

**CUENTAS ANUALES
FOGAIBA**

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

BALANCE DE SITUACIÓN

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

ACTIVO	Memoria	31/12/2023	31/12/2022
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2,4	122.133.962,66	5.561.327,18
I. Inmovilizado intangible.	7	700.953,65	513.011,53
1. Desarrollo.			
2. Concesiones.			
3. Patentes, licencias, marcas y similares.		0,00	0,00
4. Fondo de comercio.			
5. Aplicaciones informáticas.		700.953,65	513.011,53
6. Otro inmovilizado intangible.			
II. Inmovilizado material.	5	4.702.326,39	4.773.142,55
1. Terrenos y construcciones.		4.190.743,97	4.256.406,29
2. Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material.		511.582,42	516.736,26
3. Inmovilizado en curso y anticipos.			
III. Inversiones inmobiliarias.	6	91.756,80	93.000,12
1. Terrenos.		42.023,77	42.023,77
2. Construcciones.		49.733,03	50.976,35
IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo.	9.1a)	82.257.270,19	182.172,98
1. Instrumentos de patrimonio.			
2. Créditos a empresas.			
3. Valores representativos de deuda.			
4. Derivados.			
5. Otros activos financieros.		82.257.270,19	182.172,98
V. Inversiones financieras a largo plazo.	9.1a)	34.381.655,63	0,00
1. Instrumentos de patrimonio.			
2. Créditos a terceros			
3. Valores representativos de deuda			
4. Derivados.			
5. Otros activos financieros.		34.381.655,63	
VI. Activos por impuesto diferido.			
B) ACTIVO CORRIENTE	2,4	130.505.092,52	79.716.907,83
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)	32.568.961,37	33.146.065,17
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios.			
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas.			
3. Deudores varios.		32.562.561,37	33.146.065,17
4. Personal.		6.400,00	
5. Activos por impuesto corriente.			
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)	81.789.551,47	45.224.659,48
1. Instrumentos de patrimonio.			
2. Créditos a empresas.			
3. Valores representativos de deuda.			
4. Derivados.			
5. Otros activos financieros.		81.789.551,47	45.224.659,48
V. Inversiones financieras a corto plazo.	9.1b)	13.274.334,40	18,00
1. Instrumentos de patrimonio.			
2. Créditos a empresas			
3. Valores representativos de deuda.			
4. Derivados.			
5. Otros activos financieros.		13.274.334,40	18,00
VI. Periodificaciones a corto plazo.			
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		2.872.245,28	1.346.165,18
1. Tesorería.		2.872.245,28	1.346.165,18
2. Otros activos líquidos equivalentes.			
TOTAL ACTIVO (A + B)		252.639.055,18	85.278.235,01

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		Memoria	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETO		2,4	4.656.111,26	4.540.228,62
A-1) Fondos propios.			-838.925,58	-838.925,58
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	-838.925,58	-818.340,71
1. Remanente.				
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores).			-838.925,58	-818.340,71
VI. Otras aportaciones de socios.				
VII. Resultado del ejercicio.		3	0,00	-20.584,87
VIII. (Dividendo a cuenta).				
IX. Otros instrumentos de patrimonio neto.				
A-2) Ajustes por cambios de valor.		18	0,00	0,00
I. Activos financieros disponibles para la venta.				
II. Operaciones de cobertura.				
III. Otros.				
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos.		18	5.495.036,84	5.379.154,20
B) PASIVO NO CORRIENTE		2,4	116.638.925,82	182.172,98
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	116.456.752,84	0,00
1. Obligaciones y otros valores negociables.				
2. Deudas con entidades de crédito.		9.2a)		
3. Acreedores por arrendamiento financiero.				
4. Derivados.				
5. Otros pasivos financieros.		9.2b)	116.456.752,84	
III. Deudas con empresas del grupo y asociadas a largo plazo.		9.2		
IV. Pasivos por impuesto diferido.		12		
V. Periodificaciones a largo plazo.		18	182.172,98	182.172,98
C) PASIVO CORRIENTE		2,4	131.344.018,10	80.555.833,41
I. Pasivos vinculados con activos no corrientes mantenidos para la venta.				
II. Provisiones a corto plazo.			222.267,27	222.267,27
III. Deudas a corto plazo.		9.2	37.698.906,69	4.380.601,96
1. Obligaciones y otros valores negociables.				
2. Deudas con entidades de crédito.		9.2c)		
3. Acreedores por arrendamiento financiero.				
4. Derivados.				
5. Otros pasivos financieros.		9.2d)	37.698.906,69	4.380.601,96
IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo.		9.2d)	4.549.786,96	3.596.605,87
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar.		9.2d)	714.727,73	777.639,09
1. Proveedores				
2. Proveedores, empresas del grupo y asociadas.				
3. Acreedores varios.			436.027,67	537.804,86
4. Personal (remuneraciones pendientes de pago).				
5. Pasivos por impuesto corriente.				
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas.			278.700,06	239.834,23
7. Anticipos de clientes.				
VI. Periodificaciones a corto plazo.		18	88.158.329,45	71.578.719,22
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)			252.639.055,18	85.278.235,01

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS	Memoria	31/12/2023	31/12/2022
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.		62.475.590,44	76.760.737,31
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente.		69.447,86	
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio.	18	62.406.142,58	76.760.737,31
6. Gastos de personal.	24	-7.707.484,82	-7.295.338,96
a) Sueldos, salarios y asimilados.	23	-6.010.910,57	-5.790.917,61
b) Cargas sociales.		-1.696.574,25	-1.504.421,35
c) Provisiones.			
7. Otros gastos de explotación.		-54.800.863,65	-69.485.983,22
a) Servicios exteriores.	8	-1.306.898,26	-1.169.286,54
b) Tributos.		-2.055,04	-2.010,71
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	14		-20.584,87
d) Otros gastos de gestión corriente		-53.491.910,35	-68.294.101,10
8. Amortización del inmovilizado.	5,6,7	-447.880,81	-410.938,51
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras.	18	447.880,81	410.938,51
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)		-32.758,03	-20.584,87
14. Ingresos financieros.	13	32.758,03	0,00
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.		32.758,03	0,00
b1) De empresas del grupo y asociadas.			
b2) De terceros.		32.758,03	
15. Gastos financieros.		0,00	0,00
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas.			
b) Por deudas con terceros.			
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)		32.758,03	0,00
A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)		0,00	-20.584,87
19. Impuestos sobre beneficios.	12		
A.4) RESULTADO DEL EJ. PROC. DE OP. CONTINUADAS (A.3+17)		0,00	-20.584,87
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	0,00	-20.584,87

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDO
CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO TERMINADO EL 31/12/2023

	Notas en la memoria	2023	2022
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias		0,00	-20.584,87
Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto			
I. Por valoración instrumentos financieros.		0,00	0,00
1. Activos financieros disponibles para la venta.			
2. Otros ingresos/gastos.			
II. Por coberturas de flujos de efectivo.			
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos.	18	563.763,45	430.732,54
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.			
V. Efecto impositivo.			
B) Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V)		563.763,45	430.732,54
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	-447.880,81	-410.938,51
IX. Efecto impositivo.			
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)		-447.880,81	-410.938,51
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		115.882,64	-790,84

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

**FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023**

B) ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31/12/23

	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 2021				0,00		-579.121,06	0,00	-239.219,65	0,00	0,00	0,00	6.685.256,81	5.866.916,10
I. Ajustes por cambios de criterio 2018 y anteriores.													0,00
II. Ajustes por errores 2018 y anteriores.													0,00
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-579.121,06	0,00	-239.219,65	0,00	0,00	0,00	6.685.256,81	5.866.916,10
I. Total ingresos y gastos reconocidos.								-20.584,87				19.794,03	-790,84
III. 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.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-239.219,65	0,00	239.219,65	0,00	0,00	0,00	-1.325.896,64	-1.325.896,64
C. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-818.340,71	0,00	-20.584,87	0,00	0,00	0,00	5.379.154,20	4.540.228,62
I. Ajustes por errores 2022													0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-818.340,71	0,00	-20.584,87	0,00	0,00	0,00	5.379.154,20	4.540.228,62
I. Total ingresos y gastos reconocidos.								0,00				115.882,64	115.882,64
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.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.584,87	0,00	20.584,87	0,00	0,00	0,00	5.495.036,84	4.656.111,26
E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-838.925,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.495.036,84	4.656.111,26

