

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

**INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL PRESSUPOST GENERAL DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA PER A L'EXERCICI 2024.**

Jesús Antonio Gómez Asensio, interventor accidental del Consell Insular d'Eivissa, d'acord amb l'article 4 del Reial Decret Legislatiu 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris amb habilitació de caràcter nacional, així com el que estableix l'art. 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'art. 18.4 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 emet el següent informe sobre l'expedient del Pressupost General per a l'exercici 2024 del Consell Insular d'Eivissa així com dels annexos i documentació complementària que acompanya.

**PRIMER.- FORMACIÓ I ELABORACIÓ DE L'EXPEDIENT DE PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT.**

L'art. 168.4 de la RDL 2/2004 estableix que "...el President de l'Entitat formarà el Pressupost General i ho remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària...", al Ple de la Corporació.

Així mateix, el segon paràgraf de l'art. 18.4 del RD 500/1990 estableix al respecte de l'Informe d'Intervenció, que "la remissió a la Intervenció s'efectuarà de manera que el Pressupost, amb tots els seus annexos i documentació complementària pugui ser objecte d'estudi durant un termini no inferior a deu dies i informat abans del 10 d'octubre".

**SEGON.- CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA.**

El contingut del Pressupost General s'atén al que estableixen els arts. 164 del TRLHL 2/2004 i 5 RD 500/1990, ja que inclou els següents Pressupostos:

- Pressupost del Consell Insular d'Eivissa, que ascendeix a 133.278.902,11 €.
- Pressupost de l'Organisme Autònom Patronat per a la gestió i el funcionament de l'escola de turisme del Consell Insular d'Eivissa per import de 740.000,00 €, aprovat per la Junta Superior del patronat escola de turisme en data 15 de novembre de 2023.

Així mateix s'inclou l'estat de previsió de despeses i ingressos de la societat mercantil el capital social del qual pertany íntegrament a l'entitat local, següent:

- Proposta d'Estats de Previsió de la Societat Mercantil FECOEV SAU que s'eleven a 11.458.324,94 € aprovat pel Consell d'Administració el 20 de novembre del 2023.

El pressupost consolidat per a l'exercici 2024 del Consell Insular d'Eivissa és el que es detalla a continuació i assoleix la xifra de 134.065.402,11 €.

PRESSUPOST CONSOLIDAT D'INGRESSOS DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2024					
Capítols d'ingressos	CONSELL INSULAR D'EIVISSA	PATRONAT ESCOLADE 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
<b>TOTAL INGRESSOS 2023</b>	<b>133.278.902,11</b>	<b>740.000,00</b>	<b>11.458.324,94</b>	<b>11.411.824,94</b>	<b>134.065.402,11</b>

PRESSUPOST CONSOLIDAT DE DESPESES DEL GRUP CONSELL INSULAR D'EIVISSA 2024					
Capítols de despesa	CONSELL INSULAR D'EIVISSA	PATRONAT ESCOLADE 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
<b>TOTAL DESPESES 2023</b>	<b>133.278.902,11</b>	<b>740.000,00</b>	<b>11.458.324,94</b>	<b>11.411.824,94</b>	<b>134.065.402,11</b>



D'acord amb l'article 166.1 del TRLRHL, es presenten els annexos següents al Pressupost:

- Programes Anuals d'Actuació, Inversions i Finançament de la Societat Mercantil aprovat pel corresponent Òrgan.
- Estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.

S'acompanyen els plans i els programes d'inversió i finançament que, pera un termini de quatre anys, poden formular les entitats locals d'àmbit supramunicipal.

S'inclouen a l'expedient les bases d'execució del Pressupost que han de regir durant l'exercici 2024. Cadascun dels Pressupostos anteriors contenen la documentació establerta a l'art.18.1 del RD 500/1990. S'indica que a la base 26 de les BEP per a l'exercici 2024 la referència a l'1,5% cultural donada la modificació normativa operada a l'article 80 de la Llei 12/1998 de Patrimoni Històric de les Illes Balears com a conseqüència de Llei 4/2021, de 17 de desembre, de mesures extraordinàries i urgents per executar les actuacions i els projectes que cal finançar amb fons europeus en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

### **TERCER.- ESTAT D'INGRESSOS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA.**

El total del pressupost d'ingressos és de 133.278.902,11 €. D'una banda tenim 132.828.902,11 € que són ingressos per operacions no financeres (123.124.497,09 € per operacions corrents i 9.704.405,02 € per operacions de capital) i per una altra banda 450.000,00 € que són operacions financeres.

La variació experimentada amb el pressupost de l'any 2024 és la que es detalla a continuació:

Capítols d'ingressos	Previsions Inicials 2024	Previsions Inicials 2023	Porcentaje
1 Impostos directes	3.916.318,40	3.094.540,00	26,56%
2 Impostos indirectes	4.506.279,00	3.562.650,00	26,49%
3 Taxes i preus públics	7.761.257,83	9.076.962,01	-11,49%
4 Transferències corrents	103.380.641,86	94.355.222,09	9,57%
5 Ingressos patrimonials	3.560.000,00	542.800,27	555,86%
<b>Operacions corrents</b>	<b>123.124.497,09</b>	<b>110.632.174,37</b>	<b>11,29%</b>
6 Alienació inversions reals	0,00	0,00	-----
7 Transferències de capital	9.704.405,02	9.127.884,39	6,32%
<b>Operacions de capital</b>	<b>9.704.405,02</b>	<b>9.127.884,39</b>	<b>6,02%</b>
<b>Operacions no financeres</b>	<b>132.828.902,11</b>	<b>119.760.058,76</b>	
8 Actius financers	250.000,00	250.000,00	0,00%
9 Passius financers	200.000,00	200.000,00	0,00%
<b>Operacions financeres</b>	<b>450.000,00</b>	<b>450.000,00</b>	<b>0,00%</b>

TOTAL	133.278.902,11	120.210.058,76	10,87%
-------	----------------	----------------	--------

L'estat d'ingressos experimenta un increment global del 10,87% respecte de l'exercici 2023.

Pel que fa a l'adequació de les previsions del conjunt de conceptes inclosos a l'Estat d'Ingressos, es realitza el següent anàlisi:

### **INGRESSOS CORRENTS**

El total d'ingressos per operacions corrents és de 123.124.497,09 €. Aquests ingressos experimenten un increment del 11,29% respecte de l'exercici anterior.

S'han fet els càlculs en funció de les previsions de l'informat per la Tresoreria General del Consell

- **Capítol 1: Impostos Directes.**

El capítol 1, impostos directes, representa una variació respecte a l'exercici anterior és un augment del 26,56%.

Hi ha que diferenciar entre l'article 10 "Impost sobre la renda" i l'article 17 "Recàrrecs sobre impostos directes d'altres ens locals".

L'article 10 està pressupostat per un import de 2.629.712,40 €, xifra que coincideix amb la notificada pel Ministeri, ja que per al pressupost de 2024 s'ha remès la informació per part de la Secretaria General de Finançament Autònomic i Local del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública respecte de les entregues a compte previstes per a l'any 2024 per la cessió de la recaptació d'impostos estatals que coincideixen amb les xifres dotades al pressupost de 2024 del CIE a tots els articles.

Experimenta una disminució de 27,07% respecte de l'any anterior.

L'article 17 es pressuposta per un total de 1.286.606,00 €, quantia que suposa un increment del 25,51 %.

- **Capítol 2: Impostos Indirectes.**

El Capítol 2, Impostos indirectes, aquest capítol augmenta un 26,49% respecte a l'any 2023, s'ha dotat per un import total de 4.506.279,00 €.

Diferenciem entre l'article 21, Impost sobre el Valor Afegit, pressupostat per un import de 3.727.951,20 €; i l'article 22 "Sobre consums específics", amb un import de 778.327,80 €.

- **Capítol 3: Taxes i altres ingressos.**

El Capítol 3, Taxes i altres ingressos ascendeix a 7.761.257,83 € experimenta un decrement del -14,41 % respecte de l'exercici 2023.

Classificant per articles podem diferenciar els següents resultats:

**Article 31 "Taxes per la prestació de serveis públics de caràcter social i preferent",** 4.326.500,00 €. En 2023 es varen dotar un total de 4.246.700,00 € en aquest article. El increment del mateix suposa un 1,88% mes en comparació a l'any anterior. S'han fet els càlculs en funció de les previsions de l'informat per la Tresoreria General del Consell.

Aquest augment es justifica a l'informe econòmic financer per motiu de la previsió de l'increment d'activitat a les instal·lacions. No obstant les dades històriques són les següents:

		2019		2020		2021		2022		2023	2023
		Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts*	Previsions inicials	Drets reconeguts
31201	Taxes Cultura Edif. Cas Serres	4.800,00	4.799,82	4.800,00	1.686,77	4.800,00	1.621,09	4.800,00	3.763,67	8.500,00	2.438,95
31300	Taxes Instal·lacions Esportives	370.000,00	349.343,23	370.000,00	118.828,79	370.000,00	298.629,59	370.000,00	236.568,96	450.000,00	307.099,67
31904	Taxes Joventut	140.000,00	115.023,95	140.000,00	34.892,70	115.000,00	82.391,90	115.000,00	116.983,90	210.000,00	144.037,80

**Article 32 "Taxa per la realització d'activitats de competència local",** per import de 258.000,00 €, davant de 146.000,00 € que figuraven en previsions inicials l'any 2023, fet que suposa un augment del 76,71% a l'any 2023. S'han fet els càlculs en funció de les previsions de l'informat per la Tresoreria General del Consell

**Article 34 "Preus Públics",** amb unes previsions de 34.000,00 € al 2024 al davant de 126.370,00 € a l'any 2023. Aquest article experimenta un decrement del 73,10%. S'han fet els càlculs en funció de les previsions de l'informat per la Tresoreria General del Consell

		2023		2019		2020		2021		2022	
		Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts*
34901	Preus Públics Joventut	25.000,00	0,00	25.000,00	21.786,00	22.000,00	33.069,50	58.000,00	0,00	0,00	16.966,30
34902	Precios Públicos Actividades Culturales	101.370,00	65.909,30	10.000,00	15.261,20	6.670,00	55.234,70	6.670,00	43.612,46	6.670,82	6.292,40

**Article 35 "Contribucions Especials",** per import de 740.000,00 €, el mateix import que al 2023.

**Article 36 "Ingressos per vendes"** dotada amb 3.000 €, davant els 60.000,00 € del pressupost de 2023, el que suposa un decrement del 95%. S'han fet els càlculs en funció de les previsions de l'informat per la Tresoreria General del Consell.

