

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al accionista de SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A.U.

### *Opini3n*

Hemos auditado las cuentas anuales adjuntas de la sociedad SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A.U. (en adelante, la sociedad), que comprenden el balance de situaci3n a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de p3rdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opini3n, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situaci3n financiera de la sociedad a 31 de diciembre de 2023, as3 como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de informaci3n financiera que resulta de aplicaci3n (que se identifica en la nota 2 de la memoria adjunta) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### *Fundamento de la opini3n*

Hemos llevado a cabo nuestra auditor3a de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditor3a de cuentas vigente en Espa3a. Nuestras responsabilidades, de acuerdo con dichas normas, se describen m3s adelante en la secci3n "*Responsabilidades del auditor en relaci3n con la auditor3a de las cuentas anuales*" de nuestro informe.

Somos independientes de la entidad de conformidad con los requerimientos de 3tica, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditor3a de las cuentas anuales en Espa3a seg3n lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditor3a de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditor3a de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditor3a que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opini3n.

### *P3rrafo de 3nfasis*

Sin que afecte a nuestra opini3n, llamamos la atenci3n respecto a lo se3alado en la nota 4.1 de la memoria adjunta, en la que se indica que la sociedad registr3 en su balance bajo el ep3grafe concesiones administrativas los derechos de reversi3n de los aparcamientos municipales ubicados en el Passeig Mallorca, Berenguer de Palou, Plaça Major, Avingudes, Plaça Rosell3, Dornier, S'Escorxador (rotaci3n), S'Escorxador (residents) i Mercat de l'Olivar valorados por 2.784 miles de euros, as3 como los derechos de reversi3n sobre los aparcamientos municipales ubicados en la calle Joan Gris y en la avenida Comte Sallent valorados por 2.764 miles de euros. Los aparcamientos son propiedad del Ayuntamiento de Palma de Mallorca y las concesiones est3n en mano de empresas privadas. Cuando las concesiones finalicen, los aparcamientos pasar3n a ser propiedad de la sociedad. Estas reversiones han comenzado a producirse desde el ejercicio 2018.

### ***Aspectos más relevantes de la auditoría***

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos significativos considerados en la auditoría y que se deban comunicar en nuestro informe.

### ***Otra información: Informe de gestión***

La otra información comprende exclusivamente el informe de gestión del ejercicio 2023, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la sociedad y no forma parte integrante de las cuentas anuales.

Nuestra opinión de auditoría sobre las cuentas anuales no cubre el informe de gestión. Nuestra responsabilidad sobre el informe de gestión, de conformidad con lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, consiste en:

a) Comprobar únicamente que el estado de información no financiera se ha facilitado en la forma prevista en la normativa aplicable y, en caso contrario, a informar sobre ello.

b) Evaluar e informar sobre la concordancia del resto de la información incluida en el informe de gestión con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la entidad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas, así como evaluar e informar de si el contenido y presentación de esta parte del informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándonos en el trabajo que hemos realizado, concluimos que existen incorrecciones materiales, estamos obligados a informar de ello.

Sobre la base del trabajo realizado, según lo descrito anteriormente, hemos comprobado que la información mencionada en el apartado a) anterior se facilita en la forma prevista en la normativa aplicable y que el resto de la información que contiene el informe de gestión concuerda con la de las cuentas anuales del ejercicio 2023 y su contenido y presentación son conformes a la normativa que resulta de aplicación.

### ***Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales***

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de las cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

### *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales*

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error, y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría, de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:


- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la sociedad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y de la correspondiente información revelada por los administradores.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuras pueden ser la causa de que la entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.

Nos comunicamos con los administradores de la sociedad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría, salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

En Madrid, a 18 de abril de 2024

  
**MGI Audicon & Partners SLP**  
C.V.F. E-83307280  
C/ Cuesta Blanca, s/n  
C/ Cuesta Blanca Local 20 (planta 3ª)  
**Manuel Gómez Conesa (ROAC Nº 17.541)**  
ROAC Socio 501504  
**MGI Audicon & Partners, S.L.P.**  
**Sociedad de auditoría ROAC Nº 1.504**



**SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS  
I PROJECTES, S.A.**


**COMPTES ANUALS**  
corresponents a l'exercici finalitzat el  
**31 de desembre de 2023**

Handwritten signature in blue ink.

**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**  
ROAC S0 1504  
ADJUNTO A INFORME

**INDEX**

IDENTIFICACIÓ DE L'EMPRESA.....	3
MODEL D'INFORMACIÓ SOBRE ACCIONS O PARTICIPACIONS PRÒPIES .....	4
MODEL D'INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL.....	5
BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL.....	6
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS NORMAL .....	10
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET NORMAL.....	11
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU .....	13
1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA.....	15
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS .....	16
3. APLICACIÓ DE RESULTATS .....	18
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ.....	18
5. IMMOBILITZAT MATERIAL .....	39
6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.....	46
7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE.....	47
8. ARRENDAMENTS FINANCERS .....	48
9. INSTRUMENTS FINANCERS .....	49
10. EXISTÈNCIES.....	61
11. SITUACIÓ FISCAL.....	61
12. INGRESSOS I DESPESES .....	65
13. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES .....	68
14. ALTRE INFORMACIÓ .....	72
15. POLÍTICA I GESTIÓ DE RISCOS.....	76
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES .....	76
17. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT .....	77
FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023.....	78



Pàgina 2 de 78

**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**  
ROAC S0 1504  
ADJUNTO A INFORME

**IDENTIFICACIÓ DE L'EMPRESA**

 N.I.F. 

01010	A57060105
-------	-----------

      FORMA JURÍDICA      SA      

01011	x
-------	---

 DENOMINACIÓ SOCIAL      

01020	SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A.
-------	--

 DOMICILI SOCIAL      

01022	C/ SANT JOAN DE LA SALLE, Nº6
-------	-------------------------------

 MUNICIPI      

01023	PALMA
-------	-------

      PROVÍNCIA      

01025	ILLES BALEARS
-------	---------------

 CODI POSTAL      

01024	07003
-------	-------

      TELÉFON      

01031	971214646
-------	-----------

**PERTENÈNCIA A UN GRUP DE SOCIETATS**

 SOCIETAT DOMINANT DIRECTA      

01041	AJUNTAMENT DE PALMA
-------	---------------------

01040	P07040001
-------	-----------

**ACTIVITAT**

 ACTIVITAT PRINCIPAL      

02009	GUARDA I CUSTÒDIA DE VEHICLES
-------	-------------------------------

 CODI C.N.A.E.      

02001	5221
-------	------

**PERSONAL ASSALARIAT**
**A) XIFRA MITJANA DE L'EXERCICI PER TIPUS DE CONTRACTE I TREBALL AMB DICAPACITAT**

		ANY 2023	ANY 2022
FIXE	04001	223,06	204,44
NO FIXE	04002	38,22	45,12

**DEL QUAL PERSONES AMB DISCAPACITAT MAJOR I IGUAL AL 33%**

	ANY 2023	ANY 2022
04010	11,35	9,89

**B) PERSONAL ASSALARIAT AL TERMINI DE L'EXERCICI, PER TIPUS DE CONTRACTE I SEXE**

		ANY 2023		ANY 2022	
		HOMES	DONES	HOMES	DONES
FIXE	04120	131	115	115	109
NO FIXE	04122	22	13	38	15

**PRESENTACIÓ DE COMPTES**

		ANY 2023			ANY 2022		
		ANY	MES	DIA	ANY	MES	DIA
DATA D'INICI	01102	2023	01	01	2022	01	01
DATA DE TANCAMENT	01101	2023	12	31	2022	12	31

 NÚMERO DE PÀGINES PRESENTADES AL DIPÒSIT      

01901	200
-------	-----

**UNITATS**

 EUROS      

09001	x
-------	---



**MODEL D'INFORMACIÓ SOBRE ACCIONS O PARTICIPACIONS PRÒPIES****A1**

La societat, durant el present exercici, no ha realitzat cap operació sobre accions / participacions pròpies.