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVOS

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE 2023	Notas en la memoria	2023	2022
A) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		1.526.080,10	-3.056.408,97
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos.	3	0,00	-20.584,87
2. Ajustes del resultado.		0,00	20.584,87
a) Amortización del inmovilizado (+).	5,6,7	447.880,81	410.938,51
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-).	14		20.584,87
c) Variación de provisiones (+/-).			
d) Imputación de subvenciones (-)			
e) Resultados por bajas y enajenaciones del inmovilizado (+/-).	5,6,7	-447.880,81	-410.938,51
f) Resultados por bajas y enajenaciones de instrumentos financieros (+/-).			
g) Ingresos financieros (-).		0,00	0,00
h) Gastos financieros (+).	9	0,00	0,00
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.		1.526.080,10	-3.056.408,97
a) Existencias (+/-).			
b) Deudores y otras cuentas a cobrar (+/-).	9.1b)	577.103,80	-10.394.574,25
c) Otros activos corrientes (+/-).	9.1b)	-49.839.208,39	-7.100.118,07
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-).	9.2d)	-62.911,36	118.357,98
e) Otros pasivos corrientes (+/-).	9.2,18	50.851.096,05	14.319.925,37
f) Otros activos y pasivos no corrientes (+/-).			
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación.		0,00	0,00
a) Pagos de intereses (-).	9	0,00	0,00
b) Cobros de dividendos (+).			
c) Cobros de intereses (+).			
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios(+/-).			
e) Otros pagos (cobros) (-/+)			
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación (+/-1+/-2+/-3+/-4)		1.526.080,10	-3.056.408,97
B) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		-563.763,45	-339.823,45
6. Pagos por inversiones (-).		-563.763,45	-430.732,54
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.	7	-476.456,63	-364.133,50
c) Inmovilizado material.	5	-87.306,82	-66.599,04
d) Inversiones inmobiliarias.	6		
e) Otros activos financieros.			
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
7. Cobros por desinversiones (+).		0,00	90.909,09
a) Empresas del grupo y asociadas.			
b) Inmovilizado intangible.			
c) Inmovilizado material.			
d) Inversiones inmobiliarias.			
e) Otros activos financieros.	9.1b)		90.909,09
f) Activos no corrientes mantenidos para venta.			
g) Otros activos.			
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión (7-6)		-563.763,45	-339.823,45
C) FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		563.763,45	339.823,45
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio.		563.763,45	430.732,54
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	563.763,45	430.732,54
e) Transferencias recibidas (+).			
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero.		0,00	-90.909,09
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. Obligaciones y otros valores negociables (-).		0,00	-90.909,09
2. Deudas con entidades de crédito (-).	9.2		-90.909,09
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)		563.763,45	339.823,45
D) Efecto de las variaciones de los tipos de cambio			
E) AUMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12+/- D)		1.526.080,10	-3.056.408,97
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio.		1.346.165,18	4.402.574,15
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio.		2.872.245,28	1.346.165,18

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

MEMORIA

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

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 competente en materia de agricultura y 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.

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.

Mediante dictamen, de 26 de octubre de 2018, de la Dirección General de ordenación Pesquera y Acuicultura, se designa la vicepresidencia del FOGAIBA como organismo Intermedio de Gestión del Programa Operativo del Fondo Europeo Marítimo y de Pesca (FEMP), según lo establecido en el Rto (CE) 1303/2013.

La sede central de la empresa se encuentra ubicada en la calle Reina Constanza, número 4, en Palma, y cuenta con diversas delegaciones donde se atiende a los beneficiarios. Estas delegaciones proporcionan información sobre las ayudas y gestionan las solicitudes de los mismos, estando distribuidas en las siguientes 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, Edificio Centre Bit)
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 está adscrito a la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Medi Natural, cuya sede se encuentra en la calle Eusebi Estada, número 145, perteneciente al Govern de les Illes Balears, ubicado en la calle de la Llotja, número 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, modificado por Real Decreto 1/2021, de 12 de enero.

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.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

4. Comparación de la información

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

5. Agrupación de partidas

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

6. Elementos recogidos en varias partidas, no hay elementos patrimoniales agrupados en dos o más partidas.

7. Cambios en los criterios contables

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

8. Corrección de errores

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

3. Aplicación de resultados

La propuesta de aplicación de resultados es la siguiente:

Bases de reparto	Importe	
	2023	2022
Saldo de la cuenta de pérdidas y ganancias	0,00	-20.584,87
Remanente		
Reservas voluntarias		
Otras reservas de libre disposición		
Total	0,00	-20.584,87

Aplicación	Importe	
	2023	2022
A reserva legal		
A reservas especiales		
A reservas voluntarias		
A resultados negativos de ejercicios anteriores		-20.584,87
A compensación de pérdidas de ejercicios anteriores		
Total	0,00	-20.584,87

Dada la naturaleza de las operaciones del FOGAIBA, el resultado contable debe mantenerse nulo, ya que todos los gastos están subvencionados y no hay otras actividades que generen ingresos.

No obstante, debido a ciertas circunstancias, como las provisiones, es posible que el resultado sea negativo en algún momento, pero esto se compensaría con resultados positivos en el futuro.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

4. Normas de registro y valoración

1. Inmovilizado intangible

Los criterios utilizados para la capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas se basan en las normas de registro y valoración 5ª y 6ª, correspondiente a Inmovilizado intangible, así como 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%

2. Inmovilizado material

Los criterios utilizados para la capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas se basan 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, ni 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%

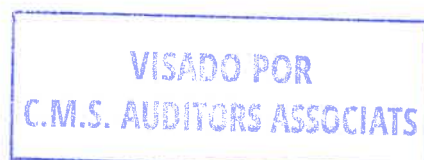
3. Inversiones inmobiliarias

Los criterios utilizados para la capitalización o activación, amortización y correcciones valorativas se basan en las normas de registro y valoración 4ª, correspondiente a Inversiones inmobiliarias.

No se han registrado capitalizaciones de gastos financieros, costes de ampliación, modernización y mejora, costes de desmantelamiento o retiro, ni costes de rehabilitación del lugar donde se asiente un activo.

La empresa no ha realizado ningún trabajo propio para su inmovilizado.

Se ha aplicado un coeficiente de amortización del 2% para estos elementos.



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.
- b) La empresa no tiene activos ni 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 ni 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 dispone de instrumentos de este tipo.

8. Existencias.

Debido a la estructura de la empresa, no se han registrado 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 no tiene activos y pasivos por impuesto diferido, ya que está exenta del mismo.

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, a excepción de las provisiones dotadas por importes reclamados a beneficiarios por subvenciones pagadas indebidamente y por posible responsabilidad ante el pago de sanciones.

13. Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental.

La empresa no cuenta con 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 realizado.

16. Subvenciones, donaciones y legados.

Se han seguido 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 determinado 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.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

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 respectiva amortización, para su posterior análisis:

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Terrenos y construcciones	5.372.665,73	0,00	0,00	5.372.665,73	-1.181.921,76	4.190.743,97
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.535.632,12	87.306,82	-23.387,64	1.599.551,30	-1.087.968,88	511.582,42
	6.908.297,85	87.306,82	-23.387,64	6.972.217,03	-2.269.890,64	4.702.326,39

Amortización:

Terrenos y construcciones	1.116.259,44	65.662,32	0,00	1.181.921,76
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.018.895,86	92.460,66	-23.387,64	1.087.968,88
	2.135.155,30	158.122,98	-23.387,64	2.269.890,64

Los movimientos correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Terrenos y construcciones	5.372.665,73	0,00	0,00	5.372.665,73	-1.116.259,44	4.256.406,29
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	1.528.370,13	66.599,04	-59.337,05	1.535.632,12	-1.018.895,86	516.736,26
	6.901.035,86	66.599,04	-59.337,05	6.908.297,85	-2.135.155,30	4.773.142,55

Amortización:

Terrenos y construcciones	1.050.597,12	65.662,32	0,00	1.116.259,44
Instalaciones técnicas, y otro inm. mat.	989.591,00	88.641,91	-59.337,05	1.018.895,86
	2.040.188,12	154.304,23	-59.337,05	2.135.155,30

El detalle de los movimientos producidos durante el ejercicio es el siguiente:

1. Saldo inicial.

Saldos procedentes del ejercicio anterior cuyo 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: 2.166.856,57)
- Otras instalaciones: 252.111,19 (VNC: 0,00)
- Mobiliario: 299.038,63 (VNC: 40.927,01)
- Equipos para proceso información: 223.310,69 (VNC: 69.965,42)
- Elementos de Transporte: 168.188,19 (VNC: 0,00)
- Otro inmovilizado material: 7.377,55 (VNC: 1.526,95)
- Reformas en bienes arrendados o cedidos: 585.605,87 (VNC: 404.316,88)



2. Entradas o dotaciones.

Se registran los movimientos de compras y amortizaciones en el curso normal de la actividad, sin que se hayan realizado adquisiciones mediante combinaciones de negocio. A continuación se detalla estos elementos:

- a) Equipos para procesos de información: 77.755,91 €, por material informático varios, como ordenadores, servidor, monitores, etc
- b) Reformas en bienes arrendados o cedidos:
- Instalación mamparas divisorias edificio principal: 5.145,60
 - Instalación aires acondicionados edificio principal: 4.405,31

3. Salidas, bajas o reducciones

A lo largo del ejercicio, se han dado de baja elementos que estaban completamente amortizados, con un importe total de 23.387,64 €, detallado de la siguiente manera:

Equipos para procesos de información: 23.121,64
Otro inmovilizado material: 266,00

4. En las siguientes partidas, hay elementos que han sido totalmente amortizados pero aún figuran en el balance, ya que su vida útil no ha concluido, por un importe total de 898.295,43 €, desglosado de la siguiente manera:

Otras instalaciones: 252.111,19
Mobiliario: 248.940,84
Equipos para proceso de información: 121.810,30
Elementos de transporte: 168.188,19
Otro inmovilizado material: 5.315,14
Reformas en bienes arrendados o cedidos: 101.929,77

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 incluyen 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

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

los vehículos que han sido adscritos por la CAIB. Estos se consideran contablemente como donaciones en ambos casos.

6. Inversiones inmobiliarias

Se detallan a continuación todos los movimientos ocurridos durante el ejercicio, junto con su respectiva amortización, para su posterior análisis:

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Terrenos y construcciones	104.190,00	0,00	0,00	104.190,00	-12.433,20	91.756,80
	104.190,00	0,00	0,00	104.190,00	-12.433,20	91.756,80

Amortización:

Terrenos y construcciones	11.189,88	1.243,32	0,00	12.433,20
	11.189,88	1.243,32	0,00	12.433,20

Los movimientos correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Terrenos y construcciones	1.539.733,98	0,00	-1.435.543,98	104.190,00	-11.189,88	93.000,12
	1.539.733,98	0,00	-1.435.543,98	104.190,00	-11.189,88	93.000,12

Amortización:

Terrenos y construcciones	115.333,69	5.503,53	-109.647,34	11.189,88
	115.333,69	5.503,53	-109.647,34	11.189,88

De los 104.190,00 € de valor inicial y final, 62.166,23 € corresponde al valor de la construcción y 42.023,77 € al terreno.

