

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2018 DE:

FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I
PESQUERA DE LES ILLES BALEARS
(FOGAIBA)

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

A l'Òrgan de govern del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

Opinió

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, 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, 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 resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió

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.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat no té cap activitat que generi ingressos significatius, fet pel qual la seva continuïtat està supeditada al suport financer de la CAIB; sobre la nota «18. Subvencions, donacions i llegats» en la qual s'indica que tota l'activitat del FOGAIBA està finançada mitjançant subvencions; i sobre la nota «26. Liquidació del pressupost administratiu» en la qual s'indica que els ingressos meritats per transferències corrents són 10.146.575,57 euros i els ingressos meritats per transferències de capital són 67.972.915,80 euros, aportacions que suposen el 99,7% dels ingressos totals liquidats a l'exercici 2018 (78.119.491,37 euros sobre 78.359.886,93 euros). Aquests fets evidencien que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta en la qual s'indica que s'han aplicat els principis específics de comptabilitat pressupostària, sense que aquests contradiguin en cap cas els purament comptables i en particular la Instrucció 1/2008, de 26 de febrer, de liquidació del pressupost administratiu. També cridem l'atenció sobre la nota «3. Aplicació del resultat» en la qual s'indica que per la pròpia activitat del FOGAIBA, el resultat comptable hauria de ser nul, o en tot cas compensar-se en exercicis següents, ja que totes les despeses estan subvencionades sense tenir altre tipus d'activitat que generi resultats. Les circumstàncies que fan que el resultat sigui positiu, es deu a l'aplicació d'una provisió per pagaments indeguts reclamats per import de 6.106,81 euros. Per últim cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que els fons propis de l'Entitat, al tancament de l'exercici 2018, són per import de 0,00 euros, atès que el resultat d'aquest exercici, 6.106,81 euros, compensa exactament els fons propis negatius de l'exercici anterior. Aquest fet, que al tancament de l'exercici els fons propis de l'Entitat siguin 0,00 euros, és conseqüència de l'aplicació de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació i en concret el seu punt cinquè on s'estableix «que a causa de la seva naturalesa les transferències rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, s'hauran de retornar a l'ens concedent dins de l'exercici següent». La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 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 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, 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 2 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 21 de febrer de 2019 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 14 de març 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 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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 aconseguixen 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. Auditadors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 4 de juny de 2019

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2019 Núm. 13/19/00811

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



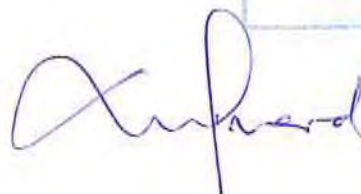
CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

CUENTAS ANUALES

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Anferd', is written below the audit stamp.

BALANCE DE SITUACIÓN


VISADO POR₂
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2018

ACTIVO	Memoria	31/12/2018	31/12/2017
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2,4	56.953.827,30	86.956.583,44
I. Inmovilizado intangible.	7	607.205,55	656.999,56
1. Desarrollo.			
2. Concesiones.			
3. Patentes, licencias, marcas y similares.		0,00	0,00
4. Fondo de comercio.			
5. Aplicaciones Informáticas.		607.205,55	656.999,56
6. Otro inmovilizado intangible.			
II. Inmovilizado material.	5	4.674.620,02	4.790.388,57
1. Terrenos y construcciones.		4.519.055,57	4.584.717,89
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.		155.564,45	205.670,68
3. Inmovilizado en curso y anticipos.			
III. Inversiones inmobiliarias.	6	2.615.413,26	2.628.770,16
1. Terrenos.		1.619.945,77	1.619.945,77
2. Construcciones.		995.467,49	1.008.824,39
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	9.1a)	34.386.391,93	43.742.113,99
1. Instrumentos de patrimonio.			
2. Créditos a empresas.			
3. Valores representativos de deuda.			
4. Derivados.			
5. Otros activos financieros.		34.386.391,93	43.742.113,99
V. Inversiones financieras a largo plazo.	9.1a)	14.670.196,54	35.138.311,16
1. Instrumentos de patrimonio.		223.305,74	195.595,88
2. Créditos a terceros			
3. Valores representativos de deuda			
4. Derivados.			
5. Otros activos financieros.		14.446.890,80	34.942.715,28
VI. Activos por impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE	2,4	65.210.758,66	64.544.087,94
I. Activos no corrientes mantenidos para la venta.		0,00	0,00
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.	9.1b)	15.310.641,19	8.783.467,63
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.			
3. Deudores varios.		15.310.641,19	8.762.224,66
4. Personal.		0,00	0,00
5. Activos por impuesto corriente.		0,00	21.242,97
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas.			
7. Accionistas (socios) por desembolsos exigidos			
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo.	9.1b)	38.219.693,71	37.201.030,75
1. Instrumentos de patrimonio.			
2. Créditos a empresas.			
3. Valores representativos de deuda.			
4. Derivados.			
5. Otros activos financieros.		38.219.693,71	37.201.030,75
V. Inversiones financieras a corto plazo.	9.1b)	10.925.620,16	16.812.107,81
1. Instrumentos de patrimonio.			
2. Créditos a empresas			
3. Valores representativos de deuda.			
4. Derivados.			
5. Otros activos financieros.		10.925.620,16	16.812.107,81
VI. Periodificaciones a corto plazo.			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes.		754.803,60	1.747.481,96
1. Tesorería.		754.803,60	1.747.481,96
2. Otros activos líquidos equivalentes.			
TOTAL ACTIVO (A + B)		122.164.585,96	151.500.671,38

Handwritten signature
 VISADO POR
 3
 AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2018

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		Memoria	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONIO NETO		2,4	7.410.864,80	7.559.555,84
A-1) Fondos propios.			0,00	-6.106,81
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.		3	-6.106,81	-6.593,81
1. Remanente.				
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).			-6.106,81	-6.593,81
VI. Otras aportaciones de socios.				
VII. Resultado del ejercicio.		3	6.106,81	487,00
VIII. (Dividendo a cuenta).				
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.				
A-2) Ajustes por cambios de valor.		18	66.826,23	62.492,06
I. Activos financieros disponibles para la venta.			66.826,23	62.492,06
II. Operaciones de cobertura.				
III. Otros.				
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		18	7.344.038,57	7.503.170,59
B) PASIVO NO CORRIENTE		2,4	49.542.962,50	79.390.920,79
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.		9.2	48.651.109,75	78.502.658,29
1. Obligaciones y otros valores negociables.				
2. Deudas con entidades de crédito.		9.2a)	2.264.545,58	3.438.181,93
3. Acreedores por arrendamiento financiero.				
4. Derivados.				
5. Otros pasivos financieros.		9.2b)	46.386.564,17	75.064.474,36
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.		9.2		
IV. Pasivos por impuesto diferido.		12	709.679,77	706.091,62
V. Periodificaciones a largo plazo.		18	182.172,98	182.172,98
C) PASIVO CORRIENTE		2,4	65.210.758,66	64.550.194,75
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.				
II. Provisiones a corto plazo.				
III. Deudas a corto plazo.		9.2	21.956.107,67	27.300.876,64
1. Obligaciones y otros valores negociables.				
2. Deudas con entidades de crédito.		9.2c)	1.197.129,35	1.208.728,09
3. Acreedores por arrendamiento financiero.				
4. Derivados.				
5. Otros pasivos financieros.		9.2d)	20.758.978,32	26.092.148,55
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.		9.2d)	7.561.975,61	7.156.053,96
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		9.2d)	2.591.387,46	3.168.963,02
1. Proveedores				
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.				
3. Acreedores varios.			2.374.438,51	2.945.597,20
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).				
5. Pasivos por impuesto corriente.				
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.			216.948,95	221.365,82
7. Anticipos de clientes.				
VI. Periodificaciones a corto plazo.		18	33.101.287,92	26.926.301,13
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			122.164.585,96	151.500.871,38

 **REVISADO POR**
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS 4

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANACIAS

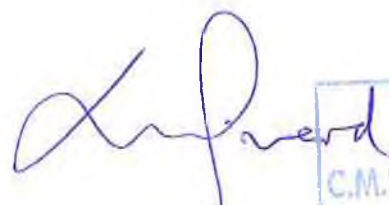
 VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2018

