

CONSORCI PATRIMONI MUNDIAL DE LA VALL DE BOÍ

**Informe d'auditoria de comptes anuals
a 31 de desembre de 2018**

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A la Comissió de Govern del
CONSORCI PATRIMONI MUNDIAL DE LA VALL DE BOÍ

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts del **CONSORCI PATRIMONI MUNDIAL DE LA VALL DE BOÍ**, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual clos en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix en les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, de 16 de març de 2015.

El Vicepresident de l'Entitat és responsable de la formulació dels comptes anuals adjunts del **CONSORCI PATRIMONI MUNDIAL DE LA VALL DE BOÍ**, d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 3 de la memòria adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que considerin necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estiguin lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe van ser formulats per la Vicepresidència del Consorci en data 14 de juny de 2019.

Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

En tot allò no regulat explícitament per les normes d'auditoria anteriors, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats i, especialment, les normes tècniques de l'ICAC.

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **CONSORCI PATRIMONI MUNDIAL DE LA VALL DE BOÍ** a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera i amb la normativa pressupostària que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Audria Auditoria y Consultoria, S.L.P.

R.O.A.C. nº S2148



Enric Sobrans Martínez

17 de juny de 2019



CONS.PATRIMONI DE LA VALL DE BOI

COMPTES ANUALS

Exercici 2018

BALANÇ	4
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL	6
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	8
1. Estat total de canvis en el patrimoni net.....	8
2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts	10
3. Estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries	13
a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries.....	13
b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries.....	15
ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU.....	18
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	20
MEMÒRIA.....	23
1. Organització.....	24
1.1. Principals fonts de finançament de l'entitat	24
1.2. Estructura organitzativa	24
1.3. Entitats del grup, multigrup i associades	26
2. Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració.....	27
3. Bases de presentació dels comptes.....	28
1. Imatge fidel.....	28
a) Requisits informació	28
b) Principis comptables	28
2. Comparació de la informació.....	28
3. Canvis en criteris de comptabilització	28
4. Canvis en estimacions comptables.....	29
4. Normes de reconeixement i valoració	29
1. Immobilitzat material	29
2. Patrimoni públic del sòl.....	31
3. Inversions immobiliàries	31
4. Immobilitzat intangible	31
5. Arrendaments	32
6. Permutes	32
7. Actius i passius financers	33
8. Cobertures comptables	34
9. Existències.....	35

10.	Actius construïts o adquirits per a altres entitats	35
11.	Transaccions en moneda estrangera	36
12.	Ingressos i despeses	36
13.	Provisions i contingències	37
14.	Transferències i subvencions	38
15.	Activitats conjuntes	39
16.	Actius en estat de venda	39
5.	Immobilitzat material	40
1.	Moviments durant l'exercici.....	40
2.	Informació sobre:.....	41
6.	Immobilitzat intangible.....	42
1.	Moviments durant l'exercici.....	42
7.	Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses.....	43
1.	Transferències i subvencions rebudes	43
2.	Transferències i subvencions concedides	44
8.	Informació sobre medi ambient	45
9.	Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial.....	46
10.	Operacions no pressupostaries de tresoreria	47
1.	Estat de deutors no pressupostaris	48
2.	Estat de creditors no pressupostaris	50
3.	Estat de partides pendents d'aplicació	52
11.	Informació pressupostaria	55
11.1.	Exercici corrent	55
1)	Pressupost de despeses	55
a)	Modificacions de crèdit	55
b)	Romanents de crèdit	57
2)	Pressupost d'ingressos.....	59
a)	Procés de gestió	59
a.1.)	Recaptació neta	60
11.2.	Exercicis tancats	62
1)	Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats	62
2)	Drets a cobrar de pressupostos tancats	64
a)	Drets pendents de cobrament totals	64
3)	Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors.....	66
11.3.	Romanent de Tresoreria.....	67
12.	Fets posteriors al tancament.....	69

BALANÇ

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2018

	Exercici 2018	Exercici 2017
ACTIU		
A) ACTIU NO CORRENT	1.516.881,23	1.524.729,34
I. Immobilitzat intangible	55.872,99	55.872,99
2. Propietat industrial i intel·lectual	36.778,00	36.778,00
203 Propietat industrial i intel·lectual	36.778,00	36.778,00
3. Aplicacions informàtiques	-0,01	-0,01
206 Aplicacions informàtiques	10.087,31	10.087,31
2806 Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	-10.087,32	-10.087,32
5. Altre immobilitzat intangible	19.095,00	19.095,00
209 Altre immobilitzat intangible	19.095,00	19.095,00
II. Immobilitzat material	1.461.008,24	1.468.856,35
4. Béns del patrimoni històric	1.396.055,50	1.396.055,50
213 Béns del patrimoni històric	1.396.055,50	1.396.055,50
5. Altre immobilitzat material	64.952,74	72.800,85
215 Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	5.837,17	5.837,17
216 Mobiliari	32.815,59	32.815,59
217 Equips per a processos d'informació	9.412,46	9.412,46
219 Altre immobilitzat material	77.559,50	77.559,50
2819 Amortització acumulada d'altre immobilitzat material	-60.671,98	-52.823,87
B) ACTIU CORRENT	217.803,86	191.664,29
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	66.795,15	40.064,65
1. Deutors per operacions de gestió	66.750,92	40.020,42
4300 Operacions de gestió	66.730,50	42.409,77
4310 Operacions de gestió	2.520,42	110,65
4900 Operacions de gestió.	-2.500,00	-2.500,00
2. Altres comptes a cobrar	44,23	44,23
440 Deutors per IVA transferit.	44,23	44,23
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	151.008,71	151.599,64
2. Tresoreria	151.008,71	151.599,64
570 Caixa operativa	300,00	300,00
571 Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius	150.708,71	151.299,64
TOTAL ACTIU (A + B)	1.734.685,09	1.716.393,63

BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2018

	Exercici 2018	Exercici 2017
PATRIMONI NET I PASSIU		
A) PATRIMONI NET	1.702.637,37	1.689.780,31
I. Patrimoni	9.045,22	9.045,22
100 Patrimoni	9.045,22	9.045,22
II. Patrimoni generat	1.559.567,81	1.546.710,75
1. Resultats d'exercicis anteriors	1.546.710,75	1.559.770,48
120 Resultats d'exercicis anteriors	1.546.710,75	1.559.770,48
2. Resultat de l'exercici	12.857,06	-13.059,73
129 Resultat de l'exercici	12.857,06	-13.059,73
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	134.024,34	134.024,34
130 Subvenc.per al finançam.de l'immobil.no finan.i d'actius en estat de venda	134.024,34	134.024,34
C) PASSIU CORRENT	32.047,72	26.613,32
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	32.047,72	26.613,32
1. Creditors per operacions de gestió	9.246,16	4.095,04
4000 Operacions de gestió	9.246,16	4.095,04
2. Altres comptes a pagar	3.420,78	4.581,81
410 Creditors per IVA suportat.	337,07	53,75
554 Cobraments pendents d'aplicació	3.083,71	4.528,06
3. Administracions públiques	19.380,78	17.936,47
475 Hisenda pública, creditor per diversos conceptes	11.271,86	10.148,65
476 Organismes de previsió social, creditors.	8.108,92	7.787,82
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)	1.734.685,09	1.716.393,63

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL a 31/12/2018

	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Ingressos tributaris i urbanístics	311.116,30	339.428,20
b) Taxes	311.116,30	339.428,20
740 Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	311.116,30	339.428,20
2. Transferències i subvencions rebudes	151.999,99	68.801,86
a) De l'exercici	151.999,99	68.801,86
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici	0,00	2.496,29
751 Subvencions per a despeses no financeres de l'exercici	0,00	2.496,29
a.2) Transferències	151.999,99	66.305,57
750 Transferències	151.999,99	66.305,57
3. Vendes i prestacions de serveis	49.376,16	55.786,62
a) Vendes	26.903,13	30.178,64
700 Vendes de mercaderies	26.903,13	30.178,64
b) Prestació de serveis	22.473,03	25.607,98
705 Prestacions de serveis	22.473,03	25.607,98
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	512.492,45	464.016,68
8. Despeses de personal	-338.794,69	-307.235,83
a) Sous, salaris i assimilats	-255.829,45	-232.811,53
640 Sous i salaris	-255.829,45	-232.811,53
b) Càrregues socials	-82.965,24	-74.424,30
642 Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	-82.965,24	-74.424,30
9. Transferències i subvencions concedides	-16.934,57	-37.778,87
65 TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	-16.934,57	-37.778,87
11. Altres despeses de gestió ordinària	-134.522,77	-127.151,86
a) Subministraments i serveis exteriors	-134.522,77	-127.151,86
62 SERVEIS EXTERIORS	-134.522,77	-127.151,86
12. Amortització de l'immobilitzat	-7.848,11	-3.266,46
68 DOTACIONS PER A AMORTITZACIONS	-7.848,11	-3.266,46
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-498.100,14	-475.433,02
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	14.392,31	-11.416,34
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	14.392,31	-11.416,34
15. Ingressos financers	0,00	0,22
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	0,00	0,22
b.2) Altres	0,00	0,22

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL a 31/12/2018

		Exercici 2018	Exercici 2017
762	Ingressos de crèdits	0,00	0,22
16. Despeses financeres		-1.535,25	-1.643,61
b) Altres		-1.535,25	-1.643,61
669	Altres despeses financeres	-1.535,25	-1.643,61
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		-1.535,25	-1.643,39
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)		12.857,06	-13.059,73
Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)			-13.059,73

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

1. Estat total de canvis en el patrimoni net

ESTAT TOTAL DE CANVIS AL PATRIMONI NET

	NOTES A LA MEMÒRIA	I.Patrimoni	II.Patrimoni generat	III.Ajustos per canvis de valor	IV.Subvencions rebudes	TOTAL
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ANTERIOR		9.045,22	1.546.710,75	0,00	134.024,34	1.689.780,31
AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIÓ D'ERRORS			0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI ACTUAL		9.045,22	1.546.710,75	0,00	134.024,34	1.689.780,31
VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI ACTUAL		0,00	12.857,06	0,00	0,00	12.857,06
1. Ingressos i despeses reconegudes en l'exercici			12.857,06	0,00	0,00	12.857,06
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietaries		0,00				0,00
3. Altres variacions del patrimoni net						
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI ACTUAL		9.045,22	1.559.567,81	0,00	134.024,34	1.702.637,37

2. Estat d'ingressos i despeses reconeguts

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	Notes a la memòria	2018	2017
I.Resultat econòmic patrimonial		12.857,06	-13.059,73
II.Ingressos i despeses reconegudes directament al patrimoni net:			
1.Immobilitzat no financer		0,00	0,00
1.1.Ingressos		0,00	0,00
1.2.Despeses		0,00	0,00
2.Actius i passius financers		0,00	0,00
2.1.Ingressos		0,00	0,00
2.2.Despeses		0,00	0,00
3.Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1.Ingressos		0,00	0,00
3.2.Despeses		0,00	0,00
4.Subvencions rebudes		0,00	0,00
Total (1+2+3+4)		0,00	0,00
III.Tranf.al cpte.del rtat.econòm.patrim. o al valor inic.de la part.coberta:			
1.Immobilitzat no financer		0,00	0,00
2.Actius i passius financers		0,00	0,00
3.Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1.Imports transferits al compte del resultat econòmic patrimonial		0,00	0,00
3.2.Imports transferits al valor inicial de la partida coberta		0,00	0,00
4.Subvencions rebudes		0,00	0,00

ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES

	Notes a la memòria	2018	2017
Total (1+2+3+4)		0,00	0,00
IV.TOTAL Ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		12.857,06	-13.059,73

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

a) Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries

OPERACIONS PATRIMONIALS AMB LA/LES ENTITAT/S PROPIETÀRIA/ES

	Notes a la memòria	2018	2017
1. Aportació patrimonial dinerària		0,00	0,00
2. Aportació de béns i drets		0,00	0,00
3. Assumpció i condonació de passius financers		0,00	0,00
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
5. (-)Devolució de béns i drets		0,00	0,00
6. (-)Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00

b) Altres operacions amb l'entitat o entitats propietàries

ALTRES OPERACIONS AMB LA/LES ENTITAT/S PROPIETÀRIA/ES

	Notes a la memòria	2018	2017
I. Ingr.i despeses recon. directament al cte. del rtat. econòm. patrim. (1+2+3)		0,00	0,00
1. Transferències i subvencions		0,00	0,00
1.1. Ingressos		0,00	0,00
1.2. Despeses		0,00	0,00
2. Prestació de serveis i vendes de béns		0,00	0,00
2.1. Ingressos		0,00	0,00
2.2. Despeses		0,00	0,00
3. Altres		0,00	0,00
3.1. Ingressos		0,00	0,00
3.2. Despeses		0,00	0,00
II. Ingressos i despeses reconegudes directament al patrimoni net (1+2)		0,00	0,00
1. Subvencions rebudes		0,00	0,00
2. Altres		0,00	0,00
TOTAL (I + II)		0,00	0,00

ESTAT DE FLUXES D'EFECTIU

FLUXES D'EFECTIU a 31/12/2018

	Notes a la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
I.FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ			
A) Cobraments		490.673,02	468.660,02
1.Ingressos tributaris i urbanístics		309.436,92	340.568,91
2.Transferències i subvencions rebudes		127.749,99	66.305,57
3.Vendes i prestacions de serveis		30.091,23	33.805,52
4.Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00	0,00
5.Interessos i dividendes cobrats		0,00	0,22
6.Altres cobraments		23.394,88	27.979,80
B) Pagaments		489.819,60	478.940,04
7.Despeses de personal		206.508,06	186.830,59
8.Transferències i subvencions concedides		16.934,57	37.778,87
9.Aprovisionaments		0,00	0,00
10.Altres despeses de gestió		129.429,71	126.156,07
11.Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		0,00	0,00
12.Interessos pagats		1.535,25	1.643,61
13.Altres pagaments		135.412,01	126.530,90
Fluxes nets d'efectiu de les activitats de gestió (+A-B)		853,42	-10.280,02
II.FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ			
C) Cobraments		0,00	0,00
1.Venda d'inversions reals		0,00	0,00
2.Venda d'actius financers		0,00	0,00
3.Unitat d'activitat		0,00	0,00
4.Altres cobraments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
D) Pagaments		0,00	98.131,26
5.Compra d'inversions reals		0,00	98.131,26
6.Compra d'actius financers		0,00	0,00
7.Unitat d'activitat		0,00	0,00
8.Altres pagaments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
Fluxes nets d'efectiu de les activitats d'inversió (+C-D)		0,00	-98.131,26
III.FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT			
E) Augments al patrimoni		0,00	0,00

FLUXES D'EFECTIU a 31/12/2018

Notes a la memòria	Exercici 2018	Exercici 2017
1.Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00
2.Devolució d'aportacions i repartiment de rtats. a l'entitat o ee.propietàries	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers	0,00	0,00
3.Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
4.Préstecs rebuts	0,00	0,00
5.Altres deutes	0,00	0,00
H) Pagaments per reemborsament de passius financers	0,00	0,00
6.Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
7.Préstecs rebuts	0,00	0,00
8.Altres deutes	0,00	0,00
Fluxes nets d'efectiu de las activitats de finançament (+E-F+G-H)	0,00	0,00
IV.FLUXES D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ		
I) Cobraments pendents d'aplicació	738.443,30	855.460,12
J) Pagaments pendents d'aplicació	739.887,65	851.591,32
Fluxes nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	-1.444,35	3.868,80
V.EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
VI.INC./DISM. NETA DE L'EFECTIU I ACT.LÍQUIDS EQUIV.A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	-590,93	-104.542,48
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	151.599,64	256.142,12
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	151.008,71	151.599,64

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

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

Org.	Prog.	Econ.	Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS					Pagaments	Obligacions pendents de pagament	Romanents de crèdit
				Inicials	Modificacions	Definitius	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes			
8950	443	12000	Sous del grup A1.	6.235,98	-690,00	5.545,98	5.541,37	5.541,37	5.541,37	0,00	4,61
8950	443	12100	Complement de destinació.	5.351,97	-600,00	4.751,97	4.735,56	4.735,56	4.735,56	0,00	16,41
8950	443	13000		177.491,13	68.062,00	245.553,13	245.552,52	245.552,52	245.552,52	0,00	0,61
8950	443	16000	Seguretat Social.	66.177,68	16.788,00	82.965,68	82.965,24	82.965,24	82.965,24	0,00	0,44
8950	443	21000		19.000,00	-4.200,00	14.800,00	14.731,74	14.731,74	10.504,27	4.227,47	68,26
8950	443	21400		9.800,00	10.770,00	20.570,00	20.564,91	20.564,91	20.564,91	0,00	5,09
8950	443	22000	Material oficina ordinari no inventariable	8.000,00	29.309,00	37.309,00	37.293,53	37.293,53	35.508,19	1.785,34	15,47
8950	443	22100	Energia elèctrica	29.500,00	-8.297,00	21.203,00	20.448,65	20.448,65	20.448,65	0,00	754,35
8950	443	22200	Serveis de telecomunicacions	5.750,00	2.375,00	8.125,00	8.122,60	8.122,60	8.122,60	0,00	2,40
8950	443	22400		2.500,00	-490,00	2.010,00	2.003,66	2.003,66	2.003,66	0,00	6,34
8950	443	22600		5.940,16	-1.530,00	4.410,16	4.397,57	4.397,57	4.009,08	388,49	12,59
8950	443	22700	Servei de neteja i acondicionament	15.900,00	-1.028,00	14.872,00	14.421,55	14.421,55	12.788,29	1.633,26	450,45
8950	443	23000	Dels membres dels òrgans de govern.	10.578,22	2.641,00	13.219,22	13.219,09	13.219,09	12.007,49	1.211,60	0,13
8950	443	34200		2.000,00	-460,00	1.540,00	1.535,25	1.535,25	1.535,25	0,00	4,75
8950	443	46000		37.778,86	-20.800,00	16.978,86	16.934,57	16.934,57	16.934,57	0,00	44,29
8950	443	5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
8950	443	67000		1,00	165.050,97	165.051,97	0,00	0,00	0,00	0,00	165.051,97
TOTAL				402.006,00	256.900,97	658.906,97	492.467,81	492.467,81	483.221,65	9.246,16	166.439,16

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

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

Econ.	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets reconeguts	Drets anul.lats	Drets cancel.lats	Drets reconeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament	Excés / defecte previsió
		Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives							
30900		20.000,00	0,00	20.000,00	26.903,13	0,00	0,00	26.903,13	26.903,13	0,00	6.903,13
32000		210.000,00	91.850,00	301.850,00	311.116,30	0,00	0,00	311.116,30	308.635,80	2.480,50	9.266,30
39900		20.000,00	0,00	20.000,00	22.473,03	0,00	0,00	22.473,03	22.473,03	0,00	2.473,03
41000		97.000,00	0,00	97.000,00	96.999,99	0,00	0,00	96.999,99	72.749,99	24.250,00	-0,01
46200		40.001,00	0,00	40.001,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	-1,00
46300		15.002,00	0,00	15.002,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	-2,00
48200		1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
52000		1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
78200		1,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
870	Romanent de tresoreria.	0,00	165.050,97	165.050,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-165.050,97
	TOTAL	402.006,00	256.900,97	658.906,97	512.492,45	0,00	0,00	512.492,45	445.761,95	66.730,50	-146.414,52

RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2018

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	512.492,45	492.467,81		20.024,64
b. Operacions de capital	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	512.492,45	492.467,81		20.024,64
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	0,00		0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00		0,00
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	512.492,45	492.467,81		20.024,64
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			0,00	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				20.024,64

MEMÒRIA

1. Organització

Arran de la declaració com a Patrimoni Mundial del Conjunt Romànic Català de la Vall de Boí per la Unesco, es crea el Consorci Patrimoni Mundial de la Vall de Boí per a la promoció, la restauració, la millora i la conservació del patrimoni cultural de la Vall de Boí així com per a la difusió turística.

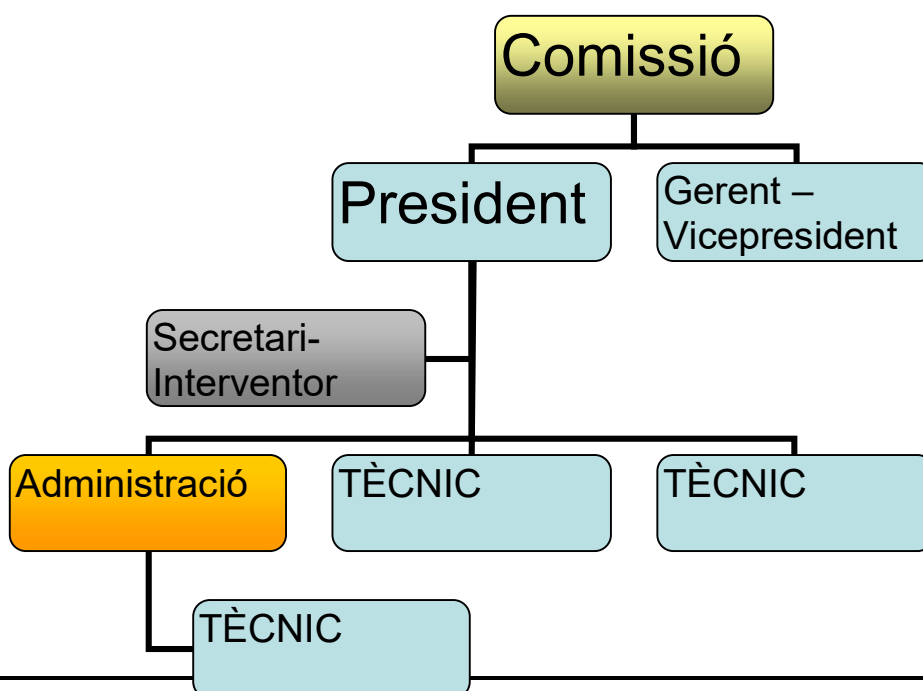
1.1. Principals fonts de finançament de l'entitat

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

<u>Concepte</u>	<u>%</u>
Impostos directes	
Impostos indirectes	
Taxes i altres ingressos	70,34%
Transferències corrents	
Ingressos patrimonials	
Alienació d'Inversions	
Transferències de capital	29,66%
Actius financers	
Passius financers	

1.2. Estructura organitzativa

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



Nombre mitjà d'empleats

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

	Número mig d'empleats de l'exercici					
	2018			2017		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Personal funcionari	1,00	0,00	1,00	0,33	0,00	0,33
Personal laboral	1,00	10,42	11,42	1,00	9,53	10,53
Personal eventual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2,00	10,42	12,42	1,33	9,53	10,86

	Número d'empleats al final de l'exercici					
	2018			2017		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Personal funcionari	1	0	1	1	0	1
Personal laboral	1	10	11	1	9	10
Personal eventual	0	0	0	0	0	0
TOTAL	2	10	12	2	9	11

1.3. Entitats del grup, multigrup i associades

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

El Consorci és integrat per les administracions públiques i entitats següents:

Administració de la Generalitat de Catalunya, depenent del departament competent en matèria de cultura.

Diputació de Lleida.

Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça.

Ajuntament de la Vall de Boí.

Bisbat d'Urgell.

Bisbat de Lleida.

El Consorci s'adscriu a l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el departament competent en matèria de cultura.

El Consorci no participa en altres entitats públiques, ni en fundacions.

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

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

Dades identificatives entitat amb la qual s'efectua la gestió	Objecte	Subvenció compromesa
Quota consorciat Ajuntament de la Vall de Boi	Aportació al Consorci	15.000,00
Quota consorciat Diputació de Lleida	Aportació al Consorci	40.000,00
Transferències corrents Departament Cultura	Aportació al Consorci	97.000,00

3. Bases de presentació dels comptes

1. Imatge fidel

a) Requisits informació

No hi ha principis o criteris comptables que no s'hagi aplicat per interferir en l'objectiu de la imatge fidel

b) Principis comptables

No hi ha principis comptables públics que no s'hagin aplicat per a la consecució de l'objectiu de la imatge fidel i la informació complementària.

2. Comparació de la informació

La informació corresponent al exercici 2017 es mostra comparativa amb la de l'exercici anterior.

3. Canvis en criteris de comptabilització

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

- Els comptes anuals de l'exercici 2017 inclouen correccions com a conseqüència de la identificació d'errors de l'exercici anterior. Concretament, s'ha registrat com a subvencions rebudes pendents d'imputació al resulta, dins del patrimoni net, un import de 134.024,34 euros.

4. Canvis en estimacions comptables

Durant l'exercici no s'han produït canvis significatius en estimacions comptables respecte a les aplicades en l'exercici anterior.

4. Normes de reconeixement i valoració

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

1. Immobilitzat material

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

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

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

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

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

Amortització:

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

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

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

<u>Percentatge d'amortització anual</u>	<u>Coefficient d'amortització</u>	<u>Vida útil</u>
Construccions		
Infraestructures		
Béns del patrimoni històric		
Maquinària i utilitatge		
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,25	
Mobiliari	0,1	
Equips per a processos d'informació	0,25	
Elements de transport		
Altres immobilitzat material		

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

2. Patrimoni públic del sòl

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

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

3. Inversions immobiliàries

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

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

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

4. Immobilitzat intangible

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

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

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

Cal establir si la vida útil de cada actiu intangible és definida o indefinida, de forma que hagin o no d'aplicar-se les amortitzacions oportunes. Es considera té una vida útil indefinida quan, sobre la base d'una anàlisi de tots els factors rellevants, no existeix un límit previsible al període al llarg del qual s'espera que l'actiu generi rendiments econòmics o potencial de servei per a l'entitat, o a la utilització en la producció de béns i serveis públics. Els actius amb vida útil indefinida no s'amortitzen, sense perjudici del seu possible deteriorament. Els actius amb vida útil definida s'amortitzen durant la seva vida útil.

5. Arrendaments

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

6. Permutes

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

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

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

7. Actius i passius financers

Actius financers:

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

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

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

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

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

Passius financers:

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

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

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

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

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

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

8. Cobertures comptables

Les operacions de cobertura s'utilitzen de forma que un o diversos instruments financers denominats instruments de cobertura es dissenyen per cobrir un risc específicament identificat que té impacte en el compte del resultat econòmic patrimonial o en l'estat de

canvis en el patrimoni net, com a conseqüència de variacions en el valor raonable o en els fluxes d'efectiu d'una o diverses partides cobertes.

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

9. Existències

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

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

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

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

10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats

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

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

11. Transaccions en moneda estrangera

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

12. Ingressos i despeses

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

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

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

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

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

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

13. Provisions i contingències

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

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

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

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

14. Transferències i subvencions

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

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

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

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

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

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

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

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

15. Activitats conjuntes

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

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

16. Actius en estat de venda

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

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

5. Immobilitzat material

1. Moviments durant l'exercici

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

IMMOBILITZAT MATERIAL a 31/12/2018

Compte	Descripció	Saldo inicial	Entrades	Augments per traspassos d'altres Aps.Press.	Sortides	Disminucions per traspassos a altres Aps.Press.	Correccions valorat.netes per deterior. de l'exerc.	Amortitzacions de l'exercici	Increment per revalorització a l'exercici	Saldo final
213	Béns del patrimoni històric	1.396.055,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.396.055,50
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	5.837,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.837,17
216	Mobiliari	32.815,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.815,59
217	Equips per a processos d'informació	9.412,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.412,46
219	Altres immobilitzat material	24.735,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.848,11	0,00	16.887,52
TOTAL IMMOBILITZAT MATERIAL		1.468.856,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.848,11	0,00	1.461.008,24

2. Informació sobre:

a) Costos estimats de desmantellament

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

b) Vides útils o coeficients d'amortització

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

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

c) Canvis d'estimació

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

6. Immobilitzat intangible

1. Moviments durant l'exercici

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

IMMOBILITZAT INTANGIBLE a 31/12/2018										
Compte	Descripció	Saldo inicial	Entrades	Augments per traspassos d'altres partides	Sortides	Diminucions per traspassos a altres Aps. Press.	Correccions valorat netes per delatori.	Amortitzacions de l'exercici	Augment per revalorització a l'exercici	Saldo final
203	Propietat industrial i intel·lectual	36.778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.778,00
206	Aplicacions informàtiques	-0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,01
209	Altres immobilitzats intangibles	19.095,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.095,00
TOTAL IMMOBILITZAT INTANGIBLE		55.872,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.872,99

7. Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses

1. Transferències i subvencions rebudes

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

. Transferències i subvencions rebudes

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

Nom Característica	Import Rebut:		Import Reintegrable	Import No reintegrable	Quantitat imputada a Resultats: Exercici N	Quantitat imputada a Resultats:Exercici :	
	Exercicio N	Exercicio N - 1				Exercicio N - 1	
Departament de Cultura	97.000,00	11.305,57	0,00	97.000,00	97.000,00	11.305,57	
Diputació de Lleida	40.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
Ajuntament de la Vall de Boí	15.000,00	15.000,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
Total	152.000,00	66.305,57	0,00	152.000,00	152.000,00	66.305,57	

2. Transferències i subvencions concedides

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

<u>Nom Característica</u>	<u>NIF del receptor</u>	<u>Denominació del receptor</u>	<u>Import Reintegrable</u>	<u>Finalitat</u>	<u>Reintegraments</u>
Ajuntament de la Vall de Boi	P2505200B		16.934.57		
Total			16.934.57		0,00

8. Informació sobre medi ambient

El consorci no ha realitzat inversions significatives destinades a minimitzar l'impacte mediambiental, ni ha incorregut en despeses, ni riscos encoberts per provisions, ni té compensacions a rebre de tercers per perjudicis relacionats amb el medi ambient. No manté inversions relacionats amb la minimització de l'impacte medi ambiental, ni amb la protecció o millora del medi ambient.

9. Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial

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

Despeses (Grup de Programa)	Pressupostari:	No Pressupostari:			Pressupostari:	No Pressupostari:
	Exercici 2018	Exercici 2018	Total: Exercici 2016		Exercici 2018 - 1	Exercici 20XX - 1
			0,00			0,00
Gestió Ordinària	473.997,99		473.997,99		434.684,33	434.684,33
Financeres		1.535,25	1.535,25			1.819,40
			0,00			0,00
Total	473.997,99	1.535,25	475.533,24		434.684,33	1.819,40

Ingressos	Exercici 2018	Exercici 2018 - 1
Ingressos de gestió ordinària	512.492,45	461.520,61
Ingressos financers	0,00	0,00
Altres ingressos		
Total	512.492,45	461.520,61

10. Operacions no pressupostàries de tresoreria

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

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

1. Estat de deutors no pressupostaris

OPERACIONES NO PRESUP. DE TESORERÍA. ESTADO DE DEUDORES NO PRESUPUESTARIOS a 31/12/2018

DEUTORS a 31/12/2018

Concepte								
Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31/12/2018
440	440	Deutors per IVA transferit.	44,23	0,00	4.911,07	4.955,30	4.911,07	44,23
440			44,23	0,00	4.911,07	4.955,30	4.911,07	44,23
470	4700	Hisenda pública, deutor per IVA.	0,00	0,00	1.000,95	1.000,95	1.000,95	0,00
470			0,00	0,00	1.000,95	1.000,95	1.000,95	0,00
472	4720	IVA suportat	0,00	0,00	3.787,54	3.787,54	3.787,54	0,00
472			0,00	0,00	3.787,54	3.787,54	3.787,54	0,00
		TOTAL	44,23	0,00	9.699,56	9.743,79	9.699,56	44,23

2. Estat de creditors no pressupostaris

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

CREDITORS a 31/12/2018

		Concepte						
Compte	Codi	Descripció	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pdts. de pagament a 31/12/2018
410	410	Creditors per IVA suportat.	53,75	0,00	3.787,54	3.841,29	3.504,22	337,07
410			53,75	0,00	3.787,54	3.841,29	3.504,22	337,07
475	4750	Hisenda pública, creditor per IVA.	321,75	0,00	2.124,48	2.446,23	1.322,70	1.123,53
475	47510	Hisenda pública, creditora per IRPF -Personal-	8.986,92	0,00	37.211,21	46.198,13	36.094,81	10.103,32
475	47511	Hisenda pública, creditora per IRPF -Professionals-	839,98	0,00	45,00	884,98	839,97	45,01
475			10.148,65	0,00	39.380,69	49.529,34	38.257,48	11.271,86
476	4760	Seguretat Social	7.787,82	0,00	98.476,58	106.264,40	98.155,48	8.108,92
476			7.787,82	0,00	98.476,58	106.264,40	98.155,48	8.108,92
477	4770	IVA transferit	0,00	0,00	4.911,07	4.911,07	4.911,07	0,00
477			0,00	0,00	4.911,07	4.911,07	4.911,07	0,00
		TOTAL	17.990,22	0,00	146.555,88	164.546,10	144.828,25	19.717,85

3. Estat de partides pendents d'aplicació

a) Cobraments pendents d'aplicació

OPERACIONS NO PRESSUP. DE TRESORERIA. COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ a 31/12/2018

PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ. COBRAMENTS PDTS. D'APLICACIÓ a 31/12/2018

		Concepte						
Compte	Codi	Descripció	Cobraments pdts. d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pdts. aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pdts. d'aplicació a 31/12/2018
554	5549	ALTRES INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIO	4.528,06	0,00	3.083,71	7.611,77	4.528,06	3.083,71
554			4.528,06	0,00	3.083,71	7.611,77	4.528,06	3.083,71
		TOTAL	4.528,06	0,00	3.083,71	7.611,77	4.528,06	3.083,71

11. Informació pressupostaria

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

11.1. Exercici corrent

1) Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

Les modificacions pressupostaries realitzades presenten el següent resum:

MODIFICACIONS DE CRÈDIT. PRESSUPOST CORRENT

Per Ap.Press. (IGAE; per orgànica/programa/econòmica)

Org.	Prog.	Econ.	Descripció	Transferències de crèdit							Baixes per anul.lació	Ajustos per pròrroga	Total modificacions	
				Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit	Crèdits generats per ingressos				
8950	443	12000	Sous del grup A1.	0,00	0,00	0,00	0,00	-690,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-690,00
8950	443	12100	Complement de destinació.	0,00	0,00	0,00	0,00	-600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-600,00
8950	443	13000		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.062,00	0,00	0,00	0,00	68.062,00
8950	443	16000	Seguretat Social.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.788,00	0,00	0,00	0,00	16.788,00
8950	443	21000		0,00	0,00	0,00	0,00	-4.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.200,00
8950	443	21400		0,00	0,00	0,00	3.770,00	0,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	10.770,00
8950	443	22000	Material oficina ordinari no inventariable	0,00	0,00	0,00	29.809,00	-500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.309,00
8950	443	22100	Energia elèctrica	0,00	0,00	0,00	600,00	-8.897,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.297,00
8950	443	22200	Serveis de telecomunicacions	0,00	0,00	0,00	2.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.375,00
8950	443	22400		0,00	0,00	0,00	0,00	-490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-490,00
8950	443	22600		0,00	0,00	0,00	550,00	-2.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.530,00
8950	443	22700	Servei de neteja i acondicionament	0,00	0,00	0,00	3.257,00	-4.285,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.028,00
8950	443	23000	Dels membres dels òrgans de govern.	0,00	0,00	0,00	2.641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.641,00
8950	443	34200		0,00	0,00	0,00	0,00	-460,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-460,00
8950	443	46000		0,00	0,00	0,00	0,00	-20.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.800,00
8950	443	67000		165.050,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	165.050,97
TOTAL				165.050,97	0,00	0,00	43.002,00	-43.002,00	0,00	91.850,00	0,00	0,00	0,00	256.900,97

b) Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit del pressupost son:

ROMANENT DE CRÈDIT

Exer.	Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
						Incorporables	No Incorp.	TOTAL	Incorporables	No Incorp.	TOTAL
2018	8950	443	1200001	01	PERSONAL FUNCIONARI: SOU BASE	0,00	0,00	0,00	0,00	4,61	4,61
2018	8950	443	1210001	01	PERSONAL FUNCIONARI: RETRIB. COMPLEM	0,00	0,00	0,00	0,00	16,41	16,41
2018	8950	443	1300001	01	PERSONAL LABORAL FIX: RETRIB. BASIQU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,46	0,46
2018	8950	443	1300002	01	PERSONAL LABORAL FIX: RETRIB. COMPLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,15	0,15
2018	8950	443	1600001	01	SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'ENS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,44	0,44
2018	8950	443	2100001	01	REP. MANT. I CONSERVACIÓ D'EDIFICIS,	0,00	0,00	0,00	0,00	68,26	68,26
2018	8950	443	2140001	01	REP. MANT I CONSERVACIÓ ELEMENTS MOB	0,00	0,00	0,00	0,00	5,09	5,09
2018	8950	443	2200001	01	MATERIAL D'OFICINA NO INVENTARIBLE	0,00	0,00	0,00	0,00	8,38	8,38
2018	8950	443	2200002	01	LLIBRES, PUBLICACIONS I ALTRE MATERI	0,00	0,00	0,00	0,00	7,09	7,09
2018	8950	443	2210001	01	ENERGIA ELÈCTRICA	0,00	0,00	0,00	0,00	737,15	737,15
2018	8950	443	2210001	02	GAS	0,00	0,00	0,00	0,00	17,20	17,20
2018	8950	443	2220001	01	SERVEI POSTAL I MISSATGERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,14	0,14
2018	8950	443	2220003	01	COMUNICACIONS: DADES I VEU	0,00	0,00	0,00	0,00	2,26	2,26
2018	8950	443	2240001	01	PRIMES D'ASSEGURANCES	0,00	0,00	0,00	0,00	6,34	6,34
2018	8950	443	2260001	01	EXPOSICIONS, CERTÀMENS I ALTRES ACTS	0,00	0,00	0,00	0,00	8,46	8,46
2018	8950	443	2260002	01	ATENCIIONS PROTOCOLARIES I DE REPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00	4,13	4,13

ROMANENT DE CRÈDIT

Exer.	Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
						Incorporables	No Incorp.	TOTAL	Incorporables	No Incorp.	TOTAL
2018	8950	443	2270001	01	PRODUCTES I SERVEI DE NETEJA	0,00	0,00	0,00	0,00	1,12	1,12
2018	8950	443	2270002	01	SEGURETAT (ALARMES)	0,00	0,00	0,00	0,00	1,80	1,80
2018	8950	443	2270089	01	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER 3ERS	0,00	0,00	0,00	0,00	447,53	447,53
2018	8950	443	2300001	01	DIETES I LOCOMOCIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,13	0,13
2018	8950	443	3420001	01	COMISSIONS I ALTRES DESPESES BANCÀRI	0,00	0,00	0,00	0,00	4,75	4,75
2018	8950	443	4600001	01	TRANSF. AJUNTAMENT VALL DE BOÍ INVER	0,00	0,00	0,00	0,00	44,29	44,29
2018	8950	443	5	01	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREV	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
2018	8950	443	6700001	01	INVERSIONS DIVERSES CARÀCTER MATERIA	0,00	0,00	0,00	165.050,97	1,00	165.051,97
TOTAL						0,00	0,00	0,00	165.050,97	1.388,19	166.439,16

2) Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

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

a.1.) **Recaptació neta**

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT

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

Econ.	Descripció	Recaptació total	Devolucions d'ingrés	Recaptació neta
30900		26.903,13	0,00	26.903,13
32000		308.635,80	0,00	308.635,80
39900		22.473,03	0,00	22.473,03
41000		72.749,99	0,00	72.749,99
46300		15.000,00	0,00	15.000,00
		TOTAL	0,00	445.761,95

11.2. Exercicis tancats

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

1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

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

SITUACIÓ DE DESPESES. PRESSUPOST EXERCICIS TANCATS

Obligacions de pressupostos tancats (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per ex./orgànica/programa/econòmica))

Exer.	Org.	Prog.	Econ.	Descripció	Obligacions inicials	Modificacions saldo inicial i anul.lacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments realitzats	Obligacions pdt. de pagament
2017	8950	443	13000		900,00	0,00	900,00	0,00	900,00	0,00
2017	8950	443	21000		317,02	0,00	317,02	0,00	317,02	0,00
2017	8950	443	21400		288,11	0,00	288,11	0,00	288,11	0,00
2017	8950	443	22000	Material oficina ordinari no inventariable	983,71	-680,53	303,18	0,00	303,18	0,00
2017	8950	443	22600		726,00	0,00	726,00	0,00	726,00	0,00
2017	8950	443	22700	Servei de neteja i acondicionament	72,60	0,00	72,60	0,00	72,60	0,00
2017	8950	443	23000	Dels membres dels òrgans de govern.	807,60	0,00	807,60	0,00	807,60	0,00
TOTAL					4.095,04	-680,53	3.414,51	0,00	3.414,51	0,00

2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

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

a) Drets pendents de cobrament totals

SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICIS TANCATS

Drets a cobrar de ptes. tancats. Drets pdnts. de cobrament totals (Resum General per Ap.Press. (IGAE; per exercici/econòmica))

Exer.	Econ.	Descripció	Pendents de cobrament inicial	Modificacions saldo inicial	Total drets anul.lats	Total drets cancel.lats	Recaptació	Pendents de cobrament
2016	30900		110,65	0,00	0,00	0,00	0,00	110,65
2017	30900		30,77	0,00	0,00	0,00	0,00	30,77
2017	32000		2.379,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.379,00
2017	46200		40.000,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00
TOTAL			42.520,42	0,00	0,00	0,00	40.000,00	2.520,42

3) Variació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors

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

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

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ DE RESULTATS PRESSUPOSTARIS D'EX. ANTERIORS
a) Operacions corrents	0,00	-680,53	680,53
b) Operacions de capital	0,00	0,00	0,00
1. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS NO FINANCERES (a + b)	0,00	-680,53	680,53
c) Actius financers	0,00	0,00	0,00
d) Passius financers	0,00	0,00	0,00
2. TOTAL VARIACIÓ OPERACIONS FINANCERES (c + d)	0,00	0,00	0,00
TOTAL (1+2)	0,00	-680,53	680,53

11.3. Romanent de Tresoreria

Informació sobre el romanent de tresoreria segons el següent detall:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2018

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2018	IMPORTS ANY ANTERIOR 2017
1. (+) Fons líquids	151.008,71	151.599,64
2. (+) Drets pendents de cobrament	69.295,15	42.564,65
(+) del pressupost corrent	66.730,50	42.409,77
(+) de pressupostos tancats	2.520,42	110,65
(+) d'operacions no pressupostàries	44,23	44,23
3. (-) Obligacions pendents de pagament	28.964,01	22.085,26
(+) del pressupost corrent	9.246,16	4.095,04
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00
(+) d'operacions no pressupostàries	19.717,85	17.990,22
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-3.083,71	-4.528,06
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	3.083,71	4.528,06
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	188.256,14	167.550,97
II. Saldos de cobrament dubtós	2.500,00	2.500,00
III. Excés de finançament afectat	165.050,97	0,00
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	20.705,17	165.050,97

12. Fets posteriors al tancament

La informació a consignar en aquest apartat tracta sobre els següents temes:

Fets posteriors que posen de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici i que, per aplicació de les normes de registre i valoració, suposen la inclusió d'un ajust en les xifres contingudes en els documents que integren els comptes anuals.

Fets posteriors que posen de manifest circumstàncies que ja existien en la data de tancament de l'exercici que no han suposat, d'acord amb la seva naturalesa, la inclusió d'un ajust en les xifres contingudes en els comptes anuals, si bé la informació continguda en la memòria s'ha de modificar d'acord amb el fet posterior esmentat.

Els fets posteriors que mostrin condicions que no existien al tancament de l'exercici i que siguin tan importants que, si no se subministra informació sobre això, podria afectar la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals.

El detall dels diferents tipus de fets es el següent:

40864164H
JOAN
PERELADA (R:
P2500074F)

Firmado digitalmente
por 40864164H JOAN
PERELADA (R:
P2500074F)
Fecha: 2019.06.14
15:01:04 +02'00'