Para la parte de la construcción, se ha utilizado un coeficiente de amortización del 2 %.

El total relacionado corresponde al local en calle Mariano Aguiló, 3, en Felanitx. Este local fue inventariado durante el traspaso de los activos de las Cámaras Agrarias al FOGAIBA.

Este inmueble queda registrado a nombre del FOGAIBA y se encuentra cedido al Ayuntamiento de Felanitx, a condición de que este último ceda al FOGAIBA las instalaciones para la delegación comarcal de Felanitx.

7. Inmovilizado intangible

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

	Saldo inicial	Entradas o dotaciones	Salidas, bajas o reducciones	Saldo Final	Amortización acumulada	VNC
Patentes, licencias, marcas y similares	9.390,20	0,00	0,00	9.390,20	-9.390,20	0,00
Aplicaciones informáticas	2.849.835,48	476.456,63	-92.637,45	3.233.654,66	-2.532.701,01	700.953,65
Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.859.225,68	476.456,63	-92.637,45	3.243.044,86	-2.542.091,21	700.953,65

Amortización:

Patentes, licencias, marcas y similares	9.390,20	0,00	0,00	9.390,20
Aplicaciones informáticas	2.336.823,95	288.514,51	-92.637,45	2.532.701,01
Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.346.214,15	288.514,51	-92.637,45	2.542.091,21

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	2.485.701,98	364.133,50	0,00	2.849.835,48	-2.336.823,95	513.011,53
Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.495.092,18	364.133,50	0,00	2.859.225,68	-2.346.214,15	513.011,53

Amortización:

Patentes, licencias, marcas y similares	9.390,20	0,00	0,00	9.390,20
Aplicaciones informáticas	2.085.693,20	251.130,75	0,00	2.336.823,95
Otro inmovilizado intangible	0,00	0,00	0,00	0,00
	2.095.083,40	251.130,75	0,00	2.346.214,15

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

1. Saldo inicial.

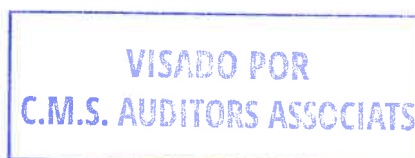
Saldos procedentes del ejercicio anterior cuyo desglose, incluyendo el valor neto contable, es el siguiente:

Propiedad Industrial: 9.390,20 (VNC: 0,00)

Aplicaciones Informáticas: 2.849.835,48 (VNC: 513.011,53)

2. Entradas o dotaciones.

Se registran los movimientos de compras y amortizaciones en el curso normal de la actividad, sin que se hayan realizado adquisiciones mediante combinaciones de negocio. A continuación se detalla estos elementos:



a) Aplicaciones informáticas: se destinaron 476.456,63 €, para la adquisición de licencias y el desarrollo de aplicaciones destinadas a la gestión líneas de ayudas y otras necesidades, desglosado de la siguiente manera:

- Aplicación SIFOG (aplicaciones para gestionar ayudas): 373.171,37 €. El coste total de esta aplicación es de 1.546.306,56 €, ya que el proyecto empezó en el ejercicio 2014.
- Aplicación GDPB (aplicación de gestión de derechos de pago básico): 84.660,07 €. El coste total de esta aplicación es de 828.126,65 €, ya que el proyecto empezó el ejercicio 2015.
- Licencias Oracle: 11.974,16
- Certificado digital FOGAIBA: 992,20
- Desarrollos dentro de la aplicación GEMA: 5.658,83

3. Salidas, bajas o reducciones.

A lo largo del ejercicio, se han dado de baja elementos que estaban completamente amortizados, con un importe total de 92.637,45 €, detallado de la siguiente manera:

Aplicaciones informáticas: 92.637,45

4. En las siguientes partidas, hay elementos que han sido totalmente amortizados pero aún figuran en el balance, ya que su vida útil no ha concluido, por un importe total de 748.182,68 €, con el siguiente desglose:

Propiedad industrial: 9.390,20

Aplicaciones informáticas: 738.792,48

5. Amortizaciones

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

Propiedad Industrial	10%
Aplicaciones Informáticas	25%

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

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

8. Arrendamientos y otras operaciones de naturaleza similar

La empresa tiene contratados, mediante arrendamientos operativos, sus delegaciones de Manacor y Campos con los siguientes datos:

Local	2023			2022		
	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	17.870,89			15.713,22		
Campos	18.144,60	9.253,74		18.331,89	28.234,78	0,00

9. Instrumentos financieros

1) Activos Financieros, su detalle es el siguiente:

Categorías / Clases	Instrumentos financieros a largo plazo		Instrumentos financieros a corto plazo		Total	
	Créditos / Derivados / Otros		Créditos / Derivados / Otros			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
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	116.638.925,82	182.172,98	127.632.847,24	78.370.742,65	244.271.773,06	78.552.915,63
Activos disponibles para la venta					0,00	0,00
Derivados de cobertura					0,00	0,00
Total	116.638.925,82	182.172,98	127.632.847,24	78.370.742,65	244.271.773,06	78.552.915,63

a) Préstamos y partidas a cobrar l/p.

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

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p (82.257.270,19)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos CAIB: 82.075.097,21 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Importes a recibir por la CAIB para pagos de 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.

Inversiones financieras a l/p (34.381.655,63)

- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos FEADER: 28.651.379,69 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Subvenciones plurianuales financiadas con fondos MAGRAMA: 5.730.275,94 (detalle por línea de ayuda en punto 5)

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

b) Préstamos y partidas a cobrar c/p.

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

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar: (32.568.961,37)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos FEADER: 27.648.492,46
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos AGE: 2.939.271,36
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos del Consell de Menorca: 249.907,21
- Importes reclamados a beneficiarios por subvenciones pagadas indebidamente: 2.308.881,93 de los que 616.658,31 están provisionados
- Anticipos nóminas personal: 6.400
- Importes reclamados a beneficiarios pendiente de recibir: 32.666,72

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo: (81.789.551,47)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por la CAIB para financiar el funcionamiento y la actividad del FOGAIBA (pago subvenciones) : 38.924.333,15
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos AETIB, provenientes de transferencias del Impuesto turístico sostenible, para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones): 22.559.195,03
- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos CAIB perteneciente al corto plazo: 12.905.826,44 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos AETIB perteneciente al corto plazo: 7.400.000,00 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Importes enviados al FEGA pendientes de recuperar de la ATIB: 196,85

Inversiones financieras a corto plazo: (13.274.334,40)

- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos MAGRAMA perteneciente a corto plazo: 2.212.386,07 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos FEADER perteneciente a corto plazo: 11.061.930,33 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Depósitos constituidos por zona de circulación limitada (ACIRE): 18,00

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

El detalle del ejercicio anterior es el siguiente:

a) Préstamos y partidas a cobrar l/p.

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

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a l/p (182.172,98)

- Importes a recibir por la CAIB para 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.

b) Préstamos y partidas a cobrar c/p.

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

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar: (33.146.065,17)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos FEADER: 27.809.960,90
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos AGE: 3.780.815,13
- Importes reclamados a beneficiarios por subvenciones pagadas indebidamente: 2.171.947,45 de los que 616.658,31 están provisionados

Del total de 2.171.947,45 euros, 1.233.316,62 euros corresponden a Bodegas Son Mayol, de los que 616.658,31 euros según vencimiento y riesgo están clasificados como dudoso cobro y provisionados.

El saldo total provisionado corresponde al 50% de la deuda reclamada, que en caso de no ser recuperada el FOGAIBA tendría que asumir el pago ante el FEGA. Esta deuda actualmente está en fase judicial.

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

	2022	2021
Saldo inicial	596.073,44	579.121,06
Dotación provisión	20.584,87	16.952,38
Exceso provisión		
Saldo final	616.658,31	596.073,44

La dotación de este año se produce por el cálculo de intereses que se tendrían que asumir.

En el caso que tuviéramos que hacernos cargo de este pago, se han dejado de incorporar estos importes como remanentes a ejercicio siguientes de capítulo VII de gasto, conservando las OP de la conselleria. En caso contrario podríamos incorporar este importe a nuestro presupuesto al tener las correspondientes OPs.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo: (45.224.659,48)

- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por la CAIB para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones) : 28.454.198,50
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos AETIB, provenientes de transferencias del Impuesto turístico sostenible, para financiar el funcionamiento y actividad del FOGAIBA (pago subvenciones): 14.920.943,00
- Importes pendientes de recibir por subvenciones concedidas de fondos transferidos por el SOIB para financiar el capítulo I (gasto de personal) por el programa de jóvenes cualificados: 479.707,25
- Importe pendiente de recibir por subvenciones plurianuales de fondos CAIB perteneciente al corto plazo: 1.369.613,88 (detalle por línea de ayuda en punto 5)
- Importes enviados al FEGA pendientes de recuperar de la ATIB: 196,85

Inversiones financieras a corto plazo: (18,00)

- Depósitos constituidos por zona de circulación limitada (ACIRE): 18,00

2) Pasivos Financieros, su detalle es el siguiente:

Categorías / Clases	Instrumentos financieros a largo plazo			
	Deudas con entidades de crédito		Derivados / Otros	
	2023	2022	2023	2022
Débitos y partidas a pagar			116.456.752,84	
Pasivos a valor razonable con cambios en pérdidas y ganancias				
Derivados de cobertura				
Total	0,00	0,00	116.456.752,84	0,00

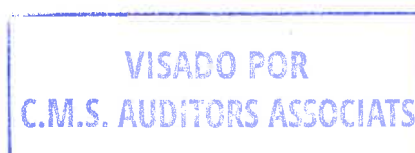
Instrumentos financieros a corto plazo				Total	
Deudas con entidades de crédito		Derivados / Otros			
2023	2022	2023	2022	2023	2022
		43.185.688,65	8.977.114,19	159.642.441,49	8.977.114,19
				0,00	0,00
				0,00	0,00
0,00	0,00	43.185.688,65	8.977.114,19	159.642.441,49	8.977.114,19

a) Débitos y partidas a pagar a l/p con otros

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

Deudas a largo plazo. Otros pasivos financieros (116.456.752,84)

- Importes comprometidos por subvenciones plurianuales: 116.456.752,84



b) Débitos y partidas a pagar a c/p con otros.

