SBERT&ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

Fecha: **12 de Mayo de 2016** N° de Protocolo.: **994**

A petición de: **INTERVENCIÓ GENERAL DE LA CAIB**
CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS
CARRER PALAU REIAL, 14
07001 PALMA DE MALLORCA

Emitido por: **SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.**
N° R.O.A.C. S1114
C/ FRANCISCO ROVER, N° 6 - 2°
07003 PALMA DE MALLORCA

INFORME DE AUDITORIA DE LAS CUENTAS ANUALES DEL EJERCICIO 2015 DE FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILES BALEARS

Inscrita en el Registro Mercantil Inscripción 1ª - Folio 24 - Tomo 1424 de Sociedades Hoja PM - 25195 Sociedad Inscrita en el R.O.A.C Nº S1114 - CIF. B-07809957

SBERT&ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES

A la Intervención de la C.A.I.B.

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo con el encargo recibido de la Intervención General de la C.A.I.B., y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 87.2.b del Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas, hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS (en adelante, FOGAIBA), comprenden el balance a 31 de diciembre de 2015, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

II. RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES EN RELACION CON LAS CUENTAS ANUALES

El Consejo de Administración de FOGAIBA es responsable de la aprobación de las cuentas anuales de la entidad de acuerdo con el marco de información financiera que se detalla en la nota 2 de la memoria adjunta y en particular de acuerdo con los principios y criterios contables, asimismo, es responsable del control interno que considere necesario para permitir que la preparación de las citadas cuentas anuales estén libres de incorrección material. Las cuentas anuales a las que se refiere el presente informe fueron reformuladas por el Consejo de Dirección en fecha 09 de Mayo de 2016.

III. OBJETIVO Y ALCANCE DEL TRABAJO: RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre si las cuentas anuales adjuntas expresan la imagen fiel, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las Normas de Auditoría del Sector Público. Dichas normas exigen que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales están libres de incorrección material.

Una auditoría requiere la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en las cuentas anuales. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la formulación por parte de la entidad de las cuentas anuales, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión de auditoría.

Inscrita en el Registro Mercantil Inscripción 1ª - Folio 24 - Tomo 1.424 de Sociedades Hoja PM - 25195 Sociedad Inscrita en el R.O.A.C Nº S1114 - CIF. B-07809957

IV. RESULTADOS DEL TRABAJO: FUNDAMENTO DE LA OPINION

Durante el desarrollo de nuestro trabajo no se han puesto de manifiesto hechos o circunstancias que afectan a la imagen fiel de las cuentas anuales examinadas.

V. OPINIÓN

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de FOGAIBA, al 31 de diciembre de 2015, así como de los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

VI. OTROS ASUNTOS QUE NO AFECTAN A LA OPINIÓN

Párrafo de otras cuestiones:

Llamamos la atención respecto del hecho de que, dado el carácter público de la Entidad y su capacidad de generación de recursos, la continuidad de la misma está supeditada al apoyo financiero de la CAIB. Esta cuestión no modifica nuestra opinión.

En Palma, a Doce de Mayo de Dos Mil Dieciséis

SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
Nº R.O.A.C. S1114

JAUME RIUTORT CRESPÍ
SOCIO

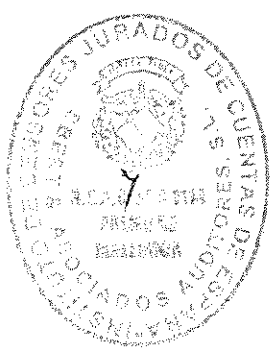
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

SBERT & ASOCIADOS AUDITORES, S.L.
Año 2016 Nº 13/16/00512
COPIA GRATUITA

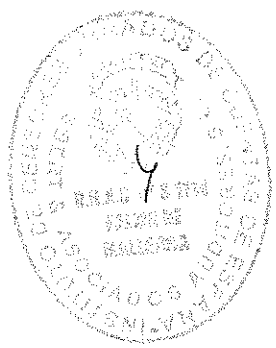
Informe NO sujeto a la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España

Inscrita en el Registro Mercantil Inscripción 1ª - Folio 24 - Tomo 1424 de Sociedades Hoja PM - 25195 Sociedad Inscrita en el R.O.A.C Nº S1114 - CIF. B-07809957

CUENTAS ANUALES



BALANCE DE SITUACIÓN



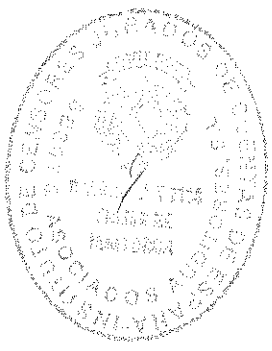
ACTIVO	31/12/2015	31/12/2014
A) ACTIVO NO CORRIENTE	**66.934.006,10**	**13.089.751,08**
I. Inmovilizado intangible.	**606.348,76**	**212.410,86**
1. Desarrollo.		
2. Concesiones.		
3. Patentes, licencias, marcas y similares.	547,95	1.486,95
4. Fondo de comercio.		
5. Aplicaciones informáticas.	605.800,81	195.510,19
6. Otro inmovilizado intangible.		15.413,72
II. Inmovilizado material.	**5.053.476,94**	**5.165.074,17**
1. Terrenos y construcciones.	4.716.042,53	4.781.704,85
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.	337.434,41	383.369,32
3. Inmovilizado en curso y anticipos.		
III. Inversiones inmobiliarias.	**2.672.632,08**	**0,00**
1. Terrenos.	1.619.945,77	
2. Construcciones.	1.052.686,31	
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	**33.401.887,44**	**7.442.321,01**
1. Instrumentos de patrimonio.		
2. Créditos a empresas.		
3. Valores representativos de deuda.		
4. Derivados.		
5. Otros activos financieros.	33.401.887,44	7.442.321,01
V. Inversiones financieras a largo plazo.	**25.199.660,88**	**269.945,04**
1. Instrumentos de patrimonio.	178.647,20	153.175,86
2. Créditos a terceros		
3. Valores representativos de deuda		
4. Derivados.		
5. Otros activos financieros.	25.021.013,68	116.769,18
VI. Activos por impuesto diferido.		
B) ACTIVO CORRIENTE	**38.908.200,38**	**46.199.943,07**
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.	**0,00**	**2.914.647,00**
II. Existencias.	**0,00**	**0,00**
1. Comerciales.		
2. Materias primas y otros aprovisionamientos.		
3. Productos en curso.		
4. Productos terminados.		
5. Subproductos, residuos y materiales recuperados.		
6. Anticipos a proveedores		
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar.	**2.098.967,98**	**15.978.753,54**
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.		
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.		
3. Deudores varios.	2.098.967,98	15.978.165,26
4. Personal.		
5. Activos por impuesto corriente.		588,28
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.		
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos		
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	**28.044.394,75**	**21.135.359,55**
1. Instrumentos de patrimonio.		
2. Créditos a empresas.		
3. Valores representativos de deuda.		
4. Derivados.		
5. Otros activos financieros.	28.044.394,75	21.135.359,55
V. Inversiones financieras a corto plazo.	**5.385.242,79**	**4.742.568,45**
1. Instrumentos de patrimonio.		
2. Créditos a empresas		
3. Valores representativos de deuda.		
4. Derivados.		
5. Otros activos financieros.	5.385.242,79	4.742.568,45
VI. Periodificaciones a corto plazo.		
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.	**3.379.594,86**	**1.428.614,53**
1. Tesorería.	3.379.594,86	1.428.614,53
2. Otros activos líquidos equivalentes.		
TOTAL ACTIVO (A + B)	**105.842.206,48**	**59.289.694,15**

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	31/12/2015	31/12/2014
A) PATRIMONIO NETO	**8.881.061,57**	**8.776.227,59**
A-1) Fondos propios.	**-1.181,64**	**-105.571,23**
I. Capital.	0,00	0,00
1. Capital escriturado.		
2. (Capital no exigido).		
II. Prima de emisión.		
III. Reservas.	**0,00**	**0,00**
1. Legal y estatutarias.		
2. Otras reservas.		
IV. (Acciones y participaciones en patrimonio propias).		
V. Resultados de ejercicios anteriores.	**-105.571,23**	**-5.551,48**
1. Remanente.		
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).	-105.571,23	-5.551,48
VI. Otras aportaciones de socios.		
VII. Resultado del ejercicio.	**104.389,59**	**-100.019,75**
VIII. (Dividendo a cuenta).		
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.		
A-2) Ajustes por cambios de valor.	**49.780,55**	**30.448,30**
I. Activos financieros disponibles para la venta.	**49.780,55**	**30.448,30**
II. Operaciones de cobertura.		
III. Otros.		
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	**8.832.462,66**	**8.851.350,52**
B) PASIVO NO CORRIENTE	**58.717.985,17**	**7.569.239,62**
I. Provisiones a largo plazo.	**0,00**	**0,00**
1. Obligaciones por prestaciones a largo plazo al personal.		
2. Actuaciones medioambientales.		
3. Provisiones por reestructuración.		
4. Otras provisiones.		
II Deudas a largo plazo.	**58.240.728,14**	**7.376.917,21**
1. Obligaciones y otros valores negociables.		
2. Deudas con entidades de crédito.	5.785.454,63	6.959.090,98
3. Acreedores por arrendamiento financiero.		
4. Derivados.		
5. Otros pasivos financieros.	52.455.273,51	417.826,23
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.		
IV. Pasivos por impuesto diferido.	**295.084,05**	**10.149,43**
V. Periodificaciones a largo plazo.	**182.172,98**	**182.172,98**
C) PASIVO CORRIENTE	**38.243.159,74**	**42.944.226,94**
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.		
II. Provisiones a corto plazo.		
III. Deudas a corto plazo.	**13.133.513,09**	**9.615.667,59**
1. Obligaciones y otros valores negociables.		
2. Deudas con entidades de crédito.	1.222.662,74	1.262.982,39
3. Acreedores por arrendamiento financiero.		
4. Derivados.		
5. Otros pasivos financieros.	11.910.850,35	8.352.685,20
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	**4.828.422,68**	**756.815,98**
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.	**1.619.644,04**	**2.582.242,27**
1. Proveedores		
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.		
3. Acreedores varios.	1.351.248,92	2.368.868,07
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).		
5. Pasivos por impuesto corriente.	59.006,63	511,09
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.	209.388,49	212.863,11
7. Anticipos de clientes.		
VI. Periodificaciones a corto plazo.	**18.661.579,93**	**29.989.501,10**
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)	**105.842.206,48**	**59.289.694,15**