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	Memoria	31/12/2018	31/12/2017
A) OPERACIONES CONTINUADAS	2,4,13		
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.		70.276.239,75	66.100.559,13
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.		78.945,31	159.568,13
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	18	70.197.294,44	66.940.991,00
6. Gastos de personal.	24	-6.762.836,19	-6.264.153,07
a) Sueldos, salarios y asimilados.	23	-5.358.629,16	-4.967.218,97
b) Cargas sociales.		-1.404.207,03	-1.296.934,10
c) Provisiones.			
7. Otros gastos de explotación.		-63.368.566,32	-69.652.693,77
a) Servicios exteriores.	8	-1.568.597,80	-1.627.803,64
b) Tributos.		-7.168,66	-5.461,71
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales.	14	6.106,81	487,00
d) Otros gastos de gestión corriente		-61.798.906,87	-58.019.915,42
8. Amortización del inmovilizado.	5,6,7	-544.078,14	-470.927,00
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	18	544.078,14	470.927,00
10. Excesos de provisiones.			
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado.		0,00	0,00
a) Deterioros y pérdidas.			
b) Resultados por enajenaciones y otras.			
12. Diferencia negativa de combinaciones de negocio			
13. Otros resultados			
A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11)		144.837,24	183.712,29
14. Ingresos financieros.		1,25	718,40
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.		1,25	718,40
b1) De empresas del grupo y asociadas.			
b2) De terceros.		1,25	718,40
15. Gastos financieros.	9	-138.731,68	-183.943,69
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.			
b) Por deudas con terceros.		-138.731,68	-183.943,69
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)		-138.730,43	-183.225,29
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		6.106,81	487,00
19. Impuestos sobre beneficios.	12		
A.4) RESULTADO DEL EJ. PROC. DE OP. CONTINUADAS (A.3+17)		6.106,81	487,00
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS	2,4		
20. Resultado del ej. proc. de operaciones interrumpidas neto de impuestos.			
A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+18)	3	6.106,81	487,00

 VISTO POR
C.M.S. AUDITORS & ASSOCIATES

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

 VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2018

	Notas en la memoria	2018	2017
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		6.106,81	487,00
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración instrumentos financieros.		27.709,86	14.900,96
1. Activos financieros disponibles para la venta.		27.709,86	14.900,96
2. Otros ingresos/gastos.			
II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	18	365.158,68	285.150,05
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
V. Efecto impositivo.		-9.070,99	-3.725,24
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)		383.797,55	296.325,77
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	-544.078,14	-470.927,00
IX. Efecto impositivo.		5.482,74	5.482,74
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)		-538.595,40	-465.444,26
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		-148.691,04	-168.631,49



FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2018

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31/12/18

	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 2016				0,00		-1.181,64		-5.412,17			51.316,34	8.469.174,19	8.513.896,72
I. Ajustes por cambios de criterio 2016 y anteriores.													0,00
II. Ajustes por errores 2016 y anteriores.												-785.709,39	-785.709,39
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.181,64	0,00	-5.412,17	0,00	0,00	51.316,34	7.683.464,80	7.728.187,33
I. Total ingresos y gastos reconocidos.								487,00			11.175,72	-180.294,21	-168.631,49
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	0,00	0,00	0,00
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.													0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto.						-5.412,17		5.412,17					0,00
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.593,81	0,00	487,00	0,00	0,00	62.492,06	7.503.170,59	7.559.555,84
I. Ajustes por cambios de criterio 2017													0,00
II. Ajustes por errores 2017													0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.593,81	0,00	487,00	0,00	0,00	62.492,06	7.503.170,59	7.559.555,84
I. Total ingresos y gastos reconocidos.								6.106,81			4.334,17	-159.132,02	-148.691,04
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	0,00	0,00	0,00
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.													0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto.						487,00		-487,00					0,00
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.106,81	0,00	6.106,81	0,00	0,00	66.826,23	7.344.038,57	7.410.864,80

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS



FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2018

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2018	Notas en la memoria	2018	2017
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		-992.678,35	-415.023,81
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	3	6.106,81	487,00
2. Ajustes del resultado.		132.623,62	182.738,29
a) Amortización del inmovilizado (+).	5,6,7	544.078,14	470.927,00
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).	14	-6.106,81	-487,00
c) Variación de provisiones (+/-).			
d) Imputación de subvenciones (-)	5,6,7	-544.078,14	-470.927,00
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).			
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
g) Ingresos financieros (-).		-1,25	-718,40
h) Gastos financieros (+).	9	138.731,68	183.943,69
i) Diferencias de cambio (+/-).			
j) Variación de valor razonable en instrumentos financieros (+/-).			
k) Otros ingresos y gastos (-/+).		0,00	0,00
3. Cambios en el capital corriente.		-981.077,96	-410.525,59
a) Existencias (+/-).			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	9.1b)	-6.521.066,75	3.530.006,29
c) Otros activos corrientes (+/-).	9.1b)	4.867.824,49	-9.683.812,53
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	9.2d)	-575.575,56	-3.242.433,93
e) Otros pasivos corrientes (+/-).	9.2,18	1.247.739,86	8.985.714,58
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.		-150.330,82	-187.723,51
a) Pagos de intereses (-).	9	-150.332,07	-188.441,91
b) Cobros de dividendos (+).			
c) Cobros de intereses (+).		1,25	718,40
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios (+/-).			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		-992.678,35	-415.023,81
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		817.051,73	888.486,30
6. Pagos por inversiones (-).		-356.584,62	-285.150,05
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.	7	-304.759,61	-249.819,97
c) Inmovilizado material.	5	-51.825,01	-35.330,08
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
7. Cobros por desinversiones (+).		1.173.636,35	1.173.636,35
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.	9.1b)	1.173.636,35	1.173.636,35
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		817.051,73	888.486,30

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2018

C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		-817.051,73	-888.486,30
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.		356.584,62	285.150,05
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 (+).			
f) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+).	18	356.584,62	285.150,05
e) Transferencias recibidas (+).			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.		-1.173.636,35	-1.173.636,35
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		-1.173.636,35	-1.173.636,35
1. Obligaciones y otros valores negociables (-).			
2. Deudas con entidades de crédito (-).	9.2	-1.173.636,35	-1.173.636,35
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)		-817.051,73	-888.486,30
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/- D)		-992.678,35	-415.023,81
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.		1.747.481,95	2.162.505,46
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.		754.803,60	1.747.481,65

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 reclasificaron en el 2015 como 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 elementos permanezcan en el activo del FOGAIBA, el tiempo necesario para su venta o se le dé alguno de los destinos regulados en la disposición adicional segunda de la ley 3/2019 agraria de las Illes Balears de 31 de enero. 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.

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.
- d) El marco normativo principal aplicable, ha sido el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

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

Se ha cambiado la imputación a ingresos de las transferencias de capital de nuestro presupuesto de ingresos, que se venían liquidando en el epígrafe "9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras".

Esta imputación se produce por dos motivos, por la parte de inmovilizado que se amortiza y por la imputación de transferencias de capital para el pago de subvenciones.

Se cambia el criterio de la imputación de transferencias de capital para el pago de subvenciones, ya que a pesar que presupuestariamente son transferencias de capital, su destino el pago de subvenciones, son gastos de gestión corrientes para la empresa, por lo tanto se deben liquidar en "b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio" en el epígrafe "5. Otros ingresos de explotación"

Para facilitar la comparación de la información se ha modificado la columna de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias del ejercicio 2017, siendo las cifras antes del cambio de criterio las siguientes:

- 5. Otros ingresos de explotación: 10.760.251,11 €
- b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio: 10.600.863,38 €
- 9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras: 55.811.234,62 €

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

A parte de lo comentado en el punto 4 de comparación de la información no existe ningún cambio en los criterios contables.

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	
	2019	2018
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	6.106,81	487,00
Remanente		
Reservas voluntarias		
Otras reservas de libre disposición		
Total	6.106,81	487,00

Aplicación	Importe	
	2019	2018
A reserva legal		
A reservas especiales		
A reservas voluntarias		
A resultados negativos de ejercicios anteriores	6.106,81	487,00
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores		
Total	6.106,81	487,00

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 a la provisión por pagos indebidos reclamados por importe de 6.106,81 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.

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

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

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 propio para su inmovilizado.

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%

3. Inversiones inmobiliarias

Los criterios utilizados de capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas son los recogidos en las normas de registro y valoración 4ª, correspondiente a Inversiones inmobiliarias.

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 propio para su inmovilizado.

Para estos elementos se ha aplicado un coeficiente de amortización del 2%.

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 extranjera.

10. Impuestos sobre beneficios

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

Las correcciones valorativas de derechos de cobro que reducen el valor de estos no se consideran provisiones.