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

Provisiones a corto plazo

- Provisión por posible responsabilidad de pago de sanciones: 222.267,27

Deudas a corto plazo. Otros pasivos financieros: (37.698.906,69)

- Proveedores de inmovilizado a corto plazo: 222.228,03
- Subvenciones plurianuales, parte correspondiente a corto plazo: 33.580.142,84
- Deuda con el FEGA por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 2.141.914,04
- Fianzas recibidas: 626.555,02
- Transferencias recibidas del ministerio pendiente de incorporar a nuestro presupuesto: 759.173,88
- Recuperaciones de ayudas del antiguo PDR pagadas indebidamente pendiente de transferir al FEGA: 363.887,57
- Partidas pendientes de aplicación por conceptos varios: 5.005,31

Deudas grupo a corto plazo: (4.549.786,96)

- Deuda CAIB por OP de presupuestos no ejecutados: 2.561.929,08
- Deuda SOIB por OP de presupuestos no ejecutados: 9.731,98
- Deuda CAIB por importes recibidos destinados a cancelar OPs: 143.409,36
- Deuda CAIB por OP retenidas por posibles responsabilidades por provisión: 838.925,58
- Deuda con la CAIB por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 166.967,89
- Deudas transformables en subvenciones, por la parte de las nuestro capítulo VI (gasto de inversiones en inmovilizado) que incorporamos al siguiente ejercicio por no ejecutarse en el presente: 828.823,07

Acreedores comerciales y otras partidas a pagar: (714.727,73)

- Subvenciones que a cierre de ejercicio se realizado la ADO y queda pendiente la realización del pago: 132.213,38
- Acreedores por prestaciones de servicios: 256.225,63
- Deuda con la Advocacia de la Comunitat Autonoma por los servicios jurídicos recibidos: 47.588,66
- Hacienda pública acreedor por retenciones practicadas: 172.649,38
- Seguridad social por retenciones y pagos por cuenta de la empresa: 106.050,68

El detalle del ejercicio anterior es el siguiente:

a) Débitos y partidas a pagar a c/p con otros.

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

Provisiones a corto plazo

- Provisión por posible responsabilidad de pago de sanciones: 222.267,27

Deudas a corto plazo. Otros pasivos financieros: (4.380.601,96)

- Proveedores de inmovilizado a corto plazo: 54.120,84
- Subvenciones plurianuales, parte correspondiente a corto plazo: 1.369.613,88
- Deuda con el FEGA por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 2.043.643,30
- Fianzas recibidas: 469.899,30
- Recuperaciones de ayudas del antiguo PDR pagadas indebidamente pendiente de transferir al FEGA: 439.644,77
- Partidas pendientes de aplicación por conceptos varios: 3.679,87

Deudas grupo a corto plazo: (3.596.605,87)

- Deuda CAIB por OP de presupuestos no ejecutados: 1.860.750,26
- Deuda CAIB por importes recibidos destinados a cancelar OPs: 143.409,36
- Deuda CAIB por OP retenidas por posibles responsabilidades por provisión: 838.925,58
- Deuda con la CAIB por pagos indebidos de ejercicios anteriores reclamados a beneficiarios: 128.304,15
- Deudas transformables en subvenciones, por la parte de las nuestro capítulo VI (gasto de inversiones en inmovilizado) que incorporamos al siguiente ejercicio por no ejecutarse en el presente: 625.216,52 €

Acreedores comerciales y otras partidas a pagar: (777.639,09)

- Subvenciones que a cierre de ejercicio se realizado la ADO y queda pendiente la realización del pago: 318.843,85
- Acreedores por prestaciones de servicios: 171.372,35
- Deuda con la Advocacia de la Comuninat Autonoma por los servicios jurídicos recibidos: 47.588,66
- Hacienda pública acreedor por retenciones practicadas: 151.386,04
- Seguridad social por retenciones y pagos por cuenta de la empresa: 88.448,19

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

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

ACTIVO	2024	2025	2026	2027	2028	>2028	Total
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		16.851.293,22	22.271.524,34	21.805.145,06	21.329.307,57	0,00	82.257.270,19
Inversiones financieras a largo plazo		12.190.101,59	8.238.157,99	7.484.077,99	6.469.318,06	0,00	34.381.655,63
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	32.568.961,37						32.568.961,37
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	81.789.551,47						81.789.551,47
Inversiones financieras a corto plazo	13.274.334,40						13.274.334,40
Total	127.632.847,24	29.041.394,81	30.509.682,33	29.289.223,05	27.798.625,63	0,00	244.271.773,06

PASIVO	2022	2023	2024	2025	2026	>2026	Total
Deudas a largo plazo		28.859.221,83	30.509.682,33	29.289.223,05	27.798.625,63	0,00	116.456.752,84
Pasivo por impuesto diferido		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisiones a corto plazo	222.267,27						222.267,27
Deudas a corto plazo	37.698.906,69						37.698.906,69
Deudas grupo a corto plazo	4.549.786,96						4.549.786,96
Acreedores comerciales y otras partidas a pagar	714.727,73						714.727,73
Total	43.185.688,65	28.859.221,83	30.509.682,33	29.289.223,05	27.798.625,63	0,00	159.642.441,49

El detalle del ejercicio anterior es el siguiente:

ACTIVO	2023	2024	2025	2026	2027	>2027	Total
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a largo plazo		182.172,98	0,00	0,00	0,00	0,00	182.172,98
Inversiones financieras a largo plazo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	33.146.065,17						33.146.065,17
Inversiones en empresas del grupo y asociadas a corto plazo	45.224.659,48						45.224.659,48
Inversiones financieras a corto plazo	18,00						18,00
Total	78.370.742,65	182.172,98	0,00	0,00	0,00	0,00	78.552.915,63

PASIVO	2022	2023	2024	2025	2026	>2026	Total
Deudas a largo plazo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasivo por impuesto diferido		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisiones a corto plazo	222.267,27						222.267,27
Deudas a corto plazo	4.380.601,96						4.380.601,96
Deudas grupo a corto plazo	3.596.605,87						3.596.605,87
Acreedores comerciales y otras partidas a pagar	777.639,09						777.639,09
Total	8.977.114,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.977.114,19

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

	Corto plazo			
	AETIB	CAIB	MAPA	FEADER
PEPAC 2024-2028		12.905.826,44	2.212.386,07	11.061.930,33
ITS 23-018 Manteniment paisatge agrari	3.500.000,00			
ITS 23-020 Pagaments compensatoris per al suport de l'Agricultura de muntanya	1.300.000,00			
ITS 23-023 Inversions en la modernització i adaptació al canvi climàtic de les explotacions agràries	2.600.000,00			
Total	7.400.000,00	12.905.826,44	2.212.386,07	11.061.930,33

	Largo plazo			
	AETIB	CAIB	MAPA	FEADER
PEPAC 2024-2028		82.075.097,21	5.730.275,94	28.651.379,69
ITS 23-018 Manteniment paisatge agrari				
ITS 23-020 Pagaments compensatoris per al suport de l'Agricultura de muntanya				
ITS 23-023 Inversions en la modernització i adaptació al canvi climàtic de les explotacions agràries				
Total	0,00	82.075.097,21	5.730.275,94	28.651.379,69

El detalle en el ejercicio anterior es el siguiente:

	Corto plazo			Largo plazo		
	CAIB	MAGRAMA	FEADER	CAIB	MAGRAMA	FEADER
PDR 2015	1.369.613,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	1.369.613,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

10. Existencias

No se registra ninguna línea de existencias dentro del proceso de actividad de la empresa.

11. Moneda extranjera

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

12. Situación fiscal

1) Impuesto sobre sociedades

La entidad está exenta del impuesto sobre sociedades, por lo que no ha realizado pagos a cuenta ni retenciones.

2) Otros tributos

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

13. Ingresos y gastos

Dada la 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 producen en la partida de gastos “Otros gasto de gestión corriente” por el pago de subvenciones y en su imputación a ingresos.

Las partidas de ingresos correspondientes a la imputación de subvenciones, en el epígrafe de “Otros ingresos de explotación” y que corresponde a los gastos en los que el FOGAIBA ha incurrido, tanto para su funcionamiento como para el pago de subvenciones, asciende a 62.406.142,58 euros. En el epígrafe “9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financieras y otras” y que corresponde a la amortización de inmovilizado, asciende a 447.880,81 euros. Estas cifras fueron de 76.760.737,31 euros y 410.938,51 euros respectivamente en el ejercicio anterior.

