4.330.456
5. Ingressos patrimonials	5.000			5.000	5.025	0,0	100,5	5.025	100,0	
6. Alienació inversions reals	750.000			750.000						
7. Transferències capital	5.078.000	1.672.856	32,9	6.750.856	2.651.610	12,0	39,3	948.419	35,8	1.703.191
8. Variació actius financers		1.154.332		1.154.332						
9. Variació passius financers										
Total ingressos	22.265.000	2.827.188	12,7	25.092.188	22.016.604	100,0	87,7	14.915.751	67,7	7.100.853
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.
1. Remuneració personal	7.360.000	88.000	1,2	7.448.000	7.446.425	38,4	100,0	7.446.425	100,0	
2. Compra béns i serveis	5.723.500	275.000	4,8	5.998.500	5.886.072	30,4	98,1	5.368.606	91,2	517.466
3. Interessos	720.000			720.000	565.036	2,9	78,5	565.036	100,0	
4. Transferències corrents	1.412.500	-438.000	-31,0	974.500	897.925	4,6	92,1	818.317	91,1	79.608
6. Inversions reals	5.100.000	2.902.188	56,9	8.002.188	3.364.002	17,4	42,0	2.604.966	77,4	759.036
7. Transferències capital	27.000			27.000	26.954	0,1	99,8	26.954	100,0	
8. Variació actius financers										
9. Variació passius financers	1.922.000			1.922.000	1.188.277	6,1	61,8	1.188.277	100,0	
Total despeses	22.265.000	2.827.188	12,7	25.092.188	19.374.690	100,0	77,2	18.018.580	93,0	1.356.110
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final	(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	22.265.000	2.827.188	12,7	25.092.188	22.016.604	87,7	14.915.751	67,7	7.100.853	
Total despeses	22.265.000	2.827.188	12,7	25.092.188	19.374.690	77,2	18.018.580	93,0	1.356.110	
Diferències					2.641.914		-3.102.830		5.744.743	

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	8.180.750	2.453.188	30,0	10.633.938	7.756.967	40,0	72,9	6.987.980	90,1	768.987
2. Act. prot. i prom. social	2.338.000	-362.000	-15,5	1.976.000	1.682.655	8,7	85,2	1.645.987	97,8	36.669
3. Prod. béns públics car. pref.	3.202.250	172.000	5,4	3.374.250	3.288.082	17,0	97,4	3.101.629	94,3	186.453
4. Act. caire econòmic	3.384.000	424.000	12,5	3.808.000	2.256.173	11,6	59,2	2.023.578	89,7	232.595
9. Act. caràcter general	2.518.000	140.000	5,6	2.658.000	2.637.501	13,6	99,2	2.506.094	95,0	131.406
0. Deute públic	2.642.000			2.642.000	1.753.313	9,0	66,4	1.753.313	100,0	
Total	22.265.000	2.827.188	12,7	25.092.188	19.374.690	100,0	77,2	18.018.580	93,0	1.356.110

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)			
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.
a. Operacions corrents	19.364.994	14.795.458	4.569.536
b. Altres operacions no financeres	2.651.610	3.390.955	-739.346
1. Total operacions no financeres (a + b)	22.016.604	18.186.413	3.830.191
2. Actius financers			
3. Passius financers		1.188.277	-1.188.277
Resultat pressupostari de l'exercici	22.016.604	19.374.690	2.641.914
4. Crèdits gastats finançats amb rom. de tresor. per a despeses generals			
5. Desviacions negatives de l'exercici			1.288.528
6. Desviacions positives de l'exercici			527.649
Resultat pressupostari ajustat			3.402.793

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	5.141.139
2. Drets pendents de cobrament	15.342.724
- del pressupost corrent	7.100.853
- de pressuposts tancats	7.122.657
- d'operacions no pressupostàries	1.158.193
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	38.979
3. Obligacions pendents de pagament	3.523.383
- del pressupost corrent	1.356.110
- de pressuposts tancats	1.861.781
- d'operacions no pressupostàries	562.435
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	256.943
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	16.960.480
II. Saldos de dubtós cobrament	5.498.310
III. Excés de finançament afectat	508.972
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	10.953.198

