

Referencia:	2023/00022426M
Procedimiento:	Pressupostos Consell Insular
Interesado:	
Representante:	

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 2024.

Jesús Antonio Gómez Asensió, Interventor accidental 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 2024.

No obstant això, el Consell de Ministres de l'Estat Espanyol, en la seva reunió de data 6 d'octubre de 2020 i 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 el 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 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 declarés 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, i ara, per a l'exercici 2023 i per tercera vegada el Govern va sol·licitar al Congrés aquesta apreciació el 26 de juliol de 2022, provocada per l'encariment dels preus provocats per la invasió russa a Ucraïna. per la qual cosa es manté en suspens l'aplicació de les regles fiscals a l'exercici 2022, qui la va aprovar en data 22 de setembre de 2022.

El Consell de Ministres va acordar la pròrroga d'aquesta situació per a l'any 2023, qüestió que va ser aprovada per majoria absoluta al Ple del Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, per la qual cosa es manté en suspens l'aplicació de les regles fiscals a l'exercici 2023

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 2024 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'inclouen 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 ia 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:



BDGEL
 MARIA ANA TUR DÍAZ - (dip07001)
 Consejo Insular de Ibiza

[Enviar Incidencia](#) [Salir Aplicación](#)

Nombre del Ente:

Código de Ente:

ID Ente: 4545

Consejo Insular de Ibiza

04-07-001

DD-000

I. BALEARS

ILLES BALEARS

Datos generales de Consejo Insular de Ibiza

[Consultar] [Modificar]

Histórico de nombres

[Consultar] [Modificar]

[Añadir nuevo Ente](#)

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. Promoción Turística d'Eivissa i Formentera
 04-00-034-H-H-000 Fundació Estudis per Eivissa - Centre d'Estudis Avançats
 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 Baleares 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

00-00-001-Y-Y-000 Federación Española de Municipios y Provincias

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 2024.

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 2024.

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 2024					
INGRESSOS			DESPESES		
Cap	Denominació	Import	Cap	Denominació	Import
1	Impostos directes	3.916.318,40	1	Despeses de personal	43.120.213,24
2	Impostos indirectes	4.506.279,00	2	Despeses en bens corrents i serveis	34.023.621,96
3	Taxes i preus públics	7.761.257,83	3	Despeses financeres	207.240,85
4	Transferències corrents	103.380.641,86	4	Transferències corrents	33.084.075,36
5	Ingressos patrimonials	3.560.000,00	5	Fons de contingència	800.000,00
6	Alienació d'inversions reals	0,00	6	Inversions reals	14.041.739,87
7	Transferències de capital	9.704.405,02	7	Transferències de capital	7.552.010,83
8	Actius financers	250.000,00	8	Actius financers	350.000,00
9	Pasius financers	200.000,00	9	Pasius financers	100.000,00
TOTAL INGRESSOS		133.278.902,11	TOTAL DESPESES		133.278.902,11
a) RECURSOS (Cap. 1-7)		132.828.902,11	b) OCUPACIONS (Cap. 1-7)		132.828.902,11
DIFERÈNCIA (a-b)		0,0			
0					

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:

CONSELLINSULARD'EIVISSA						
Capítol 1						
Exercici	Previsions (a)	Recaptació			Diferència	Ajust
		Corrent	Tancats	Total (b)	((a)-(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
2021	3.000.000,00	3.408.822,35	0,00	3.408.822,35	-408.822,35	408.822,35
2022	3.180.530,00	2.957.393,06	0,00	2.957.393,06	223.136,94	-223.136,94
TOTALES	16.153.150,00	16.885.845,56	0,00	16.885.845,56	-732.695,56	732.695,56
Porcentaje	4,54					
Previsions capítol 1 (c)		3.916.318,40				
Percentatge d'ajust (d)		0,0454				
Ajuste Cap. 1 (c * d)		177.641,46				

Capítol 2						
Exercici	Previsions (a)	Recaptació			Diferència	Ajust
		Corrent	Tancats	Total (b)	((a)-(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
2021	3.336.790,00	3.246.604,05	0,00	3.246.604,05	90.185,95	-90.185,95
2022	3.649.350,00	2.987.007,15	0,00	2.987.007,15	662.342,85	-662.342,85
TOTALES	19.190.860,00	17.925.531,51	0,00	17.925.531,51	1.265.328,49	-1.265.328,49
Porcentaje	-6,59					
Previsions capítol 2 (c)		4.506.279,00				
Percentatge d'ajust (d)		-0,0659				



Ajuste Cap. 1 (c * d)	-297.116,61				
-----------------------	-------------	--	--	--	--