Además, el FOGAIBA cuenta con una serie de ingresos que, una vez reconocidos por presupuestos, se destinan a cubrir diversas partidas de gastos, lo que reduce la imputación de subvenciones. Estos ingresos se ha devengado en el Capítulo III (tasas y otros ingresos del presupuesto) y se han destinado al Capítulo VII (transferencias de capital). Se registran en en la partida “Ingresos accesorios y otros de gestión corriente” por importe de 69.447,86 euros. En el ejercicio anterior, esta cifra fue de 201.432,75 euros, sin imputación en el ejercicio por destinarse a capítulo VI.

El detalle es el siguiente:

- Ingresos por pagos indebidos con presupuesto cerrado: 59.838,70
- Bonificaciones por recuperación pagos indebidos: 9.609,16

El detalle del ejercicio anterior es el siguiente:

- Ingresos por pagos indebidos con presupuesto cerrado: 72.964,50
- Bonificaciones por recuperación pagos indebidos: 16.121,24
- Ingresos por alquileres: 10.688,88
- Ejecución avales: 68.750,00
- Transferencia extraordinaria de SEMILLA: 32.907,87
- Importe recibido por diferencias en liquidación disciplina financiera: 0,26

Los ingresos financieros del ejercicio ascienden a 32.758,03 euros, correspondientes a intereses de las cuentas bancarias. En el ejercicio anterior, no se produjo ningún ingreso bajo este concepto. Estos ingresos se han devengado en el Capítulo V (ingresos patrimoniales del presupuesto) y se han destinado al Capítulo VII (transferencias de capital).

Los gastos de personal ascienden a 7.707.484,82 € con el siguiente detalle:

- Sueldos personal laboral: 3.355.279,13
- Sueldos personal funcionario: 2.655.631,44
- Seguridad social personal laboral: 1.010.489,44
- Seguridad social personal funcionario: 686.084,81

Durante el ejercicio pasado fueron 7.295.338,96 €, con el siguiente detalle:

- Sueldos personal laboral: 3.105.766,51
- Sueldos personal funcionario: 2.685.151,10
- Seguridad social personal laboral: 852.639,53
- Seguridad social personal funcionario: 651.781,82

El importe total registrado en la partida “Cargas sociales” corresponde íntegramente al pago de la seguridad social a cargo de la empresa, tanto para el personal laboral como para el funcionario. Sin embargo, es importante destacar que, en el caso del personal funcionario, si bien el gasto es imputado por el FOGAIBA, la liquidación ante la seguridad social es realizada por la Conselleria, quien posteriormente descuenta las correspondientes OPs, al igual que con las retenciones de las nóminas del personal funcionario.

Dentro de otros gastos de explotación, se incluyen las siguientes partidas:

- Servicios exteriores: 1.306.898,26 euros, destinada a cubrir los gastos genéricos de la empresa, así como cualquier estudio y trabajo adicional necesario para llevar a cabo una gestión adecuada de las subvenciones (1.169.286,54 en el ejercicio anterior).

- Tributos soportados por recibos de contribución, tasas y otros: 2.055,04 euros (2.010,71 en el ejercicio anterior).
- Variación de provisiones: no se ha producido gasto en este concepto (20.584,87 en el ejercicio anterior). Explicación adicional en el siguiente punto de la memoria de provisiones.
- Otros gastos de gestión corriente: 53.491.910,35 euros, que corresponde a las subvenciones concedidas en fase de ordenación del pago (68.294.101,10 en el ejercicio anterior)

La amortización de inmovilizado asciende a 447.880,81 euros y su detalle se explica en los puntos 5, 6 y 7, mientras que en el ejercicio anterior fue 410.938,51 euros.

14. Provisiones y contingencias

En contabilidad, se han registrado dos provisiones:

Por la reclamación de un expediente pagado a Bodega Son Mayol entre los años 2015 y 2017, por un total de 1.133.254,78 euros, destinados a inversiones en el sector vinícola. A pesar de haberse presentado una resolución de reintegro, hasta la fecha no ha sido recuperada y se encuentra en fase judicial.

En caso de no recuperar el importe reclamado, correspondiente a una ayuda de líneas financiadas con fondos FEAGA o Feader, estaríamos obligados a asumir el 50 % de la deuda. Por ello, se constituyó inicialmente una provisión de 566.627,39 €, la cual ha sido actualizada con los intereses, según se detalla en la siguiente tabla:

	Importe
2019 principal	566.627,39
2020 intereses	12.493,67
2021 intereses	16.952,38
2022 intereses	20.584,87
Saldo final	616.658,31

En el año 2023, los intereses ascendieron a 18.415,38 €, los cuales decidimos no provisionar al no representar una cifra significativa en comparación con el total de la deuda.

Contablemente, se deduce el importe deudor del activo, tal como se especifica en el punto 9 de instrumentos financieros.

En el caso de que debamos asumir el pago, hemos optado por no incorporar el importe provisionado como remanentes a ejercicios siguientes del capítulo VII de gasto, manteniendo las Ordenes de Pago (OP) emitidas por la conselleria. En caso contrario, podríamos incluir este importe en nuestro presupuesto, dado que contamos con las correspondientes OP.

Además, existe otra provisión por una posible responsabilidad ante el pago de sanciones debido a una gestión incorrecta de una ayuda, la cual fue dotada en el ejercicio 2021 por un importe de 222.267,27 € y que no ha sufrido cambios hasta la fecha

Esta provisión está registrada contablemente en el pasivo, dentro de las provisiones a corto plazo.

En el ejercicio 2021, contábamos con un remanente suficiente en el capítulo IV de ingresos, respaldado por las OP de la conselleria, para hacer frente a este gasto. Estos remanentes permanecerán a nombre del FOGAIBA hasta que se efectúe el pago de la provisión o hasta que se cancelen por exceso de provisión.

15. Información sobre medioambiente

Dada la naturaleza de las operaciones del FOGAIBA, no se han realizado inversiones significativas en activos materiales destinados a la mejora y protección del medio ambiente, ni se han efectuado gastos relacionados con esta finalidad.

Además, la entidad no ha registrado ninguna provisión relacionada con posibles riesgos medioambientales, ya que estima que no existen contingencias significativas asociadas a posibles litigios, indemnizaciones u otros conceptos ambientales

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 transacciones que impliquen pagos basados en instrumentos de patrimonio.

18. Subvenciones, donaciones y legados

Toda la actividad del FOGAIBA está financiada mediante subvenciones. Este aspecto se desarrolla en el punto correspondiente a la liquidación del presupuesto administrativo. Sin embargo, se detalla a continuación el tratamiento contable de las partidas implicadas en la siguiente tabla, diferenciando entre capital y explotación para el presente ejercicio:

	Saldo inicial	Concedidas	Aplicado	Ajustes	Saldo final
Subvenciones adquisición inmovilizado	1.029.747,79		380.975,17	563.763,45	1.212.536,07
Donación sede actividad central	4.256.406,29		65.662,32		4.190.743,97
Subvenciones adquisición inmovilizado no dispuestas	625.216,52	767.370,00		-563.763,45	828.823,07
Subvenciones Fondo Social	182.172,98				182.172,98
Adscripción Cámaras Agrarias	93.000,12		1.243,32		91.756,80
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	31.247.124,41	24.407.453,39	14.582.494,81		41.072.082,99
Subvenciones de capital CAIB ITS para pago subvenciones	6.300.328,66	7.638.252,03	1.032.666,88		12.905.913,81
Subvenciones de capital no CAIB para pago subvenciones	32.101.870,00	35.832.311,01	35.946.072,89		31.988.108,12
Total Subvenciones capital	75.835.866,77	68.645.386,43	52.009.115,39	0,00	92.472.137,81
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	8.866.170,10	8.866.170,10		0,00
Subvenciones explotación actividad SOIB	160.000,00	-9.731,98	150.268,02		0,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	1.769.396,15	2.353.504,15	1.930.675,77		2.192.224,53
Total Subvenciones explotación	1.929.396,15	11.209.942,27	10.947.113,89	0,00	2.192.224,53

Los datos correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Saldo inicial	Concedidas	Aplicado	Ajustes	Saldo final
Subvenciones adquisición inmovilizado	938.787,91		339.772,66	430.732,54	1.029.747,79
Donación sede actividad central	4.322.068,61		65.662,32		4.256.406,29
Subvenciones adquisición inmovilizado no dispuestas	353.132,31	702.816,75		-430.732,54	625.216,52
Subvenciones Fondo Social	182.172,98				182.172,98
Adscripción Cámaras Agrarias	1.424.400,29		5.503,53	-1.325.896,64	93.000,12
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	26.695.422,36	24.874.661,20	20.322.959,15		31.247.124,41
Subvenciones de capital CAIB ITS para pago subvenciones	0,00	9.660.329,37	3.360.000,71		6.300.328,66
Subvenciones de capital no CAIB para pago subvenciones	21.127.545,83	52.704.027,24	41.729.703,07		32.101.870,00
Total Subvenciones capital	55.043.530,29	87.941.834,56	65.823.601,44	-1.325.896,64	75.835.866,77
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	8.358.347,56	8.358.347,56		0,00
Subvenciones explotación actividad SOIB	0,00	268.288,65	108.288,65		160.000,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	2.566.169,64	2.084.664,68	2.881.438,17		1.769.396,15
Total Subvenciones explotación	2.566.169,64	10.711.300,89	11.348.074,38	0,00	1.929.396,15

Todas las subvenciones han sido concedidas por la CAIB, con excepción de las ayudas europeas, que provienen de fondos FEAGA, Feader i FEMP, así como de ayudas financiadas por el MAGRAMA.