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/13	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/13
2012	6.248.794		6.248.794	4.669.481	1.579.313
2011	9.219.150		9.219.150	8.936.215	282.935
2010	3.431.203		3.431.203	3.040.163	391.040
2009	346.745		346.745	22.057	324.688
2008 i ant.	4.590.516		4.590.516	45.834	4.544.682
Total	23.836.408		23.836.408	16.713.750	7.122.657
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/13	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/13
2012	6.552.128		6.552.128	6.338.565	213.563
2011	63.878		63.878	48.999	14.879
2010	400.000		400.000		400.000
2009	700.535		700.535	10.702	689.832
2008 i ant.	543.894		543.894	387	543.507
Total	8.260.434		8.260.434	6.398.653	1.861.781

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	77,2	%
2 Realització pagaments	93,0	%
3 Despeses per habitant	1.631,3	EUR/h.
4 Inversió per habitant	285,5	EUR/h.
5 Esforç inversor	17,5	%
6 Termini de pagament	50,4	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	87,7	%
8 Realització de cobraments	67,7	%
9 Autonomia	48,1	%
10 Autonomia fiscal	48,1	%
11 Termini de cobrament	36,8	Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	286,5	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	31,1	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	77,5	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	70,1	%

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

Patronat de Turisme de Formentera

Patronat Municipal de Turisme	Consell Insular de Formentera	Illa: Formentera	Codi: 07000	Exercici: 2013
			Tipus: org. autòn.	Població: 11.374

BALANÇ DE SITUACIÓ (Imports en euros)					
ACTIU	Saldo		PASSIU	Saldo	
	Corrent	Anterior		Corrent	Anterior
A) Immobilitzat	2.534	2.534	A) Fons propis	6.296	2.597
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	-2.871	-2.366
IV. Inversions gestionades			IV. Resultat de l'exercici	3.699	-504
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	41.358	75.536	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigides		
I. Existències			D) Creditors a curt termini	37.596	75.472
II. Deutors	320	59.693	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
III. Inversions financeres temporals			II. Altres deutes a curt termini	2.100	2.100
IV. Tresoreria	41.038	15.843	III. Creditors	35.496	73.372
V. Ajusts per periodificació			IV. Ajusts per periodificació		
Total actiu	43.892	78.069	Total passiu	43.892	78.069

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			a) Vendes		
a) Consum de mercaderies			b) Prestacions de serveis		
b) Consum de matèries primeres i altres mat. consumibles			2. Augment d'existències de productes acabats i en curs		
c) Altres despeses externes			3. Ingressos de gestió ordinària		
3. Despeses de funcionam. dels serveis i prestacions soc.	268.802	200.507	a) Ingressos tributaris		
a) Despeses de personal	163.801	148.517	b) Ingressos urbanístics		
b) Prestacions socials			4. Altres ingressos de gestió ordinària	1	3
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat			a) Reintegrants		
d) Variació provisions de tràfic			b) Treballs realitzats per l'entitat		
e) Altres despeses de gestió	104.579	51.903	c) Altres ingressos de gestió	1	3
f) Despeses financeres i similars	422	87	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		
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	272.500	200.000
b) Transferències i subvencions de capital			a) Transferències corrents	272.500	200.000
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	0		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		
d) Despeses extraordinàries	0		a) Beneficis procedents d'immobilitzat		
e) Despeses i pèrdues d'altres exercicis			b) Beneficis per operacions d'endeutament		
Estalvi	3.699		c) Ingressos extraordinaris		
			d) Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
			Desestalvi		504

ESTAT DE TRESORERIA (Imports en euros)					INDICADORS FINANCERS		
Comptes	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final			
Caixa operativa					1. Liquiditat immediata	147,0	%
Bancs comptes operatius	13.360	334.027	306.349	41.038	2. Solvència a curt termini	327,9	%
Bancs restringits recapt.					3. Endeutament per habitant		EUR/h.
Caixa restringida					Altres indicadors calculats per l'ISCIB:		
Bancs restringits pag.	2.483		2.483		4. Fons de maniobra (actiu circulat - passiu circulat)	3.762,4	EUR
Bancs comptes financers					5. Ràtio d'endeutament (passiu exigible / total)	85,7	%
Altres					6. Estructura endeutament (passiu exig. c/t / passiu exig.)	100,0	%
Totals	15.843	334.027	308.832	41.038	7. Cost financer		%
					8. Despesa de personal sobre ingressos	60,1	%

ESTAT DEL DEUTE (Imports en euros)									
	Pendent 01/01/13			Variacions			Pendent 31/12/13		
	Llarg termini	Curt termini	Total	Creacions	Amortització	Total	Llarg termini	Curt termini	Total
Totals									