	Accions / Participacions	% del capital social
SALDO 31/12/2022	19.500.000 (12 accions)	100
SALDO 31/12/2023	19.500.000 (12 accions)	100



**MODEL D'INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL**

Els sotasignats, com a Administradors de la Societat esmentada, manifesten que en la comptabilitat corresponent als presents comptes anuals NO hi ha cap partida de naturalesa mediambiental que hagi de ser inclosa en la memòria d'acord amb les indicacions de la tercera part del Pla General de Comptabilitat (Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre).



El president  
Antonio Deudero Mayans



El vicepresident  
Óscar Fidalgo Bestard



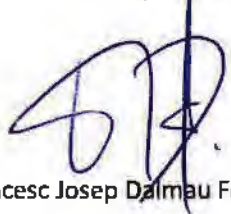
Antonio Román Medina

Els consellers



Miguel Sagreras Picornell

Raúl Arenas Campos



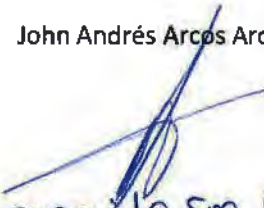
Francesc Josep Dalmau Fortuny

Sara Cerdó Frías



Miguel Ángel Contreras Ramis

John Andrés Arcos Arcos



Secretària no consellera titular  
Francisca Frontera Carbonell



DILIGÈNCIA: FAIG CONSTAR QUE LA CONSELLERA, SARA CERDÓ FRÍAS I EL CONSELLER, RAÚL ARENAS CAMPOS MANIFESTEN LA SEVA VOLUNTAT DE NO SIGNAR AQUEST DOCUMENT.  
Palma 26.03.2024 (1)  
SECRETÀRIA NO CONSELLERA TITULAR

(1) El Sr. Arenas i la Sra. Cerdó no signen les comptes d'acord amb les argumentacions contingudes a l'acta de la sessió del Consell d'Administració de 26.03.2024, d'acord amb el certificat emès per la secretària no consellera no titular el 11.04.2024, document que s'adjunta a les comptes de 2023

**BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL**
**BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL**

euros

B1.1

**A CTIU**
**NOTES**

			EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
<b>A) ACTIU MOBILIARI</b>	<b>11000</b>		<b>69.519.761,81</b>	<b>66.563.528,08</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>11100</b>	<b>7</b>	<b>3.658.819,57</b>	<b>3.673.036,96</b>
2. Concessions	11120		3.603.638,52	3.638.549,67
202. Concessions administratives			4.397.867,19	4.397.867,19
2802. Amortització acumulada de concessions administratives			-794.228,67	-759.317,52
3. Patents, llicències i assimilats	11130		3.511,03	5.008,75
203. Propietat industrial			8.768,46	8.768,46
2803. Amortització acumulada de propietat industrial			-5.257,43	-3.759,71
5. Aplicacions informàtiques	11150		51.670,02	29.478,54
206. Aplicacions informàtiques			113.758,72	82.350,02
2806. Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques			-62.088,70	-52.871,48
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>11200</b>	<b>5</b>	<b>65.863.409,78</b>	<b>53.915.491,02</b>
1. Terrenys i construccions	11210		57.851.428,73	47.052.592,42
210. Terrenys i béns naturals			3.185.028,41	3.185.028,41
211. Construccions			67.608.189,71	53.505.539,89
2811. Amortització acumulada de construccions			-12.941.789,39	-9.637.975,88
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	11220		7.434.012,76	5.888.534,78
212. Instal·lacions tècniques			7.349.165,68	7.257.020,20
213. Maquinària			5.727.032,98	4.411.251,02
214. Utillatge			3.071,21	3.071,21
215. Altres instal·lacions			1.577.135,62	1.270.594,39
216. Mobiliari			168.736,39	158.109,93
217. Equips per a processos d'informació			1.079.960,74	1.034.260,10
218. Elements de transport			2.303.521,65	1.404.978,13
219. Altre immobilitzat material			227.040,50	149.153,55
2812. Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques			-6.520.511,72	-6.332.963,57
2813. Amortització acumulada de maquinària			-2.523.753,94	-2.181.721,56
2814. Amortització acumulada d'utilatge			-3.071,21	-3.071,21
2815. Amortització acumulada d'altres instal·lacions			-239.012,90	-69.664,99
2816. Amortització acumulada de mobiliari			-131.732,92	-126.874,06
2817. Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació			-742.037,20	-618.245,70
2818. Amortització acumulada d'elements de transport			-730.637,32	-364.651,87
2819. Amortització acumulada d'altre immobilitzat material			-110.894,80	-102.710,79
3. Immobilitzat en curs i bestretes	11230		377.968,29	974.363,82
230. Adaptació de terreny i béns naturals			1.223.928,51	1.820.324,04
2930. Deteriorament de valor immobilitzat en curs			-845.960,22	-845.960,22
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>11300</b>	<b>6</b>	<b>0,00</b>	<b>8.264.193,31</b>
2. Construccions	11320		0,00	8.264.193,31
221. Inversions en construccions			0,00	10.870.423,34
282. Amortització acumulada d'inversions immobiliàries			0,00	-2.606.230,03
<b>IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>11400</b>	<b>9.1</b>	<b>0,00</b>	<b>499.999,99</b>
2. Crèdits a empreses	11420	9	0,00	499.999,99
2423. Crèdits a llarg termini en empreses del grup		9	0,00	499.999,99
<b>V. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>11500</b>	<b>8</b>	<b>194.944,46</b>	<b>208.218,80</b>
2. Crèdit a tercers	11520		170.819,42	184.093,76
252. Crèdit a llarg termini			170.819,42	184.093,76
5. Altres actius financers	11550		24.125,04	24.125,04
258. Imposicions a llarg termini			5.000,00	5.000,00
260. Fiances constituïdes a llarg termini			19.125,04	19.125,04
<b>VI. Actius per impost diferit</b>	<b>11600</b>		<b>2.588,00</b>	<b>2.588,00</b>

## BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL

## B1.2 i B1.2

euros

## ACTIU

NOTES EXERCICI 2023 EXERCICI 2022

<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>12000</b>		<b>13.572.229,82</b>		<b>12.378.001,51</b>
II. Existències	12200	10	0,00		0,00
3. Productes en curs	12230		0,00		0,00
6. Bestretes a proveïdors	12260		0,00		0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	12300		5.164.298,21		329.682,96
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	12310	8	278.594,76		145.871,22
430. Clients		9.3	278.594,66		145.871,12
436. Clients de dubtós cobrament			77.824,76		78.114,76
490. Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials			-77.824,66		-78.114,66
2. Clients empreses del grup i associades	12320		0,00		0,00
3. Deutors variis	12330	8	3.494,45		180.907,57
440. Deutors			3.494,45		180.907,57
4. Personal	12340	8	1.602,57		-324,09
460. Bestreta de remuneracions			1.602,57		-324,09
5. Actius per Impost corrent	12350	8	0,01		0,01
470. Hisenda Pública, deutora per variis conceptes					0,00
4709. Hisenda Pública, deutora per devolució d'impostos			0,01		0,01
473. Hisenda Pública, retencions i pagaments a compte					0,00
6. Altres crèdits amb les Administracions públiques	12360	8	4.880.606,42		3.228,25
4708. HP Deudora per subvenció concedida			4.880.606,42		0,00
473. Hisenda Pública, retencions i altres pagaments a compte			0,00		3.228,25
V. Inversions financeres a curt termini	12500		2.052.255,55		44.692,15
2. Crèdits a empreses	12520	8	50.373,74		40.810,21
542. Crèdita a curt termini			50.373,74		40.810,21
5. Altres actius financers	12550	8	2.001.881,81		3.881,94
548. Imposicions a curt termini			2.000.000,00		0,00
565. Fiances constituïdes a curt termini			956,86		1.556,86
566. Dipòsits constituïts a curt termini			924,95		2.325,08
VI. Periodificacions a curt termini	12600	8	86.577,66		28.672,39
480. Despeses anticipades			86.577,66		28.672,39
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	12700	11	6.269.098,40		11.974.954,01
1. Tresoreria	12710		6.269.098,40		11.974.954,01
570. Caixa, euros			217.436,26		190.395,55
572. Bancs i institucions de crèdit c/c vista, euros			6.051.662,14		11.784.558,46
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>10000</b>		<b>83.091.991,63</b>		<b>78.941.529,59</b>

**BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL**
**B2.2 | B2.2**

euros

PATRIMONI NET | PASSIU

NOTES

EXERCICI 2023

EXERCICI 2022

	20000		53.620.289,80	47.762.073,31
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>20000</b>		<b>53.620.289,80</b>	<b>47.762.073,31</b>
<b>A-1) Fons propis</b>	<b>21000</b>	<b>12</b>	<b>46.422.975,88</b>	<b>42.457.674,54</b>
<b>I. Capital</b>	<b>21100</b>	<b>12.1</b>	<b>19.500.000,00</b>	<b>19.500.000,00</b>
1. Capital escriturat	21110		19.500.000,00	19.500.000,00
100. Capital social			19.500.000,00	19.500.000,00
<b>III. Reserves</b>	<b>21300</b>		<b>17.655.873,55</b>	<b>13.734.012,82</b>
1. Legal i estatutàries	21310	12.2	2.241.486,89	1.850.583,53
112. Reserva legal			2.241.486,89	1.850.583,53
2. Altres reserves	21320		15.414.386,66	11.883.429,29
113. Reserves voluntàries			15.414.386,66	11.883.429,29
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>21500</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Romanent	21510		0,00	0,00
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	21520		0,00	0,00
<b>VI. Altres aportacions de socis</b>	<b>21600</b>	<b>12.1</b>	<b>5.314.628,14</b>	<b>5.314.628,14</b>
118. Aportacions de socis o propietaris			5.314.628,14	5.314.628,14
<b>VII. Resultat de l'exercici</b>	<b>21700</b>	<b>3</b>	<b>3.952.474,19</b>	<b>3.909.033,58</b>
129. Resultat de l'exercici			3.952.474,19	3.909.033,58
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>23000</b>	<b>12.3</b>	<b>7.197.313,92</b>	<b>5.304.398,77</b>
130. Subvencions oficials de capital			7.197.313,92	5.304.398,77
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>31000</b>		<b>19.279.547,79</b>	<b>21.948.065,68</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>31100</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4. Altres provisions	31140		0,00	0,00
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>31200</b>	<b>13</b>	<b>19.279.459,28</b>	<b>21.948.171,47</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	31220	13.1	19.016.819,76	21.674.558,66
170. Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit			19.016.819,76	21.674.558,66
5. Altres passius financers	31250	13.2	262.639,52	273.612,81
180. Fiances rebudes a llarg termini			262.639,52	273.612,81
<b>III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini</b>	<b>31300</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1633. Altres deutes a llarg termini, empreses del grup		16	0,00	0,00
<b>IV. Passius per impostos diferits</b>	<b>31400</b>	<b>13.2</b>	<b>88,51</b>	<b>-105,79</b>
479. Passius per diferències temporàries imposables			88,51	-105,79

**BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL**
**B2.2**

euros

**PATRIMONI NET I PASSIU**
**NOTES    EXERCICI 2023    EXERCICI 2022**

<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>32000</b>		<b>10.192.154,04</b>	<b>9.231.390,60</b>
<b>II. Aprovisionaments a curt termini</b>	<b>32200</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5292. Aprovisionament a curt termini per a altres responsabilitats			0,00	0,00
<b>III. Deutes a curt termini</b>	<b>32300</b>	<b>13.3</b>	<b>7.508.018,15</b>	<b>3.059.969,82</b>
2. Deutes amb entitats de crèdit	32320		2.453.466,88	3.084.303,69
520. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit			2.375.683,15	3.029.494,87
527. Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit			77.783,73	54.808,82
5. Altres passius financers	32350		5.054.551,27	-24.333,87
522. Deutes a curt termini transformables en subvencions			4.880.606,42	0,00
523. Proveïdors d'immobilitzat a curt termini			195.350,18	0,00
555. Partides pendents d'aplicació			-23.237,08	-26.165,62
560. Fiances rebudes a curt termini			1.831,75	1.831,75
561. Dipòsits rebuts a curt termini			0,00	0,00
5135. Altres deutes a curt termini, altres parts vinculades		13.4	0,00	0,00
<b>IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini</b>	<b>32400</b>	<b>16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
5133. Altres deutes a curt termini, empreses del grup			0,00	0,00
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>32500</b>	<b>13.5</b>	<b>2.374.401,50</b>	<b>5.809.814,56</b>
1. Proveïdors	32510		341.334,51	4.139.720,67
400. Proveïdors			308.002,53	4.139.720,67
405. Proveïdors altres parts vinculades			33.331,98	0,00
3. Creditors variis	32530		1.244.485,84	1.111.870,50
410. Creditors per prestacions de serveis			0,00	0,00
419. Creditors per operacions amb empreses vinculades			1.244.485,84	1.111.870,50
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	32540		123.114,88	106.806,72
465. Remuneracions pendents de pagament			123.114,88	106.806,72
5. Passius per impost corrent			518,68	13.073,37
4752. Hisenda Pública, creditora per impost de societats			518,68	13.073,37
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques	32560		664.947,59	438.343,30
4750. Hisenda Pública, creditora per IVA			328.391,19	111.686,62
4751. Hisenda Pública, creditora per retencions practicades			120.961,40	114.775,63
4755. H Retencions			0,00	0,00
476. Organismes de la Seguritat Social, creditors			215.595,00	211.881,05
477. Hisenda pública, IVA Repercutit no meritat			0,00	0,00
7. Bestreta de clients	32570	16	0,00	0,00
438. Bestreta de clients			0,00	0,00
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>	<b>32600</b>	<b>13.6</b>	<b>309.734,39</b>	<b>361.606,22</b>
485. Ingressos anticipats			309.734,39	361.606,22
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>30000</b>		<b>83.091.991,63</b>	<b>78.941.529,59</b>