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, la empresa no tiene activos 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:

Inmovilizado:

	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	-853.610,16	4.519.055,57
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.431.514,79	51.825,01	-135.748,55	1.347.591,25	-1.192.026,80	155.564,45
	6.804.180,52	51.825,01	-135.748,55	6.720.256,98	-2.045.636,96	4.674.620,02

Amortización:

Terrenos y construcciones	787.947,84	65.662,32	0,00	853.610,16
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.225.844,11	101.931,24	-135.748,55	1.192.026,80
	2.013.791,95	167.593,56	-135.748,55	2.045.636,96

Los movimientos correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

Inmovilizado:

	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	-787.947,84	4.584.717,89
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.826.148,30	35.330,08	-429.963,59	1.431.514,79	-1.225.844,11	205.670,68
	7.198.814,03	35.330,08	-429.963,59	6.804.180,52	-2.013.791,95	4.790.388,57

Amortización:

Terrenos y construcciones	722.285,52	65.662,32	0,00	787.947,84
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.548.657,91	107.149,79	-429.963,59	1.225.844,11
	2.270.943,43	172.812,11	-429.963,59	2.013.791,95

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:

Terrenos y bienes naturales: 2.089.549,72 (VNC: 2.089.549,72)
 Construcciones: 3.283.116,01 (VNC: 2.495.168,17)
 Otras instalaciones: 290.765,43 (VNC: 37.754,77)
 Mobiliario: 268.925,63 (VNC: 18.270,41)
 Equipos para proceso información: 207.303,12 (VNC: 81.148,20)
 Elementos de Transporte: 180.334,41 (VNC: 24.574,92)
 Otro inmovilizado material: 81.716,54 (VNC: 3.092,45)
 Reformas en bienes arrendados o cedidos: 402.469,66 (VNC: 40.829,93)

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) Mobiliario: 7.908,55 €, para la compra de mobiliario de oficina de mesas, sillas y armarios.
- b) Equipos para procesos de información: 33.321,04 €, por material informático vario, como ordenadores, impresoras, etc
- c) Reformas en bienes arrendados o cedidos: 10.595,42 €, por la instalación de nuevos despachos en el edificio de calle Foners (9.698,42 €) y por la instalación de aires acondicionados en comarcal Sa Pobla (897,00 €)

3. Salidas, bajas o reducciones

Durante el ejercicio se han dado de baja elementos que estaban totalmente amortizados por importe de 243.295,57 €, con el siguiente desglose:

Otras instalaciones: 16.931,62
 Mobiliario: 685,61 €
 Equipos para procesos de información: 5.501,29 €
 Otro inmovilizado material: 13.505,63 €

Reformas en bienes arrendados o cedidos: 99.124,40 €

4. En las siguientes partidas existen elementos que han sido amortizados en su totalidad y siguen el balance, ya que su vida útil no se ha terminado, por importe de 710.804,44 €, con el siguiente desglose:

Otras instalaciones: 20.793,02 €

Mobiliario: 198.569,24 €

Equipos para proceso de información: 68.188,85 €

Elementos de transporte: 145.981,03 €

Otro inmovilizado material: 64.341,42 €

Reformas en bienes arrendados o cedidos: 99.305,42 €

5. 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 actividad central cedido por la CAIB (BOIB 44 de 13 de abril de 2017) 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 (Palma)

Bar Plaza Santa Eulalia: 172.203 (Palma)

Oficinas plaza Santa Eulalia: 729.857 (Palma)

Local Anselmo Clavet 8, 3º puerta 4: 130.130 (Palma)

Local Anselmo Clavet 8, 3º puerta 5: 109.538 (Palma)

Local Son Musol 21: 113.437 (Consell)

Local Mariano Aguiló, 3: 104.190 (Felanitx)

Local Ronsa de Ponent, 60: 319.725 (Llucmajor)

Local Baix, 26: 152.171 (Montuiri)

Local Belisari, 18: 108.806 (Sant Joan)

Local Son Morey: 122.145 (Sencelles)

Local Jaume Rosello, 12: 25.950 (Villafranca)
Local Pla de l'Esglesia, 1: 205.042 (Ferrerres)

En el ejercicio 2015 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.

Durante el presente ejercicio, se ha producido un incremento de valor del local de Sencelles, por una inversión de proyecto consolidación por valor de 8.574,06 €, sin que afecte a la amortización del presente ejercicio ya que se ha producido a final de año.

La amortización de los bienes no vendidos registrada es a razón de un 2% anual, que asciende a 21.930,96 euros, que por los cinco años que están clasificados como inversiones inmobiliarias da una amortización de 109.654,80 €.

Por lo que el valor neto contable final de las inversiones inmobiliarias, asciende a 2.615.413,26 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:

Inmovilizado

	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	-9.390,20	0,00
Aplicaciones informáticas	2.398.354,66	304.759,61	-40.921,86	2.662.192,41	-2.054.986,86	607.205,55
Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.407.744,86	304.759,61	-40.921,86	2.671.582,61	-2.064.377,06	607.205,55

Amortización:

Patentes, licencias, marcas y similares	9.390,20	0,00	0,00	9.390,20
Aplicaciones informáticas	1.741.355,10	354.553,62	-40.921,86	2.054.986,86
Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.750.745,30	354.553,62	-40.921,86	2.064.377,06

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	-9.390,20	0,00
Aplicaciones informáticas	2.706.207,62	249.819,97	-557.672,93	2.398.354,66	-1.741.355,10	656.999,56
Otro inmovilizado intangible	241.717,68	0,00	-241.717,68	0,00	0,00	0,00
	2.957.315,50	249.819,97	-799.390,61	2.407.744,86	-1.750.745,30	656.999,56

Amortización:

Patentes, licencias, marcas y similares	9.390,20	0,00	0,00	9.390,20
Aplicaciones informáticas	2.022.844,10	276.183,93	-557.672,93	1.741.355,10
Otro inmovilizado intangible	241.717,68	0,00	-241.717,68	0,00
	2.273.951,98	276.183,93	-799.390,61	1.750.745,30

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: 0,00)

Aplicaciones Informáticas: 2.398.354,66 (VNC: 656.999,56)

Otro inmovilizado inmaterial: 0,00 (VNC: 0,00)

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: 304.759,61 €, por la adquisición de licencias y por el desarrollo de aplicaciones para gestionar líneas de ayudas y otras necesidades con el siguiente detalle:

- Aplicación SIFOG (aplicaciones para gestionar parte de las ayudas del PDR): 114.711,70 €. El coste total de esta aplicación es de 597.881,54 €, ya que el proyecto empezó en el ejercicio 2014.
- Aplicación SGA (aplicación de gestión de las ayudas de la PAC): 34.166,42 €. El coste total de esta aplicación es de 401.202,41 €, ya que el proyecto empezó el ejercicio 2015.
- Aplicación GDPB (aplicación de gestión de derechos de pago básico): 120.414,58 €. El coste total de esta aplicación es de 382.514,57 €, ya que el proyecto empezó el ejercicio 2015.
- Aplicación BDNS (para la integración de datos con la base de datos nacional de subvenciones): 33.599,40 €. El coste total de esta aplicación es de 50.399,40 €, ya que el proyecto empezó en el ejercicio 2017.
- Adquisición de una licencia de Excel: 173,03 €
- Adquisición de una licencia de Acrobat: 1.088,27 €
- Adquisición de una licencia de Atlassian: 606,21 €

3. Salidas, bajas o reducciones.

Durante el ejercicio se han dado de baja elementos que estaban amortizados totalmente por importe de 40.921,86 €, con el siguiente desglose:

Aplicaciones informáticas: 40.921,86 €

4. En las siguientes partidas existen elementos que han sido amortizados en su totalidad y siguen el balance, ya que su vida útil no se ha terminado, por importe de 1.049.872,22 €, con el siguiente desglose:

Aplicaciones informáticas: 9.390,20 €

Mobiliario: 1.040.482,02 €

5. 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 sus delegaciones de Manacor y Campos.

Local	2018			2017		
	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años	Hasta un año	Entre uno y cinco años	Más de cinco años
Manacor	15.634,60			15.328,04		
Campos	16.900,58	71.050,73	28.176,01	16.569,20	64.331,52	40.207,20

A parte la delegación comarcal de Inca está en unas instalaciones del Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears (IDI)

Para la ocupación de estos locales hubo un primer borrador de convenio, que no se llegó a firmar, por lo que el FOGAIBA debía pagar un alquiler, por lo que se registro el correspondiente gasto en contabilidad de 24.455.72 € de los años 2015 y 2016. Este importe a fecha de hoy consta pendiente de pago, si bien en el 2019 se procederá a dar de baja estos importes en base a lo dispuesto en el convenio de 15 de abril de 1999, en que no cabe la repercusión de ningún tipo de gasto.

Luego hubo un segundo convenio, también sin firmar, por el que IDI repercutirá los gastos de electricidad, agua, Internet, teléfono y limpieza, además de una derrama del resto de gastos generados, pero no ningún importe en concepto de alquiler. Por este motivo en el ejercicio 2017 el IDI nos emitió facturas, que fueron pagadas por 291,54 €, si bien, se solicitará la devolución de 255,24 € por no tener cobertura legal dicho pago.

Durante el 2018 el IDI no se han registrado ninguna factura de gastos y sigue sin haber ningún convenio firmado.