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

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

	2023	2022
Subvenciones adquisición inmovilizado	1.212.536,07	1.029.747,79
Donación sede actividad central	4.190.743,97	4.256.406,29
Adscripción Cámaras Agrarias	91.756,80	93.000,12
Imputado a Patrimonio Neto por subvenciones	5.495.036,84	5.379.154,20
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	828.823,07	625.216,52
Subvenciones de capital CAIB para pago subvenciones	41.072.082,99	31.247.124,41
Subvenciones de capital CAIB ITS para pago subvenciones	12.905.913,81	6.300.328,66
Subvenciones de capital no CAIB para pago subvenciones	31.988.108,12	32.101.870,00
Subvenciones explotación actividad FOGAIBA	0,00	160.000,00
Subvenciones explotación pago subvenciones	2.192.224,53	1.769.396,15
Imputado a pasivo corriente por subvenciones	88.987.152,52	72.203.935,74

En el patrimonio neto se encuentran registradas las subvenciones recibidas destinadas al inmovilizado, las cuales se han materializado 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.

Todas las subvenciones que no se ejecutarán en el futuro se han dado de baja. Los importes registrados en el pasivo corriente se incorporarán como remanentes o nuevas transferencias en el ejercicio siguiente..

El desglose de estas partidas es el siguiente:

Subvenciones adquisición de inmovilizado no dispuestas: estas subvenciones están destinadas a la adquisición de inmovilizado que no se ha materializado en una compra. Se clasifican en el balance en la partida "IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo". Una vez se destinen a la compra de inmovilizados pasarán al patrimonio neto.

Subvenciones para el pago de ayudas: estas subvenciones corresponden a líneas de ayudas, ya sea de explotación o capital, independientemente de la financiación, no ejecutadas en su totalidad. Se consideran "Ingresos anticipados" y se clasifican en "Periodificaciones a corto plazo", ya que estos fondos se contabilizaran como ingresos en el ejercicio siguiente una vez que se incorporen y se ejecuten los pagos de ayuda asociados.

19. Combinaciones de negocios

Durante el ejercicio, el FOGAIBA no ha llevado a cabo ninguna operación de combinaciones de negocios.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

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 cuenta con activos clasificados como mantenidos para la venta, ni se han realizado operaciones que hayan sido interrumpidas durante el ejercicio.

22. Hechos posteriores al cierre

No se han registrado hechos significativos posteriores al cierre del ejercicio que impliquen modificaciones en las cifras o hechos expuestos en estas cuentas ni en su interpretación.

Asimismo, no ha habido acontecimientos que pudieran impactar en el principio de empresa en funcionamiento.

23. Operaciones con partes vinculadas

El FOGAIBA recibe subvenciones y ocupa unas instalaciones de la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Medi Natural. El detalle de los saldos con ésta, a fecha de cierre de las presentes cuentas, se detalla en el punto 9 de instrumentos financieros.

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

	Sueldos	Dietas
Personal alta dirección	24.200,14	0,00
Miembros consejo dirección	0,00	18.972,04
	24.200,14	18.972,04

Las dietas abonadas a los miembros del consejo de dirección corresponden únicamente a la asistencia a las reuniones del consejo.

Los correspondientes al ejercicio anterior son los siguientes:

	Sueldos	Dietas
Personal alta dirección	46.498,68	0,00
Miembros consejo dirección	0,00	12.862,40
	46.498,68	12.862,40

24. Otra información

El número medio personas empleadas en el curso del ejercicio ha sido de 159,50 mientras que en el ejercicio anterior fue 157,25. Su detalle expresado por categorías y sexos se recoge en la siguiente tabla:

CATEGORIA	SEXE	LABORAL	FUNCIONARI	QUANTITAT
DIRECTOR GERENT	DONA			
	HOME	0,5		0,5
SECRETÀRIA DIRECCIÓ	DONA		1	1
	HOME			
CAP D'AREA	DONA	1		1
	HOME	1	1	2
CAP DE SERVEI	DONA	2	0,5	2,5
	HOME	2	2	4
CAP DE SECCIÓ	DONA	8	3	11
	HOME	2	4	6
CAP DE NEGOCIAT	DONA	4	16	20
	HOME	7	6	13
LLOC BASE TÈCNIC SUPERIOR	DONA	17	3	20
	HOME	9	2	11
LLOC BASE TÈCNIC GRAU MITJÀ	DONA	4	2	6
	HOME	10	1	11
DELEGATS COMARCALS	DONA		4,5	4,5
	HOME		1,5	1,5
FACULTATIU AGROPECUARIA	DONA			
	HOME		0,5	0,5
AJUDANT LABORATORI DEL CAMPOS	DONA	0,5		0,5
	HOME	1,5		1,5
AJUDANT FACULTATIU INTORMÀTICA	DONA	7,5	3	10,5
	HOME	3,5	3	6,5
ADMINISTRATIU	DONA	15	6	21
	HOME	0	2	2
AUXILIAR ADMINISTRATIU	DONA			
	HOME	1		1
ORDENANÇA	DONA			
	HOME	1		1

El detalle del ejercicio anterior es el siguiente:

CATEGORIA	SEXE	LABORAL	FUNCIONARI	QUANTITAT
DIRECTOR GERENT	DONA			
	HOME	0,75		0,75
SECRETÀRIA DIRECCIÓ	DONA			
	HOME		1	1
CAP D'AREA	DONA	0,75		0,75
	HOME	1	1	2
CAP DE SERVEI	DONA	2		2
	HOME	2	3	5
CAP DE SECCIÓ	DONA	7,25	3	10,25
	HOME	3	5	8
CAP DE NEGOCIAT	DONA	4	15,25	19,25

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

	HOME	7	5,25	12,25
LLOC BASE TÈCNIC SUPERIOR	DONA	12	3	15
	HOME	12	1	13
LLOC BASE TÈCNIC GRAU MITJÀ	DONA	1	1	2
	HOME	12		12
DELEGATS COMARCALS	DONA		5	5
	HOME		1	1
FACULTATIU AGROPECUARIA	DONA		1	1
	HOME			
AJUDANT LABORATORI DEL.CAMPOS	DONA			
	HOME		1	1
AJUDANT FACULTATIU INTORMÀTICA	DONA	1		1
	HOME	1		1
ADMINISTRATIU	DONA	9	2,75	11,75
	HOME	4	3	7
AUXILIAR ADMINISTRATIU	DONA	15,25	5	20,25
	HOME	2	2	4
ORDENANÇA	DONA			
	HOME	1		1

La auditoria de las presentes cuentas no tiene ningún coste para FOGAIBA ya que está incluida en el Plan de auditorías aprobado por la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació.

Los avales de beneficiarios de subvenciones, ya sea como garantía de ejecución de inversiones, anticipos concedidos o como garantía de importes reclamados, se detallan en la siguiente tabla:

Nº REG.	FECHA REGTR.	AVALADO	NIF	Nº AVAL	CONCEPTO	IMPORTE
281	25/09/2014	BODEGA SON MAYOL SLU	B57800864	84.462.00	Garantía ejecución inversión	194.095,92 €
336	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236823	Concesión anticipo	20.000,00 €
337	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236824	Concesión anticipo	20.000,00 €
338	01/12/2017	GA LOCAL PER AL DESENV.RUTAL EIV	G57135816	AVAL CONSELL INSUL.FORM	Concesión anticipo	192.040,29 €
352	08/09/2021	SON DAGUETA S.L.	B57171118	174.959	Garantía ejecución inversión	13.263,00 €
353	22/06/2022	GUNTHER STEPHAN ZIMMER	Y2888407N	INGRESO EN CUENTA	Garantía reclamación deudas	459.061,32 €
354	11/08/2022	BODEGA RIBAS S.A.T	V57759979	INGRESO EN CUENTA	Concesión anticipo	10.837,98 €
355	12/12/2023	HIPOLITO MEDRANO GIL	16495641H	INGRESO EN CUENTA	Garantía ejecución inversión	17.050,33 €
356	15/12/2023	BOC DE L'ARXIDUC S.L.	B16542144	9340,03,2607792-74	Garantía ejecución inversión	238.637,76 €
357	19/12/2023	BODEGA SON ANTEM S.L.	B16618795	INGRESO EN CUENTA	Garantía ejecución inversión	139.605,39 €

Los avales registrados el ejercicio anterior fueron los siguientes:

Nº REG.	FECHA REGTR.	AVALADO	NIF	Nº AVAL	CONCEPTO	IMPORTE
281	25/09/2014	BODEGA SON MAYOL SLU	B57800864	84.462.00	Garantía ejecución inversión	194.095,92 €
336	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236823	Concesión anticipo	20.000,00 €
337	18/10/2017	ASSOCIACIO LEADER ILLA DE MENORCA	G57111833	00236824	Concesión anticipo	20.000,00 €
338	01/12/2017	GA LOCAL PER AL DESENV.RUTAL EIV	G57135816	AVAL CONSELL INSUL.FO	Concesión anticipo	192.040,29 €
352	08/09/2021	SON DAGUETA S.L.	B57171118	174.959	Garantía ejecución inversión	13.263,00 €
353	22/06/2022	GUNTHER STEPHAN ZIMMER	Y2888407N	INGRESO EN CUENTA	Garantía reclamación deudas	459.061,32 €
354	11/08/2022	BODEGA RIBAS S.A.T	V57759979	INGRESO EN CUENTA	Concesión anticipo	10.837,98 €

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

El periodo medio de pago a proveedores es el siguiente:

	2023	2022
Periodo medio de pago a proveedores (días)	10,16	9,01
Ratio de las operaciones pagadas	12,82	10,17
Ratio de las operaciones pendientes de pago	1,83	0,70

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FOGAIBA – Q0700494H
CUENTAS ANUALES 2023

Que ha sido calculado en función de los siguientes pagos:

	2023	2022
Importe pagos realizados	1.449.904,08	1.598.603,68
Importe pagos pendientes	464.411,27	224.045,92

De los cuales su distinción entre pagados y no pagados en plazo es la siguiente:

	En plazo	Fuera Plazo	Total
Pagos realizados en el ejercicio	1.437.018,08	12.886,00	1.449.904,08
Pagos realizados ejercicio anterior	1.596.658,51	1.945,17	1.598.603,68

El plazo medio ponderado excedido ha sido de 4,40 días, mientras que el del ejercicio anterior fue de 3,54 días.