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANACIAS

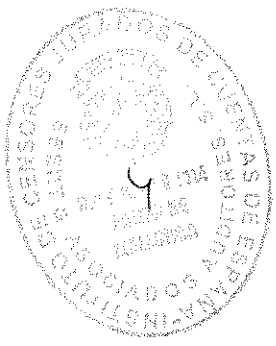
CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	31/12/2015	31/12/2014
A) OPERACIONES CONTINUADAS		
1. Importe neto de la cifra de negocios.	**0,00**	**0,00**
a) Ventas.		
b) Prestaciones de servicios.		
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.		
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo.		
4. Aprovisionamientos.	**0,00**	**0,00**
a) Consumo de mercaderías.		
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles.		
c) Trabajos realizados por otras empresas.		
d) Deterioro de mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos.		
5. Otros ingresos de explotación.	**7.781.412,35**	**8.541.232,89**
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.	4.633,51	13.157,76
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	7.776.778,84	8.528.075,13
6. Gastos de personal.	**-5.663.437,69**	**-5.525.487,94**
a) Sueldos, salarios y asimilados.	-4.492.275,85	-4.360.964,47
b) Cargas sociales.	-1.171.161,84	-1.164.523,47
c) Provisiones.		
7. Otros gastos de explotación.	**-41.275.948,63**	**-48.858.420,28**
a) Servicios exteriores.	-1.456.621,53	-1.747.468,54
b) Tributos.	-6.821,80	-33.790,70
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	104.389,59	-100.019,75
d) Otros gastos de gestión corriente	-39.916.894,89	-46.977.141,29
8. Amortización del inmovilizado.	**-373.535,31**	**-259.707,25**
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	**38.874.601,83**	**46.129.550,77**
10. Excesos de provisiones.		
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.	**-21.930,96**	**0,00**
a) Deterioros y pérdidas.		
b) Resultados por enajenaciones y otras.	-21.930,96	
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio		
13. Otros resultados	1.100.965,69	324.083,80
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)	**422.127,28**	**351.251,99**
14. Ingresos financieros.	**768,50**	**771,38**
a) De participaciones en instrumentos de patrimonio.	0,00	0,00
a1) En empresas del grupo y asociadas.		
a2) En terceros.		
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros.	768,50	771,38
b1) De empresas del grupo y asociadas.		
b2) De terceros.	768,50	771,38
15. Gastos financieros.	**-258.572,56**	**-448.768,29**
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.		
b) Por deudas con terceros.	-258.572,56	-448.768,29
c) Por actualización de provisiones		
16. Variación de valor razonable en instrumentos financieros.	**0,00**	**0,00**
a) Cartera de negociación y otros.		
b) Imputación al resultado del ejercicio por act. fin. disponibles para la venta.		
17. Diferencias de cambio.		
18. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros.	**0,00**	**0,00**
a) Deterioros y pérdidas.		
b) Resultados por enajenaciones y otras.		
A.2) RESULTADO FINANCIERO (12+13+14+15+16)	**-257.804,06**	**-447.996,91**
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	**164.323,22**	**-96.744,92**
19. Impuestos sobre beneficios.	**-59.933,63**	**-3.274,83**
A.4) RESULTADO DEL EJ. PROC. DE OP. CONTINUADAS (A.3+17)	**104.389,59**	**-100.019,75**
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
20. Resultado del ej. proc. de operaciones interrumpidas neto de impuestos.		
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)	**104.389,59**	**-100.019,75**

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO



A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31/12/2015

	Notas en la memoria	2015	2014
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		104.389,59	-100.019,75
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración instrumentos financieros.			
1. Activos financieros disponibles para la venta.			
2. Otros ingresos/gastos.			
II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	18	853.221,94	3.576.366,99
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
V. Efecto impositivo.			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)		853.221,94	3.576.366,99
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias			
VI. Por valoración de instrumentos financieros.			
1.Activos financieros disponibles para la venta.			
2. Otros ingresos/gastos.			
VII. Por coberturas de flujos de efectivo.			
VIII. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	18	-872.109,80	-259.707,25
IX. Efecto impositivo.			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)		-872.109,80	-259.707,25
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		85.501,73	3.216.639,99

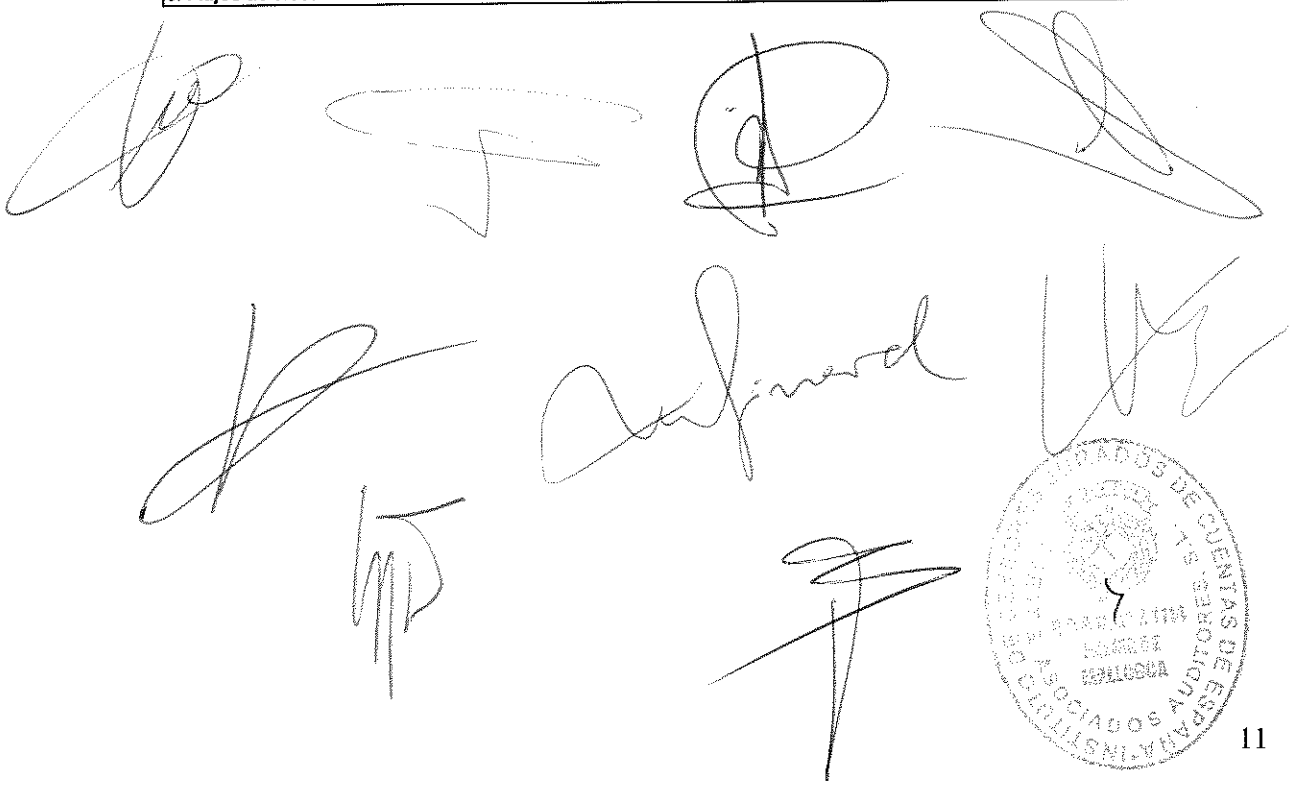


B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31/12/15

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio propias)	Rdo. Ejerc. Anteriores	Otras aportaciones de socios	Rtdo. Ejercicio	Dividendo a cta.	Otros inst. patrimonio	Ajustes por c.valor	Subvenciones	Total
	Escriturado	No exigido											
A. SALDO, FINAL DEL AÑO 2013				0,00		-193.683,97		188.132,49				5.534.690,78	5.529.139,30
I. Ajustes por cambios de criterio 2013 y anteriores.													0,00
II. Ajustes por errores 2013 y anteriores.													0,00
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-193.683,97	0,00	188.132,49	0,00	0,00	0,00	5.534.690,78	5.529.139,30
I. Total ingresos y gastos reconocidos.								-100.019,75				3.316.659,74	3.216.639,99
II. Operaciones con socios o propietarios.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.448,30	0,00	30.448,30
1. Aumentos de capital.													0,00
2. (-) Reducciones de capital.													0,00
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													0,00
4. (-) Distribución de dividendos.													0,00
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													0,00
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													0,00
7. Otras operaciones con socios o propietarios.											30.448,30		30.448,30
III. Otras variaciones del patrimonio neto.						188.132,49		-188.132,49					0,00
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.551,48	0,00	-100.019,75	0,00	0,00	30.448,30	8.851.350,52	8.776.227,59
I. Ajustes por cambios de criterio 2014												0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2014													0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.551,48	0,00	-100.019,75	0,00	0,00	30.448,30	8.851.350,52	8.776.227,59
I. Total ingresos y gastos reconocidos.								104.389,59				-18.887,86	85.501,73
II. Operaciones con socios o propietarios.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.332,25	0,00	19.332,25
1. Aumentos de capital.													0,00
2. (-) Reducciones de capital.													0,00
3. Conversión de pasivos financieros en patrimonio neto (conversión obligaciones, condonaciones de deudas).													0,00
4. (-) Distribución de dividendos.													0,00
5. Operaciones con acciones o participaciones propias (netas).													0,00
6. Incremento (reducción) de patrimonio neto resultante de una combinación de negocios.													0,00
7. Otras operaciones con socios o propietarios.											19.332,25		19.332,25
III. Otras variaciones del patrimonio neto.						-100.019,75		100.019,75					0,00
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-105.571,23	0,00	104.389,59	0,00	0,00	49.780,55	8.832.462,66	8.881.061,57