**Article 38 "Reintegrament d'operacions corrents", 410.000,00 € a l'any 2024 el mateix que a l'any 2023 eren de 410.000,00 €.**

**Article 39 "Altres ingressos", 1.989.557,83 €. Aquest article experimenta un decrement del -41,57% respecte del que es va preveure l'exercici anterior.**

Analitzant les dades amb les liquidacions d'anys anteriors observem el següent:

		2019		2020		2021		2022		2023
		Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts	Previsions inicials	Drets reconeguts*	Previsions inicials
39100	Multas por infracciones urbanísticas	6.000,00	9.664,23	20.000,00	5.153,25	10.000,00	40.486,93	500.000,00	206.859,49	803.108,93
3919001	sanciones de transporte	190.000,00	158.579,61	120.000,00	167.602,69	160.000,00	275.032,97	160.000,00	281.279,73	350.000,00
3919002	sanciones de turismo	216.000,00	441.445,37	350.000,00	282.041,63	450.000,00	369.442,59	1.000.000,00	367.453,06	946.646,00
3919003	sanciones de pesca	29.000,00	5.493,29	4.000,00	3.144,60	4.000,00	6.845,40	4.000,00	7.459,96	5.000,00
3919004	sanciones de caz	2.900,00	10.200,41	2.900,00	2.714,41	10.000,00	4.296,61	10.000,00	736,32	3.000,00
3919006	multas de patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.880,66	0,00	0,00	0,00
3919007	multas de sanidad vegetal	1.000,00	0,00	0,00	1.891,20	1.000,00	2.251,20	1.000,00	0,00	2.000,00
3919008	multas de sanidad animal	1.000,00	5.212,73	0,00	720,00	1.000,00	7.921,20	1.000,00	2.790,60	8.000,00
3919010	multas de medio ambiente	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
3919012	multas de contratación	0,00	101.191,17	50.000,00	-47.805,79	50.000,00	0,00	50.000,00	255.981,84	162.000,00
3919099	multas. Otras multas diversas	5.000,00	-33.185,65	5.000,00	0,00	5.000,00	1.091,69	5.000,00	-1.106,22	5.000,00
39211	Recargo de apremio	35.000,00	72.781,06	50.000,00	47.710,74	50.000,00	50.206,47	50.000,00	73.774,35	90.000,00
39300	Intereses de demora	26.000,00	261.403,54	45.000,00	18.094,92	45.000,00	13.816,52	45.000,00	48.510,49	45.000,00
39900	otros ingresos diversos	20.000,00	-15.713,28	50.000,00	54.802,70	50.000,00	59.678,91	50.000,00	71.774,10	75.000,00
39902	costas procedimientos exptes.	1.000,00	553,64	500,00	345,55	500,00	402,23	500,00	88,44	500,00
39904	imprevistos	1.000,00	0,00	0,00	8.426,64	1.000,00	1.614,61	1.000,00	1.339,66	1.500,00
39905	costas judiciales	6.900,00	4.700,00	6.900,00	4.100,00	6.900,00	1.000,00	6.900,00	0,00	6.900,00
39908	Regularización plazas turísticas	0,00	0,00	0,00	182.765,20	150.000,00	617.210,35	150.000,00	873.779,76	817.237,08

- **Capítol 4: Transferències Corrents.**

És el Capítol de més importància del Pressupost d'Ingressos, amb un import previst de 103.380.641,86 €, experimenta un increment del 11,51% respecte de l'exercici anterior.

S'han fet els càlculs en funció de les previsions de l'informat per la Tresoreria General del Consell

1. Un dels conceptes que destaca per la seva importància a les transferències corrents són les de l'Administració General de l'Estat, concretament "Fons Complementari de Finançament" (Partida 420.10) que representa el 25,59% del total del Capítol 4, ascendeix a 22.204.981,80 € i que ha estat objecte de notificació per part del Ministeri d'Hisenda, tal i com ja s'ha comentat al paràgraf corresponent al capítol 1 d'ingressos.

2. L'import més elevat d'aquest capítol el trobem a l'article 45. Transferències corrents de la comunitat autònoma, amb un import total de 76.064.329,40 €, i que representa el 6,29% de increment respecte de l'exercici anterior.

### Respecte de les TRANSFERÈNCIES AJUNTAMENTS

Econòmica	Denominació de l'aplicació pressupostària	Previsions Inicials 2024	Previsions Inicials 2023	variació
46204	Ajuntament d'Eivissa	1.828.949,75	1.828.949,75	0,00
46205	Ajuntament de Santa Eularia	1.400.350,87	1.400.350,87	0,00

46206	Ajuntament de Sant Josep	836.465,02	836.465,02	0,00
46207	Ajuntament de Sant Joan	51.348,42	51.348,42	0,00
46208	Ajuntament de Sant Antoni	942.961,60	942.961,60	0,00
<b>total</b>		<b>5.060.075,66</b>	<b>5.060.075,66</b>	<b>0,00</b>

- **Capítol 5: Ingressos Patrimoniais.**

Es preveuen al capítol 5 ingressos per import esde 3.560.000,00 €, suposa un 555,86% respecte del 2023. La tresoreria ha informat que aquesta previsió respon als excedents de tresoreria mitjançant inversions de passius financers.

### INGRESSOS DE CAPITAL

El total de ingressos per operacions de capital es de 9.704.405,02 €, aquests ingressos experimenten un increment del 6,32% respecte de l'exercici anterior.

- **Capítol 6: Alienació d'inversions reals.**

Amb referència a aquest Capítol no hi ha previsions inicials a l'exercici 2023, tampoc n'hi havia al 2022, per la qual cosa no s'experimenta cap variació en aquest capítol respecte a l'exercici anterior.

- **Capítol 7: Transferències de Capital.**

A aquest capítol es preveu el total dels ingressos per operacions de capital. L'única aplicació que figura es la 7508000 Altres transferències de la CAIB:

**Article 75. Transferències de capital. De Comunitats Autònomes.** Per un import de 9.704.405,02 €. L'import d'aquest fons, que ha estat objecte de notificació per la Direcció General de Pressupostos de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern Oficial de les Illes Balears, ha d'anar destinat a despesa d'inversió de conformitat amb l'article 2.3. de la Llei 3/2014, de 17 de juny, del sistema de finançament definitiu dels consells insulars.

FINANÇAMENT COMPETÈNCIES TRANSFERIDES LLEI 3/ 2014 I ALTRES	
<b>CAPÍTOL 7. Transferències de capital</b>	
Fons de compensació interinsular	9.704.405,02
<b>Total capítol 7</b>	<b>9.704.405,02</b>

## **INGRESSOS FINANCERS.**

El total d'ingressos per operacions financeres és de 450.000,00 €. No experimenta variació respecte de l'exercici anterior.

- **Capítol 8: Actius financers.**

El Capítol 8, Actius financers. Al capítol 8 es preveu d'ingrés al concepte 83040. Reintegraments de préstecs de fora del sector públic a curt termini. Crèdits a curt termini al personal per un import total de 250.000,00 €.

- **Capítol 9: Passius financers.**

En aquest capítol es recull el finançament del consell insular d'Eivissa procedent de préstecs previstos. A més, s'imputen els ingressos que s'obtinguin procedents de dipòsits i fiances rebuts.

941.00 Fiances ingressades, es preveu un ingrés de 200.000,00 € per aquest concepte. No experimenta cap variació respecte de l'any anterior. S'ha de destacar que aquest consell dona un tractament pressupostari a les fiances i que l'import previst com a ingrés no coincideix amb l'import previst a l'estat de despeses, amb un import de 100.000,00 € qüestió que incideix a l'equilibri financer però que compensa el dèficit del capítol 8, la qual cosa ja s'ha advertit reiteradament per part de l'intervenció insular.

## **QUART.- ESTAT DE DESPESES DEL PRESSUPOST DEL CONSELL D'EIVISSA.**

El total del Pressupost de Despeses de la Corporació per a l'any 2024 és de 133.278.902,11 €, dels quals 132.435.151,41 € ho són per operacions no financeres (110.435.151,41 € per operacions corrents i 21.593.750,70€ per operacions de capital) i 450.000,00 € ho són per operacions financeres.

L'estat de despeses experimenta un increment global del 10,87 % respecte a l'exercici 2023.

El Consell de Ministres va acordar la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals 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, aquest pressupost s'ha fet tinguent en compte aquesta situació, no obstant, donat l'important augment percentual i quantitatiu del Pressupost del Consell Insular d'Eivissa dels darrers exercicis pressupostaris, si fora el cas de reactivar les regles fiscals es donaria un incompliment de la regla de despesa.



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 recorda que la taxa de referència nominal (% variació anual) per a la regla de la despesa per al període 2023 es fixa per l'Acord del Consell de Ministres, a la reunió de data 20/02/2020, en el 3,3%.