Capítol 3						
Exercici	Previsions (a)	Recaptació			Diferència	Ajust
		Corrent	Tancats	Total (b)	((a)-(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
2021	6.808.870,00	6.944.149,83	0,00	6.944.149,83	-135.279,83	135.279,83
2022	7.967.870,82	8.094.775,01	0,00	8.094.775,01	-126.904,19	126.904,19
TOTALES	41.024.057,04	40.825.957,50	222.358,86	41.048.316,36	-24.259,32	24.259,32
Porcentaje	-0,48					
Previsions capítol 3 (c)		8.035.413,30				
Percentatge d'ajust (d)		-0,0048				
Ajuste Cap. 1 (c * d)		-38.801,91				

TOTAL AJUSTAME	
NTS	
CAPÍTOL1	-223.136,94
CAPÍTOL2	-662.342,85
CAPÍTOL3	126.904,19
TOTAL	-758.575,60

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 2024 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 2023 i el venciment de les quals es produeix el 2024 suposarien una menor despesa no financera.

Les despeses per interessos que es meritin el 2024 i que tinguin el seu venciment a l'exercici 2025 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 2024 a dia 31 de desembre de 2023 feta amb l'aplicació excel:

AJUSTCOMPTE413				
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	2.404.173,89	536.433,32	+
2022	2.404.173,89	3.298.943,24	-269.280,95	-
*2023	3.298.943,24	1.500.000,00	1.798.943,24	+

*El saldo final projectat amb data 31.12.2023 es de 1.500.000,00€. Les dades corresponents a l'exercici 2023 s'han obtingut mitjançant la base de dades d'excel fent una projecció a aquest exercici en virtut de les dades 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%



AJUST GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST			
Any	Crèdits definitius (Cap. 1-7)	Obligacions reconegudes (Cap. 1-7)	Grau d'inexecució
2017	115.993.372,01	68.978.654,39	0,4053
2018	126.127.748,13	67.873.165,75	0,4619
2019	133.247.155,38	75.347.573,50	0,4345
2020	121.820.029,57	89.263.261,26	0,2673
2021	158.667.323,95	104.635.997,89	0,3405
2022	157.874.990,59	106.611.300,41	0,3248
Mitjanadel grau d'inexecució			0,3723
Ocupacions pressupost 2023 (Cap. 1-7)			132.378.902,11
Inexecució màximaprevista 5%			6.618.945,11

Resum Estabilitat Pressupostària Consell Insular d'Eivissa.

RECURSOS no financers (Cap. 1-7)	132.653.057,58
OCUPACIONS no financeres (Cap. 1-7)	132.378.902,11
AJUST1	-758.575,60
AJUST2	0
AJUST3	0
AJUST4	1.798.943,24
AJUST5	6.618.945,11
TOTAL SUPERÀVIT NO FINANCER	7.659.312,75

Total Superàvit no financer CONSELL INSULAR D'EIVISSA:
 7.659.312,75€



PATRONAT ESCOLA DE TURISME

PRESSUPOSTPATRONATESCOLA DETURISME2023					
INGRESSOS			DESPESES		
Cap	Denominació	Import	Cap	Denominació	Import
1	Impostos directes	0,00	1	Despeses de personal	539.731,96
2	Impostos indirectes	0,00	2	Despeses en bens corrents i serveis	124.468,04
3	Taxes i preuspúblics	107.000,00	3	Despeses financeres	800,00
4	Transferències corrents	633.000,00	4	Transferències corrents	30.000,00
5	Ingressos patrimonials	0,00	5	Fons de contingència	20.000,00
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
TOTALINGRESSOS		740.000,00	TOTALDESPESES		740.000,00
a) RECURSOS(Cap. 1-7)		740.000,00	b) OCUPACIONS(Cap. 1-7)		740.000,00
DIFERÈNCIA (a-b)		0,0			
0					

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.

Segon 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.

Tercer Ajust. Execució del pressupost. PONER CUADRO GRADO EJECUCIÓN

Apliquem un màxim del 5% en inexecució i l'ajust que obtenim és un ajust positiu de 37.000,00 €

Resum Estabilitat Pressupostària Patronat Escola de Turisme.

RECURSOS No financers (Cap. 1-7)	740.000,00
OCUPACION Sno financeres (Cap. 1-7)	740.000,00
AJUST1	0,00
AJUST2	0,00
AJUST3	0,00
AJUST4	0,00
AJUST5	37.000,00
TOTALSUPERÀVIT NO FINANCER	37.000,00

El patronat presenta un superavit no financer de +37.000,00 € per al pressupost del 2023.

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 2024 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**

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:

GRUPCONSELLINSULARD'EIVISSA	DEFICIT/SUPERAVIT
Consell Insular d'Eivissa	7.659.312,75
Patronat Escola de Turisme	37.000,00
FECOEV SAU	0,00
TOTALSUPERÀVITGRUP	7.696.312,75

L'empresa pública FECOEV SAU es presenta en equilibri a la vista dels comptes anuals prevists de conformitat amb el RD 500/1990 pressupost total consolidat amb els ajustaments de SEC 2010.

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.”

CÀLCULO DEUTE VIU.