Todos los pagos pendientes al cierre del ejercicio están dentro del plazo legal, al igual que en ejercicio anterior.

La liquidación presupuestaria que se recoge en el punto 27 de la presente memoria no es comparable con los ingresos del PyG, ya que se rigen por distintos criterios de devengo.

25. Información segmentada

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

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

26. Fondos para favorecer el turismo sostenible

En el ámbito de las ayudas para favorecer el turismo sostenible, el FOGAIBA ha recibido fondos directos de la AETIB para gestionar una serie de proyectos que están alineados con los objetivos de estos fondos. A continuación, se presenta un resumen de los distintos proyectos recibidos y su estado de ejecución hasta la fecha de cierre de las presentes cuentas:

1	2	3	4
Nº proyecto	Proyecto	Año del plan al que corresponden	Año presupuestario inicial
ITS'17-020	Mesures contra incendis	2017	2018
ITS'17-021	Agricultura ecològica	2017	2018
ITS'17-022	Cooperació i innovació	2017	2018
ITS'17-024	Paisatge agrari	2017	2018
ITS'17-066	Impuls de la diversificació de cultius a les explotacions tradicionals sostenible de les Illes Balears	2017	2018
ITS'18-021	Impuls de l'economia social i circular. Gestió sostenible dels residus turístics i creació de llocs de feina per a persones amb risc d'exclusió	2018	2019
ITS'18-025	Paisatge agrari	2018	2019
ITS'19-014	Relleu generacional per a la preservació i la modernització del medi agrari	2019	2020
ITS'19-015	Conservació del paisatge agrari	2019	2020
ITS'19-016	Cooperació i innovació	2019	2020
ITS'23-018	Mateniment paisatge agrari	2023	2023
ITS'23-020	Pagaments compensatoris per al suport	2023	2023
ITS'23-023	Inversions en la modernització i adaptació al canvi climàtic de les explotacions agràries	2023	2023
TOTAL			

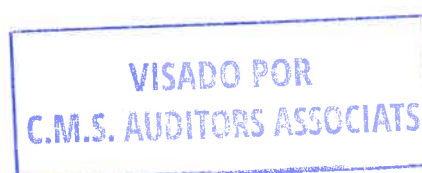
5	6	7	8	9	10	12	13	14	15
Importe inicial	Importe modificaciones	Importe total (5+6)	Importe gastado año actual	Importe gastado acumulado (incluye 8)	Bajas presupuesto	Importe pendiente de ejecución a fecha CCAA	Anticipos recibidos	Anticipos compensados	Saldo anticipos a fecha CCAA
2.500.000,00		2.500.000,00		2.071.896,59	-428.103,41	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
750.000,00		750.000,00		524.530,00	-225.470,00	0,00	300.000,00	300.000,00	0,00
1.500.000,00		1.500.000,00	54.173,18	345.037,73		1.154.962,27			0,00
2.000.000,00		2.000.000,00	0,00	1.524.439,39	-475.560,61	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00
1.500.000,00	-376.540,81	1.123.459,19	0,00	1.119.969,26	-3.489,93	0,00	900.000,00	900.000,00	0,00
3.000.000,00		3.000.000,00	0,00	2.888.360,72	-111.639,28	0,00	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00
4.000.000,00		4.000.000,00	0,00	3.143.359,30	-856.640,70	0,00	2.600.000,00	2.600.000,00	0,00
3.000.000,00		3.000.000,00	204.500,00	2.114.650,00		885.350,00	900.000,00	900.000,00	0,00
3.270.943,00	376.540,81	3.647.483,81	0,00	3.586.639,77	-60.844,04	0,00			0,00
2.000.000,00		2.000.000,00	55.436,01	215.840,77		1.784.159,23			0,00
6.000.000,00		6.000.000,00		0,00		6.000.000,00			0,00
2.600.000,00		2.600.000,00		0,00		2.600.000,00			0,00
8.600.000,00		8.600.000,00	718.557,69	718.557,69		7.881.442,31			0,00
40.720.943,00	0,00	40.720.943,00	1.032.666,88	18.253.281,22	-2.161.747,97	20.305.913,81	8.600.000,00	8.600.000,00	0,00

Los distintos proyectos recibidos han financiado líneas de ayudas, que han sido gestionadas como el resto de ayudas de la entidad.

Las líneas de ayudas financiadas con cada fondo son las siguientes:

ITS'17-020 Mesures contra incendis:

- Ajudes a inversions en prevenció d'incendis forestals



ITS'17-021 Agricultura ecològica

- Foment de l'agricultura ecologia

ITS'17-022 Cooperació i innovació

- Cadenes curtes de venda domiciliari
- Cadenes curtes accions de promocio
- Cooperació i innovació

ITS'17-024 Paisatge agrari

- Replantació d'arbres
- Rehabilitació de marges i paret seca
- Inversions no productives vinculades a compromisos ambientals

ITS'17-066 Impuls de la diversificació de cultius a les explotacions tradicionals sostenible de le Illes Balears

- Ajudes de minimis per al manteniment del paisatge agrari

ITS'18-021 Impuls de l'economia social i circular. Gestió sostenible dels residus turístics i creació de llocs de feina per a persones amb risc d'exclusió

- Ajudes per al manteniment del paisatge agrari

ITS'18-025 Paisatge agrari

- Rehabilitació de marges i paret seca
- Replantació d'arbres
- Inversions no productives vinculades a compromisos ambientals

ITS'19-014 Relleu generacional per a la preservació i la modernització del medi agrari

- Ajudes a la creació d'empreses de joves agricultors

ITS'19-015 Conservació del paisatge agrari

- Ajudes per al manteniment del paisatge agrari
- Replantació arbre

ITS'19-016 Cooperació i innovació

- Cadenes curtes de venda domiciliari
- Cadenes curtes accions de promocio
- Cooperació i innovació

ITS'23-018 Manteniment Paisatge agrari

- Paisatge agrari

ITS'23-020 Pagaments compensatoris per al suport de l'Agricultura de muntanya

- Pagaments compensatoris a zones de muntanya

ITS'23-023 Inversions en la modernització i adaptació al canvi climàtic de les explotacions agràries

- Inversions en explotacions agràries

27. Liquidación presupuesto administrativo

1.- INGRESOS

CAPITULO	CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL				
		CREDITOS DEFINITIVOS	INGRESOS / GASTOS DEVENGADOS	PREVISIONES INICIALES	MODIFICACION DE LAS PREVISIONES		PREVISIONES DEFINITIVAS	INGRESOS DEVENGADOS
					EN MAS	EN MENOS		
III	Tasas y otros ingresos	190.743,87	190.743,87		69.447,86		69.447,86	69.447,86
IV	Transferencias corrientes	12.958.088,65	12.958.088,65	11.983.536,00	5.250,00		11.988.786,00	11.988.786,00
V	Ingresos patrimoniales	10.688,88	10.688,88		32.758,03		32.758,03	32.758,03
VI	Enajenación Inversiones reales						0,00	0,00
VII	Transferencias de capital	91.787.310,57	81.088.334,66	66.922.942,00	19.948.817,44	2.390.573,95	84.481.185,49	61.972.531,69
VIII	Variación Activos Financieros	49.801.176,91		20.948.516,00	44.955.091,08	98.267,41	65.805.339,67	
IX	Variación Pasivos Financieros						0,00	0,00
	TOTALES	154.748.008,88	94.247.856,06	99.854.994,00	65.011.364,41	2.488.841,36	162.377.517,05	74.063.523,58

2. GASTOS

CAPITULO	CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL					
		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	7.682.897,65	7.295.338,96	7.965.000,00		43.995,15	7.921.004,85	7.707.484,82	213.520,03
II	Compra de bienes y servicios	1.607.419,00	1.171.297,25	1.732.536,00	43.995,15		1.776.531,15	1.308.953,30	467.577,85
III	Gastos financieros						0,00		0,00
IV	Transferencias corrientes	4.829.615,96	2.881.438,17	2.696.000,00	1.524.646,15	63.331,11	4.157.315,04	1.930.675,77	2.226.639,27
VI	Inversiones reales	1.055.949,06	430.732,54	917.370,00	475.216,52		1.392.586,52	563.763,45	828.823,07
VII	Transferencias de capital	139.481.217,21	65.412.662,93	86.544.088,00	63.138.012,96	2.552.021,47	147.130.079,49	51.561.234,58	95.568.844,91
VIII	Variación Activos Financieros	0,00					0,00		0,00
IX	Variación Pasivos Financieros	90.910,00	90.909,09				0,00		0,00
	TOTALES	154.748.008,88	77.282.378,94	99.854.994,00	65.181.870,78	2.659.347,73	162.377.517,05	63.072.111,92	99.305.405,13

Los aspectos a destacar de la liquidación del presupuesto son:

Ingresos

- *Capítulo III*

La previsión definitiva para este capítulo es de 69.447,86 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 relaciona en el punto 13 de la presente memoria.

Se aplica al capítulo 7 (transferencias de capital) en su totalidad.

Este capítulo se devenga en su totalidad.



