

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I FINANCERA DEL PRESSUPOST DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA PER A L'EXERCICI 2022.

Marian Tur Díaz, viceinterventora del Consell Insular d'Eivissa, de conformitat amb el que estableix l'article 16.2 paràgraf segon del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (en endavant RD 1463/2007), així com l'article 165.1 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) on es referència que el Pressupost General atindrà al compliment del principi d'estabilitat pressupostària, emet el següent informe sobre els requisits previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant) i al RD 1463/2007, en la seva aplicació a l'expedient d'aprovació del Pressupost General del Consell Insular d'Eivissa per a l'exercici 2022.

Abans d'entrar a analitzar l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, cal remarcar que el Consell de Ministres de l'Estat Espanyol, en la seva reunió de data 6 d'octubre de 2020 donada la crisi originada per la pandèmia mundial a causa de la COVID-19 i donat que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement el 2020, que també es va prorrogar al 2021 per permetre als Estats membre deixar en suspens el camí de consolidació fiscal aprovat abans de la crisi, va aprovar suspendre les regles fiscals el 2020 i el 2021.

La suspensió de les regles fiscals, a més d'anar en la mateixa direcció que la que va adoptar la UE, també és una mesura emparada per la Constitució Espanyola i per la Llei d'Estabilitat. En concret, l'article 135.4 de la Carta Magna recull aquesta suspensió en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat.

Per tant, el Consell de Ministres va sol·licitar al Congrés que declares que Espanya es trobava en un d'aquests supòsits recollits a la Constitució i que habilitaven la suspensió de les regles fiscals. Aquest acord va ser adoptat pel Congrés dels Diputats en la seva sessió de 20 d'octubre de 2020 on va aprovar, per majoria absoluta, que es donava una situació d'emergència extraordinària que motivava la suspensió de les regles fiscals, tal i com disposa l'article 11.3 de la LOEPSF. Aquesta suspensió feia referència als exercicis 2020 i 2021, per la qual cosa en data 27 de juliol de 2021, el Consell de Ministres va acordar la pròrroga d'aquesta situació per a l'any 2022, qüestió que va ser aprovada per majoria absoluta al Ple del Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021, per la qual cosa es manté en suspens l'aplicació de les regles fiscals a l'exercici 2022. No obstant, i amb caràcter informatiu, i donat que no s'ha derogat la normativa que exigeix l'emissió del present informe, s'analitza la situació del pressupost de 2022 en els termes d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El present informe s'estructurarà en 3 parts amb el contingut següent:

- Anàlisi de les entitats que formen part del grup Consell Insular d'Eivissa i ens dependents.
- Anàlisi Estabilitat Pressupostària del Consell Insular d'Eivissa, organisme autònom i societat mercantil totalment participada.
- Anàlisi Estabilitat Financera Consell Insular d'Eivissa, organisme autònom i societat mercantil totalment participada.

PRIMER. ANÀLISI I ESTUDI D'ENTITATS QUE FORMEN LA CORPORACIÓ LOCAL I DEPENDENTS.

En primer lloc en quant a l'àmbit subjectiu conforme al que preveu l'article 2.1.c) de la LOEPSF, aquesta norma és directament aplicable al Consell Insular d'Eivissa pel caràcter de Corporació Local.

D'altra banda, l'article 2.2) de la LOEPSF inclou també dins del seu àmbit subjectiu la resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres entitats de dret públic dependents del Consell, que no s'incloguin a l'apartat anterior.

Procedim a identificar els ens que formen part del Grup Local Consell Insular d'Eivissa i que estan formats a més de per l'entitat matriu pels seus organismes autònoms dependents, empreses que presten serveis que no són finançats majoritàriament amb ingressos comercials, consorcis i institucions sense ànim de lucre que estiguin controlades o finançades majoritàriament pel Consell Insular d'Eivissa.

En referència a aquesta qüestió, l'article 1 i 27 del RD 1463/2007 cita el següent:

"Article 1 Inventari d'ens del sector públic local.

1. El Ministeri d'Economia i Hisenda, a través de la Direcció General de Coordinació Financera amb les Entitats Locals, formarà i gestionarà, a partir de la informació continguda a la Base de Dades General d'Entitats Locals regulada a l'article 27 d'aquest Reglament, l'Inventari d'Ens del Sector Públic Local.

2. L'Inventari d'Ens del Sector Públic Local estarà permanentment actualitzat i contindrà informació suficient sobre la naturalesa jurídica i fonts de finançament de cadascun dels subjectes que hi apareixen.

...

Article 27. Base de dades General d'Entitats Locals.

1. El president de cada entitat local ha de trametre a la Direcció General de Coordinació Financera amb les entitats locals les dades relacionades a l'apartat 2 d'aquest article, relatives a l'entitat local i a tots els organismes, ens, institucions, consorcis i societats mercantils vinculades, dependents o en què participi, en un termini de quinze dies hàbils a comptar des de la constitució, dissolució o modificació institucional, estatutària o financera de cada ens.