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

Patronat Municipal de Turisme						Consell Insular de Formentera					
LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (importos en euros)											
CAPÍTOLS INGRESSOS	PREVISIÓ				EXECUCIÓ						
	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Cobrat	(d)	Pend. cobr.	
1. Imposts directes											
2. Imposts indirectes											
3. Taxes i altres ingressos											
4. Transferències corrents	272.500			272.500	272.500	100,0	100,0	272.500	100,0		
5. Ingressos patrimonials											
6. Alienació inversions reals											
7. Transferències capital											
8. Variació actius financers											
9. Variació passius financers											
Total ingressos	272.500			272.500	272.500	100,0	100,0	272.500	100,0		
CAPÍTOLS DESPESES	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Liquidació	(b)	(c)	Pagat	(d)	Pend. pag.	
1. Remuneració personal	172.000	-5.000	-2,9	167.000	163.801	60,9	98,1	163.801	100,0		
2. Compra béns i serveis	100.000	5.000	5,0	105.000	104.579	38,9	99,6	96.213	92,0	8.366	
3. Interessos	500			500	422	0,2	84,3	422	100,0		
4. Transferències corrents											
6. Inversions reals											
7. Transferències capital											
8. Variació actius financers											
9. Variació passius financers											
Total despeses	272.500			272.500	268.802	100,0	98,6	260.436	96,9	8.366	
SITUACIÓ ECONÒMICA	Inicial	Modificació	(a)	Definitiva	Final		(c)	Mov. fons	(d)	Deut./credit.	
Total ingressos	272.500			272.500	272.500		100,0	272.500	100,0		
Total despeses	272.500			272.500	268.802		98,6	260.436	96,9	8.366	
Diferències					3.698			12.064		-8.366	

Percentatges (a) index 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											
2. Act. prof. i prom. social											
3. Prod. béns públics car. pref.											
4. Act. caire econòmic	272.500			272.500	268.802	100,0	98,6	260.436	96,9	8.366	
9. Act. caràcter general											
0. Deute públic											
Total	272.500			272.500	268.802	100,0	98,6	260.436	96,9	8.366	

RESULTAT PRESSUPOSTARI (importos en euros)				
	Dret rec. nets	Oblig.rec.net.	Res. press.	
a. Operacions corrents	272.500	268.802	3.698	
b. Altres operacions no financeres				
1. Total operacions no financeres (a + b)	272.500	268.802	3.698	
2. Actius financers				
3. Passius financers				
Resultat pressupostari de l'exercici	272.500	268.802	3.698	
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			3.698	

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA (importos en euros)	
1. Fons líquids de tresoreria	41.038
2. Drets pendents de cobrament	50.488
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	50.488
- d'operacions no pressupostàries	
(-) cobraments realitzats pendent aplicació definitiva	
3. Obligacions pendents de pagament	37.276
- del pressupost corrent	
- de pressuposts tancats	8.366
- d'operacions no pressupostàries	19.547
(-) pagaments realitzats pendent aplicació definitiva	320
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)	54.251
II. Saldos de dubtós cobrament	50.488
III. Excés de finançament afectat	
IV. Romanent de tresoreria per a despeses grals. (I-II-III)	3.762

LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOSTS TANCATS (importos en euros)					
DRETS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/13	Modific. Anul·l i canc.	Saldo total	Cobraments	Pendent 31/12/13
2012	3.000		3.000	3.000	
2011	45.500		45.500	45.500	
2010					
2009	10.702		10.702	10.702	
2008 i ant.	50.488		50.488		50.488
Total	109.691		109.691	59.202	50.488
OBLIGACIONS					
Exercici	Saldo inicial 01/01/13	Modific. Anul·l i pres.	Saldo total	Pagaments	Pendent 31/12/13
2012	47.907		47.907	46.104	1.803
2011	2.501		2.501	1.366	1.135
2010					
2009	170		170		170
2008 i ant.	16.439		16.439		16.439
Total	67.017		67.017	47.470	19.547

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	98,6	%
2 Realització pagaments	96,9	%
3 Despeses per habitant	22,6	EUR/h.
4 Inversió per habitant		EUR/h.
5 Esforç inversor		%
6 Termini de pagament	29,2	Dies
7 Execució pressupost d'ingressos	100,0	%
8 Realització de cobraments	100,0	%
9 Autonomia		%
10 Autonomia fiscal		%
11 Termini de cobrament		Dies
12 Superàvit o dèficit per habitant	0,3	EUR/h.
13 Contribució del pressupost al romanent de tresoreria	98,3	%
14 Realització de pagaments pressuposts tancats	70,8	%
15 Realització de cobraments pressuposts tancats	54,0	%