- Capítulo IV

El importe definitivo para este capítulo es de 11.988.786,00 euros.
La previsión inicial de ingresos para este capítulo era de 11.983.536,00 euros.

Se han producido modificaciones al alza por 5.250,00 euros.

Su correspondencia con los capítulos de gastos es la siguiente: 7.761.004,85 euros con el capítulo I (gastos de personal), 1.776.531,15 euros con el capítulo II (compra de bienes y servicios) y 2.451.250 euros con el capítulo IV (transferencias corrientes).

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- Capítulo V

La previsión definitiva para este capítulo es de 32.758,03 euros. Inicialmente, no existía previsión de ingresos de este capítulo.

Se aplica al capítulo 7 (transferencias de capital) en su totalidad.

Este capítulo se devenga en su totalidad.

- Capítulo VII

La previsión definitiva para este capítulo es de 84.481.185,49 euros. Y la previsión inicial de ingresos era de 66.922.942,00 euros.

Se han producido modificaciones al alza por 19.948.817,44 euros y a la baja por 2.390.573,95 euros.

Su correspondencia con los capítulos de gastos es la siguiente: 767.370,00 euros con el capítulo 6 (inversiones reales) y 83.713.815,49 euros con el capítulo 7 (transferencias de capital).

Este capítulo se devenga en su totalidad, a excepción de 12.905.913,81 euros correspondientes a transferencias de Impuesto turístico sostenible (ITS) destinadas a CVII (transferencias de capital), que al no ejecutarse y tener un destino concreto, se solicitan como nuevas transferencias en el ejercicio siguiente, y 9.602.739,99 € de previsiones de gasto FEAGA que no se incorporan. Por lo tanto, la ejecución de este capítulo es de 61.972.531,69 euros.

- Capítulo VIII

La previsión definitiva para este capítulo es de 65.805.339,67 euros.

La previsión inicial de ingresos para este capítulo era de 20.948.516,00 euros.
Se han producido modificaciones al alza por 44.955.091,08 euros y a la baja por 98.267,41 euros.

Su correspondencia con los capítulos de gastos es la siguiente: 160.000 euros con el capítulo 1 (gastos de personal), 1.706.065,04 euros con el capítulo 4 (transferencias corrientes), 625.216,52 euros con el capítulo 6 (inversiones reales) y 63.314.058,11 euros con el capítulo 7 (transferencias de capital).

Este capítulo no se devenga, ya que consiste en incorporaciones que se han devengado previamente.

Gastos

- Capítulo I

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 7.921.004,85 euros.

Inicialmente el crédito era de 7.965.000,00 euros, produciéndose una disminución de 43.995,15 euros.

El gasto real ha sido de 7.707.484,82 euros, por lo que el remanente asciende a 213.520,03 euros, que no se incorpora al ejercicio siguiente.

- Capítulo II

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.776.531,15 euros.

Inicialmente el crédito era de 1.732.536,00 euros, produciéndose un aumento de 43.995,15 euros.

El gasto real ha sido de 1.308.953,30 euros, por lo que el remanente asciende a 467.577,85 euros, que no se incorpora al ejercicio siguiente.

- Capítulo IV

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 4.157.315,04 euros.

Inicialmente el crédito era de 2.696.000,00 euros, produciéndose un aumento de 1.524.646,15 euros y una disminución de 63.331,11 euros.

El gasto real ha sido de 1.930.675,77 euros, por lo que el remanente asciende a 2.226.639,27 euros de los se solicita incorporar 2.192.224,53 euros y 34.414,74 euros no se solicita por estar en partidas de crédito disponible.

- Capítulo VI

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 1.392.586,52 euros

Inicialmente el crédito era de 917.370,00 euros, produciéndose un aumento de 475.216,52 euros.

El gasto real ha sido de 563.763,45 euros, por lo que el remanente asciende a 828.823,07 euros que se solicita su incorporación al ejercicio siguiente.

- Capítulo VII

El límite de gasto definitivo para este capítulo es de 147.130.079,49 euros

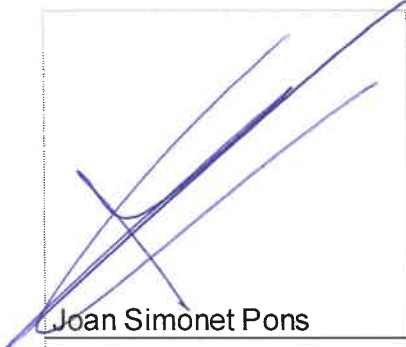

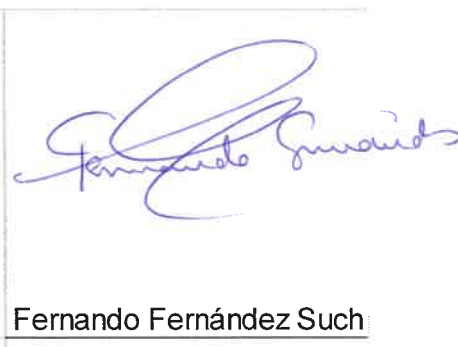

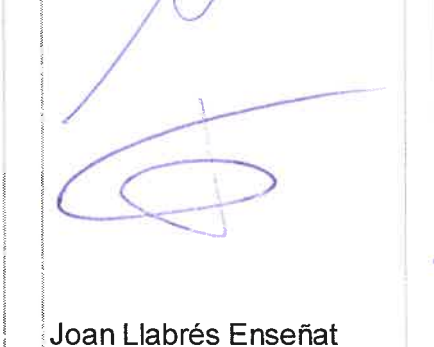


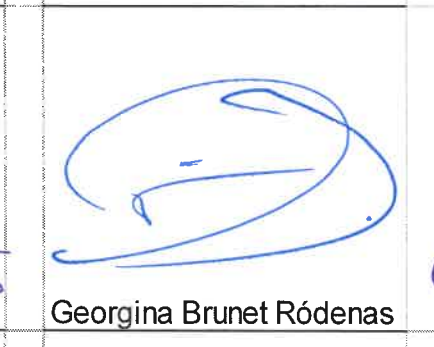
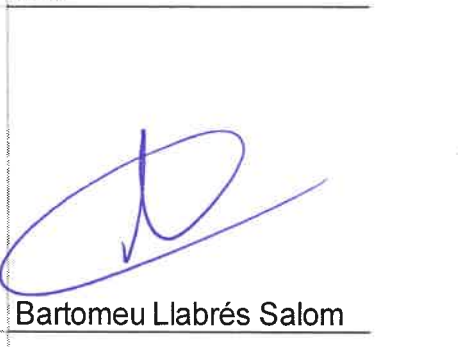
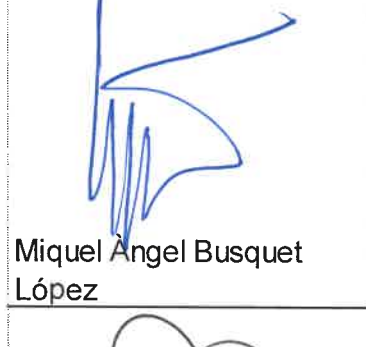
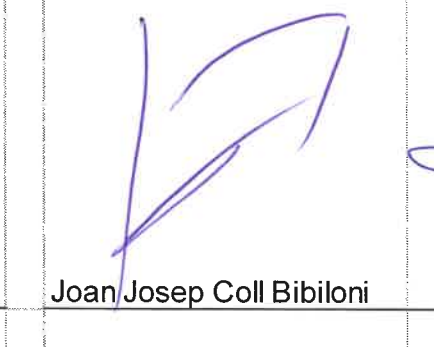

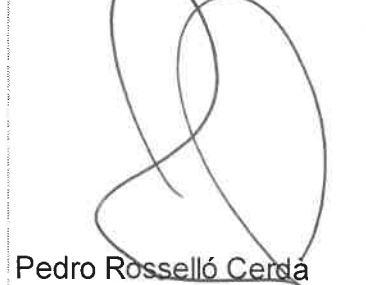
Inicialmente el crédito era de 86.544.088,00 euros, produciéndose un aumento de 63.138.012,96 euros y una disminución de 2.552.021,47 euros.

El gasto real ha sido de 51.561.234,58 euros, por lo que el remanente asciende a 95.568.844,91 euros, que se solicita su incorporación al ejercicio siguiente a excepción de 9.602.739,99 euros de previsiones FEAGA no ejecutadas. Todo como incorporación de remanentes en Capítulo VIII (ingresos de variación de activos financieros), menos 12.905.913,81 euros de ITS que se incorporan como nuevas transferencias.

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						69.447,86		69.447,86
	4	7.761.004,85	1.776.531,15		2.451.250,00				11.988.786,00
	5						32.758,03		32.758,03
	6								0,00
	7					767.370,00	83.713.815,49		84.481.185,49
	8	160.000,00			1.706.065,04	625.216,52	63.314.058,11		65.805.339,67
	Total	7.921.004,85	1.776.531,15	0,00	4.157.315,04	1.392.586,52	147.130.079,49	0,00	162.377.517,05

Las presentes cuentas han sido formuladas y firmadas por todos los miembros del Consejo de Dirección de fecha 26 de marzo de 2024.

		
Joan Simonet Pons	Antoni Maria Grau Jofre	Fernando Fernández Such
		
Miquel Obrador Bou	Joan Llabrés Enseñat	Ana Torres Riera
		
Bartomeu Alcover Bisbal	Georgina Brunet Ródenas	Bartomeu Llabrés Salom
		
Miquel Àngel Busquet López	Joan Josep Coll Bibiloni	Enrique Páez Penedo
		
Pedro Rosselló Cerdà		

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS