

C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2018 DE:**

**OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA
CONTRA LA CORRUPCIÓ A LES ILLES
BALEARS**



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ A LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

A l'Òrgan de govern de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que ha aplicat l'Entitat que és l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitació a l'abast

L'Entitat, d'acord amb l'apartat «2.2.2. La seu de l'Oficina» de la Memòria 2018, té la seu al carrer Palau Reial núm. 16 de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest domicili o espai físic on està ubicada i realitza la seva activitat, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat titular de l'immoble que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat relacionats amb aquest immoble que haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte del resultat econòmic patrimonial.



Excepcions

L'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 7.668,10 euros, inclou un import de 5.418,99 euros que correspon a una factura que ha estat comptabilitzada dues vegades, el 21 de novembre de 2018 i el 4 de desembre de 2018, i pagada una vegada el 4 de desembre de 2018. En conseqüència, l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt i l'epígraf «11. Altres despeses de gestió ordinària» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt estan sobrevalorats en un import de 5.418,99 euros i el resultat de l'exercici està infravalorat en el mateix import. Així mateix, les obligacions reconegudes de la liquidació del pressupost de despeses adjunt estan sobrevalorades en un import de 5.418,99 euros i el resultat pressupostari adjunt i el romanent de tresoreria de la memòria adjunta estan infravalorats en el mateix import.

L'epígraf «11. Altres despeses de gestió ordinària» del compte del resultat econòmic patrimonial, que presenta un saldo de 51.442,97 euros, inclou factures per import de 34.390,95 euros que, pel seu concepte o descripció, corresponen a actius tangibles o intangibles que té l'Entitat per al seu ús en la producció o el subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius i que s'espera que tinguin una vida útil superior a un any. Aquests elements han estat finançats amb les transferències rebudes del pressupost de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. En conseqüència, els epígrafs «I. Immobilitzat intangible» i «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorats en uns imports de 27.287,55 euros, 5.318,78 euros i 32.606,33 euros, respectivament. Per últim, pel que fa al compte del resultat econòmic patrimonial adjunt, l'epígraf «2. Transferències i subvencions rebudes» està sobrevalorat en un import de 32.606,33 euros, l'epígraf «11. Altres despeses de gestió ordinària» està sobrevalorat en un import de 34.390,95 euros i l'epígraf «12. Amortització de l'immobilitzat» està infravalorat en un import de 1.784,62 euros, respectivament. No obstant això, l'import del resultat econòmic patrimonial i l'import del resultat pressupostari no es veuen afectats pels fets descrits en aquest paràgraf.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre l'estat de la liquidació del pressupost adjunt i les notes «24. Informació pressupostària» i «25. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» de la memòria adjunta, en els quals es mostra que sobre uns crèdits pressupostaris de 500.000,00 euros, únicament hi ha obligacions reconegudes netes per import de 158.936,45 euros. Això fa que el percentatge d'execució del pressupost de despeses sigui del 32%. A més, atès que el percentatge d'execució del pressupost d'ingressos és del 100%, el resultat pressupostari de l'exercici 2018 és un superàvit de 341.063,55 euros, igual que el romanent de tresoreria per a despeses generals. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre l'estat de la liquidació del pressupost adjunt, en el qual es mostra que totes les obligacions reconegudes netes, per import de 158.936,45 euros, s'han imputat a l'única aplicació pressupostària prevista en el pressupost inicial de l'Entitat, que és la «24000. Dotació per a serveis nous» del capítol «2. Despeses corrents en béns i serveis», atès que no consta que s'hagi tramitat cap modificació de crèdit durant l'exercici. No obstant això, d'acord amb el compte del resultat econòmic patrimonial adjunt, hi ha despeses de personal per import de 107.342,88 euros, altres despeses de gestió ordinària per import de 51.442,97 euros i despeses financeres per import de 150,60 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació» de la memòria adjunta, la qual mostra que, durant l'exercici 2018, el 88,6% de l'import total s'ha tramitat pel procediment d'adjudicació directa, un import de 155.885,27 euros sobre un import total de 175.965,22 euros. No obstant això, aquest import d'adjudicació directa inclou les despeses de personal abans esmentades, per import 107.342,88 euros que, evidentment, no deriven de procediments d'adjudicació de contractes. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 3 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2018, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

No tenim res que informar referent a això.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 3 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 6 de setembre de 2019 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 11 de setembre de 2019.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.



Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.


Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 1 d'octubre de 2019

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2019 Núm. 13/19/01326

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

OFICINA DE PREVENCIÓN Y LUCHA
CONTRA LA CORRUPCIÓN DE LAS ISLAS
BALEARES
CUENTAS ANUALES
Ejercicio 2018

Jaime Far Jiménez
Director



Firmado
digitalmente
por
43071232Y
JAIME FAR
(R:
Q0700719H)

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

BALANÇ	5
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	7
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	8
1. Estat total de canvis en el patrimoni net.....	8
2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts	10
3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries	12
a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.....	12
b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries.....	12
ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU.....	13
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
MEMÒRIA	18
1. Organització.....	19
1.1 Principals fonts de finançament de l'entitat	20
d) Estructura organitzativa	21
e) Entitats del grup, multigrup i associades	21
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració.....	22
3. Bases de presentació dels comptes.....	23
1. Imatge fidel.....	23
a) Requisits informació	23
b) Principis comptables	23
2. Comparació de la informació.....	23
3. Canvis en criteris de comptabilització	23
4. Canvis en estimacions comptables.....	24
4. Normes de reconeixement i valoració	25
1. Immobilitzat material	25
2. Patrimoni públic del sòl.....	26
3. Inversions immobiliàries	26
4. Immobilitzat intangible	26
5. Arrendaments	27
6. Permutes	27
7. Actius i passius financers	27
8. Cobertures comptables	29
9. Existències.....	29
10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats	29
11. Transaccions en moneda estrangera	30
12. Ingressos i despeses	30
13. Provisions i contingències	31
14. Transferències i subvencions.....	31
	2

15.	Activitats conjuntes	32
16.	Actius en estat de venda	32
5.	Immobilitzat material	33
1.	Moviments durant l'exercici	33
2.	Informació sobre:.....	33
6.	Patrimoni públic del sòl	37
7.	Inversions immobiliàries.....	38
8.	Immobilitzat intangible.....	39
1.	Moviments durant l'exercici	39
2.	Informació sobre:.....	39
9.	Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar	41
10.	Actius financers	42
1.	Informació relacionada amb el balanç	42
2.	Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial	43
3.	Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès	44
4.	Altra informació	45
11.	Passius financers.....	46
2.	Situació i moviments dels deutes	46
3.	Línies de crèdit	47
4.	Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès	47
5.	Avals i altres garanties concedides	48
5.	Altra informació	49
12.	Cobertures comptables.....	50
13.	Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències.....	51
14.	Moneda estrangera.....	52
3.	Import Global	52
4.	Import de les diferències de canvi	52
15.	Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.....	53
5.	Transferències i subvencions rebudes	53
6.	Transferències i subvencions concedides	54
7.	Qualsevol circumstància de caràcter substantiu	54
16.	Provisions i contingències	55
17.	Informació sobre medi ambient	56
8.	Obligacions reconegudes	56
4.	Import beneficis fiscals per raons mediambientals	56
18.	Actius en estat de venda	57
19.	Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial.....	58
20.	Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics	59
1.	Obligacions derivades de la gestió	59
2.	Ens públics, comptes corrents en efectiu	59
3.	Desenvolupament de la gestió	60

21. Operacions no pressupostaries de tresoreria	61
4. Estat de deutors no pressupostaris	61
5. Estat de creditors no pressupostaris	62
6. Estat de partides pendents d'aplicació	64
22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació.....	65
23. Valors rebuts en dipòsit	67
24. Informació pressupostaria	68
a) Exercici corrent	68
1) Pressupost de despeses	68
a) Modificacions de crèdit	68
b) Romanents de crèdit	69
c) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	69
2) Pressupost d'ingressos	70
a) Procés de gestió	70
a.1.) Drets Anul·lats	70
a.2.) Drets Cancel·lats	70
a.3.) Recaptació neta	70
b) Devolucions d'ingressos	72
c) Compromisos d'ingrés	72
b) Exercicis tancats	73
1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats	73
2) Drets a cobrar de pressupostos tancats	73
a) Drets pendents de cobrament totals	73
b) Drets anul·lats	73
c) Drets cancel·lats	73
3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.....	74
c) Exercicis posteriors	75
1) Compromisos de despesa a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors	75
2) Compromisos d'ingrés a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors	75
d) Execució de projectes de despesa	76
1) Resum d'execució	76
2) Anualitats pendents	76
e) Despeses amb finançament afectat	77
f) Romanent de Tresoreria.....	78
25. Indicadores financers, patrimonials i pressupostaris	80
1) Indicadors financers i patrimonials.....	80
2) Indicadors pressupostaris.....	81
26. Informació sobre el cost de les activitats	82
1. Resum general de costos de l'entitat	82
2. Resum del cost per elements de les activitats	82
3. Resum de costos per activitat	82
4. Resum que relaciona costos i ingressos de les activitats	82
27. Indicadors de gestió	83
A. Indicadors d'eficàcia.....	83
B. Indicadors d'eficiència	83
C. Indicador d'economia	83
D. Indicador de mitjans de producció.....	83

BALANÇ

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2018

	Exercici 2018	Exercici 2017
ACTIU		
B) ACTIU CORRENT	356.016,58	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	356.016,58	0,00
2. Tresoreria	356.016,58	0,00
571 Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	356.016,58	0,00
TOTAL ACTIU (A + B)	356.016,58	0,00

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2018

	Exercici 2018	Exercici 2017
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET	341.063,55	0,00
II. Patrimoni generat	341.063,55	0,00
2. Resultat de l'exercici	341.063,55	0,00
129 Resultat de l'exercici	341.063,55	0,00
C) PASSIU CORRENT	14.953,03	0,00
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	14.953,03	0,00
1. Creditors per operacions de gestió	7.668,10	0,00
4000 Operacions de gestió	7.668,10	0,00
3. Administracions públiques	7.284,93	0,00
475 Hisenda pública, creditor per diversos conceptes	7.284,93	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	356.016,58	0,00