La modificació de crèdits que es planteja implica més despesa, que supera el límit de la taxa de creixement, no obstant això, serà en funció de la liquidació definitiva la que constati aquest incompliment.

Pel que fa a l'adequació de les previsions del conjunt de conceptes inclosos a l'Estat de Despeses, es realitzen les observacions següents:

### **OPERACIONS CORRENTS.**

El total de despeses per operacions corrents és de 111.235.151,41 experimenten un increment del 10,61% respecte de l'exercici anterior.

- **CAPITOL 1: DESPESES DE PERSONAL**

El Capítol 1 de despeses de personal ascendeix a 43.120.213,24 €.

Pateix un increment percentual xifrat en el 7,77% respecte al 2023 que presentava un pressupost de 40.012.127,75 €, i conté les retribucions de personal funcionari, laboral i eventual, assignacions de membres de la Corporació, càrregues i prestacions socials i ajut familiar, així com indemnitzacions i despeses de formació i perfeccionament.

L'article 168.1.c de RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix que al pressupost s'haurà d'unir un annex de personal.

Per la seva banda l'article 18.1.c del RD 500/1990, que desenvolupa la norma anterior, parla de nou d'un annex de personal com a document a incorporar al Pressupost, en què es relacionin i es valorin els llocs de treball existents, de manera que es doni la correlació oportuna amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

#### **Annex de Personal.**

L'Annex de Personal recull, entre d'altres, les retribucions del personal, el funcionari i la laboral al servei de la Corporació, així com els temporals, òrgans de govern i personal eventual.

La Llei de pressupostos generals de l'estat per a l'exercici 2023 ha estat aprovada definitivament en data 24/11/2022, aquesta de llei preveu, a l'article 19.Dos el següent: "**Dos. 1. En el año 2023, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la**

comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. 2. Asimismo se aplicarán, en su caso, los siguientes incrementos respecto de las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 y con efectos, en ambos casos, de 1 de enero de 2023: a) Incremento vinculado a la evolución del Índice de Precios al Consumo Armonizado (IPCA). **Si la suma del IPCA del año 2022 y del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023 fuera superior al 6 por ciento, se aplicará un incremento retributivo adicional máximo del 0,5 por ciento.** A estos efectos, una vez publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) los datos del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE. b) Incremento vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023. **Si el incremento del PIB nominal igualase o superase el estimado por el Gobierno en el cuadro macroeconómico que acompaña a la elaboración de la presente Ley de Presupuestos, se aplicará un aumento retributivo complementario del 0,5 por ciento.**

A estos efectos, una vez publicados por el INE los datos de avance del PIB de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE. 3. **Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2022.** A este respecto, se considera que los gastos en concepto de acción social son beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al servicio del sector público.”

A data d'avui no s'ha aprovat la Llei de Pressupostos del 2024.

Les dades estretes del projecte de pressupost general per al Consell Insular d'Eivissa per a l'exercici 2024, reflecteixen allò objecte d'informe del departament de RRHH.

Informe del Cap de Negociat de RRHH, de data 20/11/2023, CSV:14614147363476234125, que es transcriu:

“

#### **INFORME**

*Pel que fa al projecte de pressuposts del Consell Insular d'Eivissa per a l'any 2024, els crèdits inicials per fer front a les retribucions del personal al servei del sector públic són de 41.763.048,74 €, que corresponen amb les vigents a 31 de desembre de 2023, una vegada incorporat l'increment del 3%, conformement s'ha establert per la legislació pressupostària durant els darrers anys i conformement va establir l'apartat Dos de l'article 19 de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023.*

*En el nostre cas, encara que —en el moment d'emetre aquest informe— encara no s'han aprovat els límits als increments de les retribucions del personal al servei del sector públic per a l'any 2024, els crèdits inicials per fer front a les retribucions del personal del Consell Insular d'Eivissa per a l'exercici pressupostari 2024 podran experimentar els increments que estableixi la legislació pressupostària general de l'Estat per a l'any 2024.*

*Per tant, els crèdits inicials corresponents a la despesa de personal del Capítol I de pressupost de l'exercici 2024 és de 43.120.214,02 €, una vegada realitzats els següents càlculs:*

*1. Al crèdit existent a data 31 de desembre de 2023 (41.763.048,74 €) s'ha afegit l'import corresponent a l'increment de les retribucions dels empleats públics del 2%, als complementos previstos, per a l'any 2024, a l'Acord Marc per una Administració del Segle XXI, (BOE núm. 276, de data 17 de novembre de 2022), la qual cosa suposa un cost de 419.001,76 €.*

*2. Igualment s'ha actualitzat, per a l'any 2024, al 66,67%, el complement de carrera professional aprovat per l'Acord del Ple del Consell Insular d'Eivissa en la sessió de dia 15 de maig de 2019, modificat per l'Acord del Ple de data 30 de setembre de 2022, tot això de conformitat amb la Llei 3/2007, de 27 de març, de funció pública de la comunitat autònoma*

de les Illes Balears, modificada per la Llei 6/20148, de 22 de juny, en relació al Reial decret 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, la qual cosa suposa un cost de 245.798,40 €.

3. A més a més s'han creat dues places noves, d'acord amb la Disposició Addicional Segona de la Llei 17/2019, (BOE núm. 109, de data 7 de maig de 2019), una d'Oficial i una altra d'Oficial Tècnic, al Servei d'Extinció d'Incendis, amb un cost de 109.420,77 €.

4. S'ha amortitzat una plaça d'Enginyer/a Industrial i una plaça d'Arquitecte/a amb un cost de 119.324,32 euros i s'ha creat una plaça de Tècnic/a d'Administració Especial i una plaça de Tècnic d'Administració General amb un cost de 115.019,84 €.

5. S'han creat les següents places noves amb el següent cost:

Funcionaris

<b>Enginyer/a de Camins, Canals i Ports</b>	<b>Tècnic/a Superior Serveis Tècnics</b>	<b>596,63</b>
<b>Tècnic Superior Esports</b>	<b>Tècnic/a Superior Esports</b>	<b>557,17</b>
<b>Arquitecte/a tècnic/a</b>	<b>Tècnic/a Mitjà/ana de Serveis Tècnics</b>	<b>522,46</b>
<b>Enginyer/a Industrial</b>	<b>Tècnic/a Superior Serveis Tècnics</b>	<b>621,99</b>

Laborals

<b>Terapeuta ocupacional</b>	<b>Tècnic/a mitjà/ana serveis Assistencials II</b>	<b>524,26</b>
<b>Oficial/a Oficis Múltiples</b>	<b>Oficial/a Obres i Manteniment</b>	<b>333,07</b>
<b>Educador/a Infantil</b>	<b>Educador/a</b>	<b>407,68</b>

6. També s'ha aplicat els canvis previstos a la Llei 21/2021, de 28 de desembre (BOE 312, de data 29 de desembre de 2021) i al Reial Decret-Llei 2/2023, de 16 de març (BOE 65, de data 17 de març de 2023) quant a les cotitzacions socials, suposant un cost de 583.685,57 €.

En resum, en

Pressupost 31/12/2023	41.763.048,74
Increment 2% 2024	419.001,76
Increment cotitzacions socials	583.685,57
Increment carrera professional	245.798,40
Creació places Oficial+Oficial Tècnic	109.420,77
Amortització plaça Enginyer Industrial - Arquitecte/a	-119.324,32
Creació plaça Tècnic/a d'Administració Especial - Tècnic/a d'Administració General	115.019,84
Places noves	3.563,26
<b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>	<b>43.120.214,02</b>

Consta en l'expedient, com a annex, la plantilla del personal del Consell Insular a què es refereix l'article 168.1.c de RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 18.1.c) del RD 500/1990, què estableixen que al pressupost s'haurà d'unir un annex de personal, així com l'annex en què es relacionen i es valoren els llocs de treball existents, de manera que es dona la correlació oportuna amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.

De forma resumida, la comparativa de la despesa de personal del capítol 1 del pressupost que es proposa per a l'exercici 2024, amb relació a l'exercici anterior, és la següent:

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Diferència</b>
Personal funcionari	19.889.786,73	21.892.306,45	2.002.519,72
Personal laboral	15.330.831,13	16.933.151,19	1.602.320,06
Personal temporal	1.971.896,12	1.594.857,45	-377.038,67

Personal eventual	335.427,18	259.294,94	76.132,24
Alts càrrecs	680.350,98	665.436,68	-14.914,30
Òrgans de govern	849.554,66	820.886,36	-28.668,30
<b>TOTAL RETRIBUCIONS</b>	<b>39.057.846,80</b>	<b>42.165.933,07</b>	<b>3.108.086,27</b>

	2023	2024	Diferència
Acció social	315.000,00	315.000,00	0,00
Assistència mèdica i farm	105.000,00	105.000,00	0,00
Gratificacions, hores extr	317.134,35	317.134,35	0,00
Formació de personal	161.000,00	161.000,00	0,00
Jornades festives	56.146,60	56.146,60	0,00
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>954.280,95</b>	<b>954.280,95</b>	<b>0,00</b>
<b>DIFERÈNCIA TOTAL:</b>	<b>40.012.127,75</b>	<b>43.120.214,02</b>	<b>3.108.086,27</b>

De l'examen de les magnituds anteriorment esmentades es desprèn que la despesa de personal prevista al capítol 1 per a l'exercici 2024 ascendeix a 43.120.214,02 €, i experimenta un increment respecte al 2023, què passa de 40.012.127,75 € a 43.120.214,02

€, respectant-se el límit de creixement anteriorment exposat, i conté les retribucions de personal funcionari, laboral i eventual, personal contractat amb caràcter temporal, assignacions als òrgans de govern i alts càrrecs de la corporació, així com càrregues i prestacions socials, ajuts familiars, indemnitzacions i despeses de formació i perfeccionament.

Per tant, segons es pot apreciar, des d'un punt de vista econòmic, per a l'aprovació de la plantilla de personal per a l'exercici 2024 que es proposa cal extreure les següents característiques:

a. Pel que fa als triennis en general, una vegada incorporat l'increment del 3% previst pel 2023, aplicat el 2% d'increment previst pel 2024, realitzada l'actualització de compliment de nous triennis, així com l'actualització de personal quant a baixes, altes i canvis d'adscripció, s'ha produït l'increment dels crèdits previstos per a triennis següent:

	2023	2024
FUNCIONARIS	689.179,22	763.905,36
LABORALS	593.926,48	636.173,76

b. Pel que fa al personal funcionari, el total de crèdits pressupostaris del personal funcionari (21.892.306,45 €) experimenta un augment de 2.002.519,72 €. Pel que fa al personal laboral, la quantitat de despesa estimada per a l'exercici 2024, és de 16.933.151,19 €, cosa que suposa una variació de 1.602.320,06 € amb relació al exercici anterior, que es va establir en 15.330.831,13 € per aquest concepte.

c. La consignació pressupostària del personal temporal per a l'exercici 2024 assoleix la quantitat de 1.594.857,45 €, la qual cosa comporta una disminució amb relació al any 2023, que es va estimar en 1.971.896,12 €.

d. Pel que fa a les retribucions dels òrgans de govern, d'alts càrrecs i del personal eventual, experimenten una disminució per l'actualització de les retribucions i de les cotitzacions de seguretat social amb relació a l'any 2023.

e. Pel que fa a les despeses d'acció social, ajudes mèdiques i farmacèutiques, formació del personal i gratificacions i hores extraordinàries no experimenten cap canvi i es mantenen igual que el previst al 2023."

Així com l'informe del Responsable de RRHH, el Secretari General, de data 20/11/2023, CSV: 14614150152043251710, i l'informe complementari relatiu al compliment del Reial Decret 861/1986, de 25 d'abril, respecte del compliment de la masa salarial.

Per altra part, destaca la baixada tan important experimentada als crèdits inicialment previstos al concepte de productivitat, i el poc augment en gratificacions quan de l'execució de pressupostos d'exercicis anteriors i l'avanç de la liquidació del present exercici, es veu que sempre s'han pressupostat per sota i **s'han reconegut obligacions per un import superior al pressupostat inicialment, incomplint els límits previstos a l'article 7 del RD 861/1986 en productivitats i gratificacions:**

PRODUCTIVITAT				
Exercici	límit art. 7 RD 861/1986	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Excés / defecte
2020	1.288.939,31	2.537.087,22	3.176.921,28	-639.834,06
2021	2.182.017,15	2.514.949,34	3.601.563,79	-1.086.614,45
2022	2.151.571,53	1.225.376,05	1.041.720,49	183.655,56
2023*	2.063.605,59	234.417,38	1.414.663,40	-1.180.246,02
2024	<b>2.458023,65</b>	<b>158.400,12</b>		
2023* a data 31/10/2023				

GRATIFICACIONS				
Exercici	límit art. 7 RD 861/1986	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Excés / defecte
2020	738.147,89	245.733,00	381.646,19	-135.913,19
2021	727.339,05	245.733,00	467.146,26	-221.413,26
2022	717.190,51	304.611,79	614.283,16	-309.671,37
2023*	687.868,53	317.134,35	601.548,31	-284.413,96
2024	<b>819.341,22</b>	<b>317.134,35</b>		
2023* a data 31/10/2023				

### Plantilla de Personal i Carrera Professional.

L'article 164 del Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals determina que

#### "Article 164

*1. Constitueix expedient el conjunt ordenat de documents i actuacions que serveixen d'antecedent i fonament a la resolució administrativa, així com les diligències encaminades a executar-la.*

*2. Els expedients es formaran mitjançant l'agregació successiva de quants documents, proves, dictàmens, decrets, acords, notificacions i altres diligències hagin d'integrar-los, i les seves fulles útils seran rubricades i foliades pels funcionaris encarregats de tramitar-los."*

Sent per tant l'annex de personal un dels elements integrants del pressupost tal i com disposa l'article 168.1.c) del TRLRHL i 18.1.c) del RD 500/1990

S'observa que a l'expedient del pressupost per a l'exercici 2024 del Consell Insular d'Eivissa, s'han annexat les plantilles pressupostàries de funcionaris, personal laboral i personal temporal així com la de òrgans de govern i personal eventual **comprovant aquesta intervenció l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos al pressupost tal i com exigeix l'article 18.1.c) del RD 500/1990.**

**Existeixen vacants a la plantilla pressupostària que s'han dotat amb crèdits 0,00 €. El pressupost recull les previsions a executar durant l'any 2024, per la qual cosa si no es preveu dotar d'efectius aquestes vacants s'haurien d'amortitzar. Cal recordar de nou, en aquest punt, el principi d'especialitat qualitativa de les hisendes locals,** i això en concordança amb l'article 36 de la Llei de la Llei /2007, de 27 de març, de la funció pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que estableix al seu article 36. "Plantilla de personal.

*1. La plantilla de personal és l'instrument de coordinació entre l'ordenació de la funció pública i les estructures pressupostàries.*

2. La plantilla de personal conté la relació de places corresponents a cadascun dels grups i cossos funcionaris i a cadascun dels grups i nivells de classificació de personal laboral, **que s'emparen en la dotació pressupostària dels llocs de treball.**

El Responsable de Recursos Humans ha informat en data 20.11.2023 favorablement la plantilla orgànica del Consell Insular d'Eivissa i la seva publicació donat per correctes les quanties, competència i procediment establertes en el capítol 1 del pressupost, respecte de la normativa d'aplicació a la data de la seua signatura i amb el mateix criteri que s'havia informat a l'exercici 2023 i també respecte a la continuació per l'implantació de la carrera professional.

- **CAPITOL 2: DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS.**

La despesa en béns corrents i serveis assoleix la quantitat de 34.023.621,96 €, es produeix un increment del 17,06% respecte a l'exercici 2023.

Pel que fa a les dotacions pressupostàries consignades al Capítol 2, analitzades les quanties dels crèdits consignats en relació a l'execució derivada de l'avanç de liquidació del Pressupost de l'exercici 2023, s'aprecien les circumstàncies següents:

- a) En general hi ha crèdit adequat i suficient per fer front a les despeses en béns corrents i serveis propis de la Corporació. Entenent que en la majoria dels casos el crèdit consignat és suficient per a les despeses a realitzar en un desenvolupament normal de l'activitat durant l'exercici pressupostari.
- b) Cal informar que l'augment del cost en despeses corrents de bens i servicis no figura justificada a l'expedient del Pressupost General de 2024

- **CAPITOL 3: DESPESES FINANCERES.**

No es produeix cap variació en comparació a l'any anterior. L'import total consignat és de 207.240,85 €.

No es preveuen noves operacions de préstec a subscriure a l'exercici 2024. Respecte a altres despeses financeres per import de 92.240,85 € es dota la partida per fer front despeses d'aquesta naturalesa per transferències bancàries o un altre tipus de comissió que sigui legalment exigible a la corporació.

Recull aquest capítol una partida destinada a despeses financeres per "Interessos de demora" per import de 15.000,00 €, destinada al pagament de l'incompliment de pagament d'obligacions en els terminis establerts.

Referent a aquest aspecte recordem el que ja s'ha informat en anteriors Pressupostos [nominas@conselldeivissa.es](mailto:nominas@conselldeivissa.es)

L'article 5 de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials, citaque:

*"Article 5. Meritació d'interessos de demora.*

*L'obligat al pagament del deute dinerari sorgit com a contraprestació en operacions comercials incorrerà en mora i haurà de pagar l'interès pactat en el contracte o el fixat per aquesta Llei automàticament pel mer incompliment del pagament en el termini pactat o legalment establert, sense necessitat de avís de venciment ni cap intimació per part del creditor."*

Del literal del dit article tenim com el pagament d'interessos de demora hade ser d'ofici per part de l'Administració, per tant aquesta Corporació té l'obligació de pagar aquests interessos sense requeriment previ per part del proveïdor.

- **CAPITOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS.**

Aquest capítol experimenta un increment del 8,53% respecte de l'exercici anterior. Es pressuposta un total de 33.084.075,36 €.

**Article 41. Transferències a organismes autònoms del Consell Insular d'Eivissa.**

L'article 41, Transferències a OOOA de l'Entitat, està dotada amb un import de 633.000,00 € destinat a finançar l'activitat del Patronat Escola de Turisme del Consell Insular d'Eivissa. Augmenta un 0,48% respecte del 2023.

**Article 42. Transferències a l'Administració de l'Estat.**

L'article 42, Transferències a l'Administració de l'Estat per import de 2000,00 €. Recull l'aportació del Consell a la UNED DE LES ILLES BALEARS per al seu funcionament a l'illa d'Eivissa. L'import previst s'ha duplicat respecte de l'any anterior.

**Article 44. Transferències a ens públics i societats mercantils de l'entitat local.**

L'article 44, Transferències a ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local per un import de 9.053.001,99 €.

Recull les aportacions pels programes que tenen les funcions transferides a l'entitat mercantil, Indústria i Turisme per dur a terme les actuacions pròpies establertes als seus estatuts així com una transferència en matèria d'esports per import de 595.907,31 €.



#### **Article 45. Transferències a comunitats autònomes.**

L'article 45, Transferències a Comunitats Autònomes per import de 138.105,40€, suposa un decrement del 7,93%. Correspon a una sèrie de convenis nominatius amb la Universitat de les Illes Balears, a l'OAAA del centre CanMarines i l'Institut d'Estudis Baleàrics.

#### **Article 46. Transferències a entitats locals.**

L'article 46, Transferències a Entitats locals per import de 3.794.537,97 € decreix en un -1,45% respecte de l'exercici 2023.

Desapareix l'aportació al consorci de Mobilitat.

#### **Article 47. Transferències a Empreses Privades.**

Representa un total del 9.935.000,00 €, el pes més gran el tenen lestransferències a empreses privades com a conseqüència de les subvencions de transports públics per a la reducció del preu a pagar pels usuaris. Es dota una transferència a entitats privades per promoció cultural per un import de 250.000,00 € i augmenten les subvencions a empreses privades a l'àmbit de promoció turística, per import de 72.000,00 € a l'any 2024.

#### **Article 48. Transferències a Beques i Premis.**

L'article 481, Beques i Premis, per un import de 996.080,00 €.

L'article 489, Ajuts a entitats i famílies sense fi de lucre, import 9.305.430,00 €.

#### **Subvencions.**

Dins aquest Capítol 4 "Transferències corrents", juntament amb el Capítol 7 "Transferències de Capital", s'enquadren les denominades subvencions.

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, i el seu reglament de desenvolupament, el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de subvencions distingeix dos procediments de concessió de subvencions, un primer l'ordinari en règim de concurrència competitiva, mentre que el segon es manifesta com un procedimentextraordinari en què es distingeixen tres tipus de modalitats:

- a. Impostes per norma de rang legal, no se'n recull cap en el Pressupost de la Corporació.
- b. Les excepcionals, amb càrrec als crèdits consignats a les partidespressupostàries.
- c. Les nominatives, que s'han de plasmar en els convenis de col·laboració corresponents.

Pel que fa a aquestes últimes, la Disposició Final Desena Segona estableix una nova redacció del que preveu la Llei General de Subvencions en els termes següents:

Desena segona. Amb efectes 1 de gener de 2013 i vigència indefinida, es fa una nova redacció de l'apartat a) del número 2 de l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions, que queda redactat de la manera següent:

«2. Podran concedir-se de forma directa les subvencions següents:

a) *Les previstes nominativament en els pressupostos generals de l'Estat, de les comunitats autònomes o de les entitats locals, en els termes recollits en els convenis i en la normativa reguladora d'aquestes subvencions.*

*Als efectes del que estableix el paràgraf anterior, s'entén per subvenció prevista nominativament en els pressupostos generals de l'Estat aquella en què almenys la seva dotació pressupostària i beneficiari apareguin determinats als estats de despesa del pressupost. L'objecte d'aquestes subvencions haurà de quedar determinat expressament en el corresponent conveni de col·laboració o resolució de concessió que, en tot cas, haurà de ser congruent amb la classificació funcional i econòmica del crèdit pressupostari corresponent.»*

Analitzant les subvencions nominatives que figuren al pressupost de 2023

Programa	Econòmica	Denominació de la aplicació presupuestària	import
1700	48912	Medi Ambient.Mancomunitat Intermunicipal Serv. Insulars	€ 100.000,00
2310	4890101	Serveis Socials i Promoció Social.Creu Roja	€ 170.000,00
2310	48915	Serveis Socials i Promoció Social Caritas Diocesana de Ibiza	€ 220.000,00
2310	48916	Serveis Socials i Promoció Social Fons Pitiús de Cooperació	€ 150.000,00
3230	4211001	Educació. Transferències Educació UNED DE LES ILLES BALEARS	€ 225.000,00
3230	45102	Educació UNIVERSITAT DE LES ILLES BALEARS	€ 17.000,00
3340	45103	Promoció Cultural INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS	€ 20.000,00
3340	46203	Promoció Cultural.Transferències Patronat municipal de música d'Eivissa	€ 40.000,00
3340	4790100	Promoció Cultural.Urvanity SLU (Organitzacio Contemporary Art Now) - B87489639	€ 40.000,00
3340	4890106	Promoció Cultural.Asociación Cinematogràfica de Ibiza (IBICINE) G16582207	€ 59.500,00
3340	4890107	Promoció Cultural.Asociación de artistas y empresas audiovisuales (IBIZA LIGHT FESTIVAL) G16551608	€ 40.000,00
3340	4890108	Promoció Cultural.Asociación Ibiza Cinefest G16549859	€ 25.000,00
3340	4890162	Promoció Cultural.Associació Cultural Mal de Cap - G57869000	€ 20.000,00
3340	48918	Promoció Cultural Federació de Colles de Ball i Cultura popular d'Eivissa i Formentera	€ 35.000,00
3360	48913	Patrimoni. Bisbat d'Eivissa	€ 91.000,00
3370	4629001	Joventut Conveni Nominatiu Ajuntament d'Eivissa. Transferències	€ 40.000,00
3370	4629002	Joventut Conveni Nominatiu Ajuntament Santa Eulària. Transferències	€ 30.000,00
3370	4629003	Joventut Conveni Nominatiu Ajuntament Sant Antoni. Transferències	€ 30.000,00
3370	4629004	Joventut Conveni Nominatiu Ajuntament Sant Josep. Transferències	€ 30.000,00
3370	4629005	Joventut Conveni Nominatiu Ajuntament Sant Joan. Transferències	€ 20.000,00
3410	4629001	Promoció Esportiva.Conveni Nominatiu Ajuntament d'Eivissa. Transferències	€ 20.000,00
3410	4629002	Promoció Esportiva.Conveni Nominatiu Ajuntament Santa Eulària. Transferències	€ 40.000,00
3410	4890115	Promoció Esportiva Associació Esportiva SAMYD	€ 3.000,00
3410	4890116	Promoció Esportiva Club Tennis Taula Sant Jordi	€ 12.000,00
3410	4890117	Promoció Esportiva Club Eivissa Tennis Taula	€ 2.250,00
3410	4890118	Promoció Esportiva Club Tennis Taula Santa Eulària	€ 20.250,00
3410	4890120	Promoció Esportiva Club de Tir amb Arc Es Cubells	€ 7.000,00
3410	4890121	Promoció Esportiva Club s'Arc d'Eivissa	€ 7.000,00
3410	4890122	Promoció Esportiva Ibiza Badminton Club	€ 7.000,00
3410	4890123	Promoció Esportiva Club Badminton Pitiús	€ 9.000,00
3410	4890128	Promoció Esportiva Automovil Club de Ibiza y Formentera	€ 40.000,00

3410	4890144	Promoció Esportiva CRIC Ses Salines	€ 8.000,00
3410	4890148	Promoció Esportiva.Club Tenis Taula Portmany - G57677239	€ 2.250,00
3410	4890150	Promoció Esportiva.ADDIF - G07740293	€ 30.000,00
3410	4890151	Promoció Esportiva.Federació Balear d'Esport Adaptat - G57393050	€ 6.000,00
3410	4890153	Promoció Esportiva.Federació Balear de Trot - V07199649	€ 60.000,00
3410	4890155	Promoció Esportiva.JASA - G07435167	€ 10.000,00
3410	4890164	Promoció Esportiva.Club d'Atletisme Sa Raval - G57055204	€ 16.000,00
3410	48929	Promoció Esportiva Federació Balear d'Atletisme	€ 28.500,00
3410	48930	Promoció Esportiva Federació Balear de Bàdminton	€ 10.000,00
3410	48931	Promoció Esportiva Federació Balear de Bàsquet	€ 64.600,00
3410	48932	Promoció Esportiva Federació Balear de Ciclisme	€ 4.200,00
3410	48933	Promoció Esportiva Federació Balear d'Escacs	€ 2.400,00
3410	48934	Promoció Esportiva Federació Balear de Futbol	€ 84.100,00
3410	48935	Promoció Esportiva Federació Balear de Gimnàstica	€ 66.900,00
3410	48936	Promoció Esportiva Federació Balear d'Handbol	€ 25.000,00
3410	48937	Promoció Esportiva Federació Balear de Judo	€ 22.500,00
3410	48938	Promoció Esportiva Federació Balear de Kàrate	€ 13.000,00
3410	48939	Promoció Esportiva Federació Balear de kickboxing	€ 4.000,00
3410	48940	Promoció Esportiva Federació Balear de Lluita	€ 7.500,00
3410	48941	Promoció Esportiva Federació Balear de Natació	€ 9.500,00
3410	48943	Promoció Esportiva Federació Balear de Piragüisme	€ 6.000,00
3410	48945	Promoció Esportiva Federació Balear de Taekwondo	€ 4.200,00
3410	48946	Promoció Esportiva Federació Balear de Tennis	€ 3.800,00
3410	48947	Promoció Esportiva Federació Balear de Tennis Taula	€ 4.100,00
3410	48948	Promoció Esportiva Federació Balear de Tir amb Arc	€ 8.500,00
3410	48950	Promoció Esportiva Federació Balear de Tir amb Bassetja	€ 2.500,00
3410	48951	Promoció Esportiva Federació Balear de Triatló	€ 7.500,00
3410	48952	Promoció Esportiva Federació Balear de Vela	€ 6.500,00
3410	48953	Promoció Esportiva Federació Balear de Voleibol	€ 1.800,00
3410	48955	Promoció Esportiva Federació Balear d'Hípica	€ 14.000,00
3410	48956	Promoció Esportiva Federació Balear de Motociclisme	€ 11.000,00
3410	48957	Promoció Esportiva.Federació Balear de Golf	€ 6.000,00
4100	45101	Agricultura, Ramaderia i Pesca Transf.Orgn.Aut.Administr.Centre Integrat FP Can Marines	€ 24.000,00
4100	46302	Agricultura, Ramaderia i Pesca Transferències corrents a la Mancomunitat Intermunicipal Serveis Públics Insulars	€ 10.000,00
4100	4890103	Agricultura, Ramaderia i Pesca.UCABAL (Unió Cooperatives Agràries Balears)	€ 100.000,00
4100	4890137	Agricultura, Ramaderia i Pesca PIMEEF - Petita i Mitjana Empresa Eivissa i Formentera	€ 150.000,00
4100	4890160	Agricultura, Ramaderia i Pesca.Agrupació Defensa Sanitària Apícola Amics Apicultor d'Eivissa	€ 10.000,00
4100	48905	Agricultura, Ramaderia i Pesca.Aportació Grup LEADER	€ 100.000,00
4100	48924	Agricultura, Ramaderia i Pesca Agrupació de defensa sanitària de ramat ovi d'Eivissa	€ 40.000,00
4100	48926	Agricultura, Ramaderia i Pesca Federació Pitiüsa de Races Autòctones	€ 40.000,00
4100	48927	Agricultura, Ramaderia i Pesca Cofraria de Pescadors d'Eivissa	€ 50.000,00
4100	48928	Agricultura, Ramaderia i Pesca Cofraria de Pescadors de Sant Antoni	€ 25.000,00
4190	48922	Caça Associació de criadors des Ca Eivissenc	€ 15.000,00
4190	48923	Caça Federació Balear de Caça	€ 60.000,00
4220	46206	Indústria. Administració General. Transferències Ajuntament de Santa Eulària des Riu	€ 10.000,00
4220	4890137	Indústria. Administració General. PIMEEF - Petita i Mitjana Empresa Eivissa i Formentera	€ 100.000,00
4220	48966	Indústria. Administració General.Ajudes Camara de Comerç	€ 100.000,00
4321	46202	Promoció Turística Transferències Ajuntament d'Eivissa	€ 100.000,00
4321	4790100	Promoció Turística Urvanity SLU (Organizacio Contemporary Art Now) - B87489639	€ 32.000,00
4321	4890105	Promoció Turística Asociación de viviendas turísticas vacacionales	€ 30.000,00
4321	4890106	Promoció Turística Asociación Cinematográfica de Ibiza (IBICINE) G16582207	€ 15.000,00

4321	4890107	Promoció Turística Asociación de artistas y empresas audiovisuales (IBIZA LIGHT FESTIVAL) G16551608	€	20.000,00
4321	4890108	Promoció Turística Asociación Ibiza Cinefest G16549859	€	20.000,00
4321	4890157	Promoció Turística.Santa Eularia des Riu XXI SA - A57413957	€	40.000,00
4321	4890159	Promoció Turística.Fundació Blue Life - G73985673	€	80.000,00
4321	48914	Promoció Turística.Fomento del Turismo de Ibiza y Formentera	€	475.000,00
4321	48967	Promoció Turística.Promoció Turística. Asociación Mal del Cap. NIF. G57869000	€	15.000,00
4321	48968	Promoció Turística.Promoció Turística. Marçal Alemany Salafranca (IBIZA SWING FUN FEST). NIF. 46408106V	€	15.000,00
4321	48969	Promoció Turística.Promoció Turística. Sandra Plant Watson (IBIZA DANZA PLATFORM). NIF. X0169042S	€	15.000,00
4321	48970	Promoció Turística.Promoció Turística. Produccions & Management SLU NIF B65144941 FESTIVAL CONTRAST IBIZA	€	18.000,00

Programa	Econòmica	Denominación de la aplicación presupuestaria	Import
3360	76201	Patrimoni Anjuntament d'Eivissa	€ 5.000,00
3360	76714	Protecció del Patrimoni Consorci Patrimoni Humanitat. Transf. de Capital	€ 544.988,90
3360	78902	Patrimoni.Transferencies de capital Bisbat d'Eivissa	€ 460.000,00
3410	76201	Promoció Esportiva.Anjuntament d'Eivissa	€ 80.000,00
3410	76202	Promoció Esportiva.Ajuntament de Sant Antoni	€ 100.000,00
3410	76203	Promoció Esportiva.Ajuntament de Santa Eularia	€ 60.000,00
3410	76204	Promoció Esportiva.Ajuntament de Sant Josep	€ 100.000,00
3410	76205	Promoció Esportiva.Ajuntament de Sant Joan de Labritja	€ 100.000,00
3410	7890102	Promoció Esportiva.Club Nautico Ibiza - G07123367	€ 15.000,00
3410	7890103	Promoció Esportiva.Club Nautico Sant Antoni - G07088040	€ 15.000,00
3410	7890104	Promoció Esportiva.Club Nautico Santa Eularia - G07319809	€ 15.000,00
3410	7890106	Promoció Esportiva Federació Balear de Motociclisme - h07173040	€ 45.000,00
4100	76303	Agricultura, Ramaderia i Pesca.Transferencies de capital a la Mancomunitat Intermunicipal Serveis Publics Insulars	€ 75.000,00
4100	7890107	Agricultura, Ramaderia i Pesca. ADS Apicola d'Amics Apicultors d'Eivissa - G09717992	€ 3.000,00
4100	7890108	Agricultura, Ramaderia i Pesca. Federación Pitiusa de Razas Autoctonas - G57582306	€ 5.000,00
4100	7890109	Agricultura, Ramaderia i Pesca. Cofradia de Pescadores de Sant Antoni - G07179047	€ 25.000,00
4100	7890110	Agricultura, Ramaderia i Pesca.Unio de Cooperatives Agraries de Balears - G07280290	€ 20.000,00
4100	7890111	Agricultura, Ramaderia i Pesca.Agrupació de Defensa Sanitaria de Ramat Ovi d'Eivissa - G57362675	€ 3.000,00



4190	78904	Caça Federació Balear de Caça	€ 15.000,00
4321	76204	Promoció Turística.Ajuntament de Sant Josep	€ 100.000,00
9120	76201	Presidència i Organs de Govern Ajuntament d'Eivissa	€ 42.000,00
9120	76202	Presidència i Organs de Govern Ajuntament de Sant Antoni	€ 36.000,00
9120	76203	Presidència i Organs de Govern Ajuntament de Santa Eularia	€ 36.000,00
9120	76204	Presidència i Organs de Govern Ajuntament de Sant Josep	€ 36.000,00
9120	76205	Presidència i Organs de Govern Ajuntament de Sant Joan de Labritja	€ 24.000,00

Com ha sigut posat de manifest en reiterades ocasions pel departament d'intervenció a la fiscalització prèvia d'expedients de subvencions encara no hi es aprovada l'ordenança reguladora de subvencions d'acord amb la Llei 38/2003, de 17 de novembre, i el Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol.

### **CAPITOL 5: FONTS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS**

El fons de contingència s'ha dotat per un import total de 800.000,00 €, el mateix import que a l'exercici 2023.

Aquest Capítol neix per l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en els termes següents:

#### **" Article 31. Fons de contingència.**

*L'Estat, les comunitats autònomes i les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals inclouran en els seus pressupostos una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà, quan escaigui, a atendre necessitats de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici.*

*La quantia i les condicions d'aplicació d'aquesta dotació la determina cada Administració Pública en l'àmbit de les seves competències respectives."*

**Per la qual cosa, aquesta quantia haurà de ser destinada a despeses que responguin a finalitats no discrecionals del Consell Insular d'Eivissa.**

### **OPERACIONS DE CAPITAL.**

El total de despeses per operacions de capital és de 22.043.750,70 €, experimenten un increment del 12,22 % respecte a l'exercici anterior.

## **CAPITOL 6: INVERSIONS REALS.**

És el quart capítol més significatiu del pressupost de la corporació amb 14.041.739,87 €, el capítol sisè augmenta un 16,88 % respecte del pressupost del 2023 que estava dotat amb un total de 12.014.162,37 €.

L'annex de les inversions que ha de figurar a l'expedient de pressupost ve regulat a l'article 168.1.d) del TRLRHL i article 13 del RD 500/1990. Segons l'annex de les inversions a executar durant el 2024 que es troben

detallades a l'annex d'inversions.

S'adjunta a l'expedient l'annex d'inversions

En quan a l'annex d'inversions plurianuals, l'article 166.1.a) del TRLRHL estableix que, al pressupost general s'unirà com annex els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i demes entitats locals d'àmbit supramunicipal, afegint a l'apartat 3 de dit article que la seva revisió serà anual, afegint un nou exercici a les seves previsions.

L'annex que s'adjunta en aquest apartat reflexa contractes plurianuals que varen començar a l'exercici 2020, altres que ja han d'haver acabat a l'any 2022 i s'han afegit previsions fins a l'exercici 2027, que es troben a determinats contractes com es el cas deservi de redacció de projectes d'obres i instal·lacions, així com direcció d'obra i instal·lacions, direcció d'execució i coordinació de seguretat i salut per a la construcció del Centre Esportiu Multidisciplinari "Sa Blanca Dona" a dit annex.

### **Respecte de les inversions al pressupost de 2024.**

S'informa per part d'aquesta intervenció que les inversions a realitzar durant l'exercici 2024 per la corporació han de estar reflectides a l'annex d'inversions del Pressupost General del Consell Insular d'Eivissa per a l'exercici 2024. La modificació de l'annex d'inversions, al ser un document que forma part del pressupost general de conformitat amb l'article 166.1.b) del TRLRHL i l'article 18 del RD500/1990, haurà de seguir els mateixos tràmits que l'aprovació del pressupost, per la qual cosa, qualsevol inversió a realitzar que no consti a aquest annex haurà de ser aprovada inicialment pel Ple de la corporació, amb exposició pública i publicació definitiva de conformitat amb l'article 168 i 169 del TRLRHL.