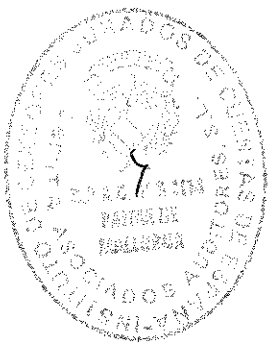
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2015	2015	2014
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN	**4.564.946,67**	**33.288,72**
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	**164.323,22**	**-96.744,92**
2. Ajustes del resultado.	**-8.272.969,63**	**-8.461.817,59**
a) Amortización del inmovilizado (+).	351.604,35	259.707,25
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).		
c) Variación de provisiones (+/-).		
d) Imputación de subvenciones (-)	-8.882.378,04	-9.169.521,75
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).		
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).		
g) Ingresos financieros (-).	-768,50	-771,38
h) Gastos financieros (+).	258.572,56	448.768,29
i) Diferencias de cambio (+/-).		
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).		
k) Otros ingresos y gastos (-/+).		
3. Cambios en el capital corriente.	**13.000.696,71**	**8.953.854,78**
a) Existencias (+/-).		
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	6.328.076,02	30.230.709,47
c) Otros activos corrientes (+/-).		
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	6.672.620,69	-21.276.854,69
e) Otros pasivos corrientes (+/-).		
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).		
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.	**-327.103,63**	**-362.003,55**
a) Pagos de intereses (-).	-268.871,50	-359.422,91
b) Cobros de dividendos (+).		
c) Cobros de intereses (+).	768,50	771,38
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-).	-59.000,63	-3.352,02
e) Otros pagos (cobros) (-/+)		
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)	**4.564.946,67**	**33.288,72**
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**-435.819,02**	**-3.149.916,92**
6. Pagos por inversiones (-).	**-633.972,02**	**-3.149.916,92**
a) Empresas del grupo y asociadas.		
b) Inmovilizado intangible.	-554.408,84	-193.691,05
c) Inmovilizado material.	-79.563,18	-41.578,87
d) Inversiones inmobiliarias.		
e) Otros activos financieros.		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.		-2.914.647,00
g) Otros activos.		
7. Cobros por desinversiones (+).	**198.153,00**	**0,00**
a) Empresas del grupo y asociadas.		
b) Inmovilizado intangible.		
c) Inmovilizado material.		
d) Inversiones inmobiliarias.		
e) Otros activos financieros.		
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.	198.153,00	
g) Otros activos.		
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)	**-435.819,02**	**-3.149.916,92**



C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**-2.178.147,32**	**3.316.659,74**
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.	**12.486.181,49**	**12.486.181,49**
a) Emisión de instrumentos de patrimonio (+).		
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-).		
c) Adquisición de instrumentos de patrimonio propio (-).		
d) Enajenación de instrumentos de patrimonio propio (+).		
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).		
e) Transferencias recibidas (+).	12.486.181,49	12.486.181,49
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.	**-14.664.328,81**	**-9.169.521,75**
a) Emisión	0,00	0,00
1. Obligaciones y otros valores negociables (+).		
2. Deudas con entidades de crédito (+).		
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (+).		
4. Otras deudas (+).		
b) Devolución y amortización de	-14.664.328,81	-9.169.521,75
1. Obligaciones y otros valores negociables (-).		
2. Deudas con entidades de crédito (-).	-14.664.328,81	-9.169.521,75
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-).		
4. Otras deudas (-).		
11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio.	**0,00**	**0,00**
a) Dividendos (-).		
b) Remuneración de otros instrumentos de patrimonio (-).		
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación (+/-9+/-10-11)	**-2.178.147,32**	**3.316.659,74**
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio		
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/- D)	**1.950.980,33**	**200.031,54**
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.	**1.428.614,53**	**1.228.582,99**
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.	**3.379.594,86**	**1.428.614,53**

MEMORIA



1. Actividad de la empresa

El Consell de Govern de les Illes Balears, en sesión de 10 de junio de 2005, mediante del Decreto 64/2005, creó el Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA), como empresa pública con autonomía funcional y de gestión adscrita a la Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca del Govern de les Illes Balears.

El objeto de la empresa, tal como consta en el artículo segundo del Decreto 64/2005 es:

a) Ejecutar la política de la conselleria referente a la aplicación de las medidas de fomento y mejora de los sectores agrario y pesquero, incluidos los derivados de la política agraria común y de los fondos procedentes del Instrumento Financiero de la Orientación de la Pesca, de las medidas de desarrollo rural y de otros regímenes de ayudas previstas por la normativa de la Unión Europea.
b) Constituirse como organismo pagador de las ayudas previstas en el apartado anterior, en los términos y con las condiciones previstas por la Unión Europea, estatal y autonómica.
c) Gestionar el Registro General de Explotaciones Agrarias de les Illes Balears.

La entidad no tiene ninguna actividad que genere ingresos significativos, por lo que su continuidad está supeditada al apoyo financiero de la CAIB.

En el ejercicio 2014 se produjo la adscripción de las propiedades de las Cámaras Agrarias. Estos bienes se componen de una serie de locales y acciones, así como del saldo de la cuenta corriente a nombre de las Cámaras Agrarias que había al hacer el traspaso.

La valoración inicial de los inmuebles fue de 2.914.647 euros e inicialmente se clasificaron como mantenidos la venta. Dicho valor es el resultado de tasaciones independientes.

Esta clasificación se fundó en el proceso de venta firme al cierre del ejercicio 2014, por el que salían a subasta todos los inmuebles. Sin embargo la venta solo se produjo en dos de los trece locales, por lo que los inmuebles no vendidos se reclasifican a Inversiones Inmobiliarias.

El valor de las acciones, 25.468 títulos de Iberdrola, era de 112.273,13 euros y el saldo que había en la cuenta en el momento de la adscripción 8.499,04 €.

Estos locales fueron adscritos al FOGAIBA por ser un ente con la capacidad necesaria para gestionar la adscripción y posterior venta.

Por tanto, la intención es que estos activos estén en el activo del FOGAIBA el tiempo necesario para su venta, y los beneficios obtenidos tendrán la finalidad de interés agrario general, tal como establece el decreto 28/2006 regulador del procedimiento para la liquidación de las Cámaras Agrarias.

La venta de los dos locales adscritos, ha producido un beneficio sobre el precio de tasación de 36.948 €, que junto a este precio de tasación, da un importe conjunto de 235.101 € que ha sido incorporado al capítulo 6 del FOGAIBA para el destino expuesto en el punto anterior.

Así mismo también se ha incorporado a nuestro capítulo 6 el saldo de la cuenta bancaria por importe de 8.499,04 € con el mismo fin.

El Decreto 65/2007, de 25 de mayo, establece que el FOGAIBA será el Organismo Pagador de los gastos del Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA) y del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER) a la comunidad autónoma de les Illes Balears.

La sede central de la empresa esta sita en calle Foners número 10 de Palma y tiene distintas delegaciones en la que se atiende a los beneficiarios, proporcionándoles información sobre las ayudas y gestionando las solicitudes de estas, estos centros están distribuidos en distintas localidades:

Palma, Calle d'Eusebi Estada, 145
Sa Pobla, Carretera Sa Pobla-Muro, Km 1,5 (Polígono de Sa Vileta)
Inca, Calle dels Selleters, 25 (Polígono de Can Matzarí)
Felanitx, Paseo Ramon Llull, 19
Manacor, Calle Via de Portugal, 41
Campos, Avenida Nicolau Oliver Fullana, 30

También hay puntos de atención a beneficiarios por parte del FOGAIBA en las oficinas de los Consells Insulars en las siguientes direcciones:

Ibiza, Avenida España, 49
Maó, Carretera des Grau, Km 0,5
Ciutadella, Calle Bijuters, 36

El FOGAIBA esta adscrita a la Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca, sita en la calle de Gremi de Corredors, 10, del Govern de les Illes Balears sito en la calle de la Llotja, 3

2. Bases de presentación de las cuentas anuales

1. Imagen fiel:

a) Las cuentas anuales reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y el del resultado de la empresa, así como la veracidad de los flujos de efectivo incorporados en el estado de flujos de efectivo.
b) No ha habido razones excepcionales por las que se haya dejado de aplicar ninguna disposición legal en materia contable.
c) Con la información establecida en la memoria, se muestra la imagen fiel del patrimonio sin que sea necesario incluir otra información complementaria, a excepción de la liquidación del presupuesto administrativo que se añade como punto 26.

2. Principios contables no obligatorios aplicados.

Se han aplicado los principios específicos de contabilidad presupuestaria, sin que estos contradigan en ningún caso los puramente contables y en particular la instrucción 1/2008 de 26 de febrero, de liquidación del presupuesto administrativo.

3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

a) No existen supuestos clave acerca del futuro ni otros datos relevantes sobre la estimación de la incertidumbre, que conlleven un riesgo importante que pueda suponer cambios significativos en el valor de los activos o pasivos en ejercicios siguientes.
b) No existen cambios en las estimaciones contables que afecten al ejercicio actual ni a siguientes.
c) No existen incertidumbres importantes, relativas a eventos o condiciones que puedan aportar dudas significativas sobre la posibilidad de que la empresa siga funcionando normalmente.

4. Comparación de la información

No existe ningún motivo que impida la comparación de la información, respecto a ejercicios anteriores.

5. Agrupación de partidas

No se han agrupado partidas en el balance, en la cuenta de pérdidas y ganancias, en el estado de cambios en el patrimonio neto o en el estado de flujos de efectivo.

6. Elementos recogidos en varias partidas

No hay elementos patrimoniales agrupados en dos o más partidas.

7. Cambios en los criterios contables

En el presente ejercicio no hay ningún tipo de cambio de criterio contable.

8. Corrección de errores

No se han producido efectos significativos por la corrección de errores.

3. Aplicación de resultados

La propuesta de aplicación de resultados es la siguiente:

Bases de reparto	Importe	
	2015	2014
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	104.389,59	-100.019,75
Remanente		
Reservas voluntarias		
Otras reservas de libre disposición		
Total	**104.389,59**	**-100.019,75**

Aplicación	Importe	
	2015	2014
A reserva legal		
A reservas especiales		
A reservas voluntarias		
A resultados negativos de ejercicios anteriores		-100.019,75
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores	104.389,59	
Total	**104.389,59**	**-100.019,75**

Por la propia actividad del FOGAIBA, el resultado contable tendría que ser nulo, o en todo caso compensarse en ejercicios siguientes, ya que todos los gastos están subvencionados sin tener otro tipo de actividad que genere resultados.

Las circunstancias que hacen que el resultado sea positivo, se debe al exceso de la provisión por pagos indebidos reclamados por importe de 104.389.59 euros (para mayor detalle consultar página 29, "provisiones y contingencias").

4. Normas de registro y valoración

1. Inmovilizado intangible

Los criterios utilizados de capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas son los recogidos en las normas de registro y valoración 5ª y 6ª, correspondiente a Inmovilizado intangible, así como los recogidos en la norma de registro y valoración 2ª, correspondiente a Inmovilizado material.
Todos los elementos intangibles cumplen el criterio de identificabilidad y no hay elementos con vida útil indefinida.

2. Inmovilizado material

Los criterios utilizados de capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas son los recogidos en las normas de registro y valoración 2ª y 3ª, correspondiente a Inmovilizado material.
No hay registradas capitalizaciones de gastos financieros, costes de ampliación, modernización y mejora, costes de desmantelamiento o retiro así como costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo.
La empresa no ha realizado ningún trabajo para su inmovilizado.