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL a 31/12/2018

	Exercici 2018	Exercici 2017
2. Transferències i subvencions rebudes	500.000,00	0,00
a) De l'exercici	500.000,00	0,00
a.2) Transferències	500.000,00	0,00
750 Transferències	500.000,00	0,00
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	500.000,00	0,00
8. Despeses de personal	-107.342,88	0,00
a) Sous, salaris i assimilats	-95.164,26	0,00
640 Sous i salaris	-95.164,26	0,00
b) Càrregues socials	-12.178,62	0,00
642 Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	-11.958,62	0,00
644 Altres despeses socials	-220,00	0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-51.442,97	0,00
a) Subministraments i serveis exteriors	-51.442,97	0,00
62 SERVEIS EXTERIORS	-51.442,97	0,00
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-158.785,85	0,00
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	341.214,15	0,00
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	341.214,15	0,00
16. Despeses financeres	-150,60	0,00
b) Altres	-150,60	0,00
669 Altres despeses financeres	-150,60	0,00
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-150,60	0,00
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	341.063,55	0,00

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

1. Estat total de canvis en el patrimoni net

ESTAT TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET

	NOTES A LA MEMÒRIA	I.Patrimoni	II.Patrimoni generat	III.Ajustos per canvis	IV.Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ANTERIOR		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS			0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI ACTUAL		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI ACTUAL		0,00	341.063,55	0,00	0,00	341.063,55
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici			341.063,55	0,00	0,00	341.063,55
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietaries		0,00				0,00
3. Altres variacions del patrimoni net						
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ACTUAL		0,00	341.063,55	0,00	0,00	341.063,55

2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	Notes a la memòria	2018	2017
I.Resultat econòmic patrimonial		341.063,55	0,00
II.Ingressos i despeses reconegudes directament al patrimoni net:			
1.Immobilitzat no financer		0,00	0,00
1.1.Ingressos		0,00	0,00
1.2.Despeses		0,00	0,00
2.Actius i passius financers		0,00	0,00
2.1.Ingressos		0,00	0,00
2.2.Despeses		0,00	0,00
3.Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1.Ingressos		0,00	0,00
3.2.Despeses		0,00	0,00
4.Subvencions rebudes		0,00	0,00
Total (1+2+3+4)		0,00	0,00
III.Tranf.al cpte.del rtat.econòm.patrim. o al valor inic.de la part.coberta:			
1.Immobilitzat no financer		0,00	0,00
2.Actius i passius financers		0,00	0,00
3.Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1.Importos transferits al compte del resultat econòmic patrimonial		0,00	0,00
3.2.Importos transferits al valor inicial de la partida coberta		0,00	0,00
4.Subvencions rebudes		0,00	0,00
Total (1+2+3+4)		0,00	0,00
TOTAL Ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		341.063,55	0,00

3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries

a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries

- Estat sense dades

b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries

- Estat sense dades

ESTAT DE FLUXES D'EFFECTIU

FLUXES D'EFFECTIU a 31/12/2018

	Notes a la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
I.FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments		500.000,00	0,00
1.Ingressos tributaris i urbanístics		0,00	0,00
2.Transferències i subvencions rebudes		500.000,00	0,00
3.Vendes i prestacions de serveis		0,00	0,00
4.Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00	0,00
5.Interessos i dividendes cobrats		0,00	0,00
6.Altres cobraments		0,00	0,00
B) Pagaments		143.983,42	0,00
7.Despeses de personal		0,00	0,00
8.Transferències i subvencions concedides		0,00	0,00
9.Aprovisionaments		0,00	0,00
10.Altres despeses de gestió		126.582,73	0,00
11.Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00	0,00
12.Interessos pagats		0,00	0,00
13.Altres pagaments		17.400,69	0,00
Fluxes nets d'efectiu de les activitats de gestió (+A-B)		356.016,58	0,00
II.FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments		0,00	0,00
1.Venda d'inversions reals		0,00	0,00
2.Venda d'actius financers		0,00	0,00
3.Unitat d'activitat		0,00	0,00
4.Altres cobraments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
D) Pagaments		0,00	0,00
5.Compra d'inversions reals		0,00	0,00
6.Compra d'actius financers		0,00	0,00
7.Unitat d'activitat		0,00	0,00
8.Altres pagaments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
Fluxes nets d'efectiu de les activitats d'inversió (+C-D)		0,00	0,00
III.FLUXES D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
E) Augments al patrimoni		0,00	0,00
1.Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
2.Devolució d'aportacions i repartiment de rtats. a l'entitat o		0,00	0,00

FLUXES D'EFFECTIU a 31/12/2018

	Notes a la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
ee.propietàries			
G) Cobraments per emissió de passius financers		0,00	0,00
3.Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
4.Préstecs rebuts		0,00	0,00
5.Altres deutes		0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers		0,00	0,00
6.Obligacions i altres valors negociables		0,00	0,00
7.Préstecs rebuts		0,00	0,00
8.Altres deutes		0,00	0,00
Fluxes nets d'efectiu de las activitats de finançament (+E-F+G-H)		0,00	0,00
IV.FLUXES D'EFFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ			
I) Cobraments pendents d'aplicació		3.273,95	0,00
J) Pagaments pendents d'aplicació		3.273,95	0,00
Fluxes nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		0,00	0,00
V.EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		0,00	0,00
VI.INC./DISM. NETA DE L'EFFECTIU I ACT.LÍQUIDS EQUIV.A L'EFFECTIU (I+II+III+IV+V)		356.016,58	0,00
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		0,00	0,00
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		356.016,58	0,00

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per orgànica/programa/econòmica))

Org.	Prog.	Econ.	Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit
				Inicials	Modificacions	Definitius					
06101	111E	24000	DOTACIÓ PER A SERVEIS NCUS -Despeses d'edició i distribució.	500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55
TOTAL				500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost d'ingressos (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per econòmica))

Econ.	Descripció	Previsions pressupostàries									
		Previsions Inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul.lats	Drets cancel.lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Excés / defecte previsió
45002	Transferències corrents en compliment de convenis subs	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
	TOTAL	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2018

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	500.000,00	158.936,45		341.063,55
b. Operacions de capital	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	500.000,00	158.936,45		341.063,55
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	500.000,00	158.936,45		341.063,55
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				341.063,55

MEMÒRIA

1. Organització

L'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció en les Illes Balears està regulada per la Llei 16/2016 de 9 de desembre.

L'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció en les Illes Balears exerceix les seves funcions amb plena independència, sotmesa únicament a l'ordenament jurídic, es configura com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats.

L'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció en les Illes Balears té les següents funcions:

- a) En relació amb la ètica pública
 - a.1.) Fomentar els valors i els principis d'ètica pública i fe integritat, i vetllar pel seu compliment, amb especial incidència en la gestió de serveis públics, de contractacions, de convenis i ajudes i subvencions.
 - a.2.) Estudiar, promoure e impulsar l'aplicació de bones pràctiques en la gestió pública i en la prevenció i la lluita contra la corrupció, amb la finalitat de garantir el destí i l'ús dels fons públics a la prestació dels serveis públics.
 - a.3.) Col·laborar, a sol·licitud de l'òrgan o la institució competent, en la formació del personal en tot allò que faci referència a la Llei 16/2016
 - a.4.) Assessorar i formular propostes i recomanacions al Parlament de les Illes Balears i als òrgans de govern dels consell insulars, dels municipis i de la resta de les administracions públiques de l'àmbit territorial de les Illes Balears i dels ens dependents o vinculats, amb l'objecte d'adoptar mesures de prevenció i lluita contra la corrupció.
 - a.5.) Establir relacions de col·laboració i elaboració de propostes d'actuació amb organismes de l'Estat, de les CCAA o de la UE amb funcions similars.
- b) En relació amb la integritat:
 - a.1.) Gestionar el registre de declaracions patrimonials i d'activitat en els termes que regula la Llei 16/2016 de 9 de desembre. A tal efecte, és l'encarregada de requerir a les persones a qui s'hagi disposat el nomenament o els cessament en un càrrec públic que compleixin les obligacions previstes a la llei; també és la responsable de la custòdia, la seguretat i la indemnitat de les dades i els documents que figuren en aquest registre, a més a més de la publicació de la informació d'acord amb la llei, la normativa que regula la publicitat activa i la protecció de dades.
 - a.2.) Comprovar e investigar la justificació de les variacions en forma d'increment del patrimoni dels càrrecs públics. L'Oficina realitzarà la investigació dels increments sempre que s'emeti informe que motivi l'acció investigadora abans de l'inici del procediment.
 - a.3.) Vetllar pel compliment del règim de incompatibilitats dels càrrecs públics.

- a.4.) Definir els casos de conflictes d'interessos.
- c) En relació amb la prevenció, la investigació i la lluita contra la corrupció:
- a.1.) Portar a terme estudis i anàlisis de riscos previs en activitats relacionades amb els contractes, els ajuts o les subvencions públiques, incloses en l'àmbit d'aplicació de la llei, que permeti fer la inspecció o el seguiment de l'esmentada activitat.
- a.2.) Promoure i impulsar mesures en matèria de lluita contra la corrupció i contra qualsevol activitat il·legal o a la seva correcta gestió dels fons públics, inclosa la comunicació a l'autoritat judicial o al ministeri fiscal del resultat de les investigacions, quan sigui procedent.
- a.3.) Prevenir i alertar en relació amb conductes del personal i dels càrrecs públics que comportin conflictes d'interessos, que consisteixin en ús abusiu, en benefici privat, de informacions que tinguin per raó de les seves funcions, o que tinguin o puguin tenir com a resultat el destí o l'ús irregular de fons públics o de qualsevol altre aprofitament contrari a l'ordenament jurídic.
- a.4.) Investigar o inspeccionar possibles casos d'ús o destí irregular de fons públics, així com les conductes oposades a la integritat o contraries als principis d'objectivitat, eficàcia i plena submissió de la llei i al dret.
- a.5.) Col·laborar en l'elaboració dels dictàmens sol·licitats per comissions parlamentàries de investigació o per la comissió parlamentària corresponent, sobre assumptes en relació amb els quals hagin indicis d'ús o destí irregulars de fons públics o de un ús il·legítim i en benefici privat de la condició pública d'un càrrec. A efectes de l'establert per la disposició de la llei, el director o la directora de l'oficina informará d'ofici als òrgans competents per que exerceixin les iniciatives que corresponguin.
- a.6.) Des de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció en les Illes Balears es podran proposar canvis legislatius i normatius en matèria de sancions i mesures a adoptar en el conjunt dels ens inclosos en l'àmbit de l'actuació de la llei 16/2016 de 9 de desembre.

1.1 Principals fonts de finançament de l'entitat

El finançament de les operacions de l'entitat presenta els següents percentatges sobre el total d'ingressos.

Concepte	%
Impostos directes	0,00
Impostos indirectes	0,00
Taxes i altres ingressos	0,00
Transferències corrents	100,00
Ingressos patrimonials	0,00
Alienació d'Inversions	0,00
Transferències de capital	0,00
Actius financers	0,00
Passius financers	0,00

d) **Estructura organitzativa**

Al davant de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció en les Illes Balears figura un director/a , que exerceix el càrrec amb plena independència, objectivitat e inamobilitat, No rebrà cap instrucció de cap autoritat en l'exercici de les seves funcions i actuarà sotmès/a a la llei i al dret i principis ètics i de conducta en la que s'haurà de basar qualsevol actuació d'un funcionari.

L'estructura organitzativa bàsica, en els seus nivells polític i administratiu és:

DIRECTOR

Nombre mitjà d'empleats

El nombre mitjà d'empleats durant l'exercici i a 31 de desembre, tant funcionaris com personal laboral, distingint per categories i sexes és:

Concepte	Número mitja d'empleats durant l'exercici			Número empleats a 31 de desembre		
	Homes	Dones	TOTAL	Homes	Dones	TOTAL
Personal funcionari	1,00		1,00	1		1
Personal laboral			0,00			0
Personal eventual			0,00			0
Total	1,00	0,00	1,00	1	0	1

e) **Entitats del grup, multigrup i associades**

En el seu cas, les entitats del grup, multigrup i associades de les que forma part l'entitat comptable són:

Entitat	Activitat	% Participació
CAP		

2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració

Els serveis públics gestionats de forma indirecta, convenis i altres formes de col·laboració públic-privades, presenten el següent detall:

Dades identificatives entitat amb la qual s'efectua la gestió	Data Objecte concessió	Béns domini públic afectats Termini a la gestió	Aportacions no dineràries	Subvencions compromeses	Avançaments reintegrables	Préstecs participatius, subordinats o altres	Béns objecte de reversió
---	---------------------------	---	---------------------------------	----------------------------	------------------------------	---	--------------------------------

- CAP

3. Bases de presentació dels comptes

1. Imatge fidel

a) Requisits informació

Els principis comptables públics i els criteris comptables no aplicats per interferir en l'objectiu de la imatge fidel i, en el seu cas, incidència en els comptes anuals son :

- S'han aplicat tots els principis comptables públics

b) Principis comptables

Els principis i criteris comptables públics que han estat aplicats per a la consecució de l'objectiu de la imatge fidel i la informació complementaria necessària per aconseguir-la, son:

- Els principis comptables aplicats son els establerts per la ICAL 2013, model normal

2. Comparació de la informació

La informació corresponent al exercici 2018 es mostra comparativa amb la de l'exercici anterior.

Els Comptes Anuals de l'exercici no poden ser comparades amb les de l'exercici anterior per les següents causes:

- No existeix exercici comparatiu anterior al ser el 2.018 el primer any d'activitat

Per facilitar la comparació han estat adaptats els imports de l'exercici precedent amb els següents criteris:

- No existeix exercici comparatiu anterior al ser el 2.018 el primer any d'activitat

3. Canvis en criteris de comptabilització

A continuació es detallen els canvis realitzats en aquest exercici en els criteris de comptabilització i correcció d'errors que tenen incidència en els Comptes Anuals:

- No s'ha realitzat cap canvi en els criteris

4. Canvis en estimacions comptables

A continuació es detallen els canvis realitzats en estimacions comptables i la seva incidència en els Comptes Anuals:

- No s'ha realitzat cap canvi en les estimacions comptables

4. Normes de reconeixement i valoració

Les principals normes de valoració utilitzades per l'Entitat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici 2018, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat Pública, han estat les següents..

1. Immobilitzat material

L'immobilitzat material són els actius tangibles, mobles i immobles, que compleixen les condicions especificades en la norma de reconeixement i valoració número 1 de la segona part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.

A l'establir els criteris de valoració dels béns registrats en aquest epígraf, s'han tingut en compte el tipus d'actiu de què es tracta i la forma d'adquisició d'aquest.

Amb caràcter general s'ha seguit el criteri de valoració del preu d'adquisició o cost de producció, i en el seu defecte el valor raonable.

La valoració inicial dels elements patrimonials que pertanyen a l'immobilitzat material es realitza al cost, essent aplicables diferents sistemes de valoració en funció del tipus d'actiu i la forma d'adquisició o producció.

La valoració posterior, utilitza el tractament general, és a dir, el model del cost, per a les diferents classes d'immobilitzat material. D'aquesta forma, amb posterioritat al seu reconeixement inicial com actius, tots els elements de l'immobilitzat material, es comptabilitzen per la seva valoració inicial, incrementada, en el seu cas, pels desemborsaments posteriors, i descomptant l'amortització acumulada practicada i la correcció valorativa acumulada per deteriorament que hagin sofert al llarg de la seva vida útil.

Amortització:

L'amortització és la distribució sistemàtica de la depreciació d'un actiu al llarg de la seva vida útil. La seva determinació es realitza, a cada moment, distribuint la base amortitzable del bé entre la vida útil que resti, segons el mètode d'amortització utilitzat. La base amortitzable serà igual al valor comptable del bé a cada moment llevat-li en el seu cas el valor residual que pugui tenir.

El mètode d'amortització utilitzat per als elements de l'immobilitzat material és el mètode d'amortització linial.

La dotació de l'amortització es reconeix com una despesa en el resultat de l'exercici per la part corresponent al valor comptable a l'estar registrat l'immobilitzat pel model de cost i el seu càlcul és en funció de la vida útil, corresponent aproximadament als següents percentatges:

- Al 2.018 no hi ha cap bé susceptible de ser amortitzat.

Existeixen excepcions al càlcul de l'amortització: els terrenys tenen una vida il·limitada i per tant no s'amortitzen. Passa el mateix amb immobilitzats tals com: mines, canteres i abocadors. I en el cas particular dels béns del patrimoni històric, amb una vida útil il·limitada o bé limitada però impossible d'estimar-la amb fiabilitat, tampoc no se'ls aplicarà el règim d'amortització.

2. Patrimoni públic del sòl

El patrimoni públic del sòl són actius no corrents materialitzats generalment en béns immobles, afectats al destí de l'esmentat patrimoni.

Aquests béns es registren quan compleixen els criteris de reconeixement d'un actiu previstos en el marc conceptual de la comptabilitat pública del Pla comptable i la seva valoració es realitza segons l'establert en la norma de reconeixement i valoració número 1 de l'Immobilitzat material.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

3. Inversions immobiliàries

Les inversions immobiliàries són immobles (terrenys o edificis, considerats en la seva totalitat o en part, o ambdós) que es tenen per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, no per al seu ús en la producció o subministrament de béns o serveis, ni per a fins administratius, ni per a la seva venda en el curs ordinari de les operacions.

Així mateix es consideren inversions immobiliàries aquells béns patrimonials diferents dels que formen el patrimoni públic del sòl que no es classifiquen a la seva entrada en el patrimoni de l'entitat com immobilitzat material.

A les inversions immobiliàries els és d'aplicació l'establert en la norma de reconeixement i valoració número 1 de l'Immobilitzat material.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

4. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es concreta en un conjunt d'actius intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que compleixen, a més, les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis o constitueixen una font de recursos de l'entitat.

Amb caràcter general, s'exclouen de l'immobilitzat intangible i per tant es consideren despesa de l'exercici, aquells béns i drets el preu unitari dels quals i importància relativa, dins la massa patrimonial, així ho aconsellin.

Per a la seva valoració inicial i posterior s'apliquen els criteris establerts en la norma de reconeixement i valoració número 1 de l'Immobilitzat material.

Cal establir si la vida útil de cada actiu intangible és definida o indefinida, de forma que hagin o no d'aplicar-se les amortitzacions oportunes. Es considera té una vida útil indefinida quan, sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, no existeix un límit previsible al període al llarg del qual s'espera que l'actiu generi rendiments

econòmics o potencial de servei per a l'entitat, o a la utilització en la producció de béns i serveis públics. Els actius amb vida útil indefinida no s'amortitzen, sense perjudici del seu possible deteriorament. Els actius amb vida útil definida s'amortitzen durant la seva vida útil.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

5. Arrendaments

L'arrendament és qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, pel qual l'arrendador cedeix a l'arrendatari, a canvi de percebre una suma única de diners o una sèrie de pagaments o quotes, el dret a utilitzar un actiu durant un període de temps determinat.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

6. Permutes

Els actius s'adquireixen en permuta en aquells supòsits en els que els actius intercanviats no són similars des d'un punt de vista funcional o vida útil i pot establir-se una estimació fiable del valor raonable d'aquests, el valor raonable de l'actiu rebut. Si no pot valorar-se amb fiabilitat el valor raonable de l'actiu rebut, el valor raonable del bé entregat, ajustat per l'import de qualsevol eventual quantitat d'efectiu transferit en l'operació és el que es considera en la comptabilització de la permuta.