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			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Activos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias					0,00	0,00
Inversiones mantenidas hasta el vencimiento					0,00	0,00
Préstamos y partidas a cobrar	48.833.282,73	78.684.829,27	64.455.955,06	62.796.605,99	113.289.237,79	141.481.435,26
Activos disponibles para la venta	223.305,74	195.595,88			223.305,74	195.595,88
Derivados de cobertura					0,00	0,00
Total	49.056.588,47	78.880.425,15	64.455.955,06	62.796.605,99	113.512.543,53	141.677.031,14

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 (34.386.391,93)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB para hacer frente a las obligaciones por préstamos con entidades bancarias: 2.264.545,58
- Pagos fondo social no cubiertos con el remanente de ejercicio en curso: 182.172,98 cuya contrapartida en el pasivo esta en periodificaciones a largo plazo.
- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB: 31.939.673,37 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

Inversiones financieras a l/P (14.670.196,54)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos FEADER: 12.202.968,07 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos MAGRAMA: 2.243.922,73 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Cartera de acciones de las Cámaras Agrarias: 223.305,74

b) Préstamos y partidas a cobrar c/p.

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

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar: (15.310.641,19)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos FEADER: 12.493.189,77
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos AGE: 1.947.644,77
- Importes reclamados a beneficiarios por subvenciones pagadas indebidamente: 868.071,78
- Otras deudas a corto plazo: 1.734,87

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo: (38.219.693,71)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por la CAIB para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones) : 27.013.808,86
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por la CAIB, provenientes de transferencias del Impuesto turístico sostenible, para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones) : 1.140.126,19
- 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: 8.892.122,31 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

Inversiones financieras a corto plazo: (10.925.620,16)

- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos MAGRAMA perteneciente a corto plazo: 1.692.027,92 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos FEADER perteneciente a corto plazo: 9.233.574,24 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Depósitos constituidos por zona de circulación limitada (ACIRE): 18,00

El detalle del ejercicio anterior es el siguiente:

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 (43.742.113,99)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB para hacer frente a las obligaciones por préstamos con entidades bancarias: 3.438.181,93
- Pagos fondo social no cubiertos con el remanente de ejercicio en curso: 182.172,98, cuya contrapartida en el pasivo esta en periodificaciones a largo plazo.
- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB: 40.121.759,08 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

Inversiones financieras a l/P (35.138.311,16)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos FEADER: 30.384.924,77 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos MAGRAMA: 4.557.790,51 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Cartera de acciones de las Cámaras Agrarias: 195.595,88

b) Préstamos y partidas a cobrar c/p.

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

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar: (8.783.467,63)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos FEADER: 8.019.650,42
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos AGE: 362.795,59
- Importes reclamados a beneficiarios por subvenciones pagadas indebidamente: 379.778,65. El importe total reclamado es de 368.902,40 de los que 6.106,81 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.
- Pagos fraccionados y retención de intereses a devolver en el IS: 21.242,97

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo: (37.201.030,75)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por la CAIB para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones) : 27.208.438,38
- 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: 8.818.956,02 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

Inversiones financieras a corto plazo: (16.812.107,61)

- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos MAGRAMA perteneciente a corto plazo: 2.103.407,10 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos FEADER perteneciente a corto plazo: 14.708.682,51 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Depósitos constituidos por zona de circulación limitada (ACIRE): 18,00

A parte el saldo de los activos líquidos a cierre del ejercicio es de 754.803,60 euros, con el siguiente detalle:

Saldo en cuentas bancarias: 754.724,24

Saldo en cuenta caja: 79,36

El saldo correspondiente al ejercicio anterior es de 1.747.481,95 euros, con el siguiente detalle:

Saldo en cuentas bancarias: 1.747.448,26

Saldo en cuenta caja: 36,69

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			
	2018	2017	2018	2017	2018	2017	2018	2017		
Debitos y partidas a pagar	2.264.545,58	3.438.181,93	47.096.243,94	75.770.805,09	1.197.129,35	1.208.728,09	30.912.341,38	36.415.165,53	81.470.260,26	116.832.641,43
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias									0,00	0,00
Derivados de cobertura									0,00	0,00
Total	2.264.545,58	3.438.181,93	47.096.243,94	75.770.805,09	1.197.129,35	1.208.728,09	30.912.341,38	36.415.165,53	81.470.260,26	116.832.641,43

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": (2.264.545,58)

- BBVA: 173.636,40
- Santander: 1.818.181,90
- CaixaBank: 272.727,28

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 (46.386.564,17)

- Importes comprometidos por subvenciones plurianuales: 46.386.564,17

Pasivos por impuesto diferido (709.679,77)

- Por locales provenientes de cámaras agrarias: 653.853,32
- Por acciones provenientes de cámaras agrarias: 55.826,44

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": (1.197.129,35)

- Intereses de los préstamos suscritos, devengados y no pagados: 23.489,39
- Parte de los préstamos cuyo vencimiento es a corto plazo: 1.173.639,96

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: (20.758.978,32)

- Proveedores de inmovilizado a corto plazo: 93.193,94
- Subvenciones plurianuales, parte correspondiente a corto plazo: 19.817.724,47
- Deuda con el FEGA por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 719.859,98
- Fianzas recibidas: 9.006,72

- Recuperaciones de ayudas del antiguo PDR pagadas indebidamente pendiente de transferir al FEGA: 117.464,75
- Partidas pendientes de aplicación por conceptos varios: 1.728,46

Deudas grupo a corto plazo: (7.561.975,61)

- Deuda CAIB por OP de presupuestos no ejecutados: 6.327.633,34
- Deuda CAIB por OP a cancelar por importes recibidos directamente por el MAGRAMA de fondos para ayudas pesqueras: 148.211,80
- Deuda con la CAIB por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 241.587,91
- Deudas transformables en subvenciones, por la parte de las nuestro capítulo VI de gasto de inversiones en inmovilizado que incorporamos al siguiente ejercicio por no ejecutarse en el presente: 844.542,56 €

Acreedores comerciales y otras partidas a pagar: (2.591.387,46)

- Subvenciones que a cierre de ejercicio se realizado la ADO y queda pendiente la realización del pago: 1.792.068,32
- Acreedores por prestaciones de servicios: 510.325,80
- Deuda con el IDI por la repercusión del alquiler del Centro Bit Inca pendiente de abonar: 24.455,73
- Deuda con la Avocacia de la Comuninat Autonoma por los servicios jurídicos recibidos: 47.588,66
- Hacienda pública acreedor por retenciones practicadas: 131.931,11
- Seguridad social por retenciones y pagos por cuenta de la empresa: 85.017,84

El detalle del ejercicio anterior es el siguiente:

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": (3.438.181,93)

- BBVA: 347.272,76
- Santander: 2.727.272,80
- La Caixa: 363.636,37

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 (75.064.474,36)

- Importes comprometidos por subvenciones plurianuales: 75.064.474,36

Pasivos por impuesto diferido (706.091,52)

- Por locales provenientes de cámaras agrarias: 657.192,54
 - Por acciones provenientes de cámaras agrarias: 48.898,97
- 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": (1.208.728,09)
- Intereses de los préstamos suscritos, devengados y no pagados: 35.089,78
 - Parte de los préstamos cuyo vencimiento es a corto plazo: 1.173.638,31
- 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: (26.092.148,55)

- Proveedores de inmovilizado a corto plazo: 104.500,18
- Subvenciones plurianuales, parte correspondiente a corto plazo: 25.631.045,63
- Deuda con el FEGA por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 241.326,95
- Fianzas recibidas: 10.275,44
- Recuperaciones de ayudas del antiguo PDR pagadas indebidamente pendiente de transferir al FEGA: 56.989,15
- Recuperaciones de ayudas del antiguo PDR pagadas indebidamente pendiente de transferir al Ministerio: 46.508,21
- Partidas pendientes de aplicación por conceptos varios: 1.502,99

Deudas grupo a corto plazo: (7.156.053,96)

- Deuda CAIB por OP de presupuestos no ejecutados: 5.819.942,90
- 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: 144.558,51
- Transferencia recibida por el SOIB para el pago de las nóminas del ejercicio 2018 de una serie de trabajadores contratados dentro del plan de jóvenes cualificados: 161.449,00
- Deudas transformables en subvenciones, por la parte de las nuestro capítulo VI de gasto de inversiones en inmovilizado que incorporamos al siguiente ejercicio por no ejecutarse en el presente: 982.370,54 €

Acreedores comerciales y otras partidas a pagar: (3.166.963,02)

- Subvenciones que a cierre de ejercicio se realizado la ADO y queda pendiente la realización del pago: 2.536.964,73
- Acreedores por prestaciones de servicios: 352.788,08
- Deuda con el IDI por la repercusión del alquiler del Centro Bit Inca pendiente de abonar: 24.455,73

- Deuda con la Avocacia de la Comunitat Autònoma por los servicios jurídicos recibidos: 31.388,66
- Hacienda pública acreedor por retenciones practicadas: 132.331,43
- Seguridad social por retenciones y pagos por cuenta de la empresa: 89.034,39

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

ACTIVO	2019	2020	2021	2022	2023	>2023	Total
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		10.310.235,58	9.511.153,69	8.620.925,00	5.944.077,05	0,00	34.386.391,93
Inversiones financieras a largo plazo		9.639.824,32	2.230.775,44	1.727.486,73	1.072.110,06	0,00	14.670.196,55
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	15.310.641,19						15.310.641,19
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	38.219.693,71						38.219.693,71
Inversiones financieras a corto plazo	10.925.620,16						10.925.620,16
Total	64.455.955,06	19.950.059,91	11.741.929,13	10.348.411,73	7.016.187,71	0,00	113.512.543,54

PASIVO	2019	2020	2021	2022	2023	>2023	Total
Deudas a largo plazo		19.544.581,18	11.741.929,13	10.348.411,73	7.016.187,71	0,00	48.651.109,76
Pasivo por impuesto diferido		709.879,77	0,00	0,00	0,00	0,00	709.879,77
Deudas a corto plazo	21.956.107,67						21.956.107,67
Deudas grupo a corto plazo	7.561.975,61						7.561.975,61
Acreedores comerciales y otras partidas a pagar	2.591.387,46						2.591.387,46
Total	32.109.470,74	20.254.260,96	11.741.929,13	10.348.411,73	7.016.187,71	0,00	81.470.260,27

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

	2018	2017
Cuota Enero BBVA	0,00	0,00
Cuota Febrero La Caixa	0,00	526,82
Cuota Abril BBVA	0,00	0,00
Cuota Julio BBVA	0,00	0,00
Cuota Octubre BBVA	0,00	0,00
Cuota Octubre Santander	150.332,07	187.915,09
	150.332,07	188.441,91

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

	2018	2017
BBVA	0,00	0,00
La Caixa	-2.336,28	2.424,08
BSCH	141.067,96	181.519,61
	138.731,68	183.943,69

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	21.077,00	2.732,02	16.545,50	3.119,00	404,24	2.448,14
PDR 2015	8.431.781,45	1.689.295,90	9.217.028,74	31.465.897,07	2.243.518,50	12.200.519,93
Capital circulante	169.263,86			200.657,30		
Asociación defensa vegetal	270.000,00			270.000,00		
	8.892.122,31	1.692.027,92	9.233.574,24	31.939.673,37	2.243.922,73	12.202.968,07

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.

Durante este ejercicio se ha producido una revalorización de la cartera de acciones de 27.709,76 euros, reconociéndose un efecto impositivo al 25% de 6.927,47 €. La tributación efectiva de las acciones, debido a su clasificación y fin se hará una vez sean vendidas.

También se ha reconocido un efecto impositivo por la imputación de la subvención para los locales de las cámaras agrarias por -5.482,74 €, así como uno positivo por el incremento de valor de los locales de 2.143,52 €

Por lo que los efectos impositivos reconocidos quedan así:

Valor neto contable locales: 2.615.413,26
Efecto impositivo al 25%: 653.853,32

Valor acciones: 223.305,74
Efecto impositivo al 25%: 55.826,44

A parte se ha registrado un exceso de provisión de 6.106,81 euros, que por estar dentro de la actividad exenta no tributa.

Durante el ejercicio no se han producido pagos a cuenta ni retenciones.

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

La información correspondiente al ejercicio anterior es la siguiente:

1) Impuesto sobre sociedades

Debido a que en el ejercicio 2015 se tributó, en el impuesto del 2016 se realizaron pagos a cuenta por importe total de 21.242,38 euros, así mismo se soportaron retenciones por intereses de cuentas bancarias por 0,59 euros. Dichos importes a fecha de cierre de cuentas, estaban pendientes de devolución por parte de hacienda.

Durante el ejercicio se produjo una revalorización de la cartera de acciones de 14.900,96 euros, reconociéndose un efecto impositivo al 25% de 3.725,24 €.

También se reconoció un efecto impositivo por la imputación de la subvención para los locales de las cámaras agrarias por -5.482,74 €

Por lo que los efectos impositivos reconocidos quedaron así:

Valor neto contable locales: 2.628.770,16
Efecto impositivo al 25%: 657.192,54

Valor acciones: 195.595,88
Efecto impositivo al 25%: 48.898,97

A parte se registró un exceso de provisión de 487 euros, que por estar dentro de la actividad exenta no tributa.

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.

Las partidas de ingresos de imputación de subvenciones, en el epígrafe de "Otros ingresos de explotación", corresponden a los distintos gastos en los que el FOGAIBA ha incurrido, tanto para su funcionamiento como para el pago de subvenciones, en 70.197.294,44 euros. Y en el epígrafe "9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financieras y otras" corresponde a la amortización de inmovilizado en 544.078,14 euros. Estas cifras el ejercicio anterior fueron 65.940.991,00 euros y 470.927,00 euros respectivamente, teniendo en cuenta los nuevos criterios de imputación explicados en el punto 2 de

bases de presentación de las cuentas anuales en el apartado de comparación de la información.

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 1,25 euros, recogidos en la partida "Ingresos financieros" y a una serie de ingresos, por importe total de 78.945,31 euros, recogidos en la partida "Ingresos accesorios y otros de gestión corriente", estas cifra en el ejercicio anterior fueron 718,40 euros y 159.568,13 euros respectivamente.

El detalle de los ingresos financieros es el siguiente:

- Dividendos y venta de derechos de acciones: 1,25

El detalle de ingresos accesorios es:

- Ingresos por pagos indebidos con presupuesto cerrado: 63.263,71
- Bonificaciones por recuperación pagos indebidos: 15.501,69
- Otros ingresos: 179,91

Los gastos de personal ascienden a 6.762.836,19 € con el siguiente detalle:

- Sueldos personal laboral: 2.973.682,63
- Sueldos personal funcionario: 2.384.946,53
- Seguridad social personal laboral: 865.982,18
- Seguridad social personal funcionario: 538.224,85

Durante el ejercicio pasado fueron 6.264.153,07 €, con el siguiente detalle:

- Sueldos personal laboral: 2.848.402,30
- Sueldos personal funcionario: 2.118.816,67
- Seguridad social personal laboral: 805.612,59
- Seguridad social personal funcionario: 491.321,51

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.

Dentro de otros gastos de gestión están las siguientes partidas:

- Servicios exteriores, 1.568.597,60 euros, que financia los gastos genéricos de la empresa, así como cualquier estudio y trabajo adicional para realizar la gestión correcta de las subvenciones (1.627.803,64 ejercicio anterior).
- Tributos soportados por recibos de contribución, tasas y demás, 7.168,66 euros (5.461,71 ejercicio anterior).

- Variación de provisiones, ingreso de 6.106,81 euros, que esta explicado en el siguiente punto de la memoria (ingresos de 487,00 ejercicio anterior).
- Otros gastos de gestión corriente, 61.798.906,87 euros, que corresponde a las subvenciones concedidas en fase de ordenación del pago (58.019.915,42 ejercicio anterior)

La amortización de inmovilizado que asciende a 544.078,14 euros y si detalle se explica en los puntos 5, 6 y 7, mientras que en el ejercicio anterior fue 470.927,00 euros.

Y la partida de gastos financieros por 138.731,68 euros corresponde a los intereses de los préstamos que la empresa formalizó en su día, mientras que en el ejercicio anterior fue 183.943,69 euros.

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 868.071,78 euros, si bien este año según el vencimiento y riesgo no hay dotada ninguna cantidad.

La mayor parte de este saldo corresponde a:

Associació Mallorca rural: 244.244,11 euros
Bodegas vi rei, SLU: 449.249,46 euros

La evolución de la citada provisión se recoge en la siguiente tabla:

	2018	2017
Saldo inicial	6.106,81	6.593,81
Dotación provisión		
Exceso provisión	6.106,81	487,00
Saldo final	0,00	6.106,81

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	Ajustes	Saldo final
Subvenciones adquisición inmovilizado	863.670,24	227.330,70	455.484,86	129.253,92	764.770,00
Subvenciones adquisición inmovilizado no ejecutado	982.370,54			-137.827,98	844.542,56
Donación sede actividad central	4.583.717,89		66.662,32		4.517.055,57
Subvenciones Fondo Social	182.172,98				182.172,98
Adscripción Cámaras Agrarias	2.118.274,52		16.448,22	27.212,93	2.129.039,23
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	17.477.493,22	13.782.708,86	12.501.085,14		18.759.116,94
Subvenciones de capital CAIB ITS para pago subvenciones	0,00	5.400.000,00	1.023.459,19	-4.376.540,81	0,00
Subvenciones de capital no CAIB para pago subvenciones	8.782.386,37	51.844.725,61	46.657.316,04		13.969.795,94
Total Subvenciones capital	34.990.085,76	71.254.785,17	60.720.455,77	-4.357.901,94	41.166.493,22
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	8.477.334,13	8.477.334,13		0,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	666.421,54	1.323.000,00	1.617.046,50		372.375,04
Total Subvenciones explotación	666.421,54	9.800.334,13	10.094.380,63	0,00	372.375,04

Los datos correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Saldo inicial	Concedidas	Aplicado	Ajustes	Saldo final
Subvenciones adquisición inmovilizado	1.746.563,30	482.611,20	383.333,72	-982.370,54	863.670,24
Subvenciones adquisición inmovilizado no ejecutado	0,00			982.370,54	982.370,54
Donación sede actividad central	4.650.380,21		66.662,32		4.583.717,89
Subvenciones Fondo Social	182.172,98				182.172,98
Adscripción Cámaras Agrarias	2.123.547,02	11.175,72	16.448,22		2.118.274,52
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	16.899.151,54	13.116.285,13	12.537.943,45		17.477.493,22
Subvenciones de capital no CAIB para pago subvenciones	9.539.321,26	42.045.429,28	42.802.364,17		8.782.386,37
Total Subvenciones capital	35.141.136,31	55.655.701,33	55.806.751,88	0,00	34.990.085,76
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	8.081.362,11	8.081.362,11		0,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	823.449,32	2.362.293,49	2.519.321,27		666.421,54
Total Subvenciones explotación	823.449,32	10.443.655,60	10.600.683,38	0,00	666.421,54

Todas ellas han sido concedidas por la CAIB, a excepción de las ayudas europeas que corresponden a fondos pagados por el FEAGA (FEAGA y FEADER) y ayudas financiadas por el MAGRAMA.

La imputación específica de los saldos finales de las subvenciones, donaciones y legados, a las distintas partidas del balance es la siguiente:

	2018	2017
Subvenciones adquisición inmovilizado	764.770,00	863.670,24
Donación sede actividad central	4.517.055,57	4.583.717,89
Adscripción Cámaras Agrarias	2.129.039,23	2.118.274,52
Imputado a Patrimonio Neto por subvenciones	7.410.864,80	7.565.662,65
Subvenciones Fondo Social	182.172,98	182.172,98
Imputado a pasivo no corriente por subvenciones	182.172,98	182.172,98
Subvenciones adquisición inmovilizado no ejecutado	844.542,56	982.370,54
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	18.759.116,94	17.477.493,22
Subvenciones de capital CAIB ITS para pago subvenciones	0,00	
Subvenciones de capital no CAIB para pago subvenciones	13.969.795,94	8.782.386,37
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	0,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	372.375,04	666.421,54
Imputado a pasivo corriente por subvenciones	33.945.830,48	27.908.671,67

En patrimonio neto tenemos las subvenciones recibidas para inmovilizado y que están materializadas en la compra o cesión de algún bien.

La partida imputada en el pasivo no corriente, es la contrapartida del fondo social dotado y registrado en el activo en Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.

Los importes que constan en el pasivo corriente, son aquellos importes que se solicitará la incorporación al ejercicio, todas aquellas subvenciones que no se vayan ejecutar en el futuro se han dado de baja, por lo que el importe que consta en estas partidas se incorporará como remanentes.

El desglose de estas partidas es el siguiente:

Subvenciones adquisición de inmovilizado no ejecutado, que corresponde a las subvenciones para la adquisición de inmovilizado que no se ha materializado en una compra. Su clasificación en el balance es en la partida "IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo" y una vez destinadas a la compra de inmovilizados pasarán al patrimonio neto

Subvenciones para el pago de ayudas, tanto de explotación o capital e independiente de la financiación, que corresponde a líneas de ayudas no ejecutadas en su totalidad, las consideramos "Ingresos anticipados" y las clasificamos en "Periodificaciones a corto plazo" ya que serán ingresos del ejercicio siguiente una vez incorporado y se ejecute el pago de ayudas asociado.

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

El FOGAIBA no tiene activos de este tipo, ni ha realizado operaciones interrumpidas.

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.

23. Operaciones con partes vinculadas

El FOGAIBA recibe subvenciones y ocupa unas instalaciones de la Conselleria de Medi Ambient, Agricultura i Pesca, el detalle de los saldos con esta a fecha de cierre de las presentes cuentas es el siguiente:

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p (34.386.391,93)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB para hacer frente a las obligaciones por préstamos con entidades bancarias: 2.264.545,58
- Pagos fondo social no cubiertos con el remanente de ejercicio en curso: 182.172,98 cuya contrapartida en el pasivo esta en periodificaciones a largo plazo.
- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB: 31.939.673,37 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo: (38.219.693,71)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por la CAIB para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones) : 27.013.808,86
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por la CAIB, provenientes de transferencias del Impuesto turístico sostenible, para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones) : 1.140.126,19
- 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: 8.892.122,31 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

Deudas grupo a corto plazo: (7.561.975,61)

- Deuda CAIB por OP de presupuestos no ejecutados: 6.327.633,34
- Deuda CAIB por OP a cancelar por importes recibidos directamente por el MAGRAMA de fondos para ayudas pesqueras: 148.211,80
- Deuda con la CAIB por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 241.587,91
- Deudas transformables en subvenciones, por la parte de las nuestro capítulo VI de gasto de inversiones en inmovilizado que incorporamos al siguiente ejercicio por no ejecutarse en el presente: 844.542,56 €

A parte no ha realizado ninguna otra 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	99.329,39	0,00
Miembros consejo dirección	0,00	5.077,28
	99.329,39	5.077,28

Las dietas pagadas a los miembros del consejo dirección son por la mera asistencia a los consejos, sin que se haya pagado cantidad alguna en este concepto al personal de alta dirección.

Los correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Sueldos	Dietas
Personal alta dirección	97.741,02	0,00
Miembros consejo dirección	0,00	5.066,18
	97.741,02	5.066,18

24. Otra información

El número medio personas empleadas en el curso del ejercicio 148 mientras que en el ejercicio anterior fueron 146,05 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	1		7
	HOME	3	3	
CAP DE SECCIÓ	DONA	6	2	17
	HOME	4	5	
CAP DE NEGOCIAT	DONA	4	13	28
	HOME	5	6	
LLOC BASE TÈCNIC SUPERIOR	DONA	10	4	24
	HOME	9	1	
LLOC BASE TÈCNIC GRAU MITJÀ	DONA	1		10
	HOME	9		
DELEGATS COMARCALS	DONA		3	6
	HOME		3	
FACULTATIU AGROPECUARIA	DONA		1	1
	HOME		0	0
AJUDANT LABORATORI DEL.CAMPOS	HOME		1	1
AJUDANT FACULTATIU INTORMÀTICA	HOME	2		2
ADMINISTRATIU	DONA	9	2	17
	HOME	3	3	
AUXILIAR ADMINISTRATIU	DONA	18	6	29
	HOME	2	3	
ORDENANÇA	HOME		1	1
	DONE	0		

El detalle del ejercicio anterior es el siguiente:

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	1		7
	HOME	3	3	
CAP DE SECCIÓ	DONA	5,5	3	18
	HOME	4,5	5	
CAP DE NEGOCIAT	DONA	5	12	29
	HOME	6	6	
LLOC BASE TÈCNIC SUPERIOR	DONA	9	4	23
	HOME	8	2	
LLOC BASE TÈCNIC GRAU	DONA	0,25		7,25

MITJÀ	HOME	7		
DELEGATS COMARCALS	DONA		3	6
	HOME		3	
FACULTATIU AGROPECUARIA	DONA		1	1
	HOME		0	0
AJUDANT LABORATORI DEL.CAMPOS	HOME		1	1
AJUDANT FACULTATIU INTORMÀTICA	HOME	2		2
ADMINISTRATIU	DONA	9,25	2	17,25
	HOME	3	3	
AUXILIAR ADMINISTRATIU	DONA	18	6	29
	HOME	2	3	
ORDENANÇA	HOME		1	1
	DONE	0		