3. Inversiones inmobiliarias

Se han calificado a inversiones inmobiliarias los elementos que la empresa tiene previsto vender, sin que esta sea firme, utilizándose en dichos elementos los mismos criterios recogidos en el punto anterior.

4. No se han realizado operaciones de arrendamiento financiero ni otras de naturaleza similar.

5. No se han realizado permutas.

6. Instrumentos financieros.

a) Para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos y pasivos financieros se han seguido los criterios recogidos en la norma de registro y valoración 9ª, de instrumentos de financieros. Las acciones provenientes de las Cámaras Agrarias se valoran como "Activos disponibles para la venta", según la cotización a inicio y fin de ejercicio, llevando la revalorización a patrimonio neto una vez ajustado por el efecto impositivo.
b) La empresa no tiene activos financieros y pasivos financieros designados a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias.
c) La provisión dotada de activos financieros se efectúa en el momento que hay indicios de riesgo de cobro y por el importe que el FOGAIBA tiene responsabilidades.
d) No se han dado de baja activos y pasivos financieros.
e) La empresa no tiene instrumentos financieros híbridos.
f) La empresa no tiene instrumentos financieros compuestos.
g) La empresa no tiene contratos de garantías financieras.
h) La empresa no tiene inversiones en empresas del grupo.
i) Los ingresos y gastos se han determinado según los criterios establecidos en punto 2.8 y 3.1 de la norma de registro y valoración correspondiente a instrumentos financieros.
j) La empresa no tiene instrumentos propios.

7. Coberturas contables, la empresa no tiene instrumentos de este tipo.

8. Existencias

Dada la propia estructura de la empresa, no hay registrado ningún tipo de existencias comerciales.

9. Transferencias moneda extranjera, la empresa no ha realizado ninguna operación de carácter significativo en moneda extrajera.

10. Impuestos sobre beneficio

La empresa valora los activos y pasivos por impuesto diferido según los criterios de recogidos en la norma de valoración 13 ª, de impuesto sobre beneficios.

11. Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos registrados cumplen la definición y los criterios de registro y reconocimiento del marco conceptual del nuevo plan general contable.
El reconocimiento de los ingresos y gastos en la concesión de subvenciones a terceros se produce en el momento de la resolución de ordenación del pago.

12. Provisiones y contingencias

No existen provisiones ni contingencias de ningún tipo a excepción provisión dotada por importes reclamados a beneficiarios por subvenciones pagadas indebidamente.

13. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

La empresa no tiene ningún elemento patrimonial de esta naturaleza y no tiene ninguna provisión derivada del impacto medioambiental.

14. Criterio empleados para el registro y valoración de los gastos de personal

Se ha seguido el criterio general, sin que se hayan producido retribuciones a largo plazo, ni compromisos por pensiones.

15. Pagos basados en acciones, no se han producido.

16. Subvenciones, donaciones y legados.

Se sigue los criterios recogidos en la norma de registro y valoración 18ª, de subvenciones, donaciones y legados recibidos.

Para la aplicación de esta norma de valoración se ha considerado que la actividad realizada por el FOGAIBA tiene la consideración de interés público o general, dado que así se desprende de su objeto social, funciones recogidas en la ley de autorización de creación del FOGAIBA, ley 8/2004, y en el decreto de constitución 64/2005 modificado con el decreto 3/2013 y, finalmente, así lo dispone el artículo 42 de la Ley 7/2010.

17. Combinaciones de negocios, no se han producido.

18. Negocios conjuntos, no se han producido.

19. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas, no se han producido operaciones especiales, salvo la relación existente entre el FOGAIBA y la CAIB.

20. Activos no corrientes mantenidos para la venta.

Los activo dentro de este grupo, se han calificado como tal, ya que su valor contable se recuperará con la venta. Para su valoración se ha seguido los

criterios fijados en la norma de valoración 7ª, de activos no corrientes mantenidos para la venta.

21. Operaciones interrumpidas, la empresa no ha realizado ninguna operación de este tipo.

5. Inmovilizado material

Relacionamos todos los movimientos producidos durante el ejercicio, con su correspondiente amortización, para su posterior análisis:

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Terrenos y construcciones	5.372.665,73	0,00	0,00	5.372.665,73	-656.623,20	4.716.042,53
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.708.079,65	79.536,18	-23.112,29	1.764.503,54	-1.427.069,13	337.434,41
	7.080.745,38	**79.536,18**	**-23.112,29**	**7.137.169,27**	**-2.083.692,33**	**5.053.476,94**

Amortización:

Terrenos y construcciones	590.960,88	65.662,32	0,00	656.623,20
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.324.710,33	125.471,09	-23.112,29	1.427.069,13
	1.915.671,21	**191.133,41**	**-23.112,29**	**2.083.692,33**

Los movimientos correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Terrenos y construcciones	5.372.665,73	0,00	0,00	5.372.665,73	-590.960,88	4.781.704,85
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.956.431,82	41.578,87	-289.931,04	1.708.079,65	-1.324.710,33	383.369,32
	7.329.097,55	**41.578,87**	**-289.931,04**	**7.080.745,38**	**-1.915.671,21**	**5.165.074,17**

Amortización:

Terrenos y construcciones	525.298,56	65.662,32	0,00	590.960,88
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.474.691,63	139.949,74	0,00	1.614.641,37
	1.999.990,19	**205.612,06**	**0,00**	**2.205.602,25**

El detalle de los movimientos producidos durante el ejercicio es el que sigue:

1. Saldo inicial: Saldos procedentes del ejercicio anterior, su desglose incluyendo el valor neto contable, es el siguiente:

Anticipos de inmovilizados inmateriales: 0,00 (VNC: 0,00)
Terrenos y bienes naturales: 2.089.549,72 (VNC: 2.089.549,72)
Construcciones: 3.283.116,01 (VNC: 2.692.155,13)
Otras instalaciones: 290.765,43 (VNC: 132.769,90)
Mobiliario: 275.479,06 (VNC: 84.479,06)
Equipos para proceso información: 493.959,57 (VNC: 29.495,01)
Elementos de Transporte: 173.683,32 (VNC: 6.295,74)
Otro inmovilizado material: 79.837,69 (VNC: 5.567,20)
Reformas en bienes arrendados o cedidos: 394.354,58 (VNC: 124.762,41)

2. Entradas o dotaciones, se recogen los movimientos por compras y amortizaciones en el curso normal de la actividad, sin que se hayan producido adquisiciones mediante combinaciones de negocio, el detalle de estos elementos es el siguiente:

a) Equipos para procesos de información: 66.936,18 €, por material informático vario, como ordenadores, impresoras, etc

b) Elementos de transporte: 12.600,00 €, por la adquisición de una furgoneta por la necesidad de aumentar la flota para cubrir todas las necesidades del FOGAIBA.

3. Salidas, bajas o reducciones

Se ha producido las siguientes bajas de inventario de elementos totalmente amortizados y en desuso:

a) Elementos de transporte: 23.112,29 €

4. Amortizaciones

Los coeficientes de amortización utilizados se registran en la siguiente tabla:

Construcciones	2%
Otras instalaciones	12%
Mobiliario	10%
Equipos para proceso información	25%
Elementos de Transporte	16%
Otro inmovilizado material	20%
Reformas en bienes arrendados	10%

Todos los activos relacionados anteriormente han sido adquiridos con subvenciones de capital concedidas por la CAIB, excepto los terrenos y construcciones, que incluye el edificio en el que el FOGAIBA desarrolla su activad central cedido por la CAIB y parte de los vehículos que han sido adscritos por la CAIB. Considerados contablemente como donaciones en ambos casos.

6. Inversiones inmobiliarias

Las inversiones inmobiliarias, por la adscripción de las Cámaras Agrarias que se explica en el punto 1 de la memoria, tenían una valoración inicial de 2.914.647 euros, con el siguiente detalle:

Almacén plaza Santa Eulalia: 621.453
Bar Plaza Santa Eulalia: 172.203
Oficinas plaza Santa Eulalia: 729.857
Local Anselmo Clavet 8, 3º puerta 4: 130.130
Local Anselmo Clavet 8, 3º puerta 5: 109.538
Local Son Musol 21: 113.437
Local Mariano Aguiló, 3: 104.190
Local Ronsa de Ponent, 60: 319.725
Local Baix, 26: 152.171
Local Belisari, 18: 108.806
Local Son Morey: 122.145

Local Jaume Rosello, 12: 25.950
Local Pla de l'Esglesia,1: 205.042

Durante el presente ejercicio se han vendido los inmuebles del bar plaza Santa Eulalia y el local de Jaume Rosello, con un valor neto contable de 172.203 y 25.950 euros respectivamente. La venta se ha producido por 35.001 y 200.100 euros, generando un beneficio de 36.948 euros.

Tanto en valor neto contable como el beneficio, 235.101 euros, se ha registrado como ingreso extraordinario y se ha incorporado al presupuesto del FOGAIBA en partidas especificas del fin de la adscripción.

La amortización de los bienes no vendidos registrada durante el ejercicio, a razón del 2% anual, ha sido de 21.930,96 euros, así mismo se ha reconocido la amortización del ejercicio 2014 como pérdidas procedentes del inmovilizado material, por el mismo importe.

Por lo que el valor neto contable final de las inversiones financieras, asciende a 2.672.632,08 euros, de los que 1.619.945,77 euros corresponden al valor del terreno.