S'apliquen els següents criteris generals: davant diferències en la valoració dels actius que sorgeixen al donar de baixa l'actiu entregat, s'imputa l'esmentada diferència al compte del resultat econòmic patrimonial. Quan les diferències entre els valors raonables dels actius intercanviats no s'ajusten, d'acord a la legislació patrimonial aplicable, mitjançant efectiu, es tracten com subvencions rebudes o entregades, segons el cas.

Aquests són els criteris aplicables en els casos de permuta, la qual a més està determinada per certes circumstàncies que la identifiquen com a tal.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

7. Actius i passius financers

Actius financers:

Són actius financers el diner en efectiu, els instruments de capital o de patrimoni net d'una altra entitat, els drets a rebre efectiu o un altre actiu financer d'un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment favorables. Els actius financers es classifiquen en categories i es reconeixen en el balanç quan l'entitat es converteix en part obligada segons les clàusules del contracte o acord mitjançant el qual es formalitza la inversió financera.

Amb caràcter general, la valoració inicial es al valor raonable, excepte els actius financers a curt termini sense tipus d'interès contractual els quals es valoren pel seu valor nominal i els que són a llarg termini pel nominal si és poc significatiu l'efecte de la no actualització. Les fiances i dipòsits es valoren sempre per l'import entregat, sense actualitzar. La valoració posterior és al cost amortitzat, excepte les excepcions esmentades anteriorment, els actius financers a valor raonable amb canvis en resultats i els actius financers disponibles per a la venda.

Al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries, si existeix evidència objectiva que el valor d'un crèdit s'ha deteriorat per un esdeveniment posterior al reconeixement inicial i que ocasiona una reducció o retràs en els fluxes d'efectiu estimats futurs, com pot ser la insolvència del deutor.

En el cas dels deutors per operacions de gestió i altres comptes a cobrar, s'apliquen les correccions valoratives calculant la quantia en funció d'un percentatge, el qual té en compte l'antiguitat del deute i, en els casos que és possible, mitjançant el tractament individualitzat dels saldos deutors.

Es dona de baixa un actiu financer quan expiren o es transmeten els drets sobre els fluxes d'efectiu que l'actiu genera, sempre que en aquest darrer cas s'hagin transferit de forma substancial els riscos i avantatges inherents a la propietat de l'actiu financer.

Passius financers:

Un passiu financer és l'obligació exigible i incondicional d'entregar efectiu o un altre actiu financer a un tercer o d'intercanviar amb un tercer actius o passius financers en condicions potencialment desfavorables. Els passius financers es classifiquen en categories a efectes de la seva valoració, existint els tipus:

- ✓ Passius financers a cost amortitzat
- ✓ Passius financers a valor raonable amb canvis en resultats

L'entitat reconeix un passiu financer en el balanç quan es converteix en part obligada segons les clàusules contractuals de l'instrument financer. Amb caràcter general, els passius financers a cost amortitzat es valoren inicialment al seu valor raonable, essent el valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat amb els costos de transacció que són directament atribuïbles a l'emissió. No obstant, els costos de transacció s'imputen al resultat de l'exercici en el qual es reconeix el passiu quan tenen poca importància relativa.

Existeixen excepcions a la valoració inicial al valor raonable com són: partides a pagar amb venciment a curt termini es valoren pel nominal, partides a pagar a llarg termini sense tipus d'interès contractual es valoren pel nominal, préstecs rebuts a llarg termini amb interessos subvencionats es valoren per l'import rebut quan l'efecte de la no actualització és poc significatiu, les fiances i dipòsits es valoren sempre per l'import rebut, sense actualitzar.

El criteri general en la valoració posterior és valorar els passius financers a cost amortitzat. A excepció dels casos citats anteriorment com excepcions al criteri general.

La baixa d'un passiu financer en comptes es realitza quan s'extingeix, és a dir, quan l'obligació que donà origen al passiu s'ha complert o cancel·lat.

8. Cobertures comptables

Les operacions de cobertura s'utilitzen de forma que un o diversos instruments financers denominats instruments de cobertura es designen per cobrir un risc específicament identificat que té impacte en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxes d'efectiu d'una o diverses partides cobertes.

Una cobertura es qualifica de cobertura comptable si compleix els requisits exigits en la norma de reconeixement i valoració número 10 del Pla comptable annex a la ICAL, i es regeix pels criteris de comptabilització de l'instrument de cobertura i de la partida coberta regulats en la mateixa norma.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

9. Existències

Els béns i serveis compresos en les existències se valoren pel preu d'adquisició o el cost de producció.

El preu d'adquisició comprèn el consignat en factura, els impostos indirectes no recuperables que recauen sobre l'adquisició més tots els costos addicionals produïts fins que els béns es troben en la ubicació i condició necessària per al seu ús, tals com transports, aranzels de duanes, assegurances i altres directament atribuïbles a l'adquisició de les existències.

El cost de producció es determina afegint al preu d'adquisició de les matèries primeres i altres matèries consumides, els costos directament imputables al producte. També s'afegeix la part que raonablement correspon dels costos indirectament imputables als productes, en la mesura en que els costos esmentats corresponen al període de fabricació, elaboració o construcció.

Quan el valor realitzable net de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció, s'efectuen les oportunes correccions valoratives.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

Són béns construïts o adquirits per l'entitat (que és la gestora), amb base al corresponent contracte, conveni o acord, amb l'objectiu que un cop finalitzat el procés d'adquisició o construcció dels esmentats béns es transfereixin necessàriament a una altra entitat destinatària, amb independència que aquesta última participi o no en el seu finançament.

En el cas de construcció dels béns, quan els ingressos i els costos associats al contracte o acord són estimats amb suficient grau de fiabilitat, els ingressos derivats d'aquest es reconeixen en el resultat de l'exercici, en base al grau d'avanç o realització de l'obra al final de cada exercici.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

11. Transaccions en moneda estrangera

Són transaccions en moneda estrangera aquelles operacions que s'estableixen o exigeixen la seva liquidació en una moneda estrangera. Es registren, en el moment del seu reconeixement en els comptes anuals, en euros, aplicant a l'import corresponent en moneda estrangera el tipus de canvi al comptat, existent en la data de l'operació.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

12. Ingressos i despeses

La imputació dels ingressos i despeses en l'exercici segueix els principis de caràcter econòmic patrimonial i els criteris comptables definits en el marc conceptual de la comptabilitat pública de la primera part del Pla general de la comptabilitat adaptat a l'administració local annex a la ICAL, amb l'objectiu d'aconseguir la imatge fidel dels comptes anuals.

Entre els principis, destacar el del Meritatge, el qual estableix que les transaccions i altres fets econòmics han de reconèixer-se en funció del corrent real de béns i serveis que aquests representen, i no en el moment en el què es produeixi el corrent monetari o financer derivada d'aquells.

Un altre principi que s'aplica és el de Prudència, el qual determina que s'ha de mantenir cert grau de precaució en els judicis dels quals es deriven estimacions sota condicions d'incertesa, de tal manera que els ingressos no es sobrevalorin, i que les despeses no s'infravalorin. Però, a més, l'exercici de la prudència no suposa menysvaloració d'ingressos ni sobrevaloració de despeses, realitzats de forma intencionada, ja que això privaria de neutralitat a la informació, en detriment de la seva fiabilitat.

Pel que fa al principi d'Imputació pressupostària, destacar que les despeses i ingressos pressupostaris s'imputen d'acord amb la seva naturalesa econòmica i, en cas de les despeses, a més, d'acord amb la finalitat que amb ells es pretèn aconseguir.

Quant als criteris de registre o reconeixement comptable dels elements en els comptes anuals, esmentar que el reconeixement d'ingressos en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net, té lloc com a conseqüència d'un increment dels recursos econòmics o del potencial de servei de l'entitat, ja sigui mitjançant un increment d'actius, o una disminució dels passius, i sempre que la seva quantia pugui determinar-se amb fiabilitat. En referència a les despeses, es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net, quan es produeix una disminució de recursos econòmics o del potencial de servei de l'entitat, ja sigui mitjançant una disminució en els actius, o un augment en els passius, i sempre que pugui valorar-se o estimar-se la seva quantia amb fiabilitat.

Quan es tracta de despeses i ingressos que també tenen reflex en l'execució del pressupost, l'esmentat reconeixement es realitza quan, d'acord amb el procediment establert en cada cas, es dicten els corresponents actes que determinen el reconeixement de despeses i ingressos pressupostaris. En aquest cas, almenys a la data de tancament del període, encara que no s'hagin dictat els esmentats actes, es reconeixen en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de canvis en el patrimoni net les despeses i ingressos meritats per l'entitat fins a l'esmentada data.

13. Provisions i contingències

Una provisió és un passiu sobre el qual existeix incertesa sobre la seva quantia o venciment. Es reconeix una provisió quan es compleixen determinades condicions regulades en la norma de reconeixement i valoració número 17 de la segona part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.

L'import reconegut com a provisió ha de ser la millor estimació del desemborsament necessari per cancel·lar l'obligació present o per transferir-la a un tercer. Les provisions han de ser objecte de revisió, en la valoració posterior, almenys a fi de cada exercici i ajustades en el seu cas, per reflectir la millor estimació existent en aquell moment.

Un passiu contingent és una obligació possible, sorgida arran de successos passats, l'existència del qual ha de ser confirmada solament per l'ocurrència, o en el seu cas per la no ocurrència, d'un o més esdeveniments incerts en el futur, que no estan completament sota el control de l'entitat; o bé, una obligació present, sorgida arran de successos passats, que no s'ha reconegut comptablement perquè no és probable que l'entitat tingui que satisfer-la o perquè l'import de l'obligació no pot ser valorat amb la suficient fiabilitat.

L'entitat no procedeix al reconeixement de cap passiu contingent en el balanç, tal com regula la norma de reconeixement i valoració número 17 de la segona part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.