La auditoria de las presentes cuentas, no tiene coste para FOGAIBA por estar 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
90	24/11/2010	ASOC.MALLORCA RURAL	G57123549	6.979.275-95	SUB. FEADER PAGO A CTA	339.746,41 €
281	25/09/2014	BODEGA SON MAYOL SLU	B57800884	84.482.00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	194.095,92 €
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 €
321	12/07/2016	LIMIT TECNOLOGIES SL	B07187448	9340.03.1909959-05	AVAL E.C. 02/16	9.480,31 €
323	20/10/2016	AUTOMATIC TRANS S.L.	B62026430	10.001.065.709	AVAL E.C. 01/16	1.500,00 €
324	29/11/2016	TRANSPORTES BLINDADOS S.A.	A07044530	210.001.067.067	AVAL E.C. 10/16	1.703,20 €
326	13/12/2016	INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)	G5750018C	CERTIFICADO	SUB. FEADER PAGO A CTA	1.570.752,22 €
330	09/06/2017	BINAURA CONSULTORES SL	B57884694	RESOLUCION PAGO	AVAL E.C. 07/16	1.755,00 €
331	07/07/2017	CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA	Q0700459A	CERTIFICADO	SUB. FEADER PAGO A CTA	178.990,00 €
333	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236818	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
334	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236821	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
335	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236822	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
336	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236823	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
337	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236824	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
338	01/12/2017	GA LOCAL PER AL DESENV.RUTAL EIV	G57135816	AVAL CONSELL INSULFORM	SUB. FEADER PAGO A CTA	192.040,29 €
340	28/05/2018	SERESCO S.A.	A33011826	10001119956	AVAL E.C. 03/18	6.925,50 €
341	03/08/2018	CONTRATACIO INTEGRAL DE SERVEIS	A07980352	4.197.266	AVAL E.C. 07/18	4.409,40 €
342	05/12/2018	NEO3 AGROAMBIENT S.L.	B57628497	RESOLUCION PAGO	AVAL E.C. 04/18 lcl.1	6.442,30 €
343	05/12/2018	NEO3 AGROAMBIENT S.L.	B57628497	RESOLUCION PAGO	AVAL E.C. 04/18 lcl.3	809,42 €
344/325	21/12/2018	TRANSPORTES BLINDADOS S.A.	A07044530	210001067766	AVAL E.C. 11/18	1.797,11 €

Los avales registrados el ejercicio anterior fueron los siguientes:

Nº REG	FECHA REGTR	AVALADO	NIF	Nº AVAL	CONCEPTO	IMPORTE
90	24/11/2010	ASOC.MALLORCA RURAL	G57123549	6.979.275-95	SUB. FEADER PAGO A CTA	339.746,41 €
121	26/11/2012	ASOC.MALLORCA RURAL	G57123549	ESCRITO JUSTIFICATMO	SUB. FEADER PAGO A CTA	AVAL PREVIO
164	05/12/2012	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	CORREO JUSTIFICATMO	SUB. FEADER PAGO A CTA	AVAL PREVIO
193	14/12/2012	GA LOCAL PER AL DESENV.RUTAL EIV	G57135816	ESCRITO JUSTIFICATMO	SUB. FEADER PAGO A CTA	
261	05/05/2014	OLI EIVISSENC DES TRUI DE SANT JOAN SL	B57760464	10.000.945.730	SUB. FEADER PAGO A CTA	124.020,92 €
281	25/09/2014	BODEGA SON MAYOL SLU	B57800864	84.462,00	SUB. FEAGA NO BESTRETA	194.095,92 €
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 BINFADET S.L.	B57117376	0182000818879	SUB. FEAGA NO BESTRETA	5.962,50 €
306	23/09/2015	SON DAGUETA S.L.	B57171118	136.597.	SUB. FEAGA NO BESTRETA	10.725,45 €
308	13/10/2015	GUNTHER STEPHAN ZIMMER	Y2888407N	9340.03.1873818-23	SUB. FEAGA NO BESTRETA	77.749,63 €
314	30/11/2015	CAMP DEN VENTURA VITICULTORS S.L.	B57900623	138.177	SUB. FEAGA NO BESTRETA	18.871,18 €
317	04/07/2016	TECNOLOGIAS DE CODIGO ABIERTO SL	B92959972	INGRESO EN CUENTA	AVAL E.C. 03/16	4.421,49 €
318	07/07/2016	BALEARES DE LIMPIEZAS S.A.	A07204847	9340.03.1909773-35	AVAL E.C. 09/16	3.967,69 €
318	15/07/2016	BALEARES DE LIMPIEZAS S.A.	A07204647	INGRESO EN CUENTA	AVAL E.C. 09/16	0,95 €
321	12/07/2016	LIMIT TECNOLOGIES SL	B07167448	9340.03.1909959-05	AVAL E.C. 02/16	9.480,31 €
323	20/10/2016	AUTOMATIC TRANS S.L.	B62028430	10.001.065.709	AVAL E.C. 01/16	1.500,00 €
324	29/11/2016	TRANSPORTES BLINDADOS S.A.	A07044530	210.001.067.067	AVAL E.C. 10/16	1.703,20 €
326	13/12/2016	INSTITUT BALEAR DE LA NATURA (IBANAT)	Q5750018C	CERTIFICADO	SUB. FEADER PAGO A CTA	1.570.752,22 €
327	21/12/2016	NEO3 AGROAMBIENT S.L.	B57828497	DESCONTADO EN FRA	AVAL E.C. 05/16	3.351,00 €
329	20/12/2016	NEO3 AGROAMBIENT S.L.	B57828497	DESCONTADO EN FRA	AVAL E.C. 05/16	747,00 €
330	09/06/2017	BINAURA CONSULTORES SL	B57884694	DESCONTADO EN FRA	AVAL E.C. 07/16	1.755,00 €
331	07/07/2017	CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA FA	Q0700459A	CERTIFICADO	SUB. FEADER PAGO A CTA	178.990,00 €
333	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236818	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
334	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236821	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
335	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236822	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
336	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236823	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
337	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236824	SUB. FEADER PAGO A CTA	20.000,00 €
338	01/12/2017	GA LOCAL PER AL DESENV.RUTAL EIV	G57135816	AVAL CONSELL INSUL FORM	SUB. FEADER PAGO A CTA	192.040,29 €
339	20/12/2017	CARLOS FELIU ROMAN	43030349V	151.294.	SUB. FEADER PAGO A CTA	53.736,04 €

Respecto a la Ley de Morosidad y entendiendo que el plazo máximo de pago es de un mes desde la conformidad de la factura, se hacen constar las siguientes cifras respecto a los pago a proveedores:

Los datos relativos a pagos a proveedores son los siguientes:

	En plazo	Fuera Plazo	Total
Pagos realizados en el ejercicio	1.585.762,81	192.560,31	1.778.323,12
Pagos realizados ejercicio anterior	1.886.178,83	337.139,76	2.223.318,59

El plazo medio ponderado excedido ha sido de 12,92 días, mientras que el del ejercicio anterior 8,63 días.

La totalidad de pagos pendientes a cierre de ejercicio se encuentran dentro del plazo legal, al igual que en ejercicio anterior.

La liquidación presupuestaria que se recoge en el punto 26 de la presente memoria no es comparable con los ingresos del PyG, ya que se rigen por distintos criterios de devengo.

Con fecha 1 de enero de 2019 se ha alquilado el local "Oficinas plaza Santa Eulalia" relacionado en el punto de 6 de Inversiones Inmobiliarias al SOIB.

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		PREVISIONES DEFINITIVAS	INGRESOS DEVENGADOS
					EN MAS	EN MENOS		
III	Tasas y otros ingresos	150.568,13	150.568,13	0,00	78.945,31		78.945,31	78.945,31
IV	Transferencias corrientes	10.554.917,76	10.554.917,76	9.697.944,00	641.519,02	142.887,45	10.196.575,57	10.148.575,57
V	Ingresos patrimoniales	718,40	718,40	0,00	1,25		1,25	1,25
VI	Enajenación Inversiones reales	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
VII	Transferencias de capital	56.817.162,61	56.817.162,61	60.053.234,00	7.263.448,98	2.967.227,37	72.340.456,61	67.972.915,80
VIII	Variación Activos Financieros	28.047.631,51	0,00	161.449,00	27.908.671,67		28.070.120,67	161.449,00
IX	Variación Pasivos Financieros	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
TOTALES		95.579.998,41	67.532.366,90	77.912.627,00	35.892.587,23	3.110.114,82	110.695.099,41	78.359.886,93

2. GASTOS

		EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL					
CAPITULO	CONCEPTO	CREDITOS DEFINITIVOS	INGRESOS / GASTOS DEVENGADOS	CREDITOS INICIALES	MODIFICACION DE LOS CREDITOS		CREDITOS DEFINITIVOS	GASTOS DEVENGADOS	CREDITOS DISPONIBLES
					EN MAS	EN MENOS			
I	Gastos de Personal	6.292.409,84	6.264.153,07	6.628.873,00	252.687,00		6.881.540,00	6.762.836,19	118.703,81
II	Compra de bienes y servicios	1.600.920,43	1.633.265,35	1.085.301,00	253.852,02	142.887,45	1.996.265,57	1.576.766,26	420.499,31
III	Gastos financieros	200.294,00	183.943,69	157.219,00			157.219,00	138.731,88	18.487,32
IV	Transferencias corrientes	3.185.742,81	2.519.321,27	1.188.000,00	801.421,54		1.989.421,54	1.617.046,60	372.375,04
VI	Inversiones reales	1.267.620,69	285.150,05	299.391,00	982.370,54	72.060,30	1.209.701,24	385.168,68	844.542,56
VII	Transferencias de capital	81.760.473,74	55.500.594,15	66.580.205,00	33.602.276,13	2.895.167,07	97.287.314,06	60.181.860,37	37.105.453,69
VIII	Variación Activos Financieros	0,00					0,00		0,00
IX	Variación Pasivos Financieros	1.173.637,00	1.173.636,35	1.173.638,00			1.173.638,00	1.173.636,35	1,65
	TOTALES	96.579.998,41	67.680.063,93	77.912.627,00	35.892.587,23	3.110.114,82	110.695.099,41	71.615.036,03	38.880.063,38

Los aspectos a destacar de la liquidación del presupuesto son:

Ingresos

- Capítulo III

La previsión definitiva para este capítulo es de 78.945,31 euros.