Pàgina 9 de 78

**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**  
 ROAC S0 1504  
 ADJUNTO A INFORME

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS NORMAL**
**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS NORMAL**
**P1.1 i P1.2**

euros

NOTES      EXERCICI 2023      EXERCICI 2022

**A) OPERACIONS CONTINUADES**

<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>40100</b>	<b>15.1</b>	<b>11.298.199,09</b>	<b>9.875.325,10</b>
a) Vendes	40110		11.236.349,92	9.824.462,73
b) Prestacions de serveis	40120		61.849,17	50.862,37
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>40200</b>	<b>15.1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>40400</b>	<b>15.2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Consum de mercaderies	40410		0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	40430		0,00	0,00
<b>5. Altres ingressos d'exploració</b>	<b>40500</b>	<b>15</b>	<b>6.863.625,40</b>	<b>6.818.580,13</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	40510		413.849,19	358.271,77
b) Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	40520		6.449.776,21	6.460.308,36
<b>6. Despeses de personal</b>	<b>40600</b>	<b>15.2</b>	<b>-9.170.447,89</b>	<b>-8.123.565,14</b>
a) Sous, salaris i assimilats	40610		-7.164.343,89	-6.359.674,67
b) Càrregues socials	40620		-2.006.104,00	-1.763.890,47
<b>7. Altres despeses d'exploració</b>	<b>40700</b>	<b>15.2</b>	<b>-2.418.050,34</b>	<b>-2.129.687,58</b>
a) Serveis exteriors	40710		-2.090.503,76	-1.800.864,35
b) Tributs	40720		-326.126,92	-328.848,23
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	40730		-1.419,66	25,00
d) Altres despeses de gestió corrent	40730		0,00	0,00
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>40800</b>	<b>5,6 i 7</b>	<b>-1.905.271,05</b>	<b>-1.202.836,80</b>
<b>9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres</b>	<b>40900</b>	<b>12.3</b>	<b>99.202,89</b>	<b>679.926,60</b>
<b>11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat</b>	<b>41100</b>	<b>5</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.889.206,90</b>
a) Deterioraments i pèrdues	41110	5,1	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	41120		0,00	-1.889.206,90
<b>13. Altres resultats</b>	<b>41300</b>		<b>-153.601,28</b>	<b>23.328,38</b>
<b>A.1) RESULTAT D'EXPLORACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)</b>	<b>49100</b>		<b>4.613.656,82</b>	<b>4.051.863,79</b>
<b>14. Ingressos financers</b>	<b>41400</b>		<b>146.781,10</b>	<b>93.187,50</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	41420		146.781,10	93.187,50
b2) A tercers	41422		146.781,10	93.187,50
<b>15. Despeses financeres</b>	<b>41500</b>		<b>-798.075,48</b>	<b>-189.861,65</b>
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	41510		0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	41520		-798.075,48	-189.861,65
<b>17. Diferències de canvi</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>18. Deterioraments i resultats per alienacions d'instruments financers</b>	<b>41800</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) Deterioraments i pèrdues	41810		0,00	0,00
<b>A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)</b>	<b>49200</b>		<b>-651.294,38</b>	<b>-96.674,15</b>
<b>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)</b>	<b>49300</b>		<b>3.962.362,44</b>	<b>3.955.189,64</b>
<b>19. Impost sobre beneficis</b>	<b>41900</b>	<b>14.1</b>	<b>9.888,25</b>	<b>-46.156,06</b>
<b>A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 19)</b>	<b>49400</b>		<b>3.952.474,19</b>	<b>3.909.033,58</b>
<b>A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 20)</b>	<b>49500</b>	<b>3</b>	<b>3.952.474,19</b>	<b>3.909.033,58</b>

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET NORMAL**

**PN1**

**A) Estat d'ingressos i despeses reconegudes corresponents a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2023**

		NOTES A LA MEMÒRIA	2023	2022
<b>A) RESULTAT DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES</b>	<b>59100</b>		<b>3.952.474,19</b>	<b>3.909.033,58</b>
<b>INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>				
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	50030		1.992.118,04	0,00
<b>B) Total despeses i ingressos imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>	<b>59200</b>		<b>1.992.118,04</b>	<b>0,00</b>
<b>TRANSFERÈNCIES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES</b>				
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	50100	12	-99.202,89	-679.926,60
<b>C) Total transferències al compte de pèrdues i guanyes (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)</b>	<b>59300</b>		<b>-99.202,89</b>	<b>-679.926,60</b>
<b>TOTAL D' INGRESSOS I GUANYES RECONEGUTS (A+B+C)</b>	<b>59400</b>		<b>5.845.389,34</b>	<b>3.229.106,98</b>

**ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET NORMAL**

**PN2.1-PN2.2-PN2.3-PN2.4-PN2.5**

**B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2023**

		Capital		Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
		Subscribit - B3	Res orgànica - B5	e	f	g	h	i2	i3
<b>A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021</b>	511	19.500.000,00	0,00	10.024.720,20	0,00	5.314.628,14	3.707.758,84	5.984.325,37	44.531.432,55
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2021 i anteriors	512	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2021 i anteriors	513	0,00	0,00	1.533,78	0,00	0,00	0,00	0,00	1.533,78
<b>B. SALDO AJUSTAT, A L'INICI DE L'EXERCICI 2022</b>	514	19.500.000,00	0,00	10.026.253,98	0,00	5.314.628,14	3.707.758,84	5.984.325,37	44.532.966,33
I. Total ingressos i despeses reconeguts	515	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.909.033,58	-679.926,60	3.229.106,98
II. Operacions amb socis i propietaris	516	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	524	0,00	0,00	3.707.758,84	0,00	0,00	-3.707.758,84	0,00	0,00
1. Moviments de la reserva de la variació		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions		0,00	0,00	3.707.758,84	0,00	0,00	-3.707.758,84	0,00	0,00
<b>C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>	511	19.500.000,00	0,00	13.734.012,82	0,00	5.314.628,14	3.909.033,58	5.304.398,77	47.762.079,31
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2022	511	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022	512	0,00	0,00	12.827,15	0,00	0,00	0,00	0,00	12.827,15
<b>D. SALDO AJUSTAT, A L'INICI DE L'EXERCICI 2023</b>	514	19.500.000,00	0,00	13.746.839,97	0,00	5.314.628,14	3.909.033,58	5.304.398,77	47.774.900,46
I. Total ingressos i despeses reconeguts	515	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.952.474,19	-99.202,89	3.853.271,30
II. Operacions amb socis i propietaris	516	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.992.118,04	1.992.118,04
III. Altres variacions del patrimoni net	524	0,00	0,00	3.909.033,58	0,00	0,00	-3.909.033,58	0,00	0,00
1. Moviments de la reserva de la variació		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Altres variacions		0,00	0,00	3.909.033,58	0,00	0,00	-3.909.033,58	0,00	0,00
<b>E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023</b>	525	19.500.000,00	0,00	17.655.873,55	0,00	5.314.628,14	3.952.474,19	7.197.313,92	53.620.289,80



## ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

F1.1-F1.2-F1.3

A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	NOTES A LA MEMÒRIA	2023	2022
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>61100</b>	<b>3.952.474,19</b>	<b>3.955.189,64</b>
<b>2. Ajustos del resultat</b>	<b>61200</b>	<b>2.347.310,44</b>	<b>2.479.801,09</b>
a) Amortització de l'immobilitzat (+)	61201	1.905.271,05	1.202.836,80
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	61202	-290,00	-90,00
c) Variació de provisions (+/-)	61203	0,00	0,00
d) Imputació de subvencions (-)	61204	-99.202,89	-679.926,60
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat (+/-)	61205	0,00	1.892.776,98
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	61206	0,00	0,00
g) Ingressos financers (-)	61207	-146.781,10	-93.187,50
h) Despeses financeres (+)	61208	798.090,48	189.861,65
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	61211	-109.777,10	-32.470,24
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>	<b>61300</b>	<b>-3.558.299,76</b>	<b>123.032,29</b>
a) (Increment)/Decrement en Existències	61301	0,00	0,00
b) (Increment)/Decrement en Deutors i altres comptes a cobrar	61302	-106.058,30	227.214,42
c) (Increment)/Decrement en Altres actius corrents	61303	0,00	0,00
d) Increment/(Decrement) en creditors i altres comptes a pagar	61304	-3.820.806,16	7.393,99
e) Increment/(Decrement) en Altres passius corrents	61305	368.564,70	-111.576,12
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	61306	0,00	0,00
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>61400</b>	<b>-506.396,64</b>	<b>-94.294,21</b>
a) Pagaments d'interessos (-)	61401	-530.152,89	-110.055,55
b) Cobraments de dividendes (+)	61402	0,00	0,00
c) Cobraments d'interessos (+)	61403	0,00	0,00
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	61404	23.756,25	15.761,34
e) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	61405	0,00	0,00
<b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)</b>	<b>61500</b>	<b>2.235.088,23</b>	<b>6.463.728,81</b>

<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
<b>6. Pagaments per inversions (-)</b>	<b>62100</b>	<b>-5.205.813,70</b>	<b>-1.301.541,41</b>
a) Empreses del grup i associades	62101	0,00	0,00
b) Immobilitzat intangible	62102	-31.408,70	-27.469,48
c) Immobilitzat material	62103	-3.174.405,00	-1.274.071,93
Inversions immobiliàries		0,00	0,00
Altres actius financers		-2.000.000,00	0,00
<b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>	<b>62200</b>	<b>627.366,65</b>	<b>127.366,66</b>
a) Empreses del grup i associades	62201	499.999,99	0,00
b) Immobilitzat intangible	62202	0,00	0,00
c) Immobilitzat material	62203	0,00	0,00
d) Inversions immobiliàries	62204	0,00	0,00
e) Altres actius financers	62205	127.366,66	127.366,66
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda		0,00	0,00
<b>8. Fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió (6+7)</b>	<b>62300</b>	<b>-4.578.447,05</b>	<b>-1.174.174,75</b>
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
<b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>	<b>63100</b>	<b>18.502,81</b>	<b>0,00</b>
a) Emissió de instruments de patrimoni (+)	63101	0,00	0,00
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	63105	18.502,81	0,00
<b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>63200</b>	<b>-3.380.999,60</b>	<b>-3.044.472,96</b>
a) Emissió	63201	0,00	0,00
b) Devolució i amortització de	63207	-3.380.999,60	-3.044.472,96
1. Obligacions i altres valors negociables (-)	63208	0,00	0,00
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	63209	-3.380.999,60	-3.044.472,96
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	63210	0,00	0,00
<b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (9+10+11)</b>	<b>63400</b>	<b>-3.362.496,79</b>	<b>-3.044.472,96</b>
<b>E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (5+8+12+D)</b>	<b>65000</b>	<b>-5.705.855,61</b>	<b>2.245.081,10</b>
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>	<b>65.100</b>	<b>11.974.954,01</b>	<b>9.729.872,91</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>	<b>65.200</b>	<b>6.269.098,40</b>	<b>11.974.954,01</b>

**MEMÒRIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023****1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA**

La Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. (des d'ara SMAP) es va constituir el 24 de gener de 2001, estant situat el seu domicili social i fiscal al carrer Sant Joan de la Salle nº 6. El seu número d'identificació fiscal és A57060105. La societat té la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Palma. Més del 80% de les seves activitats han estat confiades per l'Ajuntament de Palma

L'SMAP va ésser inscrita en el Registre Mercantil de Palma, el dia 16 de juliol de 2001, Tom 1839, Foli 41, Secció 8, Full PM-38629.

L'SMAP té com activitats principals les següents, segons es detallen als seus estatuts, els quals varen sofrir la darrera modificació per la Junta General celebrada el dia 15 de setembre de 2021, en la qual es va incorporar el punt h).

- a) La promoció de la construcció de locals, edificis, estacionaments i condicionament d'espais, així com la seva explotació i administració directa o indirecta.
- b) La contractació amb terceres persones, participació en altres activitats mercantils i actuació com a promotora en qualsevol d'elles i la realització d'operacions financeres de qualsevol classe relacionades amb l'apartat anterior. També podrà explotar la publicitat a la via pública i a qualsevol instal·lació que gestioni.
- c) L'adquisició de finques, construcció d'edificis i la seva explotació directa o indirecta amb la mateixa finalitat. Per a aconseguir aquests fins tindrà la facultat de comprar, vendre, i per a qualsevol títol adquirir i transferir immobles i construir, modificar, redimir, cancel·lar, adquirir i transmetre drets reals, podent fins i tot ostentar caràcter de beneficiària previst a la legislació sobre expropiació forçosa.
- d) Gestionar aquells serveis que li encarregui l'Ajuntament de Palma, relacionats amb la circulació i els aparcaments.
- e) L'execució i gestió de les actuacions que, en matèria referents als seus fins socials, lo encomanin les Administracions Públiques de qualsevol tipus, inclòs les que convingués amb la iniciativa privada.
- f) Estudis urbanístics, incloent la redacció de plans d'ordenació i projectes d'urbanització, activitats urbanitzadores que pugui arribar tant a la promoció de la preparació del sòl i renovació o remodelació urbana com a la realització d'obres d'infraestructura urbana, edificació i rehabilitació urbana, i dotació de serveis, per a l'execució de pla d'ordenació.
- g) Gestió i explotació dels aparcaments regulats en superfície en les zones que es delimitin.
- h) Gestió i explotació de bicicleta pública, o similars.

L'SMAP forma part d'un conjunt de societats sotmeses a una mateixa unitat de decisió, l'Ajuntament de Palma.

Les activitats integrants de l'objecte social podran ser desenvolupades, total o parcialment, de manera indirecta a través de la titularitat d'accions o de participacions en societats amb objecte idèntic.

Amb data 29 de setembre de 2011 s'aprova en Consell d'Administració la fusió per absorció amb l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, S.A., inscrivint-se amb el foli 53, tom 54, fulla PM-38.629 el 14 d'octubre de 2011 en el Registre Mercantil de Palma de Mallorca. S'estableix a efectes comptables la data d'1 de gener de 2011.

Amb data 23 de gener de 2012 s'elevà a públic l'escriptura de fusió per absorció davant el notari D. Miguel Amengual Villalonga amb número de protocol 82, l'acord de Fusió entre les mercantils Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, S.A. i l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, S.A. inscrivint-se en el Registre Mercantil de Palma de Mallorca el 16 de febrer de 2012., Foli 54, Tom 2320, Fulla número PM-38629, Inscripció 23<sup>ena</sup>.

El mètode utilitzat per a la fusió va ésser l'absorció, la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, S.A. va absorbir a l'Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma S.A. i va assumir totes les seves posicions, drets i obligacions amb efectes comptables retroactius a l'1 de gener de 2011.

La societat resultant va passar a denominar-se SOCIETAT MUNICIPAL D'APARCAMENTS I PROJECTES, S.A., conservant el seu CIF i la seva personalitat jurídica.

De conformitat amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, modificat per RD 1159/2010, s'estableix que les operacions de la societat absorbida Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma S.A., es consideraran realitzades per la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma S.A., a efectes comptables des del dia 1 de gener de 2011, sense perjudici de la data en què sigui atorgada l'escriptura pública que protocol·litzi la fusió i s'extingeixi la personalitat jurídica de la societat absorbida.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

Els comptes anuals s'han preparat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, modificat per el Reial Decret 602/2016, de 2 de desembre de 2016 i la darrera modificació per el Reial Decret 1/2021 de 1 de gener de 2021, així com amb la resta de la legislació mercantil vigent.

Les xifres incloses en els comptes anuals estan expressades en euros, llevat que s'indiqui el contrari.

### **2.1. Imatge fidel**

Els comptes anuals de l'exercici 2023 s'han preparat a partir dels registres auxiliars de comptabilitat de la Societat, havent-se aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels canvis de patrimoni net i dels resultats de la Societat. L'estat de fluxos d'efectiu s'ha preparat a fi d'informar fidelment sobre l'origen i la utilització dels actius monetaris representatius d'efectiu i altres actius líquids equivalents de la Societat.

No hi ha hagut raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable, i influència de tal procediment sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de la Societat.

Aquests comptes anuals han estat formulats pels administradors de la Societat per a la seva submissió a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, estimant que seran aprovades sense cap modificació.

  
Pàgina 16 de 18

## 2.2. Comparació de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2023 es presenten en xifres comparatives en relació a l'exercici 2022 per oferir una imatge fidel dels estats financers.

## 2.3. Principi d'empresa en funcionament

Els estats financers de la Societat presenten uns beneficis a l'exercici 2023 de 3.952.474,19 euros (2022: 3.909.033,58 euros).

A 31 de desembre de 2023 la Societat presenta un fons de maniobra positiu per import de 3.380.075,78 euros (2022: 3.146.610,91 euros).

La formulació dels comptes anuals de la Societat d'acord amb el principi d'empresa amb funcionament està garantida, en opinió dels Administradors, per la generació de fons que es preveu obtingui la Societat, juntament amb el fet que compta amb el recolzament de l'Ajuntament de Palma, accionista únic de la Societat.

## 2.4. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

Aquests comptes anuals s'han elaborat sota el principi comptable de "empresa en funcionament", no existint riscos que puguin comportar canvis significatius en el valor dels actius i passius a l'exercici següent, el Consell d'Administració de la Societat té coneixement de la situació actual de l'Empresa, que com s'ha comentat al punt anterior, compta amb el recolzament financer de l'Ajuntament de Palma, el seu únic accionista quedant garantida la continuïtat de l'empresa.

En la preparació dels comptes anuals de la Societat, els administradors han realitzat estimacions que estan basades en l'experiència històrica i en altres factors que es consideren raonables d'acord amb les circumstàncies actuals i que constitueixen la base per establir el valor comptable dels actius i passius, el valor dels quals no és fàcilment determinable mitjançant altres fonts. La Societat revisa les seves estimacions de forma contínua. Donada la incertesa inherent a les mateixes, existeix un risc important del qual poguessin sorgir canvis significatius en el futur sobre els valors dels actius i passius afectats, de produir-se modificacions en les hipòtesis, fets i circumstàncies en què es basen. Aquests ajusts, en el seu cas, es registraran de forma prospectiva, reconeixent els efectes dels esmentats canvis en els comptes anuals de l'exercici corresponent.

La preparació dels comptes anuals requereix l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de les polítiques comptables de la Societat. En aquest sentit, es resumeix a continuació un detall dels aspectes que han implicat un grau de dificultat o complexitat més elevats o en els quals les hipòtesis i estimacions són significatives per preparar els comptes anuals.

La correcció valorativa per insolvències de clients implica un elevat judici per a la Direcció i la revisió de saldos individuals a partir de la qualitat creditícia dels clients, tendències actuals del mercat i anàlisi històrica de les insolvències a nivell agregat. En relació amb la correcció valorativa derivada de l'anàlisi agregada de l'experiència històrica d'impagats, una reducció en el volum de saldos implica una reducció de les correccions valoratives i viceversa.

## 2.5. Canvis en criteris comptables

Durant l'exercici 2023 i 2022 no hi ha hagut canvis dels criteris comptables aplicats.

  
Pàgina 17 de 78

## 2.6. Correcció d'errors

Durant l'exercici 2023 i 2022 no s'han realitzat cap tipus de correcció rellevant per poder ajustar d'imatge fidel que es presenta de l'empresa.

## 2.7. Canvis d'estimacions comptables

Durant l'exercici 2023 i 2022 no s'han realitzat canvis d'estimacions comptables.

## 2.8. Principi d'importància relativa

Per determinar la informació a desglossar a la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers i altres assumptes, la societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General Comptable, ha tingut en compte la importància relativa en relació als comptes anuals de l'exercici 2023.

## 3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2023, formulada pels Administradors i que s'espera sigui aprovada per la Junta General d'Accionistes, és la següent:

D'acord amb el previst als articles 253, 273 i 279 del T.R.L.S.C d'aplicació a les S.A. i S.L., es formula a la Junta General la següent proposta d'aplicació dels resultats de l'exercici de 2023:

BASE DE REPARTIMENT	2023	2022
PÈRDUES I GUANYES	3.952.474,19	3.909.033,58
<b>TOTAL BASE DE REPARTIMENT = TOTAL APLICACIÓ</b>	<b>3.952.474,19</b>	<b>3.909.033,58</b>
<b>DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS</b>		
	2023	2022
A RESERVA LEGAL	395.247,42	390.903,36
A RESERVA VOLUNTÀRIA	3.057.226,77	3.518.130,22
A COMPENSACIÓ DE PÈRDUES D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00
REPARTIMENT DIVIDENDS	500.000,00	0,00
<b>TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT</b>	<b>3.952.474,19</b>	<b>3.909.033,58</b>

El resultat de l'exercici 2023 és 3.952.474,19 euros (2022: 3.909.033,58 euros) nets d'impostos i la despesa per l'impost meritat de l'exercici 2023 és de 9.888,25 euros (2022: 46.156,06 euros).


## 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els principals criteris de registre i valoració utilitzats per la Societat en l'elaboració d'aquests comptes anuals són els següents:

### 4.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada (calculada en funció de la seva vida útil) i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades que hagi experimentat.

Pàgina 18 de 78



**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**  
 ROAC S0 1504  
 ADJUNTO A INFORME

Els immobilitzats intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, hauran d'ésser objecte d'amortització sistemàtica en el període durant el qual es preveu, raonablement, que els beneficis econòmics inherents a l'actiu produeixin rendiments per l'empresa.

Quan la vida útil d'aquests actius no es pugui estimar de manera fiable s'amortitzaran en un termini de deu anys, sense perjudici dels terminis establerts a les normes particulars respecte a l'immobilitzat intangible. En tot cas, al menys anualment, s'ha d'analitzar si existeixen indicis de deteriorament del seu valor per comprovar aquest eventual deteriorament.

L'amortització es calcula segons el mètode lineal, a continuació es detallen els criteris comptables aplicats a cada una de les partides que ho componen:

Les concessions administratives:

La suma total de l'epígraf que componen les concessions administratives és de 3.603.638,52 euros al tancament de l'exercici 2023 (2022: 3.638.549,67 euros), aquestes partides a la seva vegada es desglossen en:

Les aportacions no dineràries generades en el moment de la constitució de la Societat, any 2001, valorades en la suma de 4.530.062,27 euros, que són:

- Els rendiments de l'explotació de l'aparcament públic del Parc de la Mar es varen reconèixer inicialment per un import de 1.745.557,65 euros, els quals s'han procedit a amortitzar d'acord a un mètode lineal. La quantitat amortitzada a l'exercici 2023 és de 34.911,15 euros (2022: 34.911,12 euros), el seu valor net comptable a 31.12.2023 es de 951.328,94 euros (2022: 986.240,09 euros).
- Els drets de reversió sobre les concessions administratives dels aparcaments municipals ubicats al Passeig Mallorca, Berenguer de Palou, Avingudes, Plaça Major, Comtat de Rosselló, Plaça Serralta, Plaça Madrid, Plaça Fleming, Plaça Pere Garau, s'Escorxador (rotació), s'Escorxador (residents) i Mercat de l'Olivar valorades inicialment en 2.784.504,62 euros, les quals no s'amortitzen al considerar que dits actius no estan subjectes a una depreciació efectiva, donat que els contractes de concessió estipulen la devolució dels aparcaments en perfecte estat de conservació i lliures de càrregues. Durant l'exercici 2023 i 2022 no hi ha hagut cap reversió a l'immobilitzat material, a l'exercici 2021 es va revertir un valor de 524.875,94 euros (aparcament Les Avingudes), a l'exercici 2019 es va revertir un valor de 844.219,05 euros (aparcament de Plaça Major) i a l'exercici 2018 es va revertir un valor de 860.634,14 euros (aparcament de Comtat de Rosselló) quedant un import a 31 de desembre de 2023 de 554.771,49 euros (31 de desembre de 2022 de 554.771,49 euros).

També hi ha altres aportacions no dineràries percebudes en concepte d'aportació de socis que es van realitzar durant l'exercici 2008 valorades en 2.764.276,24 euros, consistents en el drets de reversió sobre les concessions administratives dels aparcaments municipals ubicats al carrer Juan Gris i a l'avinguda Comte Sallent, aquests drets varen ésser aportats en concepte de subvenció de capital per part de l'Ajuntament de Palma, en data 17 de desembre de 2008 i estan valorats en 666.738,19 euros i 2.097.538,05 euros respectivament i no s'amortitzen al considerar que aquests actius intangibles no estan subjectes a una depreciació efectiva, donat que els contractes de concessió estipulen la devolució dels aparcaments en perfecte estat de conservació i lliures de càrregues. Aquesta esmentada subvenció a l'exercici 2009 es va considerar com una aportació de socis no dinerària segons s'establia a l'actual normativa comptable.

  
Pàgina 19 de 26

Durant l'exercici 2020 es va revertir l'import de 666.738,19 a l'immobilitzat material en curs de la Societat vist que en aquell moment no es podia iniciar la seva explotació sense dur a terme unes obres d'adequació prèvies, import corresponent a la valoració del dret de reversió de l'aparcament de Juan Gris, vist que l'acord de la Junta de Govern de data 11 de març de 2020 pel qual s'acordà la liquidació de mutu acord i de manera anticipada entre l'Ajuntament de Palma i l'entitat Martinsa-Fadesa del contracte de concessió per a la construcció i explotació de l'aparcament soterrani de Son Cotoner (Juan Gris). Durant l'any 2021 es va classificar aquest actiu d'immobilitzat en curs a immobilitzat material en el moment en que finalitzaren les obres d'adequació i es va poder iniciar la seva explotació.

Quedant un import a 31 de desembre de 2023 de 2.097.538,05 euros (31 de desembre de 2022 de 2.097.538,05 euros) corresponent únicament a l'aportació del dret de reversió de l'aparcament situat a l'Avinguda Comte Sallent.

Altres epígrafs d'immobilitzat intangible, amb imports menys significatius, són la propietat industrial, i les aplicacions informàtiques, les quals s'amortitzen linealment.

Els percentatges d'amortització que s'apliquen per l'immobilitzat intangible de la Societat, s'estipulen en el següent requadre:

PERCENTATGES ANUALS D'AMORTITZACIÓ APLICATS	2023		2022	
	ANYS	%	ANYS	%
CONCESSIÓ ADMINISTRATIVA (PARC DE LA MAR)	50	2,00	50	2,00
PROPIETAT INDUSTRIAL	5	20,00	5	20,00
APLICACIONS INFORMÀTIQUES D'OFICINA	5	20,00	5	20,00

L'immobilitzat intangible es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. El cost de l'immobilitzat intangible adquirit mitjançant combinacions de negocis és el seu valor raonable en la data d'adquisició.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

La Societat avalua i determina les correccions valoratives per deteriorament i les reversions de les pèrdues per deteriorament de valor d'immobilitzat intangible d'acord amb els criteris que s'esmenten en l'apartat 4.4 Deteriorament de valor d'actius no financers subjectes a amortització o depreciació.

L'amortització amb càrrec a resultat de l'exercici 2023 ascendeix a 45.626,09 euros (2022: 52.851,61 euros).

#### 4.2. Immobilitzat material

L'immobilitzat material es valora inicialment pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció. El cost de l'immobilitzat material adquirit mitjançant combinacions de negocis és el seu valor raonable en la data d'adquisició.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat material es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

Els anys de vida útil estimada per als diferents elements de l'immobilitzat material i els percentatges d'amortització que s'apliquen per l'immobilitzat material de la Societat, s'estipulen en el següent requadre:

Página 20 de 28



**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**  
 ROAC 50 1504  
 ADJUNTO A INFORME



PERCENTATGES ANUALS D'AMORTITZACIÓ APLICATS	2023		2022	
	ANYS	%	ANYS	%
CONSTRUCCIONS APARCAMENTS	95	1,06	95	1,06
CONSTRUCCIÓ APARCAMENT COMTAT ROSSELLÓ	50	2,00	50	2,00
CONSTRUCCIÓ APARCAMENT PLACA MAJOR	50	2,00	50	2,00
CONSTRUCCIÓ APARCAMENT JUAN GRIS	50	2,00	50	2,00
CONSTRUCCIÓ APARCAMENT LES AVINGUDES	50	2,00	50	2,00
OBRA ENTRADA COMPTÉ EMPURIES	50	2,00	50	2,00
REHABILITACIÓ PLAÇA MAJOR	50	2,00		
REHABILITACIÓ LES AVINGUDES	50	2,00		
ADEQUACIÓ LOCAL SMAP 2	9	11,11		
ADEQUACIÓ LOCAL SMAP 2 CERTIFICACIÓ 3	8,56	11,68		
ALTRES CONSTRUCCIONS	100	1,00	100	1,00
INSTAL·LACIONS TÈCNiques DE L'APARCAMENT DEL PARC DE LA MAR	12,5	8,00	12,5	8,00
TANCAT TV, ESTACIÓ BOMBEIG, INTERCOMUNICACIÓ, TELEFONIA I CLIMATITZACIÓ)	18	5,56	18	5,56
INSTAL·LACIONS TÈCNiques (DETECCIÓ CO2)	14	7,14	14	7,14
INSTAL·LACIONS TÈCNiques (GRUP ELECTROGEN I BARRES ANTIPÀNIC)	20	5,00	20	5,00
INSTAL·LACIONS TÈCNiques (ENLLUMENAT, SENYALITZACIÓ I QUADRES ELÈCTRICS)	25	4,00	25	4,00
MAQUINÀRIA	10	10,00	10	10,00
MOBILIARI	10	10,00	10	10,00
ALTRES INSTAL·LACIONS	10	10,00	10	10,00
EQUIPS DE PROCESSOS INFORMÀTICS	5	20,00	5	20,00
EQUIPS DE PROCESSOS INFORMÀTICS (EXTINGUIDA EMOP)	4	25,00	4	25,00
EQUIPS DE PROCESSOS INFORMÀTICS (MULTIAPARCAMENT CIVITAS)	3	33,33	3	33,33
EQUIPS DE PROCESSOS INFORMÀTICS (PANELS INFORMATIUS CIVITAS)	4	25,00	4	25,00
ELEMENTS DE TRANSPORT EXTERN	10	10,00	10	10,00
ELEMENTS DE TRANSPORT EXTERN (TRASPÀS GESTIÓ DIRECTA BICIPALMA)	10	10,00	10	10,00
ELEMENTS DE TRANSPORT EXTERN (BICICLETES BICIPALMA)	2	50,00	2	50,00
ELEMENTS DE TRANSPORT INTERN (ASCENSORS)	20	5,00	20	5,00
UTILITATGE (TRASPÀS GESTIÓ DIRECTA BICIPALMA)			10	10,00
UTILITATGE (TRASPÀS GESTIÓ DIRECTA BICIPALMA)			20	5,00
ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	10	10,00	10	10,00