Aquesta informació constituirà la Base de Dades General d'Entitats Locals, que serà gestionada per la Direcció General de Coordinació Financera amb les Entitats Locals i tindrà caràcter públic."

Consultat l'inventari gestionat per la Direcció de Coordinació Financera amb les Entitats Locals, resulta la següent relació d'Ens dependents del Consell Insular d'Eivissa:

ORGANISMOS AUTÓNOMOS LOCALES

04-07-001-D-V-003 P. Esc. Turismo

SOCIEDADES MERCANTILES Y ENTIDADES PÚBLICAS EMPRESARIALES

04-00-000-B-P-003 Inst. Biología Animal Balears, S.A.

04-07-001-D-P-001 Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa, S.A.

04-00-000-F-P-003 Gest. Urbanística de Balears

FUNDACIONES, INSTITUCIONES SIN ÁNIMO DE LUCRO Y COMUNIDADES DE USUARIOS

04-00-023-H-H-000 F. Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears

04-00-026-H-H-000 F. Promoció Turística d'Eivissa i Formentera

04-00-034-H-H-000 Fundació Estudis per Eivissa - Centre d'Estudis Avancats

00-00-019-N-N-000 Federación Española de Municipios y Provincias

04-00-007-N-N-000 Federació d'Entitats Locals de les Illes Balears

04-00-008-N-N-000 Grup Acció Local Desenvolupament Rural i Pesquer Eivissa i Formentera

CONSORCIOS

04-00-011-C-C-000 C. Centro Balears Europa

04-00-058-C-C-000 C. Eivissa, Patrimoni de la Humanidad

04-00-064-C-C-000 C. U. Centre Associat de la U.N.E.D. a les Illes Balears

04-00-070-C-C-000 C. Pca. Gest. Serv. Locals a Lilla Déivissa

04-00-105-C-C-000 C. Mobilitat per Eivissa (Mobilitat x Eivissa)

04-00-111-C-C-000 C. Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears

OTRAS ENTIDADES LOCALES DE ÁMBITO DISTINTO AL MUNICIPIO

No obstant això, a efectes del present informe únicament seran considerats els ens que consoliden el pressupost del Consell Insular d'Eivissa per a l'exercici 2022.

De la resta d'Ens que conformen l'inventari, no es comunica a aquesta Intervenció l'aprovació de pressupostos o la previsió d'estats d'ingressos i despeses per a l'exercici 2022.

Per tant s'analitzen els següents ens corresponents a l'inventari del Consell Insular d'Eivissa, segons la classificació següent:

- **Sector Administracions Públiques (S.13):**

1. Patronat Escola de Turisme.
2. Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa S.A.U.

SEGON. ANÀLISI I ESTUDI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA.

La LOEPSF situa al seu Capítol II uns principis generals del que destaquem el recollit a l'article 3 i denominat "Principi d'Estabilitat Pressupostària", en els termes següents:

"Article 3. Principi d'estabilitat pressupostària.

1. *L'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'han de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.*

2. *S'entendrà per estabilitat pressupostària de les administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.*

El Capítol III de la LOEPSF dedicat a l'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera recull a l'article 11 la instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària, destacant els apartats 1 i 4."

"Article 11. Instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària.

1. *L'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les administracions públiques i altres entitats que formen part del sector públic se sotmetrà a principi d'estabilitat pressupostària.*

...

4. *Les Corporacions Locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit financer."*

En matèria d'estabilitat pressupostària, juntament amb la LOEPSF com a norma principal no podem obviar el RD 1463/2007 en la seva aplicació a les entitats locals, en allò que no contradigui el que preveu la LOEPSF.

Així l'article 16.2 paràgraf segon de l'esmentat Reial decret estableix que:

"A la resta d'entitats locals, la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

[...]

L'Interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals .

Així mateix, la Intervenció de l'entitat local elevarà al Ple informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cadascuna de les entitats dependents de l'article 4.2 del present reglament."

D'altra banda, l'article 4 del RD 1463/2007 cita que:

"1. Les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definit als apartats 1 i 3 de l'article 19 de la Llei general d'estabilitat pressupostària.

Als efectes anteriors, i quant a l'execució de pressupostos, s'entendrà que s'haurà d'ajustar al principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels organismes autònoms, i, si escau, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte de la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents.

2. Les restants entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les entitats locals, aprovaran, executaran i liquidaran els seus respectius pressupostos o aprovaran els seus comptes de pèrdues i guanys respectius en situació d'equilibri financer, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable."

D'acord amb l'article 15 del RD 1463/2007 s'entendrà complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan els pressupostos inicials o, si escau, les modificacions, dels subjectes compresos a l'article 4.1 del Reglament esmentat, assoleixin, una vegada consolidats, i en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, l'objectiu d'equilibri o superàvit establert per a l'entitat local, sense perjudici del que disposen, si escau, els plans econòmic-financers aprovats i en vigor.

En el cas de les restants entitats a què es refereix l'article 4.2 del Reglament, s'entendrà complert l'objectiu d'estabilitat quan, individualment considerades, aprovin, executin i liquidin els pressupostos respectius o aprovin els comptes de pèrdues i guanys respectius en situació de equilibri financer.

Analitzarem en primer lloc l'estabilitat pressupostària referida als subjectes que formant part del Grup Consell Insular d'Eivissa són referenciats a l'article 4.1 del RD 1463/2007.

Aquest procés el realitzarem per a cadascun dels subjectes esmentats considerant una sèrie d'ajustos, conforme al que preveu el "Manual de càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals", per adaptar la Comptabilitat Pressupostària a Comptabilitat Nacional publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

En segon lloc, l'article 3 de la LOEPSF, en relació amb les entitats a què fa referència l'article 2.2, societats mercantils dependents de les administracions públiques sense tenir la consideració d'administració pública, estableix que per estabilitat pressupostària s'entendrà la posició d'equilibri financer.

L'article 11.1 de la LOEPSF sotmet al principi d'estabilitat pressupostària aquests ens en l'aprovació dels seus pressupostos.

Aquest Consell té la següent societat mercantil que es troba dins de l'àmbit d'aplicació de l'article 4.1 del RD 1463/2007:

1. Fires, Congressos i Esdeveniments d'Eivissa S.A.U.

Per a determinar el superàvit/dèficit en comptabilitat nacional de l'empresa pública classificada al Sector de les Administracions Públiques seguim la Guia presentada el març de 2013 pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques referent al "Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat Privada o alguna de les adaptacions sectorials".

ANÀLISI DE L'ENTITAT LOCAL CONSELL INSULAR D'EIVISSA.

| PRESSUPOST CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2022 | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| INGRESSOS | | | DESPESES | | |
| Cap | Denominació | Import | Cap | Denominació | Import |
| 1 | Impostos directes | 3.180.530,00 | 1 | Despeses de personal | 35.535.241,77 |
| 2 | Impostos indirectes | 3.649.350,00 | 2 | Despeses en bens corrents i serveis | 27.518.511,40 |
| 3 | Taxes i preus públics | 7.967.870,82 | 3 | Despeses financeres | 127.000,00 |
| 4 | Transferències corrents | 73.698.928,99 | 4 | Transferències corrents | 23.690.586,59 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 0,00 | 5 | Fons de contingència | 1.200.000,00 |
| 6 | Enajenació inversions reals | 0,00 | 6 | Inversions reals | 16.792.892,08 |
| 7 | Transferències de capital | 23.079.212,70 | 7 | Transferències de capital | 6.760.660,67 |
| 8 | Actius financers | 250.000,00 | 8 | Actius financers | 251.000,00 |
| 9 | Pasius financers | 200.000,00 | 9 | Pasius financers | 150.000,00 |
| TOTAL INGRESSOS | | 112.025.892,51 | TOTAL DESPESES | | 112.025.892,51 |
| a) RECURSOS (Cap. 1-7) | | 111.575.892,51 | b) OCUPACIONS (Cap. 1-7) | | 111.624.892,51 |
| DIFERÈNCIA (a-b) | | -49.000,00 | | | |

Primer Ajust: Registre a Comptabilitat Nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos.

Com a conseqüència de l'aprovació del Reglament (CE) Núm. 2.516/2000, a comptabilitat nacional, el criteri per a la imputació dels ingressos fiscals i assimilats o directament relacionats amb ells i amb efecte en el dèficit públic, és el de caixa.

Per tant, a l'efecte de l'elaboració dels comptes de comptabilitat nacional, els rúbriques d'impostos es registren per l'import total realitzat en caixa a cada exercici, ja sigui de corrent o de tancats.

Aquest tractament s'aplica als ingressos comptabilitzats als Capítols 1, 2 i 3 del Pressupost d'Ingressos de cada Corporació Local, i en concret als conceptes de impostos, taxes, preus públics, contribucions especials, recàrrecs, multes, sancions i interessos de demora, podent fer-se extensiu a altres conceptes no esmentats expressament quan s'observen diferències significatives entre els drets reconeguts i els cobraments efectius. Aquests criteris s'apliquen igualment a aquells conceptes que, en termes de comptabilitat nacional, tinguin la consideració d'impostos i apareguin registrats comptablement en altres capítols del Pressupost d'ingressos.

S'ajusten els ingressos dels capítols 1, 2 i 3 seguint un principi de caixa i no de meritació, obtenint els resultats següents:

| Capítol 1 | | | | | | | |
|--------------------|-----------------------|-------------------|----------------|----------------------|-----------------------------|-------------------|--|
| Exercici | Previsions (a) | Recaptació | | | Diferència ((a)-(b)) | Ajust | |
| | | Corrent | Tancats | Total (b) | | | |
| 2017 | 2.022.620,00 | 2.225.692,61 | 0,00 | 2.225.692,61 | -203.072,61 | 203.072,61 | |
| 2018 | 1.950.000,00 | 2.663.672,96 | 0,00 | 2.663.672,96 | -713.672,96 | 713.672,96 | |
| 2019 | 3.000.000,00 | 2.615.812,50 | 0,00 | 2.615.812,50 | 384.187,50 | -384.187,50 | |
| 2020 | 3.000.000,00 | 3.014.452,08 | 0,00 | 3.014.452,08 | -14.452,08 | 14.452,08 | |
| Totals | 9.972.620,00 | | | 10.519.630,15 | | 547.010,15 | |
| Percentatge | 5,49 | | | | | | |

Previsions capítol 1 (c) 3.180.530,00

Percentatge d'ajust (d) 0,0549

Ajust total capítol 1 (c)*(d) 174.455,88

| Capítol 2 | | | | | | |
|--------------------|----------------------|--------------|---------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Exercici | Previsions (a) | Recaptació | | | Diferència ((a)-(b)) | Ajust |
| | | Corrent | Tancats | Total (b) | | |
| 2017 | 2.765.570,00 | 2.225.692,61 | 0,00 | 2.225.692,61 | 539.877,39 | -539.877,39 |
| 2018 | 2.765.570,00 | 3.148.580,60 | 0,00 | 3.148.580,60 | -383.010,60 | 383.010,60 |
| 2019 | 3.336.790,00 | 3.109.776,88 | 0,00 | 3.109.776,88 | 227.013,12 | -227.013,12 |
| 2020 | 3.336.790,00 | 3.207.870,22 | 0,00 | 3.207.870,22 | 128.919,78 | -128.919,78 |
| Totals | 12.204.720,00 | | | 11.691.920,31 | | -512.799,69 |
| Percentatge | -4,20 | | | | | |

Previsions capítol 2 (c) 3.649.350,00

Percentatge d'ajust (d) -0,0420

Ajust total capítol 2 (c)*(d) -153.332,94

| Capítol 3 | | | | | | |
|--------------------|----------------------|--------------|------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| Exercici | Previsions (a) | Recaptació | | | Diferència ((a)-(b)) | Ajust |
| | | Corrent | Tancats | Total (b) | | |
| 2017 | 7.633.494,76 | 6.731.346,75 | 145.421,68 | 6.876.768,43 | 756.726,33 | -756.726,33 |
| 2018 | 6.277.164,07 | 6.500.361,51 | 65.009,45 | 6.565.370,96 | -288.206,89 | 288.206,89 |
| 2019 | 4.984.064,99 | 7.363.265,64 | 11.927,73 | 7.375.193,37 | -2.391.128,38 | 2.391.128,38 |
| 2020 | 7.352.592,40 | 5.192.058,76 | 0,00 | 5.192.058,76 | 2.160.533,64 | -2.160.533,64 |
| Totals | 26.247.316,22 | | | 26.009.391,52 | | -237.924,70 |
| Percentatge | -0,91 | | | | | |

Previsions capítol 3 (c) 7.967.870,82

Percentatge d'ajust (d) -0,0091

Ajust total capítol 2 (c)*(d) -72.226,56

| TOTAL AJUSTAMENTS | |
|-------------------|-------------------|
| CAPÍTOL 1 | 174.455,88 |
| CAPÍTOL 2 | -153.332,94 |
| CAPÍTOL 3 | -72.226,56 |
| TOTAL | -51.103,61 |

Segon Ajust: Ingressos per participació en ingressos de l'Estat o tributs cedits.

Aquest segon ajustament no afecta el Consell Insular d'Eivissa ja que no existeix import pendent de reintegrament durant 2022 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponents als exercicis 2008, 2009, 2011, 2013 i 2017 pels conceptes tributs cedits i fons complementari de finançament.

Tercer Ajust. Tractament dels interessos en comptabilitat nacional.

Es realitza sobre els interessos registrats al Pressupost, afectant el Capítol 3 del Pressupost de Despeses, substituint el criteri de venciment pel criteri de meritació.

Les despeses per interessos d'operacions de préstec meritades el 2021 i el venciment de les quals es produeix el 2022 suposarien una menor despesa no financera.

Les despeses per interessos que es meritin el 2022 i que tinguin el seu venciment a l'exercici 2023 augmentaran les despeses no financeres.

Això no obstant, en no tenir deute el Consell Insular d'Eivissa, no és procedent aquest ajust.

Quart Ajust. Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.

L'aplicació del principi de meritació del Sistema Europeu de Comptes implica la imputació de qualsevol despesa efectivament realitzada amb independència del moment en què es decideixi la seva imputació pressupostària. Per tant, les quantitats abonades en l'exercici al compte 413 "creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" donaran lloc a ajustaments de més ocupacions no financeres mentre que les quantitats abonades amb signe negatiu, és a dir, aplicades a pressupost, implicaran ajustaments de menors ocupacions no financeres.

Anàlisi d'aquest saldo els darrers 4 anys liquidats i de la previsió del 2021 a dia 31 de desembre de 2021 feta amb l'aplicació excel:

| AJUST COMPTE 413 | | | | |
|-------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|-------------------------|
| Any | Saldo inicial | Saldo final | Diferència | Signe de l'ajust |
| 2017 | 2.139.057,31 | 2.043.645,77 | 95.411,54 | + |
| 2018 | 2.043.645,77 | 2.093.048,13 | -49.402,36 | - |
| 2019 | 2.093.048,13 | 1.523.801,21 | 569.246,92 | + |
| 2020 | 1.523.801,21 | 2.946.657,21 | -1.422.856,00 | - |
| 2021* | 2.946.657,21 | 2.686.734,93 | 259.922,28 | + |
| 2022 | 2.686.734,93 | 2.900.713,67 | -213.978,74 | - |

*El saldo que figura a la comptabilitat a dia 30.11.2021 es de 1.390.579,44 €. No obstant això s'ha fet una projecció amb data 31.12.2021 amb excel resultant un total de 2.686.734,93 €. Les dades corresponents a l'exercici 2022 s'han obtingut mitjançant la base de dades d'excel fent una projecció a aquest exercici en virtut de les dades d'exercicis anteriors.

Cinquè Ajust. Execució del Pressupost de Despeses.

Aquest és un altre dels ajustaments que apareix recollit a la "Guia per a la determinació de la regla de Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a Corporacions Locals", i que també es considera aplicable al càlcul de l'Estabilitat Financera.

L'ajust per grau d'execució del pressupost de l'any n serà el resultat d'aplicar el percentatge estimat del grau d'execució del pressupost a l'import dels crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7) del pressupost de despeses.

S'estima un grau d'inexecució màxim del 5%

| | |
|--|-----------------------|
| Ocupacions pressupost 2022 (Cap. 1-7) | 111.624.892,51 |
| Inexecució màxima prevista 5% | 5.581.244,63 |

Resum Estabilitat Pressupostària Consell Insular d'Eivissa.

| | |
|--|-----------------------|
| RECURSOS no financers (Cap. 1-7) | 111.575.892,51 |
| OCUPACIONS no financeres (Cap. 1-7) | 111.624.892,51 |
| AJUST 1 | -51.103,61 |
| AJUST 2 | 0,00 |
| AJUST 3 | 0,00 |
| AJUST 4 | -213.978,74 |
| AJUST 5 | 5.581.244,63 |
| TOTAL SUPERÀVIT NO FINANCER | 5.267.162,27 |

Total Superàvit no financer CONSELL INSULAR D'EIVISSA: 5.267.162,27 €

PATRONAT ESCOLA DE TURISME

| PRESSUPOST PATRONAT ESCOLA DE TURISME 2022 | | | | | |
|---|-----------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------|
| INGRESSOS | | | DESPESES | | |
| Cap | Denominació | Import | Cap | Denominació | Import |
| 1 | Impostos directes | 0,00 | 1 | Despeses de personal | 503.784,03 |
| 2 | Impostos indirectes | 0,00 | 2 | Despeses en bens corrents i serveis | 140.015,97 |
| 3 | Taxes i preus públics | 110.000,00 | 3 | Despeses financeres | 1.200,00 |
| 4 | Transferències corrents | 605.000,00 | 4 | Transferències corrents | 40.000,00 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 0,00 | 5 | Fons de contingència | 5.000,00 |
| 6 | Enajenació inversions reals | 0,00 | 6 | Inversions reals | 25.000,00 |
| 7 | Transferències de capital | 0,00 | 7 | Transferències de capital | 0,00 |
| 8 | Actius financers | 0,00 | 8 | Actius financers | 0,00 |
| 9 | Pasius financers | 0,00 | 9 | Pasius financers | 0,00 |
| TOTAL INGRESSOS | | 715.000,00 | TOTAL DESPESES | | 715.000,00 |

| | | | |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|
| a) RECURSOS (Cap. 1-7) | 715.000,00 | b) OCUPACIONS (Cap. 1-7) | 715.000,00 |
|-------------------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------|

| | |
|-------------------------|-------------|
| DIFERÈNCIA (a-b) | 0,00 |
|-------------------------|-------------|

Primer Ajust: Registre en Comptabilitat Nacional de Taxes i altres ingressos.

Capítol 3 d'ingressos: Taxes i altres ingressos.

El Patronat segueix el criteri de caixa en els seus ingressos, per la qual cosa no és procedent fer aquest ajust, ja que no hi ha drets recaptats d'exercicis tancats.

Quart Ajust. Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.

En aplicació del que s'ha esmentat per a aquest ajust a l'apartat dedicat al Consell, tampoc no és procedent realitzar aquest ajust ja que no té saldo el compte 413.

Cinquè Ajust. Execució del pressupost.

Apliquem un màxim del 5% en inexecució i l'ajust que obtenim és un ajust positiu de 32.000,00 €

Resum Estabilitat Pressupostària Patronat Escola de Turisme.

| | |
|--|-------------------|
| RECURSOS no financers (Cap. 1-7) | 715.000,00 |
| OCUPACIONS no financeres (Cap. 1-7) | 715.000,00 |
| AJUST 1 | 0,00 |
| AJUST 2 | 0,00 |
| AJUST 3 | 0,00 |
| AJUST 4 | 0,00 |
| AJUST 5 | 35.750,00 |
| TOTAL SUPERÀVIT NO FINANCER | 35.750,00 |

El patronat presenta un superavit no financer de +35.750 € per al pressupost del 2022.

EMPRESA PÚBLICA FECOEV SAU

De conformitat amb el que disposa l'article 168.3 del TRLRHL, les societats mercantils han de trametre abans del 15 de setembre de cada any les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament (PAIF) per a l'exercici següent. Aquesta documentació es troba regulada a l'article 112 del 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 pressupostos, per la qual haurà d'adjuntar:

- El compte d'explotació
- El compte d'altres resultats
- el compte de pèrdues i guanys
- el pressupost de capital

Així mateix, i de conformitat amb l'article 113.2 i 114 del RD 500/1990, cal incorporar al PAIF l'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici i l'estat de les fonts de finançament de les inversions, amb especial referència a les aportacions a percebre de l'entitat local.

El pressupost presentat al Consell Insular d'Eivissa per la societat mercantil no reuneix tota la documentació exposada, per la qual cosa no és possible realitzar l'anàlisi del pressupost de la mateixa per part d'aquesta intervenció, no podent determinar el superàvit o dèficit en comptabilitat nacional de FECOEV que cal calcular de conformitat amb la Guia del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques referent al "Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat Privada o alguna de les adaptacions sectorials".

El pressupost per al 2022 de FECOEV hauria de reflectir, per poder ser informat per la intervenció, el següent:

- **F1: Programa d'actuació, inversions i finançament**
- **F2: Memòria d'inversions**
- **F3: Objectius**
- **F4: Compte de Pèrdues i Guanys provisional**
- **F5: Balanç provisional**
- **F6: Estat de Canvis al Patrimoni Net**
- **F7: Estat de Fluxos d'Efectius**
- **F8: Estat Previsió d'Ingressos i Despeses**

El pressupost de tresoreria no es troba informat per la tresorera del Consell Insular d'Eivissa, per la qual cosa no s'acredita que compleixi amb el Pla de Disposició de Fons del Consell Insular d'Eivissa. D'altra banda, a la previsió de pressupost que presenten indiquen una partida de 30.000,00 € en inversions sense que es detalli quines inversions seran aquestes.

RESUM SUPERAVIT O DEFICIT GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA

D'aquesta manera, si calculem la situació financera del Grup CONSELL INSULAR D'EIVISSA pel superàvit o dèficit que presenten cadascun dels ens que han presentat la documentació que podem analitzar i que ho forma, obtenim:

| GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA | DEFICIT/SUPERAVIT |
|--------------------------------|---------------------|
| Consell Insular d'Eivissa | 5.267.162,27 |
| Patronat Escola de Turisme | 35.750,00 |
| TOTAL SUPERÀVIT GRUP | 5.302.912,27 |

Queda pendent d'incorporar al grup el dèficit o superàvit de l'empresa pública FECOEV ja que no presenta tots els comptes anuals previsibles de conformitat amb el RD 500/1990, però presenta una previsió agrupada de pressupost que serà la que serveixi de base per al càlcul del pressupost total consolidat sense els ajustaments de SEC 2010 per manca de la informació necessària per fer-ho.

TERCER.- ANÀLISI I ESTUDI DE L'ESTABILITAT FINANCERA DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA.

Finalment procedim a determinar el compliment del principi de sostenibilitat financera desenvolupant el límit de deute d'acord amb el que preveu l'article 13 de la LOEPSF.

“Article 13. Instrumentació del principi de sostenibilitat financera.

1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions públiques no pot superar el 60 per cent del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que estableixi la normativa europea.

Aquest límit es distribuirà d'acord amb els percentatges següents, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44 per cent per a l'Administració central, 13 per cent per al conjunt de comunitats autònomes i 3 per cent per al conjunt de corporacions locals. Si, com a conseqüència de les obligacions derivades de la normativa europea, resulta un límit de deute diferent del 60 per cent, el repartiment del mateix entre Administració central, comunitats autònomes i corporacions locals respectarà les proporcions anteriorment exposades. El límit de deute públic de cadascuna de les comunitats autònomes no pot superar el 13 per cent del seu producte interior brut regional.

2. L'Administració pública que superi el límit de deute públic no pot fer operacions d'endeutament net.

3. Els límits de deute públic només es poden superar per les circumstàncies i en els termes que preveu l'article 11.3 d'aquesta Llei.

En aquests casos caldrà aprovar un pla de reequilibri que permeti assolir el límit de deute tenint en compte la circumstància excepcional que va originar l'incompliment.

...

5. L'autorització de l'Estat, o si escau de les comunitats autònomes, a les corporacions locals per realitzar operacions de crèdit i emissions de deute, en compliment del que estableix l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovada pel Reial

Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, tindrà en compte el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, així com el compliment dels principis i les obligacions que es deriven de l'aplicació d'aquesta Llei."

En el cas de l'Administració local no s'ha aprovat el límit de deute públic en termes d'ingressos no financers relacionant-lo amb el producte interior brut local, per tant hem d'aplicar els límits que actualment té l'Administració local vigent en matèria d'endeutament.

En desenvolupament de l'anterior, a més del que preveuen els articles 49 i següents del TRLHL, la Disposició Final Trentena Primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013 cita:

"DISPOSICIÓ FINAL TRENTA-UNENA. Modificació del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

Amb efectes de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i de vigència indefinida, la disposició addicional catorzena del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, queda redactada com segueix:

Les Entitats Locals i les seves entitats dependents classificades al sector Administracions Públiques, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi el 75 % dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, si escau, al text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a la Normativa d'Estabilitat Pressupostària.

Les Entitats Locals que tinguin un volum d'endeutament que, excedint el citat al paràgraf anterior, no superi allò establert a l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, podran concertar operacions d'endeutament amb l'autorització prèvia de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al que recull l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, no podran concertar operacions de crèdit a llarg termini.

Per determinar els ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

A efectes del càlcul del capital viu, es consideren totes les operacions vigents el 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'hi inclouen els saldos que han de reintegrar les entitats locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

Les Entitats Locals posaran a disposició de les entitats financeres que participin en els seus procediments per a la concertació d'operacions de crèdit, l'informe de la Intervenció local regulat a l'apartat 2 de l'article 52 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, a el que s'inclouran els càlculs que acreditin el compliment dels límits esmentats als paràgrafs anteriors i qualssevol altres ajustaments que afectin el mesurament de la capacitat de pagament, així com el compliment, en els casos que sigui aplicable, de l'autorització preceptiva regulada a l'article 53.5 de l'esmentada norma a l'article 20 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i les entitats financeres poden, si escau, modificar o retirar les seves ofertes, una conegut el contingut de l'informe."

CÀLCUL DEUTE VIU.

El Consell Insular d'Eivissa no té deute viu a 31.12.2021 i no es preveu la concertació de noves operacions a realitzar a l'exercici 2022. Per això no serà d'anàlisi aquest punt per al Consell.

Tot i això, el pressupost presentat per FECOEV SAU sí que preveu una partida de 20.000,00 € en despeses financeres però no s'identifica a què fa referència ni es preveu un moviment d'amortització de deute, per la qual cosa no és possible informar si aquesta societat mercantil té deute a dia d'avui ni a quines despeses financeres respon aquesta partida consignada.

QUART. CONCLUSIONS INFORME D'ANÀLISI DELS REQUISITS PREVISTOS A LA LOEPSF DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA.

Per tant, podem arribar a les conclusions següents pel que fa al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera derivada de l'expedient d'aprovació del Pressupost anual consolidat de l'exercici 2022 del Consell Insular d'Eivissa.

| PRESSUPOST CONSOLIDAT D'INGRESSOS DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2022 | | | | | |
|--|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Capítols d'ingressos | CONSELL INSULAR D'EIVISSA | PATRONAT ESCOLA DE TURISME | FECOEV SAU | AJUSTOS | TOTAL |
| 1 Impostos directes | 3.180.530,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.180.530,00 |
| 2 Impostos indirectes | 3.649.350,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.649.350,00 |
| 3 Taxes i preus públics | 7.967.870,82 | 110.000,00 | 1.340.000,00 | 1.150.000,00 | 8.267.870,82 |
| 4 Transferències corrents | 73.698.928,99 | 605.000,00 | 5.582.778,43 | 6.187.778,43 | 73.698.928,99 |
| 5 Ingressos patrimonials | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Operacions corrents | 88.496.679,81 | 715.000,00 | 6.922.778,43 | 7.337.778,43 | 88.796.679,81 |
| 6 Enajenació inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 23.079.212,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.079.212,70 |
| Operacions de capital | 23.079.212,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.079.212,70 |
| Operacions no financeres | 111.575.892,51 | 715.000,00 | 6.922.778,43 | 7.337.778,43 | 111.875.892,51 |
| 8 Actius financers | 250.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 250.000,00 |
| 9 Passius financers | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| Operacions financeres | 450.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 450.000,00 |
| TOTAL INGRESSOS 2022 | 112.025.892,51 | 715.000,00 | 6.922.778,43 | 7.337.778,43 | 112.325.892,51 |