Tant d'aquest Capítol com del següent, Capítol 7, cal destacar les circumstàncies següents:

El contingut de l'Annex d'inversions està recollit a l'article 19 del RD 500/1990 i s'ha de completar, en relació amb el presentat, amb aspectes com: vinculació dels crèdits assignats al projecte d'inversió, òrgan encarregat de la gestió, així com les partides pressupostàries associades a cadascun dels projectes de despesa en ell inclosos. La vinculació jurídica establerta a les bases del pressupost és la màxima permesa per llei i no s'han vinculat els projectes de despesa a diferents nivells.

- **CAPÍTOL 7: TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.**

El capítol 7 ascendeix a un import de 7.552.010,83 €. Augmenta un 5,18% respecte a l'exercici anterior.

Per importància relativa destaca la partida destinada a Cooperació econòmica. Pla 5. PIOS. Llei de capitalitat. amb un import de 2.500.000,00€.

La llei 16/2019, de 8 d'abril, de l'estatut especial de capitalitat de la ciutat d'Eivissa estableix a l'article 12 l'obligació de dotar crèdits, amb una consignació específica per a inversions territorialitzades al municipi d'Eivissa pel 30% de la quantitat total de la inversió anual que es determini al Consell de Capitalitat. **No consta al pressupost de 2023 ni tampoc s'ha notificat a aquesta intervenció les inversions a realitzar durant l'any 2024 aprovades pel Consell de Capitalitat, per la qual cosa no es coneix l'import mínim que el Consell Insular d'Eivissa ha destinar a aquesta finalitat.** La disposició transitòria única determina que durant el primer quadrienni següent a la entrada en vigor de la llei, i mentre no s'hagués constituït el Consell de Capitalitat, la quantitat anual destinada a inversions territorialitzades ha de ser com a mínim de cinc milions d'euros, per la qual cosa correspon al Consell d'Eivissa dotar un mínim d'1.500.000,00 € per a aquest fi. El projecte de pressupost presentat per al seu informe **no recull exactament una consignació específica com determina aquest article, i tampoc es detalla a l'annex d'inversions del pressupost les inversions territorialitzades a executar per part del Consell al terme municipal d'Eivissa.**

## **OPERACIONS FINANCERES.**

El total de despeses per operacions financeres és de 450.000,00 €, el no experimenta canvi respecte a l'exercici anterior.

### **CAPÍTOL 8: ACTIUS FINANCERS.**

El capítol 8 operacions financeres amb una xifra de 350.000,00 €, existeix una partida de préstecs reintegrables al personal de la corporació amb càrrec a la aplicació pressupostària 2210.83000, però a l'estat d'ingressos figura per 350.000,00 €

**CAPÍTOL 9: PASIUS FINANCERS.**

Xifrant-se en 100.000,00 € i no experimentant canvi respecte de l'exercici anterior.

**CINQUÈ.- ESTATS DE PREVISIÓ DE DESPESES I INGRESSOS DE LA SOCIETAT MERCANTIL I PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIÓ I FINANÇAMENT DE LES MATEIXES (PAIF).**

Existeix una societat mercantil el capital social de la qual pertany íntegrament al Consell Insular d'Eivissa; FIRES, CONGRESSOS I ESDEVENIMENTS D'EIVISSA SAU (FECOEV SAU) amb CIF A07837602. Pel que fa als Estats de previsió de Despeses i Ingressos d'aquesta societat, i els Programes d'Actuació, Inversions i Finançaament (PAIF), establerts als arts. 164.1 c) i 166.1 b) del TRLHL, i arts. 5. c) i 12 a) del RD 500/1990, aquests s'han d'atenir, pel que fa al contingut, al que disposen els arts.112, 113 i 114 del RD 500/1990. Els documents presentats no compleixen aquests articles en la seva totalitat: s'ha presentat únicament una previsió pressupostària sense detallar i el PAIF referent a les actuacions atribuïdes pel Consell.

Detall de la documentació presentada i de la que s'hauria d'haver incorporat a l'expedient:

<b>Annex</b>	<b>Denominació</b>	<b>Consta a l'expedient</b>
F1	Programa d'actuació, inversions i finançament	SI
F2	Memòria d'inversions	NO
F3	Objectius	SI
F4	Compte de Pèrdues i Guanys provisional	NO
F5	Balanç provisional	NO
F6	Estat de Canvis al Patrimoni Net	NO
F7	Estat de Fluxos d'Efectius	NO
F8	Estat previsió d'ingressos i despeses	SI

**Donada aquesta situació i com que no s'adjunta la documentació relacionada, no es pot analitzar el pressupost de la mercantil.**

**SISÈ.- BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT DE LA CORPORACIÓ.**

El Pressupost General inclou les Bases d'execució del mateix, aplicables al Consell Insular d'Eivissa i els seus Organismes Autònoms, en virtut del que estableixen els arts. 165.1 del TRLHL i 9.1. del RD 500/1990.

Les matèries que són objecte de regulació a les Bases d'Execució del Pressupost General, inclouen les especificades a l'art. 9.2 del RD 500/1990.

A la Base 16 de les BEP de 2024 es regula un procediment específic per a les despeses de import inferior als 3.005,06, respecte de expedients tramitats per aquest procediment cal dir que seran objecte de verificació al Pla Anual de Control Financer Permanent.



En relació a la Base 29 de les BEP 2024, es considera que donat que amb motiu de la constitució de la nova Corporació al juliol de 2023 no es va acordar la retribució de grups polítics y s'ha aplicat conforme a lo disposat a les BEP de 2023, la pujada quantitativa en lo que respecta exclusivament a les retribucions de grups polítics deuria de ser objecte de punt independent de l'ordre del dia del Ple del Consell, amb independència de que es regule també de manera expressa a les bases de execució, d'acord amb el que disposa l'article 73.3 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local segons redacció donada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local.

Respecte al paràgraf 1.a) de la Base 29 de les BEP es posa de manifest que l'opció d'un sistema o d'altre en cap cas pot significar un benefici econòmic d'una despesa no justificada.

A la Base 36 de les BEP de 2024 es deleguen a l'òrgan competent en funció de la despesa la competència per a la variació dels percentatges i anualitats que estableix l'article 174.5 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 abans esmentat

## **SETÈ.- DOCUMENTACIÓ QUE FORMA PART DEL PRESSUPOST DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA.**

La documentació que s'ha d'adjuntar al pressupost i el seu contingut es troba regulada a l'art. 168 del TRLHL i 18 i 19 del RD 500/1990 i, és concretament la següent:

1. Ordre d'inici

2. Memòria subscripta pel president de la Corporació, explicativa del contingut del Pressupost del Consell i de les principals modificacions que presenta en relació amb el vigent: Consta la memòria subscripta pel Conseller d'Economia.

3. Informe Econòmic financer

4.1. Liquidació del Pressupost de l'Exercici anterior

4.2. Avanç de liquidació del Pressupost Corrent, referida, al menys, a sis mesos de l'exercici corrent: consta a l'expedient la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 i l'avanç de la liquidació de l'exercici 2023 a data 8 de novembre de 2023.

**5. Annex de Personal de l'entitat local art.168.1.c)TRLRHL:** Consta l'annex de personal que conté una relació i valoració de tots els llocs de feina existents a la mateixa, de manera que es dona l'oportuna correlació amb els crèdits per al personal inclòs al Pressupost, de conformitat amb allò expressat al'art. 18.1 c) del RD 500/1990.

5.1. Plantilla Òrgans de Govern

5.2. Plantilla Temporals

5.3 Plantilla Funcionaris

5.4 Plantilla Laborals

**6. Annex de les Inversions a realitzar a l'exercici:** conforme als art. 168.1 d) Llei i art. 18.1 d) i 19 RD 500/1990, el pressupost presentat per al seu informe inclou l'annex d'inversions per a l'exercici 2024 així com l'annex d'inversions plurianuals amb la seva quantificació econòmica.

6.1. Inversions Art 168.1.d)

6.2. Inversions Plurianuals Art 168.1 a)

**7. Annex de beneficis fiscals art.168.1.e).TRLRHL.**

- 7.1.Beneficios\_fiscales\_h.r.a.\_cas\_serres\_2023
- 7.2.Beneficis fiscals de les taxes de l'àrea de medi\_informe\_tecnico-17
- 7.3.Beneficis fiscals Edifici polivalent-
- 7.4. Beneficis fiscals\_materia turística\_serveis administratius

**8. Convenis de despeses socials Art.168.1.f) TRLRHL.**

**9. Annex deute.**

**VUITÈ.- EQUILIBRIS PRESSUPOSTARIS DERIVATS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA.**

El Pressupost del Consell Insular d'Eivissa es presenta sense dèficit inicial, d'acord amb allò establert a l'art. 165.4 del TRLHL i 16 del RD 500/1990.

D'altra banda, cal destacar el caràcter finalista dels recursos procedents d'Operacions de Capital, els quals que han de ser destinats necessàriament a despeses de la mateixa naturalesa.

**ESTABILITAT CORRENT:**

Els ingressos per operacions corrents ascendeixen a 123.124.497,09 € i les despeses per operacions corrents a 111.235.151,41 €, per la qual cosa, l'estat de despeses corrents és inferior a l'estat dels ingressos de corrents, el que fa que el pressupost de 2023 presenti un superàvit de corrent per import de 11.889.345,68 €.

Els ingressos per operacions de capital han d'anar destinats al finançament d'operacions de capital, es a dir, l'alienació d'inversions reals (Capítol 6), les Transferències de Capital (Capítol 7) que són les operacions de capital de l'Estat d'Ingressos del pressupost, així com les operacions financeres, actius financers (capítol 8) i passius financers (capítol 9) tenen el caràcter de recursos afectats, tal i com s'estableix als articles 5, 40 i 49 del TRLHL.

Aquest equilibri financer es dona al pressupost del Consell Insular d'Eivissa per a l'exercici 2024, ja que els ingressos per operacions de capital ascendeix a 9.704.405,02 € i les despeses de capital a 21.593.750,70 € per la qual cosa hi ha un desequilibri de - 11.889.345,68€ per operacions de capital que equilibra el superàvit del pressupost de corrent i es dona compliment a l'establert a la normativa en matèria d'Hisendes Locals.

Els ingressos per operacions financeres ascendeixen a 450.000,00 € i les despeses per operacions financeres a 450.000,00 €, presentant un equilibri financer.

Les despeses per Operacions de Capital, 21.593.750,70 €, són finançades per ingressos per Operacions de Capital en un import de 9.704.405,02 €, i la resta, 11.889.345,68 € ho és per operacions corrents.

Finalment, les operacions d'Actius Financers de despeses (Capítol 8) per import de 350.000,00 € són finançades en 250.000,00 per Actius financers del Pressupost d'Ingressos (Capítol 8) i la resta, 100.000,00 € per passius financers.

## **NOVÈ.- PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA.**

Com a Annex al Pressupost General, s'acompanya l'Estat de Consolidació del Pressupost del Consell Insular d'Eivissa amb tots els Pressupostos i els Estats de Previsió dels seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils: Patronat Escola de Turisme i FECOEV SAU de conformitat amb el (art. 166.1 c) del TRLHL i art. 12.8 RD 500/1990.

Es reflecteix un total de Pressupost Consolidat de 134.065.402,11 € equilibrat i sense dèficit inicial.

Cadascun dels Pressupostos que s'integren al Pressupost General, espresenten sense dèficit inicial, d'acord amb el que estableix l'Art. 165.4 del TRLHL i 16 del RD 500/1990.

No s'hi inclouen els pressupostos dels Consorcis d'acord amb l'informe 2015-09987 de la Direcció General de Tributs de la Secretaria d'Estat d'Hisenda del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques quedetermina:

"...

*Finalment i pel que fa a Entitats Locals, l'informe de la Secretaria general de Coordinació Autònoma i Local d'aquest Ministeri, coincideix amb el criteri de l'AIREF quant a considerar que el pressupost general d'una Entitat Local estarà constituït pel pressupost de la mateixa entitat, els dels organismes autònoms que en depenen, estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local i, per analogia, de les entitats públiques empresarials.*

*No obstant això i sobre la base de la Disposició addicional vint de la Llei 30/1992, de 26 de novembre de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, l'òrgan informant considera que quan aquest precepte estableix que els consorcis hauran de formar part de els pressupostos i incloure'ls al compte general de l'Administració pública d'adscripció, l'expressió formar part implica únicament l'obligació que s'incorporin com a annexos als pressupostos generals de les entitats locals, però que, en puritat, no integren aquests pressupostos atès que això exigiria que els consorcis estiguessin íntegrament participats per aquelles, cosa que, per definició, no succeeix.*

..."

Doncs bé, l'entrada en vigor de la Llei 40/2015 ve a derogar la Llei 30/1992. Aquesta Llei 40/2015 regula el règim dels Consorcis al seu Capítol VI. Aquests preceptes vénen a recollir

els ja inclosos a la Llei 30/1992 per la Llei 27/2013 mitjançant la inclusió en aquella de la disposició addicional vint.

La Llei 40/2015 es pronuncia en els termes següents:

**"Article 120. Règim d'adscripció.**

1. *Els estatuts de cada consorci han de determinar l'Administració pública a què estarà adscrit de conformitat amb el que preveu aquest article.*
2. *D'acord amb els criteris següents, ordenats per prioritat en la seva aplicació i referits a la situació el primer dia de l'exercici pressupostari, el consorci queda adscrit, a cada exercici pressupostari i per tot aquest període, a l'Administració pública que:*
  - a) *Disposi de la majoria de vots als òrgans de govern.*
  - b) *Tingueu facultats per nomenar o destituir la majoria dels membres dels òrgans executius.*
  - c) *Tingueu facultats per nomenar o destituir la majoria dels membres del personal directiu.*
  - d) *Disposeu d'un control més gran sobre l'activitat del consorci a causa d'una normativa especial.*
  - e) *Tingueu facultats per nomenar o destituir la majoria dels membres de l'òrgan de govern.*
  - f) *Financi en més d'un cinquanta per cent, si no, en major mesura l'activitat desenvolupada pel consorci, tenint en compte tant l'aportació del fons patrimonial com el finançament concedit cada any.*
  - g) *Té el major percentatge de participació en el fons patrimonial.*
  - h) *Tingueu major nombre d'habitants o extensió territorial depenent de si els fins definits a l'estatut estan orientats a la prestació de serveis a les persones, o al desenvolupament d'actuacions sobre el territori.*
3. *En cas que participin en el consorci entitats privades, el consorci no tindrà ànim de lucre i estarà adscrit a l'Administració pública que resulti d'acord amb els criteris establerts a l'apartat anterior.*
4. *Qualsevol canvi d'adscripció a una administració pública, sigui quina sigui la causa, comportarà la modificació dels estatuts del consorci en un termini no superior a sis mesos, comptats des de l'inici de l'exercici pressupostari següent a aquell que es va produir el canvi de adscripció."*

Segons la normativa anterior, caldria analitzar quins Consorcis haurien de rendir el seu pressupost per formar part dels Pressupostos del Consell Insular d'Eivissa.

**DESÈ.- ESTAT DE PREVISIÓ DE MOVIMENTS I SITUACIÓ DEL DEUTE.**

També s'acompanya al Pressupost General l'Annex anomenat "Estat de Previsió de moviments i situació del Deute" d'acord amb l'article 166.1.d) del TRLHL.

Aquest apartat juntament amb l'Estabilitat Pressupostària s'analitzarà amb més profunditat a l'informe independent i que conjunt a aquest s'elaborarà per al present expedient.

## **ONZÈ.- ESTRUCTURA PRESSUPOSTÀRIA.**

El Pressupost del Consell Insular d'Eivissa s'atén a l'estructura pressupostària definida a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, conforme estableixen els arts. 167 del TRLHL i 17 del RD 500/1990.

Aquesta estructura es presenta a nivell de subconcepte a l'estat d'ingressos, havent detallat fins a set dígitos en algunes partides i per a l'estat de despeses s'utilitza una doble classificació: per programes i per categories econòmiques.

## **DOTZÈ.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT.**

Pel que fa al compliment dels principis previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en la seva aplicació al Pressupost Consolidat del Consell Insular d'Eivissa serà tractat en un informe independent conforme dicta l'article 16.2 paràgraf segon del RD 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.

## **TRETZÈ.- NORMES D'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DEL CONSELL INSULAR D'EIVISSA.**

El Consell Insular d'Eivissa no disposa de unes normes per a l'elaboració del pressupost general del Consell Insular d'Eivissa. Es recomanable la aprovació de unes normes que estableixen com s'ha d'elaborar el pressupost en totes les seves vessants i que hauran de ser de compliment obligat per a totes les unitats gestores així com entitats dependents.

**CATORZÈ.- INFORME DE L'INTERVENTOR DE L'ORGANISME AUTÒNOM PERTANYENT AL CONSELL INSULAR D'EIVISSA, CONFORME AL QUE PREVEU L'ARTICLE 168.4 DEL TRLHL.**

Respecte del Pressupost del Patronat d'Escola de Turisme, s'ha emès informe preceptiu que consta a l'expedient per part de l'interventor accidental de l'organisme autònom per tramitar-lo davant el Consell Rector de l'Organisme.

**QUINZÈ.- TRAMITACIÓ ADMINISTRATIVA DE L'EXPEDIENT D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT.**

Aquest expedient d'aprovació del Pressupost General Consolidat s'ha de aprovar de conformitat amb la Llei 4/2022, de 28 de juny, de consells insulars (BOIB, núm. 88, de 7 de juliol de 2022, que a l'article 28.1.d) atribueix la competència d'aprovació del projecte de pressupost al Consell Executiu.

D'acord amb l'art. 47 de la Llei 7/1985, reguladora de les Bases del Règim Local, en la redacció donada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern local, l'adopció de l'acord d'aprovació requereix el vot favorable de la majoria simple dels membres presents, i l'article 17 1.f) de la Llei 4/2022, de 28 de juny, de consells insulars.

Aprovat inicialment el pressupost general, s'exposarà al públic, previ anunci al Butlletí Oficial de la Província, per 15 dies, durant els quals els interessats podran examinar-ho i presentar reclamacions davant del Ple.

El pressupost es considerarà definitivament aprovat si durant el termini esmentat no s'hagueren presentat reclamacions; en cas contrari, el Ple disposarà un termini d'un mes per resoldre-les.

El pressupost general, definitivament aprovat serà inserit, resumit per capítols de cadascun dels pressupostos, al Butlletí Oficial de la Província.

Del pressupost definitivament aprovat se n'ha de trametre una còpia a l'Administració de l'Estat i de la comunitat autònoma de les Illes Balears. La tramesa ha de ser simultània a l'enviament al Butlletí Oficial de la Província.

El Pressupost entrarà en vigor, a l'exercici corresponent, una vegada publicat. Còpia del pressupost s'haurà de trobar a disposició del públic, a efectes informatius, des de l'aprovació definitiva fins a la finalització de l'exercici.

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