El Consell Insular d'Eivissa no té deute viu a 31.12.2023 i no es preveu la concertació de noves operacions a realitzar a l'exercici 2024. Per això no serà d'anàlisi aquest punt per al Consell.

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 2024 del Consell Insular d'Eivissa.

PRESSUPOST CONSOLIDAT D'INGRESSOS DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2024					
Capítols d'ingressos	CONSELL INSULAR D'EIVISSA	PATRONAT ESCOLA DE TURISME	FECOEV SAU	AJUSTOS	TOTAL
1 Impostos directes	3.916.318,40	0,00	0,00	0,00	3.916.318,40
2 Impostos indirectes	4.506.279,00	0,00	0,00	0,00	4.506.279,00
3 Taxes i preus públics	7.761.257,83	107.000,00	189.500,00	1.460.500,00	6.597.257,83
4 Transferències corrents	103.380.641,86	633.000,00	10.478.824,94	9.651.324,94	104.841.141,86
5 Ingressos patrimonials	3.560.000,00	0,00	490.000,00	0,00	4.050.000,00
Operacions corrents	123.124.497,09	740.000,00	11.158.324,94	11.111.824,94	123.910.997,09
6 Enajenació inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	9.704.405,02	0,00	300.000,00	300.000,00	9.704.405,02
Operacions de capital	9.704.405,02	0,00	300.000,00	300.000,00	9.704.405,02
Operacions no financeres	132.828.902,11	740.000,00	11.458.324,94	11.411.824,94	133.615.402,11
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 2023	133.278.902,11	740.000,00	11.458.324,94	11.411.824,94	134.065.402,11

PRESSUPOST CONSOLIDAT DE DESPESES DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2024					
Capítols de despesa	CONSELL INSULAR D'EIVISSA	PATRONAT ESCOLA DE TURISME	FECOEV SAU	AJUSTOS	TOTAL
1 Despeses de personal	43.120.213,24	539.731,96	1.770.758,05	0,00	45.430.703,25
2 Despeses en bens corrents i serveis	34.023.621,96	124.468,04	9.362.566,89	1.460.500,00	42.050.156,89
3 Despeses financeres	207.240,85	800,00	25.000,00	0,00	233.040,85
4 Transferències corrents	33.084.075,36	30.000,00	0,00	9.651.324,94	23.462.750,42
5 Fons de contingència	800.000,00	20.000,00	0,00	0,00	820.000,00
Operacions corrents	111.235.151,41	715.000,00	11.158.324,94	11.111.824,94	111.996.651,41
6 Inversions reals	14.041.739,87	25.000,00	300.000,00	0,00	14.366.739,87
7 Transferències de capital	7.552.010,83	0,00	0,00	300.000,00	7.552.010,83
Operacions de capital	21.593.750,70	25.000,00	300.000,00	300.000,00	21.618.750,70
Operacions no financeres	132.828.902,11	740.000,00	11.458.324,94	11.411.824,94	133.615.402,11
8 Actius financers	350.000,00	0,00	0,00	0,00	350.000,00
9 Passius financers	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
Operacions financeres	450.000,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
TOTAL DESPESES 2023	133.278.902,11	740.000,00	11.458.324,94	11.411.824,94	134.065.402,11

Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

1. El Consell presenta els comptes previsionals en situació d'equilibri financer.
2. El Pressupost Consolidat del Consell Insular d'Eivissa, el seu Organisme Autònom, i la previsió de pressupost de l'empresa pública FECOEV SAU s'aprova en termes de estabilitat, complint per tant l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

En darrer lloc i pel que fa al compliment de l'objectiu de sostenibilitat financera, prenent com a referència la normativa aprovada i concretament l'article 53.2 del TRLHL, es compleix amb el límit del 110% actualment vigent pel que fa als comptes del Consell Insular d'Eivissa i l'organisme autònom.

La regla de despesa es calcula comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del producte interior brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

- La despesa computable es calcularà computant els capítols de:



+ Capítol 1	Despeses de personal
+ Capítol 2	Compra en bens i serveis
+ Capítol 3	Despeses financeres
- Interessos del deute computats al capítol 3 de despeses financeres	
+ Capítol 4	Transferències corrents
+ Capítol 6	Inversions
+ Capítol 7	Transferències de capital
- Despeses finançades amb fons finalistes	

Cal complir amb la següent equació:

$$\text{TAXA DE REFERÈNCIA DEL CREIXEMENT DEL PIB } \geq 100 \times \frac{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N}}{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N-1)}$$

L'incompliment si escau de la regla de despesa implica la formulació d'un Pla Econòmic-financer, que permeti assolir el compliment en el termini d'un any, de conformitat amb el que disposen els arts. 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es calcularà al moment de la liquidació del pressupost i serà en funció de la liquidació definitiva la que constati aquest incompliment.

És quant el Interventor accidental que subscriu té el deure d'informar.