| PRESSUPOST CONSOLIDAT DE DESPESES DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2022 | | | | | |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Capítols de despesa | CONSELL INSULAR D'EIVISSA | PATRONAT ESCOLA DE TURISME | FECOEV SAU | AJUSTOS | TOTAL |
| 1 Despeses de personal | 35.535.241,77 | 503.784,03 | 1.400.000,00 | 0,00 | 37.439.025,80 |
| 2 Despeses en bens corrents i serveis | 27.518.511,40 | 140.015,97 | 5.472.778,43 | 1.150.000,00 | 31.981.305,80 |
| 3 Despeses financeres | 127.000,00 | 1.200,00 | 20.000,00 | 0,00 | 148.200,00 |
| 4 Transferències corrents | 23.690.586,59 | 40.000,00 | 0,00 | 6.187.778,43 | 17.542.808,16 |
| 5 Fons de contingència | 1.200.000,00 | 5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.205.000,00 |
| Operacions corrents | 88.071.339,76 | 690.000,00 | 6.892.778,43 | 7.337.778,43 | 88.316.339,76 |
| 6 Inversions reals | 16.792.892,08 | 25.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 16.847.892,08 |
| 7 Transferències de capital | 6.760.660,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.760.660,67 |
| Operacions de capital | 23.553.552,75 | 25.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | 23.608.552,75 |
| Operacions no financeres | 111.624.892,51 | 715.000,00 | 6.922.778,43 | 7.337.778,43 | 111.924.892,51 |
| 8 Actius financers | 251.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 251.000,00 |
| 9 Passius financers | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| Operacions financeres | 401.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 401.000,00 |
| TOTAL DESPESES 2022 | 112.025.892,51 | 715.000,00 | 6.922.778,43 | 7.337.778,43 | 112.325.892,51 |

Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

El Consell presenta els comptes previsionals consolidats en situació d'equilibri financer. Si bé, de l'estat de consolidació es desprèn un desequilibri financer, una vegada realitzats els ajustos SEC2010 en termes de comptabilitat europea, la situació es de superàvit, tal i com s'ha detallat anteriorment als càlculs realitzats.

PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT FINANCERA.

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les administracions públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial pel qual el pagament s'ha de verificar mitjançant l'indicador: Període mitjà de pagament.

A. DEUTE FINANCER

De conformitat amb l'article 53.2 del TRLHL i vist l'estat del deute del Consell Insular d'Eivissa i del seu organisme autònom, sense poder valorar l'estat del deute de la societat mercantil perquè no s'acompanya a l'expedient, s'observa que es compleix amb el límit del 110% actualment vigent pel que fa als comptes del grup Consell Insular d'Eivissa.

B. DEUTE COMERCIAL: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul del qual ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial durant el tercer trimestre de l'any 2021 a 28,87 dies, excedint així el termini màxim que estableix la legislació vigent (art. 216.4 del RDLeg 3/2011) que marca trenta dies com màxim per al pagament als proveïdors.

No obstant això, no s'acredita l'aprovació d'un pla de tresoreria d'acord amb el previst a l'apartat 6 de l'esmentat article 13 de la LOPESF, on es preveu que s'aprovi un Pla de Tresoreria on s'ha d'incloure la informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors.

Quan el període mitjà de pagament d'una administració pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat, l'Administració ha d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a l'esmentada publicació, com part d'aquest pla el següent:

a) L'import dels recursos que dedicarà mensualment a el pagament a proveïdors per poder reduir el seu període mitjà de pagament fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

b) El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per a la reducció del seu període mitjà de pagament a proveïdors fins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

Dades durant el 2021 sobre el període mitjà de pagament global a proveïdors:

| Període mitjà de pagament global a proveïdors | | | | |
|---|---------------------------|------------|----------------------------|--------------|
| Període | Consell Insular d'Eivissa | FECOEV SAU | Patronat Escola de Turisme | Total |
| Gener | 37,01 | 50,34 | 21,87 | 37,74 |
| Febrer | 37,84 | 69,13 | 4,33 | 40,06 |
| Març | 43,12 | 98,19 | 5,06 | 45,95 |
| Abril | 49,04 | 103,48 | 11,59 | 51,88 |
| Maig | 51,46 | 48,48 | 0,00 | 51,37 |
| Juny | 54,71 | 15,82 | 17,04 | 51,85 |
| Juliol | 58,02 | 24,88 | 0,00 | 54,75 |
| Agost | 52,44 | 31,61 | 14,28 | 50,83 |
| Setembre | 50,57 | 27,30 | 11,89 | 49,10 |
| Octubre | 49,46 | 10,87 | 18,16 | 45,99 |

El Consell Insular d'Eivissa no ha complert durant l'exercici 2021 amb el període mitjà de pagament que estableix la normativa.

No obstant això, i donada la suspensió de les regles fiscals, no es preceptiu en aquest moment elaborar un pla econòmic-financer tal i com disposa l'article 21 de la LOEPSF. S'emet aquest informe als efectes merament informatius.

Aquest és l'informe que en compliment d'imperatiu legal s'emet per part de la intervenció, sense perjudici de qualsevol altre millor fonamentació en dret.

És quant la Viceinterventora que subscriu té el deure d'informar.

Signat a Eivissa mitjançant mitjans electrònics per la Viceinterventora del Consell Insular d'Eivissa.