7. Inmovilizado intangible

Relacionamos todos los movimientos producidos durante el ejercicio, con su correspondiente amortización, para su posterior análisis:

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Patentes, licencias, marcas y similares	9.390,20	0,00	0,00	9.390,20	-8.842,25	547,95
Aplicaciones informáticas	1.882.653,80	554.408,84	0,00	2.437.062,64	-1.831.261,83	605.800,81
Otro inmovilizado intangible	241.717,68	0,00	0,00	241.717,68	-241.717,68	0,00
	2.133.761,68	**554.408,84**	**0,00**	**2.688.170,52**	**-2.081.821,76**	**606.348,76**

Amortización:

Patentes, licencias, marcas y similares	7.903,25	939,00	0,00	8.842,25
Aplicaciones informáticas	1.687.143,61	144.118,22	0,00	1.831.261,83
Otro inmovilizado intangible	226.303,96	15.413,72	0,00	241.717,68
	1.921.350,82	**160.470,94**	**0,00**	**2.081.821,76**

Los movimientos correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Patentes, licencias, marcas y similares	9.390,20	0,00	0,00	9.390,20	-7.903,25	1.486,95
Aplicaciones informáticas	1.702.461,23	193.691,05	-13.498,48	1.882.653,80	-1.687.143,61	195.510,19
Otro inmovilizado intangible	342.966,34	0,00	-101.248,66	241.717,68	-226.303,96	15.413,72
	2.054.817,77	**193.691,05**	**-114.747,14**	**2.133.761,68**	**-1.921.350,82**	**212.410,86**

Amortización:

Patentes, licencias, marcas y similares	6.964,25	939,00	0,00	7.903,25
Aplicaciones informáticas	1.664.300,90	36.341,19	0,00	1.700.642,09
Otro inmovilizado intangible	310.737,62	16.815,00	0,00	327.552,62
	1.982.002,77	**54.095,19**	**0,00**	**2.036.097,96**

El detalle de los movimientos producidos durante el ejercicio es el que sigue:

1. Saldo inicial: Saldos procedentes del ejercicio anterior, su desglose incluyendo el valor neto contable, es el siguiente:

Propiedad Industrial: 9.390,20 (VNC: 1.486,95)
Aplicaciones Informáticas: 1.882.653,80 (VNC: 195.510,19)
Otro inmovilizado inmaterial: 241.717,68 (VNC: 15.413,72)

2. Entradas o dotaciones, se recogen los movimientos por compras y amortizaciones en el curso normal de la actividad, sin que se hayan producido adquisiciones mediante combinaciones de negocio, el detalle de estos elementos es el siguiente:

a) Aplicaciones informáticas: 554.408,84 €, por la adquisición de licencias y por el desarrollo de aplicaciones para gestionar líneas de ayudas, con el siguiente detalle:

- Aplicación SIFOG: 118.579,28 €. El coste total de esta aplicación es de 307.209,53 €, ya que el proyecto empezó el ejercicio anterior.
- Aplicación SGA: 332.979,56 €
- Aplicación GDPIB: 102.850 €

3. Salidas, bajas o reducciones.

No se ha producido ningún movimiento durante el ejercicio.

4. Amortizaciones

Los coeficientes de amortización utilizados se registran en la siguiente tabla:

Propiedad Industrial	10%
Aplicaciones Informáticas	25%
Otro inmovilizado inmaterial	25%

Todos los activos relacionados anteriormente han sido adquiridos con subvenciones de capital concedidas por la CAIB.

8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

La empresa tiene contratados mediante arrendamientos operativos su delegación de Manacor.

Local	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años
Manacor	14.836,20		
Campos	15.972,00	63.888,00	71.874,00

9. Instrumentos financieros

1) Activos Financieros, su detalle es el siguiente:

Categorías / Clases	Instrumentos financieros a largo plazo		Instrumentos financieros a corto plazo		Total	
	Créditos / Derivados / Otros		Créditos / Derivados / Otros			
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias					0,00	0,00
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento		305,00			0,00	305,00
Préstamos y partidas a cobrar	58.422.901,12	7.559.090,19	35.528.605,52	41.586.681,54	93.951.506,64	49.145.771,73
Activos disponibles para la venta	178.647,20	153.175,86			178.647,20	153.175,86
Derivados de cobertura					0,00	0,00
Total	58.601.548,32	7.712.571,05	35.528.605,52	41.586.681,54	94.130.153,84	49.299.252,59

a) Préstamos y partidas a cobrar l/p.

Su detalle por partida del activo del balance es el siguiente:

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p (33.401.887,44)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB para hacer frente a las obligaciones por préstamos con entidades bancarias: 5.785.454,63
- Pagos fondo social no cubiertos con el remanente de ejercicio en curso: 182.172,98
- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB: 27.434.259,83 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

Inversiones financieras a l/P (25.199.660,88)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos FEADER: 21.475.016,97 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos MAGRAMA: 3.545.996,71 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Cartera de acciones de las Cámaras Agrarias: 178.647,20

b) Préstamos y partidas a cobrar c/p.

Su detalle por partida del activo del balance es el siguiente:

Deudores comérciales y otras cuentas a cobrar: (2.098.967,98)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos FEADER: 1.553.647,42
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos AGE: 402.977,88
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos del Consell de Menorca: 10.682,60
- Importes reclamados a beneficiarios por subvenciones pagadas indebidamente: 131.537,26. El importe total reclamado es de 132.718,90 de los que 1.181,64 están provisionados, ya que el plazo de recuperación es

menor y en caso de no recuperar los importes el FOGAIBA se tendría que hacer cargo.
- Partidas pendientes de aplicación: 122,82

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo: (28.044.394,75)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por la CAIB para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones) : 20.858.547,29
- Importes pendientes de recibir de la CAIB para hacer frente al pago de deudas por préstamos a corto plazo: 1.173.636,35
- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos CAIB perteneciente al corto plazo: 6.012.211,11 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

Inversiones financieras a corto plazo: (5.385.242,79)

- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos MAGRAMA perteneciente a corto plazo: 763.198,07 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos FEADER perteneciente a corto plazo: 4.622.026,72 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Depósitos constituidos por zona de circulación limitada (ACIRE): 18,00

2) Pasivos Financieros, su detalle es el siguiente:

Categorías / Clases	Instrumentos financieros a largo plazo				Instrumentos financieros a corto plazo				Total	
	Deudas con entidades de crédito		Derivados / Otros		Deudas con entidades de crédito		Derivados / Otros			
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Débitos y partidas a pagar	5.785.454,63	6.959.090,98	52.750.357,56	427.975,66	1.222.682,74	1.262.982,39	18.358.917,07	11.691.743,45	78.117.392,00	20.341.792,48
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias									0,00	0,00
Derivados de cobertura									0,00	0,00
Total	5.785.454,63	6.959.090,98	52.750.357,56	427.975,66	1.222.682,74	1.262.982,39	18.358.917,07	11.691.743,45	78.117.392,00	20.341.792,48

a) Debitos y partidas a pagar a l/p con entidades de crédito.

Incluye los préstamos suscritos por la entidad en el curso normal de la actividad, corresponde a la partida del pasivo del balance "Deudas a largo plazo. Deudas con entidades de crédito": (5.785.454,63)

- BBVA: 694.545,48
- Santander: 4.545.454,60
- La Caixa: 545.454,55

b) Debitos y partidas a pagar a l/p con otros

Su detalle por partida del activo del balance es el siguiente:

Deudas a largo plazo. Otros pasivos financieros (52.455.273,51)

- Importes comprometidos por subvenciones plurianuales: 52.455.273,51

Pasivos por impuesto diferido (295.084,05)

- Por locales provenientes de cámaras agrarias: 267.263,21
- Por acciones provenientes de cámaras agrarias: 27.820,84

c) Debitos y partidas a pagar a c/p con entidades de crédito, corresponde a la partida del pasivo del balance "Deudas a corto plazo. Deudas con entidades de crédito": (1.222.662,74)

- Intereses de los préstamos suscritos, devengados y no pagados: 49.025,09
- Parte de los préstamos cuyo vencimiento es a corto plazo: 1.173.637,65

d) Debitos y partidas a pagar a c/p con otros.

Su detalle por partida del pasivo del balance es el siguiente:

Deudas a corto plazo. Otros pasivos financieros: (11.910.850,35)

- Proveedores de inmovilizado a corto plazo: 282.480,18
- Subvenciones plurianuales, parte correspondiente a corto plazo: 11.397.435,90
- Deuda con el FEGA por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 123.735,64
- Fianzas recibidas: 90.369,59
- Partidas pendientes de aplicación por conceptos varios: 2.881,76
- Importes pagados indebidamente por subvenciones del Consell de Menorca a devolver a este: 13.947,28

Deudas grupo a corto plazo: (4.828.422,68)

- Deuda CAIB por OP de presupuestos no ejecutados: 4.771.706,41
- Deuda CAIB por OP a cancelar por importes recibidos directamente por el MAGRAMA de fondos FEP: 47.733,01
- Deuda con la CAIB por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 8.983,26

Acreedores comerciales y otras partidas a pagar: (1.619.664,04)

- Subvenciones que a cierre de ejercicio se realizado la ADO y queda pendiente la realización del pago: 736.397,69
- Acreedores por prestaciones de servicios: 436.570,62
- Deuda con TRAGSA por la posible inclusión de IVA en las facturas del 2015: 155.051,82
- Deuda con el IDI por la posible repercusión del alquiler del Centro Bit Inca: 23.228,79
- Hacienda pública acreedor por IS: 59.006,63
- Hacienda pública acreedor por retenciones practicadas: 126.670,17
- Seguridad social por retenciones y pagos por cuenta de la empresa: 82.718,32

3) El detalle de los activos y pasivos financieros por vencimiento y por partida del balance es el siguiente:

ACTIVO	2016	2017	2018	2019	2020	>2020	Total
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		9.876.020,57	9.765.541,01	9.626.495,15	2.752.441,47	1.560.036,44	33.580.534,64
Inversiones financieras a largo plazo		7.558.672,54	7.858.226,71	7.731.056,19	1.443.088,49	429.067,76	25.021.013,69
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	2.098.967,98						2.098.967,98
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	28.044.394,75						28.044.394,75
Inversiones financieras a corto plazo	5.385.242,79						5.385.242,79
Total	35.528.605,52	17.434.693,11	17.623.769,72	17.357.551,34	4.196.429,96	1.989.104,20	94.130.153,85

PASIVO	2016	2017	2018	2019	2020	>2020	Total
Deudas a largo plazo		17.073.872,93	17.623.769,72	17.357.551,34	4.196.429,96	1.989.104,20	58.240.728,15
Deudas a corto plazo	13.428.597,14						13.428.597,14
Deudas grupo a corto plazo	4.828.422,68						4.828.422,68
Acreedores comerciales y otras partidas a pagar	1.619.644,04						1.619.644,04
Total	19.876.663,86	17.073.872,93	17.623.769,72	17.357.551,34	4.196.429,96	1.989.104,20	78.117.392,01

4) Los intereses pagados correspondientes a los préstamos suscritos se detallan en la siguiente tabla:

	2015	2014
Cuota Enero BBVA	348,78	851,09
Cuota Febrero La Caixa	4.859,29	5.732,16
Cuota Abril BBVA	325,57	1.002,75
Cuota Julio BBVA	179,08	1.133,72
Cuota Octubre BBVA	77,65	681,58
Cuota Octubre Santander	263.081,13	300.664,14
	268.871,50	310.065,44

El gasto financiero real de los préstamos, se detalla en la siguiente tabla:

	2015	2014
BBVA	591,17	3.166,83
La Caixa	2.601,35	5.122,03
BSCH	255.380,04	292.834,35
	258.572,56	301.123,20

5) El detalle de las subvenciones plurianuales por línea de ayuda y vencimiento es el siguiente:

	Corto plazo			Largo plazo		
	CAIB	MAGRAMA	FEADER	CAIB	MAGRAMA	FEADER
B40-RF	50.139,09	6.498,98	39.358,66	80.814,35	10.475,07	63.438,41
Captación investigatos	124.200,00			77.183,33		
PDR 2015	5.837.872,02	756.699,09	4.582.668,06	27.276.262,15	3.535.521,63	21.411.578,56
	6.012.211,11	763.198,07	4.622.026,72	27.434.259,83	3.545.996,70	21.475.016,97

10. Existencias

Dentro del proceso de actividad de la empresa no se recoge ninguna línea de existencias.

11. Moneda extranjera

La empresa no tiene activos y pasivos denominados en moneda extranjera, ni ha realizado ningún tipo de operación significativa de estas características.

12. Situación fiscal

1) Impuesto sobre sociedades

El FOGAIBA tributa en el régimen de sociedades parcialmente exenta y generalmente toda su base imponible no tributa.

Este ejercicio por la adscripción de las Cámaras Agrarias en el ejercicio 2015, ha tenido una base imponible tributable de 239.734,51 euros, 4.633,51 € por el alquiler de uno de los locales y 235.101 € por la venta de dos de ellos.

También excepcionalmente se ha producido una revalorización de acciones, de 25.776,34 euros, lo que ha generado un pasivo por diferencias temporarias negativas de 6.444,09 euros, ha regularizar una vez se produzca la venta efectiva de las acciones.

A parte ha registrado un exceso de provisión de 104.389,59 euros, que por estar dentro de la actividad exenta no tributa.

El impuesto sobre beneficios al 25 % es de 59.933,63 euros, que descontando 927 euros de retenciones del ejercicio sale una cuota a pagar de 59.000,63 euros.

Si bien existe la posibilidad de reducir la tributación según el informe solicitado, que se comenta en hechos posteriores al cierre, por lo que la tributación definitiva podría ser del 10% en vez del 25 %, en función de las conclusiones del informe.

Los efectos impositivos futuros, al ser estimaciones las realizamos al 10 %, todo a expensas del dictamen del informe fiscal.

Así miso, también se ha reconocido un pasivo por impuesto diferido al 10 % de 11.227,32 euros del valor inicial de las acciones, que junto con la revalorización de las acciones al 25 % del 2014 y 2015, suma un total de pasivo reconocido por las acciones de 27.820,84 euros.

Con este mismo criterio de tributación futura, también se ha reconocido un pasivo por impuesto diferido al 10 % sobre los inmuebles de las cámaras no vendidos, por valor de 267.263,21 euros.

No existen incentivos fiscales pendientes de aplicación, otros impuestos diferidos e impuestos anticipados, ni ningún otro hecho de carácter fiscal susceptible de ser comentado.

2) Otros tributos

No existe ninguna circunstancia significativa de otros tributos relativa a la sociedad.

13. Ingresos y gastos

Por la propia estructura del FOGAIBA, su Cuenta de Pérdidas y Ganancias no presenta movimientos en la partida de gastos "Aprovisionamientos" y en la de ingresos "Importe neto de la cifra de negocios".

Las movimientos más significativos se produce en la partidas de gasto "Otros gasto de gestión corriente" por el pago de subvenciones y en su imputación a ingresos tanto de explotación como de capital.

A parte el FOGAIBA tiene una serie de ingresos, que una vez reconocidos por presupuestos, se destinan a cubrir las distintas partidas de gastos, estos ingresos corresponden a ingresos financieros por un importe de 768,50 euros, recogidos en la partida "Ingresos financieros", a una serie de ingresos, por importe total de 1.100,965,69 euros, recogidos en la partida "Ingresos excepcionales" y al alquiler del local por 4.633,51 euros recogido en la partida "Ingresos accesorios y otros de gestión corriente"

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

- Intereses de cuentas: 3,12
- Dividendos y venta de derechos de acciones: 765,38

El detalle de ingresos excepcionales es:

- Importes recibidos en el 2014 por la subvención de asistencia técnica del eje 5 del PDR: 274.988,39
- Ingresos por pagos indebidos ejercicios anteriores recibidos en el ejercicio 2014: 61.033,16
- Saldo inicial banco traspasado de las Cámaras Agrarias: 8.499,04
- Ventas dos locales Cámaras Agrarias: 235.101,00
- Ingresos por pagos indebidos ejercicios anteriores: 203.921,41
- Bonificaciones por recuperación pagos indebidos: 2.111,78
- Importes recibidos por la subvención de asistencia técnica del eje 5 del PDR: 207.221,79
- Ingreso extraordinario por la ejecución de un avales: 1.228,50
- Regularización de gastos duplicados en ejercicios anteriores: 5.190,33
- Transferencias Consell de Menorca no presupuestadas: 98.232,00
- Devolución de IBI y fianzas locales Cámaras Agrarias: 3.222,49
- Otros ingresos: 215,8

El importe total recogido en la partida "Cargas sociales", corresponde en su totalidad al pago de la seguridad social a cargo de la empresa de personal laboral y funcionario, si bien este último el gasto lo imputa el FOGAIBA pero es liquidado ante la seguridad social por la Conselleria, descontando posteriormente las correspondientes OPs, al igual que hace con las retenciones de las nóminas del personal funcionario.

14. Provisiones y contingencias

En la contabilidad del FOGAIBA, existe una provisión por parte del importe reclamado a beneficiarios por pagos realizados indebidamente en ejercicios anteriores y que están pendientes de recibir.

El importe total reclamado es 132.718,9 euros y la parte provisionada, según el vencimiento y riesgo, es 1.181,64 euros, que corresponde a la parte reclamada de subvenciones europeas, que en caso de no ser recuperadas, el FOGAIBA se tendría que hacer cargo del pago de estas ante la comisión.
La evolución de la citada provisión se recoge en la siguiente tabla:

	2015	2014
Saldo inicial	105.571,23	5.551,48
Dotación provisión	1.181,64	105.571,23
Exceso provisión	105.571,23	5.551,48
Saldo final	1.181,64	105.571,23

Por lo que el movimiento de la provisión es de un exceso de 104.389,59 euros

15. Información sobre medioambiente

Dada la propia actividad del FOGAIBA, en el inmovilizado material no existen inversiones significativas cuyo destino sea la mejora y protección del medio ambiente, ni se han incurrido en gastos para ello.

La Entidad no tiene registrada provisión alguna por posibles riesgos medioambientales, dado que estima que no existen contingencias significativas relacionadas con posibles litigios, indemnizaciones u otros conceptos.

16. Retribuciones a largo plazo al personal

La empresa no tiene ningún tipo de retribución al personal de aportación o prestación definida, a largo plazo.

17. Transacciones con pagos basados en instrumentos de patrimonio

La empresa no ha realizado pagos basados en instrumentos de patrimonio.

18. Subvenciones, donaciones y legados

Toda la actividad del FOGAIBA esta financiada mediante subvenciones, por lo que este tema está desarrollado en el punto correspondiente a la liquidación del presupuesto administrativo, a excepción del tratamiento contable de las partidas implicadas que se detalla a continuación.

En la siguiente tabla se relaciona el movimiento contable de las subvenciones recibidas, diferenciando capital y explotación referente al presente ejercicio:

	Saldo inicial	Concedidas	Aplicado	Saldo final
Subvenciones adquisición inmovilizado	1.042.420,54	853.526,94	285.942,03	1.610.005,45
Donación sede actividad central	4.781.704,85		65.662,32	4.716.042,53
Adquisición Cajamar	305,00		305,00	0,00
Subvenciones Fondo Social	182.172,98			182.172,98
Adscripción Cámaras Agrarias	3.057.368,43	19.332,25	520.505,45	2.556.195,23
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	15.088.562,51	7.933.281,28	9.186.927,77	13.834.916,02
Subvenciones de capital no CAIB para pago subvenciones	14.712.185,77	18.859.567,85	29.876.462,89	3.695.290,73
Total Subvenciones capital	**38.864.720,08**	**27.665.708,32**	**39.935.805,46**	**26.594.622,94**
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	7.445.387,21	7.445.387,21	0,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	188.752,82	1.796.124,59	853.504,23	1.131.373,18
Total Subvenciones explotación	**188.752,82**	**9.241.511,80**	**8.298.891,44**	**1.131.373,18**

Los datos correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Saldo inicial	Concedidas	Aplicado	Saldo final
Subvenciones adquisición inmovilizado	687.018,61	549.446,86	194.044,93	1.042.420,54
Donación sede actividad central	4.847.367,17		65.662,32	4.781.704,85
Adquisición Cajamar	305,00			305,00
Subvenciones Fondo Social	182.172,98			182.172,98
Adscripción Cámaras Agrarias	0,00	3.057.368,43		3.057.368,43
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	14.871.133,21	10.246.550,91	10.029.121,61	15.088.562,51
Subvenciones de capital no CAIB para pago subvenciones	18.135.746,07	32.742.022,55	36.165.582,85	14.712.185,77
Total Subvenciones capital	**38.723.743,04**	**46.595.388,75**	**46.454.411,71**	**38.864.720,08**
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	7.745.638,30	7.745.638,30	0,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	139.369,64	831.820,01	782.436,83	188.752,82
Total Subvenciones explotación	**139.369,64**	**8.577.458,31**	**8.528.075,13**	**188.752,82**

Todas ellas han sido concedidas por la CAIB, a excepción de las ayudas europeas que corresponden a fondos de FEGA, ayudas financiadas por el MAGRAMA y ayudas del Consell de Menorca.

La imputación específica de los saldos finales a las distintas partidas del balance es la siguiente:

	2015	2014
Subvenciones adquisición inmovilizado	1.610.005,45	1.042.420,54
Donación sede actividad central	4.716.042,53	4.781.704,85
Adquisición Cajamar	0,00	305,00
Adscripción Cámaras Agrarias	2.556.195,23	3.057.368,43
Patrimonio neto	**8.882.243,21**	**8.881.798,82**
Subvenciones Fondo Social	182.172,98	182.172,98
Pasivo no corriente	**182.172,98**	**182.172,98**
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	13.834.916,02	15.088.562,51
Subvenciones de capital UE para pago subvenciones	3.695.290,73	14.712.185,77
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	0,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	1.131.373,18	188.752,82
Pasivo corriente	**18.661.579,93**	**29.989.501,10**

19. Combinaciones de negocios

El FOGAIBA no ha realizado ninguna operación de combinaciones de negocios durante el ejercicio.

20. Negocios conjuntos

El FOGAIBA no ha realizado ninguna actividad de esta característica de forma conjunta.

21. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas

Como se explica en el punto 1 de la presente memoria, los activos que estaban a cierre de 2014 en este grupo, se reclasifican a inversiones inmobiliarias.

22. Hechos posteriores al cierre

No se ha producido ningún hecho significativo que suponga una modificación de las cifras o hechos expuestos en dichas cuentas, así como su interpretación.

Tampoco se ha producido ningún hecho que pueda afectar al principio de empresa en funcionamiento.

Antes de la formulación de estas cuentas, hubo una primera versión que fue modificada por la presente siguiendo las recomendaciones de los auditores y previo a su informe.

El principal motivo de la reformulación fue la reclasificación de los inmuebles de las cámaras agrarias, como se explica en el primer y sexto punto de la presente memoria.

También se han modificado una serie de puntos, comentados con los auditores y de menor importancia, que en caso de no ser modificados no hubieran tenido consecuencias en su informe. Entre ellos está alguna reclasificación de partidas del balance o la modificación de presupuesto administrativo, ya que en el momento de la formulación de las primeras cuentas la liquidación de este era provisional.

Sobre la liquidación del impuesto sobre sociedades, también siguiendo recomendaciones de los auditores, hay encargado un informe fiscal para evaluar la tributación de las ventas, de este y de próximos ejercicios, de los inmuebles de las cámaras agrarias, por lo que la posibles diferencias surgidas de tal informe serán ajustadas en el próximo ejercicio.

El Consell de Direcció actual del FOGAIBA está evaluando la posibilidad de no vender todos los inmuebles adscritos por las Cámaras Agrarias, aunque sin variar la finalidad inicial de interés agrario general. Por lo quedarían en el activo del FOGAIBA con dicho fin y su clasificación, como Inversiones Inmobiliarias, podría variar en función de la decisión tomada.

23. Operaciones con partes vinculadas

A parte de la relación con la Conselleria d'Agricultura, Medi Ambient i territori, de la que recibe subvenciones y ocupa unas instalaciones de su propiedad, el FOGAIBA no ha realizado ninguna operación con ninguna otra parte vinculante.

El sueldo bruto devengado durante el presente ejercicio al personal de alta dirección y a los miembros del consejo de dirección se recoge en la siguiente tabla:

	Sueldos	Dietas
Personal alta dirección	88.624,77	3.118,40
Miembros consejo dirección		9.003,68
	88.624,77	12.122,08

Los correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Sueldos	Dietas
Personal alta dirección	96.773,32	3.065,92
Miembros consejo dirección		8.510,24
	96.773,32	11.576,16

24. Otra información

El número medio personas empleadas en el curso del ejercicio 141 y su detalle expresado por categorías y sexos se recoge en la siguiente tabla:

CATEGORIA	SEXE	LABORAL	FUNCIONARI	QUANTITAT
DIRECTOR GERENT	HOME	1		1
ADJUNT A GERENCIA	HOME	1		1
SECRETÀRIA DIRECCIÓ	DONA		1	1
CAP D'AREA	HOME	1	1	2
CAP DE SERVEI	DONA HOME	1 3	 3	7
CAP DE SECCIÓ	DONA HOME	5,5 4,5	2 6	18
CAP DE NEGOCIACIAT	DONA HOME	5 6	9 5	25
LLOC BASE TÈCNIC SUPERIOR	DONA HOME	9 7	2 1	19
LLOC BASE TÈCNIC GRAU MITJÀ	DONA HOME	 7	 	 7
DELEGATS COMARCALS	DONA HOME		4 2	6
FACULTATIU AGROPECUARIA	DONA HOME		 1	 1

AJUDANT LABORATORI DEL.CAMPOS	**HOME**		**1**	**1**
AJUDANT FACULTATIU INTORMÀTICA	**HOME**	**2**		**2**
ADMINISTRATIU	**DONA** **HOME**	**9** **3**	**2** **3**	**17**
AUXILIAR ADMINISTRATIU	**DONA** **HOME**	**20** **2**	**6** **3**	**31**
ORDENANÇA	**HOME** **DONE**	**0,5** **0,5**	**1**	**2**

La auditoria de las presentes cuentas, no tiene coste para FOGAIBA por esta dentro del Plan de auditorías aprobado por la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques.

Los avales por pagos a cuenta de subvenciones y por expedientes de contratación que el FOGAIBA tenía registrado a cierre de ejercicio se detallan en la siguiente tabla:

Nº REG.	FECHA REGTR.	AVALADO	NIF	Nº AVAL	CONCEPTO	IMPORTE
249	15/10/2013	TERRA DE FALANIS S.L.	B57262727	82.375,00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	19.350,00
251	09/12/2013	ALIMENTACION MEDITERRANEA SAT BA 15	V07939119	125303	SUB. FEADER PAGO A CTA	109.073,00
252	10/12/2013	OMBUDS COMPAÑIA DE SEGURIDAD SA	A81262404	327291	AVAL E.C. 08/13	2.021,51
254	13/12/2013	LIMIT TECNOLOGIES SL	B07167448	9340.03.1776749-96	AVAL E.C. 09/13	7.695,87
255	19/12/2013	PRODUCTOS FONTANET S.A.	A07007735	82.774,00	SUB. FEADER PAGO A CTA	275.000,00
257	28/01/2014	BALEARES DE LIMPIEZAS S.A.	A07204647	9340.03.1781212-59	AVAL E.C. 07/13	7.154,43
258	31/01/2014	TRAGSATEC	A79365821	RESOLUCION PAGO	AVAL E.C. 11/12	26.611,25
259	31/01/2014	TRAGSATEC	A79365821	RESOLUCION PAGO	AVAL E.C. 12/12	34.957,85
261	05/05/2014	OLI EIVISSENC DES TRUI DE SANT JOAN SI	B57760464	10.000.945.730	SUB. FEADER PAGO A CTA	124.020,92
262	03/07/2014	NEO3 AGROAMBIENT S.L.	B57628497	INGRESO EN CUENTA	AVAL E.C. 02/14	1.600,00
263	22/07/2014	PRODUCTOS FONTANET S.A.	A07007735	6801-00687	SUB. FEADER PAGO A CTA	275.000,00
266	21/08/2014	AN NEGRA VITICULTORS S.L.	B07851884	84.198,00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	21.112,50
267	21/08/2014	FINCA ES FANGAR S.A.	A08269060	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	1.989,15
268	22/08/2014	BUTXET VITICULTORS	F57286288	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	1.008,75
269	22/08/2014	MESQUIDA MORA SL	B57761132	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	375,00
272	27/08/2014	JUAN BAUZA OBRADOR	41517099Y	INGRESO EN CUENTA	AVAL E.C. 03/14	1.650,00
274	08/09/2014	PERE SEDA S.L.	B07015241	84.317,00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	7.134,42
275	10/09/2014	FINCA ES FANGAR S.A.	A08269060	214004378	SUB. FEAGA NO BESTRETA	717.932,64
276	16/09/2014	FRANJA ROJA, S.L.	B57539249	0340624	SUB. FEAGA NO BESTRETA	112.200,00
278	22/09/2014	JAUME DE PUNTIRO S.L.	B57220782	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	945,00
280	23/09/2014	TOTEM WINES S.L.	B57092660	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	1.875,00
281	25/09/2014	BODEGA SON MAYOL SLU	B57800464	84.462,00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	194.095,92
282	25/09/2014	VINICOLA BINIAGUAL S.L.	B57326142	84.272,00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	2.587,50
286	17/10/2014	BODEGAS VI REI SL	B57728297	0049-1853-2110001642	SUB. FEADER PAGO A CTA	275.000,00
288	17/10/2014	BODEGAS BINIFADET S.L.	B57117376	0182000818879	SUB. FEAGA NO BESTRETA	5.962,50
289	11/11/2014	GERMAN ALBERTI NADAL	43137065J	0344014	SUB. FEADER PAGO A CTA	18.613,76
291	14/11/2014	MONTOLIO BELTRAN, FERNANDO	74239981Y	00225130	SUB. FEADER PAGO A CTA	18.772,60
297	29/05/2015	TECNOLOGIAS DE CODIGO ABIERTO SL	B92959972	INGRESO EN CUENTA	AVAL E.C. 02/15	4.250,00
299	24/07/2015	AN NEGRA VITICULTORS S.L.	B07851884	84.408,00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	20.693,40
300	18/08/2015	TECTOP S.L.	B57025892	INGRESO EN CUENTA	AVAL E.C. 04/15	2.685,00
301	15/09/2015	PERE SEDA S.L.	B07015241	86.662,00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	4.036,82
302	01/09/2015	VINYES I BODEGUES M.OLIVER S.L.	B07708266	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	4.762,10
303	02/09/2015	FINCA ES FANGAR S.A.	A08269060	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	1.653,37
304	09/09/2015	MIQUEL GELABERT FULLANA	78197195R	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	1.285,40
305	11/09/2015	BODEGA BINICOMPRAT S.L.	B57195513	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	499,65
306	23/09/2015	SON DAGUETA S.L.	B57171118	136.597.	SUB. FEAGA NO BESTRETA	10.725,45
307	06/10/2015	VINOS Y VINEDOS TRAMUNTANA S.L.	B57736779	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	508,31
308	13/10/2015	GUNTHER STEPHAN ZIMMER	Y2888407N	9340.03.1873818-23	SUB. FEAGA NO BESTRETA	77.749,63
310	13/10/2015	ANTONIO NADAL S.A.	A07004740	INGRESO EN CUENTA	SUB. FEAGA NO BESTRETA	2.648,76
311	15/10/2015	AN NEGRA VITICULTORS S.L.	B07851884	86,837.00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	8.405,72
312	23/10/2015	FRANCESCA MARIA RIERA MATAS	43080288T	INGRESO EN CUENTA	AVAL E.C. 05/15	600,00
313	29/10/2015	JAIME LLABRES CLADERA SL	B57759383	00190111000300	SUB. FEAGA NO BESTRETA	10.424,15
314	30/11/2015	CAMP DEN VENTURA VITICULTORS S.L.	B57900623	138.177	SUB. FEAGA NO BESTRETA	18.871,18

Respecto a la Ley de Morosidad y entendiendo que el plazo máximo de pago es de 30 días (60 días desde la recepción de la factura), se hacen constar las siguientes cifras respecto a los pago a proveedores:

Los datos relativos a pagos durante el ejercicio son los siguientes:

	En plazo	Fuera Plazo	Total
Pagos realizados a proveedores en el ejercicio	1.308.565,32	360.760,66	1.669.325,98

El plazo medio ponderado excedido ha sido de 6,40 días.

La totalidad de pagos pendientes a cierre de ejercicio se encuentran dentro del plazo legal.

25. Información segmentada

La entidad no presenta ninguna segmentación por actividades en su cuenta de pérdidas y ganancias.

26. Liquidación presupuesto administrativo

1.- INGRESOS

		EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL				
CAPITULO	CONCEPTO	CREDITOS DEFINITIVOS	INGRESOS / GASTOS DEVENGADOS	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACION DE LAS PREVISIONES EN MAS	MODIFICACION DE LAS PREVISIONES EN MENOS	PREVISIONES DEFINITIVAS	INGRESOS DEVENGADOS
III	Tasas y otros ingresos	324.807,43	324.807,43	0,00	314.121,51	42.980,68	271.140,83	271.140,83
IV	Transferencias corrientes	9.066.105,00	8.577.458,31	9.513.227,00	272.760,19	91.721,93	9.694.265,26	9.694.265,26
V	Ingresos patrimoniales	13.205,51	13.205,51	0,00	5.402,01		5.402,01	5.402,01
VI	Enajenación Inversiones reales	0,00	0,00	0,00	235.101,00		235.101,00	235.101,00
VII	Transferencias de capital	44.366.795,73	44.366.795,08	55.757.598,00	418.611,35	23.576.606,82	32.599.602,53	32.599.602,53
VIII	Variación Activos Financieros	33.278.712,99	0,00	0,00	28.482.810,16		28.482.810,16	0,00
IX	Variación Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
	TOTALES	87.069.626,66	53.302.266,33	65.270.825,00	27.728.806,22	23.711.309,43	69.288.321,79	42.805.511,63

2. GASTOS

		EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL					
CAPITULO	CONCEPTO	CREDITOS DEFINITIVOS	INGRESOS / GASTOS DEVENGADOS	CREDITOS INICIALES	MODIFICACION DE LOS CREDITOS EN MAS	MODIFICACION DE LOS CREDITOS EN MENOS	CREDITOS DEFINITIVOS	GASTOS DEVENGADOS	CREDITOS DISPONIBLES
I	Gastos de Personal	5.874.337,00	5.525.487,94	5.874.337,00	65.538,40		5.939.875,40	5.663.437,69	276.437,71
II	Compra de bienes y servicios	1.909.822,00	1.784.534,07	2.033.202,00		5.905,43	2.027.296,57	1.523.376,98	503.919,61
III	Gastos financieros	440.266,00	448.768,29	304.688,00		35.816,50	268.871,50	258.572,56	10.298,94
IV	Transferencias corrientes	994.201,64	782.436,83	1.301.000,00	733.876,61	50.000,00	1.984.876,61	853.504,23	1.131.372,38
VI	Inversiones reales	681.910,28	235.269,92	330.000,00	970.167,30		1.300.167,30	633.945,02	666.222,28
VII	Transferencias de capital	75.995.462,74	46.194.704,46	54.253.961,00	25.959.223,91	23.619.587,50	56.593.597,41	39.063.390,66	17.530.206,75
VIII	Variación Activos Financieros	0,00					0,00		0,00
IX	Variación Pasivos Financieros	1.173.637,00	1.173.636,35	1.173.637,00			1.173.637,00	1.173.636,35	0,65
	TOTALES	87.069.626,66	56.144.837,86	65.270.825,00	27.728.806,22	23.711.309,43	69.288.321,79	49.169.863,47	20.118.458,32

Los aspectos a destacar de la liquidación del presupuesto son:

Ingresos

- Capítulo III

La previsión definitiva para este capítulo es de 271.140,83 euros.

No existía previsión inicial de ingresos para este capítulo.

La diferencia se debe a la incorporación a presupuestos de ingresos extraordinarios debidos a recuperación de pagos indebidos de ejercicios anteriores (203.921,41 €), bonificaciones recibidas por la recuperación de pagos indebidos por cuenta del FEGA (2.111,78 €), a la ejecución de avales (1.228,50 €), regularización de gastos duplicados en ejercicios anteriores (5.190,33 €), devolución de IB, fianzas locales Cámaras Agrarias (3.222,49 €) y otros ingresos (215,80) y la incorporación de ingresos del Consell (55.250,52 €)

Los 271.140,83 euros se corresponden con los capítulos de gastos de la siguiente manera: 314.121,51 euros con el capítulo 4 de transferencias corrientes y -42.980,68 euros con el capítulo 7 de transferencias de capital

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- Capítulo IV

La previsión definitiva para este capítulo es de 9.964.265,26 euros.

La previsión inicial de ingresos para este capítulo era de 9.513.227,00 euros.

Se han producido modificaciones al alza por 272.760,19 euros y a la baja por 91.721,93 euros.

Los 9.964.265,26 euros se corresponden con los capítulos de gastos de la siguiente manera: 5.939.875,40 euros con el capítulo 1 gastos de personal, 2.027.296,57 euros con el capítulo 2 compra de bienes y servicios, 268.871,50 euros con el capítulo 3 gastos financieros y 1.458.221,79 euros con el capítulo 4 transferencias corrientes.

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- *Capítulo V*

Tenemos una previsión definitiva de 5.402,01 euros. Inicialmente no existía previsión de ingresos de este capítulo.

Los 5.402,01 euros se corresponden con los capítulos de gastos de la siguiente manera: 768,50 euros con el capítulo 4 transferencias corrientes y 4.633,51 euros con el capítulo 6 de inversiones reales.

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- *Capítulo VI*

Tenemos una previsión definitiva de 235.101,00 euros. Inicialmente no existía previsión de ingresos de este capítulo.

Los 235.101,00 euros se corresponden con el capítulo 6 de inversiones reales.

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- *Capítulo VII*

La previsión definitiva para este capítulo es de 32.599.602,53 euros.
La previsión inicial de ingresos para este capítulo era de 55.757.598,00 euros.

Se han producido modificaciones al alza por 418.611,35 euros y a la baja por 23.576.606,82 euros, de los que 23.304.474,54 euros corresponden a la minoración de las previsiones de líneas FEAGA y MAGRAMA.

En el presupuesto inicial se hace una previsión de los ingresos FEAGA en función de la experiencia en ejercicios anteriores. El ejercicio 2015 ha sido especial por ser el primero en el que se ejecuta la nueva PAC y se utilizan las nuevas aplicaciones para su gestión. Eso ha provocado que la previsión inicial no se haya podido cumplir.

En cuanto al PDR 2007-2013, se ha cerrado definitivamente este plan para dar paso al nuevo. Se han dado de baja como ingresos los créditos MAGRAMA y FEADER del PDR 2007-2013, originando así también una disminución importante de los ingresos previstos de capítulo 7.

Los 32.599.602,03 euros se corresponden con los capítulos de gastos de la siguiente manera: 330.000,00 euros con el capítulo 6 de inversiones reales, 31.095.965,03 euros con el capítulo 7 transferencias de capital y 1.173.637,00 euros con el capítulo 9 variación de pasivos financieros.

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- *Capítulo VIII*

La previsión definitiva para este capítulo es de 26.482.810,48 euros.

No existía previsión inicial de ingresos para este capítulo.

Los 26.538.061,48 euros se corresponden con los capítulos de gastos de la siguiente manera: 211.764,81 euros con el capítulo 4 transferencias corrientes, 730.432,79 euros con el capítulo 6 inversiones reales y 25.540.612,56 euros con el capítulo 7 transferencias de capital.

Este capítulo no se devenga, ya que viene de incorporaciones devengándose previamente.

Gastos

- *Capítulo I*

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 5.939.875,40 euros.

Inicialmente el crédito era de 5.874.337 euros, produciéndose un aumento de 65.538,40 euros,

El gasto real ha sido de 5.663.437,69 euros, por lo que el remanente asciende a 276.437,71 euros, que no se incorpora al 2016.

- *Capítulo II*

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 2.027.296,57 euros

Inicialmente el crédito era de 2.033.202 euros, produciéndose una reducción de 5.905,43 euros.

El gasto real ha sido de 1.523.376,96 euros, por lo que el remanente asciende a 503.919,61 euros, que no se incorpora al 2016.

- *Capítulo III*

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 268.871,50 euros

Inicialmente el crédito era de 304.688 euros, produciéndose una reducción de 35.816,50 euros.

El gasto real ha sido de 258.572,56 euros, por lo que el remanente asciende a 10.298,94 euros, que no se incorpora al 2016.

- *Capítulo IV*

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.984.876,61 euros

Inicialmente el crédito era de 1.301.000 euros, produciéndose un aumento de 733.876,61 euros y una reducción de 50.000 euros.

El gasto real ha sido de 853.504,23 euros, por lo que el remanente asciende a 1.131.372,38 euros que se incorporan al 2016.

- *Capítulo VI*

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.300.167,30 euros

Inicialmente el crédito era de 330.000 euros, produciéndose un aumento de 970.167,30 euros.

El gasto real ha sido de 633.945,02 euros, por lo que el remanente asciende a 666.222,28 euros, que se incorporara al 2016.

- *Capítulo VII*

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 59.593.597,41 euros

Inicialmente el crédito era de 54.253.961,00 euros, produciéndose un aumento de 25.959.223,91 euros y una disminución de 23.619.587,50 euros.

El gasto real ha sido de 39.063.390,66 euros, por lo que el remanente asciende a 17.530.206,75 euros, de los que 16.869.422,46 euros se incorporaran al 2016.

- *Capítulo IX*

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.173.637 euros, que coincide con el crédito inicial.

El gasto real ha sido de 1.173.636,35 euros, por lo que el remanente asciende a 0,65 euros, que no se incorpora al 2016.

La correspondencia entre capítulos de ingresos y capítulos de gasto se resume en la tabla siguiente.

		Capítulos gastos							
		1	2	3	4	6	7	9	Total
Capítulos ingresos	3				314.121,51		-42.980,68		271.140,83
	4	5.939.875,40	2.027.296,57	268.871,50	1.458.221,79				9.694.265,26
	5				768,50	4.633,51			5.402,01
	6					235.101,00			235.101,00
	7					330.000,00	31.095.965,53	1.173.637,00	32.599.602,53
	8				211.764,81	730.432,79	25.540.612,56		26.482.810,16
	Total	5.939.875,40	2.027.296,57	268.871,50	1.984.876,61	1.300.167,30	56.593.597,41	1.173.637,00	69.288.321,79

Las presentes cuentas han sido formuladas y firmadas por todos los miembros del Consejo de Dirección de fecha 29 de febrero de 2016 y reformuladas y firmadas por todos los miembros del Consejo de Dirección de 9 de mayo de 2016, por los motivos expuestas en hechos posteriores al cierre.

Vicenç Vidal Matas

Mateu Ginard Sampol

Juan Mercant Terrassa

Catalina Inés Perelló Carbonell

Miquel Angel Busquets López

Immaculada Munar Pascual

Joan Miquel Bergas Font

Guillem Rosselló Alcina

Llorenç Mas Parera