14. Transferències i subvencions

Les transferències i subvencions concedides monetàries es comptabilitzen com a despeses en el moment en què es té constància que s'han complert les condicions establertes per a la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària, que s'efectua d'acord amb els criteris recollits en la primera part del Pla general comptable adaptat a l'administració local relativa al marc conceptual de la comptabilitat pública. Les transferències i subvencions concedides no monetàries o en espècie, si s'entrega un actiu l'entitat les reconeix en el moment de l'entrega al beneficiari.

Les transferències rebudes es reconeixen com ingrès imputable al resultat de l'exercici en el qual es reconeixen.

Les subvencions rebudes es consideren no reintegrables i es reconeixen com a ingressos quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció a favor de l'entitat, s'han complert les condicions associades al seu gaudi i no existeixen dubtes raonables sobre la seva percepció, sense perjudici de la imputació pressupostària, que s'efectua d'acord amb els criteris recollits en la primera part del Pla general comptable adaptat a l'administració local relativa al marc conceptual de la comptabilitat pública. En la resta de casos les subvencions rebudes es consideren reintegrables i es reconeixen com a passiu.

Les subvencions rebudes es comptabilitzen, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net, en una partida específica, imputant-les al resultat de l'exercici sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció de la qual es tracta, per la qual cosa es té en compte la finalitat fixada en la seva concessió:

Si la subvenció és per finançar despeses: s'imputen al resultat del mateix exercici en el qual es meritin les despeses que estan finançant.

Si la subvenció és per adquisició d'actius: s'imputen al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització dels esmentats elements, o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació o baixa en inventari.

Si els actius són no amortitzables, s'imputen com ingressos en l'exercici en el qual es produeixi l'alineació o baixa en inventari d'aquests.

Si la subvenció és per cancel·lació de passius: s'imputen al resultat de l'exercici en el qual es produeixi l'esmentada cancel·lació, llevat quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, cas en el qual s'imputen en funció de l'element finançat.

15. Activitats conjunes

Una activitat conjunta és un acord en virtut del qual dos o més entitats anomenades partícips emprenen una activitat econòmica que es sotmet a gestió conjunta, la qual cosa suposa compartir la potestat de dirigir les polítiques financera i operativa de l'esmentada activitat amb el fi d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei, de tal manera que les decisions estratègiques, tant de caràcter financer com operatiu requereixen el consentiment unànim de tots els partícips.

En el cas d'activitats conjunes que no requereixen la constitució d'una nova entitat, cada partípcip reconeix en els seus comptes anuals, classificats d'acord amb la seva naturalesa, la part proporcional que li correspongui, en funció del seu percentatge de participació, dels actius que controla conjuntament amb la resta de partícips i dels passius en els que hagi incorregut conjuntament, així com els actius afectes a l'activitat conjunta que controli de forma individual i els passius en els quals incorri individualment com a conseqüència de l'activitat conjunta, i la part proporcional que li correspongui dels ingressos generats i de les despeses incorregudes en l'activitat conjunta, així com les despeses incorregudes individualment com a conseqüència de la seva participació en l'activitat conjunta.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

16. Actius en estat de venda

Els actius en estat de venda són actius no financers, exclosos els del patrimoni públic del sòl, classificats inicialment com a no corrents el valor comptable dels quals es recupera fonamentament a través d'una transacció de venda, en comptes de pel seu ús continuat.

La valoració inicial implica que es valoren al valor comptable que correspondria en aquell moment a l'actiu no corrent, segons el model de cost. En la valoració posterior, es valoren al menor valor entre el seu valor comptable, segons el model de cost, i el seu valor raonable menys els costos de venda.

- Epígraf sense operacions a l'exercici

5. Immobilitzat material

1. Moviments durant l'exercici

S'indiquen a continuació els moviments durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en l'epígraf d'Immobilitzat Material i les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades.

- Estat sense dades

2. Informació sobre:

a) Costos estimats de desmantellament

Aquest apartat fa referència, si és el cas, als costos estimats de desmantellament de l'actiu i de la restauració del seu emplaçament inclosos com a major valor dels actius, així com grans reparacions o inspeccions generals incorporades especificant les circumstàncies que s'han tingut en compte per a la seva valoració.

- No s'estimen costos de demantellament

b) Vides útils o coeficients d'amortització

En aquest punt s'indiquen les vides útils o coeficients d'amortització utilitzats en els diferents tipus d'elements, així com informació, en el seu cas, sobre els coeficients aplicats a diferents parts d'un mateix element.

Es remet a l'apartat 4.1. de la Memòria on s'especifiquen les Normes de reconeixement i valoració i en el qual es detalla el quadre amb els percentatges d'amortització aplicats per l'entitat, incloent els de l'Immobilitzat Material.

c) Canvis d'estimació

En aquest punt, sempre que tingui incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'informa dels canvis d'estimació que afecten a valors residuals, als costos estimats de desmantellament de l'actiu i la restauració del seu emplaçament, vides útils i mètodes d'amortització, així com grans reparacions o inspeccions generals.

d) Despeses financeres capitalitzades

Si és el cas, s'indiquen en aquest apartat els imports de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

- No s'han capitalitzat despeses financeres

e) Model de revalorització

En el cas que s'utilitzi el model de revalorització, en aquest punt s'informa del criteri utilitzat per determinar el valor raonable dels béns valorats d'acord amb l'esmentat model de revalorització, en particular, de l'exercici en el qual s'ha efectuat la darrera revalorització.

- No s'utilitza models de revalorització

f) Béns rebuts en adscripció

S'informa dels béns rebuts en adscripció, a nivell de partida del balanç, amb indicació del seu valor activat, amortització i correccions valoratives per deteriorament acumulades. S'identifiquen cadascun dels béns rebuts en adscripció durant l'exercici.

- Estat sense dades

g) Béns entregats en adscripció

S'identifiquen els ens als que s'han entregat béns en adscripció durant l'exercici.

- Estat sense dades

h) Béns rebuts en cessió

S'identifiquen en aquest apartat els béns rebuts en cessió durant l'exercici.

i) Béns entregats en cessió

S'identifiquen en aquest apartat els ens als quals s'han entregat béns en cessió durant l'exercici.

CAP

j) Arrendaments financers

Informació sobre els arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar d'import significatiu sobre béns de l'immobilitzat material, sense perjudici de la informació requerida en altres parts de la memòria.

CAP

k) Béns destinats a l'ús general

S'informa dels béns que es troben destinats a l'ús general.

Béns destinats al ús general	Tipus de bé	Import del bé
CAP		
Total		0,00

l) Béns construïts per l'entitat

S'informa del valor activat en l'exercici dels béns construïts per l'entitat, quan sigui d'un import significatiu.

- No s'han construïts béns per l'entitat

m) Altres circumstàncies de caràcter substantiu que afecten a béns de l'immobilitzat material

En aquest punt s'especifica qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti a béns de l'immobilitzat material, tal com garanties, restriccions de titularitat, litigis i situacions anàlogues.

- No existeixen altres circumstàncies de caràcter substantiu que afecten a béns de l'immobilitzat material

6. Patrimoni públic del sòl

Els moviments d'aquest epígraf del Balanç de Situació han estat durant l'exercici, els següents:

- Estat sense dades

7. Inversions immobiliàries

Els moviments d'aquest epígraf del Balanç de Situació han estat durant l'exercici, els següents:

- Estat sense dades

8. Immobilitzat intangible

1. Moviments durant l'exercici

S'indiquen a continuació els moviments durant l'exercici de cada partida del balanç inclosa en l'epígraf d'Immobilitzat Intangible i les seves corresponents amortitzacions acumulades i correccions valoratives acumulades.

- Estat sense dades

2. Informació sobre:

a) Vides útils o coeficients d'amortització

En aquest punt s'indiquen les vides útils o coeficients d'amortització utilitzats en els diferents tipus d'elements.

Es remet a l'apartat 4.1. de la Memòria on s'especifiquen les Normes de reconeixement i valoració i en el qual es detalla el quadre amb els percentatges d'amortització aplicats per l'entitat, incloent els de l'Immobilitzat Intangible.

b) Canvis d'estimació

En aquest punt, sempre que tingui incidència significativa en l'exercici present o en exercicis futurs, s'informa dels canvis d'estimació que afectin a valors residuals, vides útils i mètodes d'amortització.

c) Despeses financeres capitalitzades

Si és el cas, s'indiquen en aquest apartat els imports de les despeses financeres capitalitzades en l'exercici.

d) Model de revaloració

En cas que s'utilitzi el model de revaloració, en aquest punt s'informa del criteri utilitzat per determinar el valor raonable dels béns valorats d'acord amb l'esmentat model de revaloració, en particular, de l'exercici en què s'ha efectuat la darrera revaloració.

e) Desemborsaments per investigació i desenvolupament

S'indica en aquest apartat l'import agregat dels desemborsaments per investigació i desenvolupament que s'han reconegut com a despeses durant l'exercici, així com la justificació del compliment de les circumstàncies que suporten la capitalització de despeses d'investigació i desenvolupament.

f) Altres circumstàncies de caràcter substantiu que afectin a l'immobilitzat intangible

En aquest punt s'especifica qualsevol altra circumstància de caràcter substantiu que afecti a l'immobilitzat intangible, tal com garanties, restriccions de titularitat, litigis i situacions anàlogues.

9. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar

Aquesta informació és subministrada per l'entitat arrendatària.

S'indica per cada classe d'actius, l'import pel qual s'ha reconegut inicialment l'actiu, indicant si aquest correspon al valor raonable de l'actiu o, en el seu cas, al valor actual dels pagaments a realitzar i existència, en el seu cas, de l'opció de compra. Al mateix temps, s'indica una descripció general dels acords significatius d'arrendament financer i la naturalesa dels actius que sorgeixin d'aquests contractes.

Nom Classe Actiu	Import reconeixement inicial	Valoració	Opció de compra (S/N)	Acords	Naturalesa
CAP					
Total	0,00				

10. Actius financers

1. Informació relacionada amb el balanç

a) Resum d'actius financers

Estat resum de la conciliació entre la classificació d'actius financers del balanç i les categories que s'estableixen d'aquests en la norma de reconeixement i valoració número 8 d'Actius financers.

- Estat sense dades

b) Reclassificació

En el cas de reclassificar actius financers, de conformitat amb el que estableix l'apartat 9 de la norma de reconeixement i valoració número 8, passant a valorar-los al cost o al cost amortitzat en lloc de a valora raonable, o viceversa, s'informa de l'import reclassificat de cada una de les categories i el motiu de la reclassificació.

Actiu Financer	Imp.reclassificat al cost amortitzat	Imp.reclassificat al valor raonable	Motiu de la reclassificació
CAP			
Total	0,00	0,00	

c) Actius financers lliurats en garantia

Si és el cas, s'informa del valor comptable dels actius financers lliurats en garantia, així com de la classe d'actius financers a la que pertanyen.

<u>Actiu Financer entregat en garantia</u>	<u>Classe d'actius financers</u>	<u>Valor comptable</u>
CAP		
Total		0,00

d) Correccions per deteriorament del valor

L'entitat informa, per a cada classe d'actiu financer, del moviment dels comptes correctors utilitzats per registrar el deteriorament de valor, quan es produeix.

- Estat sense dades

2. Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial

Si és el cas, l'entitat proporciona la informació sobre els resultats nets procedents de les diferents categories d'actius financers definits en la norma de reconeixement i valoració número 8 d'Actius financers; i sobre els ingressos financers calculats per aplicació del mètode del tipus d'interès efectiu.

3. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

a) Risc de tipus de canvi

Informació sobre les inversions financeres en moneda diferent de l'euro, agrupades per monedes.

Moneda	Inversions en patrimoni	Valors representatius del deute	Altres inversions	TOTAL
				0,00
				0,00
CAP				0,00
				0,00
				0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

% Inversions en moneda diferent de l'euro sobre inversions totals %

b) Risc de tipus d'interès

Per als actius financers que es valoren a cost amortitzat, s'informa sobre la seva distribució entre actius a tipus d'interès fix i a tipus variable, en termes absoluts i percentuals.

Classe Actiu Financer / Tipus interès	A tipus d'interès fix	A tipus d'interès variable	TOTAL
			0,00
			0,00
CAP			0,00
			0,00
			0,00
Total	0,00	0,00	0,00

% d'actius financers a tipus d'interès fix o variable sobre el total

%

4. Altra informació

S'indica en aquest punt qualsevol altra informació de caràcter substantiu que afecti els actius financers.

11. Passius financers

2. Situació i moviments dels deutes

e) Deutes al cost amortitzat

- Estat sense dades

f) Deutes a valor raonable

- Estat sense dades

g) Resum per categories

Estat resum de la conciliació entre la classificació de passius financers del balanç i les categories que s'estableixen a la norma de reconeixement i valoració número 9 de la segona part del Pla general de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, annex a la ICAL.

- Estat sense dades

3. Línies de crèdit

Per a cada línia de crèdit, informació sobre : l'import disponible, el límit concedit, la part disposada i la comissió, en percentatge, sobre la part no disposada.

- CAP

4. Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès

b) Risc de tipus de canvi

Informació sobre els deutes en moneda diferent de l'euro, agrupats per monedes.

- CAP

c) Risc de tipus d'interès

Per als passius financers a cost amortitzat, informació sobre la seva distribució entre passius a tipus d'interès fix i a tipus variable, en termes absoluts i percentuals, segons el format següent.

Classe Passiu Financer / Tipus d'interès	A tipus interès fix	A tipus interès variable	TOTAL
CAP			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
			0,00
Total	0,00	0,00	0,00
% de passius financers a tipus d'interès fix o variable sobre el total			%

5. Avals i altres garanties concedides

a) Avals concedits

- Estat sense dades

b) Avals Executats

- Estat sense dades

c) Avals reintegrats

- Estat sense dades



5. **Altra informació**

Informació addicional a incloure, si procedeix, sobre Passius Financers referent a:

- a) L'import dels deutes amb garantia real
- b) Deutes impagats durant l'exercici i situació de l'impagament a la data de formulació dels comptes anuals
- c) Altres situacions diferents a l'impagament que hagin atorgat al prestador el drets a reclamar el pagament anticipat.
- d) Derivats financers que al tancament de l'exercici siguin passius als quals no s'apliqui la comptabilitat de cobertures, indicant els motius pels quals es manté l'instrument derivat.
- e) Qualsevol altra informació de caràcter substantiu que afecti els passius financers.

12. Cobertures comptables

Informació d'aquelles operacions a les quals es d'aplicació la norma de reconeixement i valoració número 10 de Cobertures comptables, de la segona part del pla general de comptabilitat pública adaptat a la administració local, annex a la ICAL.

En el cas que existeixin cobertures comptables s'indica la descripció detallada, la justificació de la seva aplicació, el valor comptable i tantes dades que son necessàries per identificar l'instrument de cobertura.

13. Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències

Informació a nivell de partida de balanç sobre: circumstàncies que motiven les correccions valoratives per deteriorament de les existències, import dels costos capitalitzats si s'escau durant l'exercici, limitacions en la disponibilitat de les obres i altres existències per diverses causes i qualsevol circumstància de caràcter substantiu que afecti la titularitat, la disponibilitat o la valoració dels actius construïts o adquirits per a altres entitats i resta d'existències.

Partida	Imp. correcc.	Import	Import costos	Limitacions	Limitacions	Limitacions per	
Balanç	Valorat. per	reversió de les	capitalitzats	per Garanties	per Pignoracions	per Fiances	Altres raons
	deteriorament	correccions					anàlogues
CAP							
Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

14. Moneda estrangera

3. Import Global

Informació de l'import global, a nivell de partida del balanç, dels elements d'actiu i passiu expressats en moneda estrangera.

4. Import de les diferències de canvi

En el cas que existeixin diferències de canvi s'especifica el seu import en el resultat de l'exercici, presentant per separat les que provenen de transaccions que s'han liquidat al llarg del període de les que estan vives o pendents de venciment a la data de tancament de l'exercici, a excepció de les procedents dels actius i passius financers que es valorin al valor raonable amb canvis en resultats.

Partida Balanç	Elements de l'actiu o passiu	Import total	Diferències de canvi reconegudes en el resultat de l'exercici
CAP			
Total		0,00	0,00

Partida Balanç	Elements de l'actiu o passiu	Import total	Diferències de canvi reconegudes en el resultat de l'exercici
CAP			
Total		0,00	0,00

15. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses

5. Transferències i subvencions rebudes

En aquest apartat s'informa de l'import i característiques de les transferències i subvencions rebudes, l'import de les quals és significatiu, així com sobre el compliment o l'incompliment de les condicions imposades per a la percepció i el gaudi de les subvencions, el criteri d'imputació a resultats i els imports imputats.

Nom Característica	Import Rebut: Exercici N	Import Rebut: Exercici N - 1	Import Reintegrable	Import No reintegrable	Quantitat imputada a	Quantitat imputada a
					Resultats: Exercici N	Resultats: Exercici N - 1
Subvenció per dotació serveis 2018	500.000,00 €	0,00 €	0,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €	
Total	500.000,00 €	0,00	0,00	500.000,00 €	500.000,00 €	0,00

6. Transferències i subvencions concedides

Aquest punt informa sobre l'import i les característiques de les transferències i subvencions concedides, l'import de les quals és significatiu.

Nom Característica	NIF del Denominació del perceptor perceptor	Import Reintegrable	Finalitat	Reintegraments
CAP				
Total			0,00	0,00

7. Qualsevol circumstància de caràcter substantiu

En el cas d'existir qualsevol circumstància de caràcter substantiu que afecti als ingressos o a les despeses de l'entitat, s'indica en aquest apartat. En particular, en el cas que l'entitat hagi construït o adquirit actius per altres ens públics, s'informa dels ingressos associats al contracte o acord de construcció o adquisició, l'import del qual sigui significatiu, indicant almenys l'import i característiques, així com el compliment o incompliment de les condicions imposades per a la seva obtenció.

16. Provisions i contingències

1. Per cada provisió reconeguda en el balanç, tret de les relatives a avals i altres garanties concedides, s'informa de:

a) Moviments de cada epígraf del balanç durant l'exercici, referit a les provisions i contingències.

Epígraf Balanç	Saldo inicial provisions	Augments provisions	Disminucions provisions	Saldo final provisions
CAP				
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

b) Altra informació referida a les provisions que permeti identificar-les.

2. Per cada tipus de passiu contingent les dades necessàries per descriure'ls com : la naturalesa, evolució previsible, els motius en el cas que no s'hagin pogut valorar i per tant registrar-se en el balanç.

3. Per cada tipus d'actiu contingent, informació sobre la seva naturalesa i l'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn.

17. Informació sobre medi ambient

8. Obligacions reconegudes

En aquest apartat s'informa sobre les obligacions reconegudes en l'exercici amb càrrec a cada grup de programes de la política despesa 17 'Medi ambient'.

- Estat sense dades

4. Import beneficis fiscals per raons mediambientals

En aquest punt s'informa de l'import dels beneficis fiscals per raons mediambientals que afecten als tributs propis.

Econòmica d'ingressos	Import
CAP	
Total	0,00

18. Actius en estat de venda

En el cas que l'entitat tingui actius en estat de venda amb un import significatiu, es facilita una descripció detallada dels mateixos i el seu import.

Descripció d'actius en estat de venda	Import
CAP	
Total	0,00

19. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial

L'entitat presenta el compte del resultat econòmic patrimonial classificant les despeses econòmiques incloses per activitats.

Despeses (Grup de Programa)	Pressupostari: Exercici 20XX	No Pressupostari: Total: Exercici		Pressupostari: Exercici 20XX - 1	No Pressupostari: Total: Exercici	
		Exercici 20XX	20XX		Exercici 20XX - 1	20XX - 1
			0,00			0,00
111	158.936,45	0,00	158.936,45			0,00
			0,00			0,00
			0,00			0,00
Total	158.936,45	0,00	158.936,45	0,00	0,00	0,00

Ingressos	Exercici 20XX	Exercici 20XX - 1
Ingressos de gestió ordinària	500.000,00 €	
Ingressos financers		
Altres ingressos		
Total	500.000,00 €	0,00

20. Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics

Quan l'entitat realitza operacions d'administració de recursos que comptablement es registren a través de comptes del subgrup 45 'Deutors i creditors per administració de recursos a compte d'altres ens públics', s'obté la informació dels quadres següents:

1. Obligacions derivades de la gestió

Informació per cada entitat titular i per cada un dels conceptes representatius dels recursos gestionats.

- Estat sense dades

2. Ens públics, comptes corrents en efectiu

Informació per cada entitat titular.

- Estat sense dades

3. Desenvolupament de la gestió

Informació que es presenta per a cada uns dels conceptes representatius dels recursos gestionats.

Aquesta informació és obligatòria en el cas que l'entitat comptable que administra recursos per compte d'altres ens públics no hagi subministrat a les entitats titulars dels recursos, la informació necessària per que aquestes incorporin al seu pressupost totes les operacions derivades de la gestió realitzada.

h) Resum

- Estat sense dades

i) Drets Anul·lats

- Estat sense dades

j) Drets Cancel·lats

- Estat sense dades

k) Devolucions d'ingressos

- Estat sense dades

21. Operacions no pressupostàries de tresoreria

Informació sobre les operacions no pressupostàries de tresoreria que comprenen les operacions efectuades durant l'exercici i que donen lloc al naixement o extinció de:

- Deutors i creditors que no s'imputen al pressupost de l'entitat, ni en el moment del seu naixement ni en el del seu venciment
- Partides representatives de cobraments i pagaments pendents d'aplicació definitiva, tant per operacions pressupostàries com no pressupostàries

4. Estat de deutors no pressupostaris

- Estat sense dades

5. Estat de creditors no pressupostaris

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. ESTAT DE CREDITORS NO PRESSUP. a 31/12/2018

CREDITORS a 31/12/2018

Concepte								
Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pdts. de pagament a 31/12/2018
475	47510	Hisenda pública, creditora per IRPF -Personal-	0,00	0,00	24.685,62	24.685,62	17.400,69	7.284,93
475			0,00	0,00	24.685,62	24.685,62	17.400,69	7.284,93
		TOTAL	0,00	0,00	24.685,62	24.685,62	17.400,69	7.284,93

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

6. Estat de partides pendents d'aplicació

l) Cobraments pendents d'aplicació

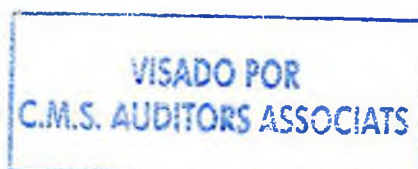
- Estat sense dades

m) Pagaments pendents d'aplicació

- Estat sense dades

22. Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació

Informació, per tipus de contractes, sobre els imports adjudicats segons els diferents procediments establerts a la normativa vigent sobre contractació.



CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

	PROCEDIMENT OBERT			PROCEDIMENT RESTRINGIT			PROCEDIMENT NEGOCIAT			DIÀLEG COMPETITIU	ADJUDICACIÓ DIRECTA	TOTAL
	MULTIPLIC. CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	MULTIPLIC. CRITERI	ÚNIC CRITERI	TOTAL	AMB PUBLICITAT	SENSE	TOTAL			
D'OBRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE SUBMINISTRAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.160,39	13.160,39
PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE GESTIÓ DE SERVEIS PÚBLICS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE SERVEIS	0,00	20.079,95	20.079,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.284,61	37.364,56
DE CONCESSIÓ D'OBRA PÚBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE COL·LABORACIÓ ENTRE EL SECTOR PÚBLIC I EL SECTOR PRIVAT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DE CARÀCTER ADMINISTRATIU ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.440,27	125.440,27
TOTAL	0,00	20.079,95	20.079,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.885,27	175.965,22

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

23. Valors rebuts en dipòsit

El resum per conceptes dels valors rebuts en dipòsit durant aquest exercici, presenta el següent detall:

- Estat sense dades

24. Informació pressupostaria

A continuació es presenta la informació pressupostaria corresponent a aquest exercici.

a) **Exercici corrent**

1) Pressupost de despeses

a) **Modificacions de crèdit**

Les modificacions pressupostaries realitzades presenten el següent resum:

- Estat sense dades

b) Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit del pressupost són:

ROMANENT DE CRÈDIT

Exer	Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
						Incorporables	No Incorp.	TOTAL	Incorporables	No Incorp.	TOTAL
2018	061	111E	24000	01	DOTACIO PER A SERVEIS NOUS -Despeses	17.028,77	0,00	17.028,77	0,00	324.034,78	324.034,78
	01										
					TOTAL	17.028,77	0,00	17.028,77	0,00	324.034,78	324.034,78

c) Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost

Les operacions pendents d'aplicar al pressupost de l'exercici 2018 són:

- Estat sense dades

2) Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

La informació sobre els drets anul·lats, cancel·lats i sobre la recaptació neta dels ingressos reconeguts en el pressupost de l'exercici 2018, es mostren en els següents quadres:

a.1.) Drets Anul·lats

- Estat sense dades

a.2.) Drets Cancel·lats

- Estat sense dades

a.3.) Recaptació neta

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Procés de gestió : Recaptació neta (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per econòmica))

Econ.	Descripció	Recaptació total	Devolucions d'ingrés	Recaptació neta
45002	Transferències corrents en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria de serveis socials i polítics	500.000,00	0,00	500.000,00
	TOTAL	500.000,00	0,00	500.000,00

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

b) Devolucions d'ingressos

Les devolucions d'ingressos realitzades durant l'exercici, es presenten en el quadre següent.

- Estat sense dades

c) Compromisos d'ingrés

Els compromisos d'ingrés vigents durant l'exercici han estat:

- Estat sense dades

b) **Exercicis tancats**

A continuació es presenta la informació relativa a les obligacions y a la gestió dels drets procedents de pressupostos tancats.

1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

El detall de les obligacions reconegudes pendents de pagar procedents de pressupostos tancats és:

- Estat sense dades

2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

El detall dels drets reconeguts pendents de cobrar d'exercicis tancats, es presenta a continuació.

a) **Drets pendents de cobrament totals**

- Estat sense dades

b) **Drets anul·lats**

- Estat sense dades

c) **Drets cancel·lats**

- Estat sense dades

3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors

Les variacions d'obligacions i drets a cobrar de pressupostos tancats, han suposat modificacions dels imports calculats com a resultat pressupostari en exercicis anteriors. L'impacte d'aquestes modificacions sobre els resultats d'exercicis anteriors es presenta en el quadre següent.

VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EX. ANTERIORS a 31/12/2018

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EX. ANTERIORS
a) Operacions corrents	0,00	0,00	0,00
b) Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES (a + b)	0,00	0,00	0,00
c) Actius financers	0,00	0,00	0,00
d) Passius financers	0,00	0,00	0,00
2. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS FINANCERES (c + d)	0,00	0,00	0,00
TOTAL (1+2)	0,00	0,00	0,00

c) **Exercicis posteriors**

1) Compromisos de despesa a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors

Els compromisos de despesa adquirits durant l'exercici, així com en els precedents, imputables a pressupostos d'exercicis successius, presenten el següent detall.

- CAP

2) Compromisos d'ingrés a càrrec de pressupostos d'exercicis posteriors

Els compromisos d'ingrés concertats durant l'exercici, així com els concertats en exercicis anteriors, que tinguin repercussió en pressupostos d'exercicis posteriors, presenten el següent detall.

- CAP

d) **Execució de projectes de despesa**

Informació individualitzada dels projectes de despesa que estan en execució a 1 de gener o que s'han iniciat en l'exercici, amb el detall següent:

1) Resum d'execució

- L'ENTITAT NO PORTA PROJECTES DE DESPESES

2) Anualitats pendents

- L'ENTITAT NO PORTA PROJECTES DE DESPESES

e) **Despeses amb finançament afectat**

A continuació s'informa per a cada despesa amb finançament afectat de les desviacions de finançament per agent, tant de l'exercici com acumulades.

- L'ENTITAT NO TE CAP DESPESA AMB FINANÇAMENT AFECTAT

f) **Romanent de Tresoreria**

Informació sobre el romanent de tresoreria segons el següent detall:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2018

COMPONENTS		IMPORTS ANY 2018	IMPORTS ANY ANTERIOR 2017
1. (+) Fons líquids		356.016,58	0,00
2. (+) Drets pendents de cobrament		0,00	0,00
(+) del pressupost corrent	0,00		0,00
(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	0,00		0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament		14.953,03	0,00
(+) del pressupost corrent	7.668,10		0,00
(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	7.284,93		0,00
4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00	0,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00		0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		341.063,55	0,00
II. Saldos de cobrament dubtós		0,00	0,00
III. Excés de finançament afectat		0,00	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		341.063,55	0,00

25. Indicadores financers, patrimonials i pressupostaris

A continuació es presenten diversos indicadors que mostren l'activitat i la situació de l'entitat des dels punts de vista financer, patrimonial i pressupostari.

1) Indicadors financers i patrimonials

Permeten conèixer la situació econòmica-financera de l'entitat.

	Total de 01/01 a 31/12
a) INDICADORS FINANCERS I PATRIMONIALS	
a) LIQUIDITAT IMMEDIATA	23,81
b) LIQUIDITAT A CURT TERMINI	23,81
c) LIQUIDITAT GENERAL	23,81
d) ENDEUTAMENT PER HABITANT	0,01
e) ENDEUTAMENT	0,04
f) RELACIÓ D'ENDEUTAMENT	0,00
g) FLUX DE CAIXA	0,04
h) PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A CREDITORS COMERCIALS	0,00
i) PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT	1,00
b) j) RÀTIOS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	
c) 1) Estructura dels ingressos	
a) ING. TRIB / IGOR	0,00
b) TRANSFR / IGOR	1,00
c) V i PS / IGOR	0,00
d) Resta IGOR / IGOR	0,00
2) Estructura de les despeses	
a) D. PERS / DGOR	0,68
b) TRANSFC / DGOR	0,00
c) APROV / DGOR	0,00
d) Resta DGOR / DGOR	0,32
3) Cobertura de les despeses corrents	
a) DGOR / IGOR	0,32

2) Indicadors pressupostaris

Permeten conèixer l'evolució i la gestió del pressupost realitzada durant l'exercici.

		Total de 01/01 a 31/12
INDICADORS PRESSUPOSTARIS		
a) Del pressupost de despeses corrents:		
1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES		0,32
2) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS		0,95
3) DESPESA PER HABITANT		0,14
4) INVERSIÓ PER HABITANT		0,00
5) ESFORÇ INVERSOR		0,00
b) Del pressupost d'ingressos corrent:		
1) EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS		1,00
2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS		1,00
3) AUTONOMIA		0,00
4) AUTONOMIA FISCAL		0,00
5) SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT		0,29
c) De pressupostos tancats :		
1) REALITZACIÓ DE PAGAMENTS		0,00
2) REALITZACIÓ DE COBRAMENTS		0,00

26. Informació sobre el cost de les activitats

La informació sobre el cost de las activitats s'elabora, almenys, pels serveix i activitats que es financen amb taxes o preus públics.

1. Resum general de costos de l'entitat

Llistat sense dades

2. Resum del cost per elements de les activitats

Llistat sense dades

3. Resum de costos per activitat

Llistat sense dades

4. Resum que relaciona costos i ingressos de les activitats

Llistat sense dades

27. Indicadors de gestió

Els indicadors de gestió son instruments de mesurament elegits com a variables rellevants que informen sobre aspectes globals o concrets de l'entitat, atenent, especialment, l'avaluació de l'eficàcia, l'eficiència i l'economia en la prestació, almenys, dels serveis o activitats finançats amb taxes o preus públics.

A. Indicadors d'eficàcia

B. Indicadors d'eficiència

C. Indicador d'economia

D. Indicador de mitjans de producció

- L'ENTITAT NO PORTA INDICADORS DE GESTIÓ

OFICINA DE PREVENCIÓN Y LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN DE LAS ISLAS BALEARES

LIQUIDACIÓN Ejercicio 2018

Jaime Far Jiménez
Director



Firmado digitalmente
por 43071232Y JAIME
FAR (R: Q0700719H)

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Oficina de prevención y lucha contra la corrupción de las Islas Baleares

LIQUIDACIÓN 2.018

INDICE

1. ESTADO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS EJERCICIO CORRIENTE
2. ESTADO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS EJERCICIO CORRIENTE
3. ESTADO DE NO PRESUPUESTARIOS
 - a. Acreedores
4. ESTADO DE TESORERIA – Arqueo a 31/12/2018
5. REMANENTE DE TESORERIA
6. RESULTADO PRESUPUESTARIO
7. ESTADO DE OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO A 31/12/2018

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Exercici Comptable: 2018

Pàgina: 1

Data: 15/01/2019

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Per Ap.Press.: Orgànica + Programa + Econòmica)

Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit
					Inicials	Modificacions	Definitius					
06101	111E	24000	01	DOTACIÓ PER A SERVEIS NOUS -Despeses d'edició i distribució.	500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55
06101	111E			CONTROL PATRIMONIAL DELS ALTS CÀRRECS	500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55
06101				OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ DE LES I.B	500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55
TOTAL					500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

DESPESES-LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

Pàgina: 1
Data: 15/01/2019

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Exercici Comptable: 2018

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Situació dels crèdits pressupostaris (Per Ap.Press.: Orgànica + Programa + Econòmica)

Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	Crèdits inicials	Modificació	Crèdits definitius	Romanent crèdit disponible	Romanent crèdit retingut	Romanent crèdit autoritzat	Romanent crèdit comp.	Total romanent crèdit	Obligacions reconegudes netes
06101	111E	24000	01	DETACIÓ PER A SERVEIS NOUS -Despeses d'ed	500.000,00	0,00	500.000,00	324.034,78	0,00	0,00	17.028,77	341.063,55	158.936,45
06101	111E			CONTROL PATRIMONIAL DELS ALTS CARRERS	500.000,00	0,00	500.000,00	324.034,78	0,00	0,00	17.028,77	341.063,55	158.936,45
06101				OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA C	500.000,00	0,00	500.000,00	324.034,78	0,00	0,00	17.028,77	341.063,55	158.936,45
				TOTAL	500.000,00	0,00	500.000,00	324.034,78	0,00	0,00	17.028,77	341.063,55	158.936,45

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

DESPESES-PRESSUPOST DE DESPESES

Pàgina: 1

Data: 15/01/2019

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Exercici Comptable: 2018

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Situació de les obligacions reconegudes (Per Ap.Press.: Orgànica + Programa + Econòmica)

Org.	Prog.	Econ.	Ep	Descripció	Crèd. definitiu	Obligacions reconegudes	Total romanent crèdit	Pagaments ordenats	Obligacions pendents d'ordenar al	Total pagaments	Reintegracions	Pagaments líquids	Ordres de pagament pend.	Total pendent de pagament
06101	111E	24000	01	DOTACIÓ PER A SERVEIS NOUS -Despeses d'ed	500.000,00	158.936,45	341.063,55	156.687,34	2.249,11	151.268,35	0,00	151.268,35	5.418,99	7.668,10
06101	111E			CONTROL PATRIMONIAL DELS ALTS CÀRRECS	500.000,00	158.936,45	341.063,55	156.687,34	2.249,11	151.268,35	0,00	151.268,35	5.418,99	7.668,10
06101				OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA C	500.000,00	158.936,45	341.063,55	156.687,34	2.249,11	151.268,35	0,00	151.268,35	5.418,99	7.668,10
				TOTAL	500.000,00	158.936,45	341.063,55	156.687,34	2.249,11	151.268,35	0,00	151.268,35	5.418,99	7.668,10

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

DESPESES-PRESSUPOST DE DESPESES

Pàgina: 1

Data: 15/01/2019

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Exercici Comptable: 2018

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Liquidació del pressupost de despeses (Vinculació jurídica amb desenvolupament per Aps.Press.)

Sp Org.	Prog.	Econ.	Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			Despeses compromeses	Obligacions	Pagaments	Obligacions	Romanents de crèdit
				Inicials	Modificacions	Definitius					
				500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55
01 06101	111E	24000	ECTACIO PER A SERVEIS NOUS -Despeses d'edició i d	500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55
			TOTAL	500.000,00	0,00	500.000,00	175.965,22	158.936,45	151.268,35	7.668,10	341.063,55

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

DESPESES-PRESSUPOST DE DESPESES

Pàgina: 1

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Data: 15/01/2019

Exercici Comptable: 2018

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

Procés de gestió : Recaptació neta (Per Ap.Press.: Orgànica + Econòmica)

Org.	Econ.	Descripció	Recaptació total	Devolucions d'ingrés	Recaptació neta
06101	45002	Transferències corrents en compliment de convenis subscrits amb la comunitat autònoma en matèria de serveis socials i po	500.000,00	0,00	500.000,00
06101		OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ DE LES I.B	500.000,00	0,00	500.000,00
TOTAL			500.000,00	0,00	500.000,00

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

INGRESSOS-PRESSUPOST D'INGRESSOS

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Exercici Comptable: 2018

Pàgina: 1

Data: 15/01/2019

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. ESTAT DE CREDITORS NO PRESSUP. a 31/12/2018

CREDITORS a 31/12/2018

Concepte								
Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pdis. de pagament a 31/12/2018
475	47510	Hisenda pública, creditora per IRPF - Personal -	0,00	0,00	24.685,62	24.685,62	17.400,69	7.284,93
475			0,00	0,00	24.685,62	24.685,62	17.400,69	7.284,93
		TOTAL	0,00	0,00	24.685,62	24.685,62	17.400,69	7.284,93

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Pàgina: 1

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Data: 15/01/2019

Exercici Comptable: 2018

ACTA D'ARQUEIG des de 01/01/2018 fins 31/12/2018

		Existències inicials	Deure	Haver	Existències finals
RESUM ACTA D'ARQUEIG					
Pressupostàries		0,00	503.273,95	126.582,73	376.691,22
No pressupostàries		0,00	0,00	20.674,64	-20.674,64
TOTAL		0,00	503.273,95	147.257,37	356.016,58
TOTAL COMPTES DE TRESORERIA		0,00			356.016,58
COMPTES DE TRESORERIA					
57101	CAIXABANC XXXXX-44827	0,00	500.000,00	143.983,42	356.016,58
5750	Bancs i institucions de crèdit. Pagaments a justificar	0,00	3.273,95	3.273,95	0,00
TOTAL COMPTES DE TRESORERIA		0,00	503.273,95	147.257,37	356.016,58

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Exercici Comptable: 2018

Pàgina: 1

Data: 15/01/2019

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2018

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2018	IMPORTS ANY ANTERIOR 2017
1. (+) Fons líquids	356.016,58	0,00
2. (+) Drets pendents de cobrament	0,00	0,00
(+ del pressupost corrent	0,00	0,00
(+ de pressupostos tancats	0,00	0,00
(+ d'operacions no pressupostàries	0,00	0,00
3. (-) Obligacions pendents de pagament	14.953,03	0,00
(+ del pressupost corrent	7.668,10	0,00
(+ de pressupostos tancats	0,00	0,00
(+ d'operacions no pressupostàries	7.284,93	0,00
4. (+) Partides pendents d'aplicació	0,00	0,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	341.063,55	0,00
II. Saldos de cobrament dubtós	0,00	0,00
III. Excés de finançament afectat	0,00	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	341.063,55	0,00

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Pàgina: 1

OFICINA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ I.B

Data: 15/01/2019

Exercici Comptable: 2018

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2018

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	500.000,00	158.936,45		341.063,55
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	500.000,00	158.936,45		341.063,55
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	500.000,00	158.936,45		341.063,55
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				341.063,55

C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

ALTRES-RESULTAT PRESSUPOSTARI