No existía previsión inicial de ingresos para este capítulo.

- La diferencia se debe a la incorporación a presupuestos de ingresos accesorios a la actividad que se relacionan en el punto 13 de la presente memoria.

Los 78.945,31 euros se aplican al capítulo 7 de transferencias de capital de gastos en su totalidad.

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- Capítulo IV

La previsión definitiva para este capítulo es de 10.196.575,57 euros.

La previsión inicial de ingresos para este capítulo era de 9.697.944,00 euros.

Se han producido modificaciones al alza por 641.519,02 euros y a la baja por 142.887,45 euros.

Los 10.196.575,57 euros se corresponden con los capítulos de gastos de la siguiente manera: 6.720.091,00 euros con el capítulo 1 gastos de personal, 1.996.265,57 euros con el capítulo 2 compra de bienes y servicios, 157.219,00 euros con el capítulo 3 gastos financieros y 1.323.000,00 euros con el capítulo 4 transferencias corrientes.

Este capítulo se devenga en su totalidad, a excepción de 50.000 euros correspondientes a transferencias de Impuesto turístico sostenible (ITS) destinadas a CII de gastos, que al no ejecutarse y tener un destino concreto, se solicitan como nuevas transferencias en el 2019. Por lo tanto la ejecución de este capítulo es de 10.146.575,57 euros.

- Capítulo V

Tenemos una previsión definitiva de 1,25 euros. Inicialmente no existía previsión de ingresos de este capítulo.

Los 1,25 euros se aplican al capítulo 7 de transferencias de capital de gastos en su totalidad.

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- Capítulo VII

La previsión definitiva para este capítulo es de 72.349.456,61 euros.

La previsión inicial de ingresos para este capítulo era de 68.053.234,00 euros.

Se han producido modificaciones al alza por 7.263.449,98 euros, de los que 5.400.000,00 euros corresponden a la incorporación de ayudas del ITS y a la baja por 2.967.227,37 euros, de los que 2.258.289,39 euros corresponden a la minoración de las previsiones de líneas FEAGA.

Los 72.349.456,61 euros se corresponden con los capítulos de gastos de la siguiente manera: 227.330,70 euros con el capítulo 6 de inversiones reales, 70.948.487,91 euros con el capítulo 7 transferencias de capital y 1.173.638 euros con el capítulo 9 variación de pasivos financieros.

Este capítulo se devenga en su totalidad, a excepción de 4.376.540,81 euros correspondientes a transferencias de Impuesto turístico sostenible (ITS) destinadas a CVII de gastos, que al no ejecutarse y tener un destino concreto, se solicitan como nuevas transferencias en el 2019. Por lo tanto la ejecución de este capítulo es de 67.972.915,80 euros.

- Capítulo VIII

La previsión definitiva para este capítulo es de 28.070.120,67 euros.

No existía previsión inicial de ingresos para este capítulo.

Los 28.070.120,67 euros se corresponden con los capítulos de gastos de la siguiente manera: 151.449,00 euros con el capítulo 1 transferencias corrientes, 666.421,54 euros con el capítulo 4 transferencias corrientes, 982.370,54 euros con el capítulo 6 inversiones reales y 26.259.879,59 euros con el capítulo 7 transferencias de capital.

Este capítulo no se devenga, ya que viene de incorporaciones que se han devengado previamente, a excepción 161.449,00 euros, recogido en las previsiones iniciales, que corresponde a una transferencia del SOIB destinadas a CI de gastos, que se concedió en el 2017 con cargo al presupuesto de 2018.

Gastos

- Capítulo I

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 6.881.540,00 euros.

Inicialmente el crédito era de 6.628.873,00 euros, produciéndose un aumento de 252.667,00 euros.

El gasto real ha sido de 6.762.836,19 euros, por lo que el remanente asciende a 118.703,81 euros, que no se incorpora al ejercicio siguiente.

- Capítulo II

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.996.265,57 euros

Inicialmente el crédito era de 1.885.301,00 euros, produciéndose un aumento de 253.852,02 euros y una reducción de 142.887,45 euros.

El gasto real ha sido de 1.575.766,26 euros, por lo que el remanente asciende a 420.499,31 euros, que no se incorpora al ejercicio siguiente, a excepción de 50.000 euros de ITS comentado en el punto de ingresos que se incorporan como nuevas transferencias.

- Capítulo III

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 157.219,00 euros, que coincide con el crédito inicial.

El gasto real ha sido de 138.731,68 euros, por lo que el remanente asciende a 18.487,32 euros, que no se incorpora al ejercicio siguiente.

- Capítulo IV

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.989.421,54 euros

Inicialmente el crédito era de 1.188.000,00 euros, produciéndose un aumento de 801.421,54 euros.

El gasto real ha sido de 1.617.046,50 euros, por lo que el remanente asciende a 372.375,04 euros que se incorporan al ejercicio siguiente.

- Capítulo VI

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.209.701,24 euros

Inicialmente el crédito era de 299.391,00 euros, produciéndose un aumento de 982.370,54 euros y una reducción de 72.060,30 euros.

El gasto real ha sido de 365.158,68 euros, por lo que el remanente asciende a 844.542,56 euros que se incorporan al ejercicio siguiente.

- Capítulo VII

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 97.287.314,06 euros

Inicialmente el crédito era de 66.580.205,00 euros, produciéndose un aumento de 33.602.276,13 euros y una disminución de 2.895.167,07 euros.

El gasto real ha sido de 60.181.860,37 euros, por lo que el remanente asciende a 37.105.453,69 euros, que se incorporan al ejercicio siguiente. Todo como incorporación de remanentes, en Capítulo VIII de ingresos de variación de activos financieros, a excepción de 4.376.540,81 euros de ITS comentado en el punto de ingresos que se incorporan como nuevas transferencias.

- Capítulo IX

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.173.638 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 1,65 euros que se incorporan al ejercicio siguiente.

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

		Capítulos gastos							Total
		1	2	3	4	6	7	9	
Capítulos ingresos	3						78.945,31		78.945,31
	4	6.720.091,00	1.996.265,57	157.219,00	1.323.000,00				10.196.575,57
	5						1,25		1,25
	6								0,00
	7					227.330,70	70.948.487,91	1.173.638,00	72.349.456,61
	8	161.449,00			666.421,54	982.370,54	26.259.879,59		28.070.120,67
	Total	6.881.540,00	1.996.265,57	157.219,00	1.989.421,54	1.209.701,24	97.287.314,06	1.173.638,00	110.695.099,41

Las presentes cuentas han sido formuladas y firmadas por todos los miembros del Consejo de Dirección de fecha 21 de febrero de 2019.



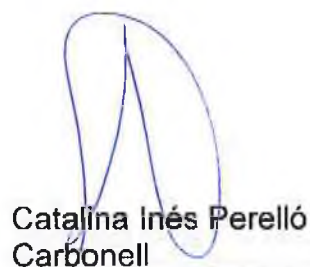
Vicenç Vidal Matas



Mateu Ginard Sampol



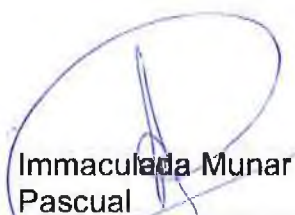
Juan Mercant Terrassa



Catalina Inés Perelló
Carbonell



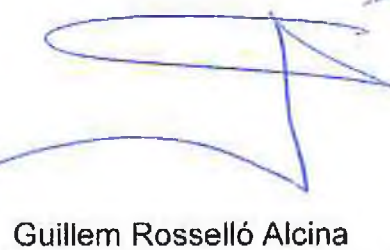
Miquel Angel Busquets
López



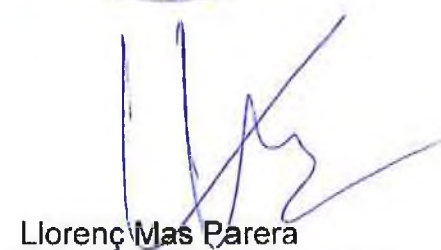
Immaculada Munar
Pascual



Joan Miquel Bergas Font



Guillem Rosselló Alcina



Llorenç Mas Parera



Mateu Morro Marcé