L'amortització aplicada durant l'exercici 2023 per a la totalitat dels elements d'immobilitzat material ha estat de 1.758.171,40 euros (2022: 1.048.511,63 euros) i el seu deteriorament de 0,00 euros (2022: 0,00 euros).

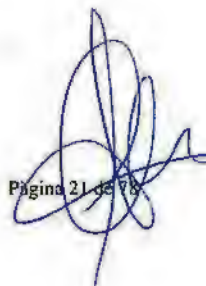
L'augment de la despesa d'amortització d'immobilitzat material es deguda a la inversió en el projectes iniciats a l'exercici 2022 i finalitzats durant l'exercici 2023 que es detallen al punt 5.

Existeix un deteriorament d'immobilitzat material en curs, per import de 845.960,22 euros, corresponent a l'exercici 2019 que es detalla a la nota 5.1.

A l'any 2023 s'ha dut a terme una reclassificació en data 31 de desembre de 2023 dels imports reconeguts a inversions immobiliàries a immobilitzat material, concretament, construccions, s'explica al punt 4.3.

La Societat avalua i determina les correccions valoratives per deteriorament i les reversions de les pèrdues per deteriorament de valor d'immobilitzat intangible d'acord amb els criteris que s'esmenten en l'apartat 4.4 Deteriorament de valor d'actius no financers subjectes a amortització o depreciació.

Els immobilitzats materials es troben valorats al seu preu d'adquisició o cost de producció, així mateix forma part del valor d'aquests immobilitzats l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retirada, sempre i quan donin lloc al registre de provisions d'acord en allò disposat a la norma aplicable.



Pàgina 21 de 78

**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**  
 ROAC S0 1504  
 ADJUNTO A INFORME

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, es valoraran pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys la seva amortització acumulada si existeixen indicis que dits actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor, es tindrà en compte l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament de valor reconegudes; en aquest cas, es segueixen les mateixes pautes que s'indiquen per a les immobilitzacions intangibles.

Els costos d'ampliació o millora dels béns existents que donen lloc a una major vida útil estimada d'aquests són capitalitzats com a major valor dels mateixos. Les despeses financeres directament relacionades amb l'immobilitzat material i que es meriten abans de la seva posada en funcionament són igualment capitalitzades. Les despeses de manteniment, reparació i conservació són carregades directament al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen. Les baixes i alienacions es comptabilitzen mitjançant l'eliminació del cost de l'element i l'amortització acumulada corresponent.

### 4.3. Inversions Immobiliàries

A causa de l'adaptació a la nova normativa, la Societat va distingir entre les places que té en explotació i aquelles que estan pròpiament destinades a la venda del dret d'ús. Aquestes darreres, si estan pendent de venda, es troben recollides a la partida d'inversions immobiliàries.

En aquest exercici 2023, vist que els imports que quedaven comptabilitzats en aquest epígraf "inversions immobiliàries", per un import de 10.870.423,34 euros (valor net comptable 8.162.719,75 euros), ja no estan destinats a la venda del dret d'ús, al no existir demanda des de fa anys i vist que els anys de la concessió van disminuint i que la Societat, per obtenir una rendibilitat sobre aquestes places, que estan situades concretament als aparcaments de Santa Pàgessa, Via Roma i Carrer Manacor, va decidir destinar-les a explotació a través de rotació o arrendament en la modalitat d'abonaments, s'han incorporades a l'immobilitzat material d'aquestes mateixes construccions en data 31 de desembre de 2023, veure notes 5 i 6.

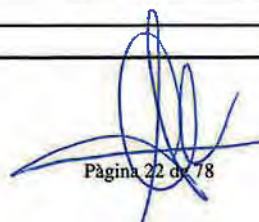
Les inversions immobiliàries es trobaven valorades pel seu preu d'adquisició o cost de producció.

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, es valoraran pel seu preu d'adquisició o cost de producció menys la seva amortització acumulada i, si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor, es tindrà en compte l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament de valor reconegudes; en aquest cas, es segueixen les mateixes pautes que s'indiquen per a les immobilitzacions intangibles.

Els costos d'ampliació o millora dels béns existents que donen lloc a una major vida útil estimada d'aquests són capitalitzats com a major valor dels mateixos. Les despeses financeres directament relacionades amb les inversions immobiliàries i que es meriten abans de la seva posada en funcionament són igualment capitalitzades. Les despeses de manteniment, reparació i conservació són carregades directament al compte de pèrdues i guanys en el moment en què es produeixen. Les baixes i alienacions es comptabilitzen mitjançant l'eliminació del cost de l'element i l'amortització acumulada corresponent.

La seva amortització es calcula en funció de la vida útil estimada dels diversos béns mitjançant l'aplicació lineal dels següents percentatges anuals:

PERCENTATGES ANUALS D'AMORTITZACIÓ APLICATS	2023		2022	
	ANYS	%	ANYS	%
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES SANTA PAGÉSA	94	1,05	94	1,05
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES MANACOR	95	1,05	95	1,05
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES VIA ROMA FASE B	95	1,05	95	1,05



Pàgina 22 de 78

L'amortització aplicada durant l'exercici 2023 per a la totalitat dels elements d'inversions immobiliàries ha estat de 101.473,56 euros (2022: 101.473,60 euros) i el seu deteriorament de 0,00 euros (2022: 0,00 euros).

La Societat avalua i determina les correccions valoratives per deteriorament i les reversions de les pèrdues per deteriorament de valor de les inversions immobiliàries d'acord amb els criteris que s'esmenten en l'apartat 4.4 Deteriorament de valor d'actius no financers subjectes a amortització o depreciació.

#### **4.4. Deteriorament del valor dels actius no financers subjectes a amortització o depreciació**

La Societat segueix el criteri d'avaluar l'existència d'indicis que poguessin posar de manifest el potencial deteriorament de valor dels actius no financers subjectes a amortització o depreciació, a fi de comprovar si el valor comptable dels esmentats actius excedeix del seu valor recuperable, entès com el major entre el valor raonable, menys costos de venda i el seu valor en ús.

Amb data de 26 de març de 2010 va entrar en vigor l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març de 2010, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, es determina que donat la finalitat d'interès públic que tenen els actius de les empreses públiques, la identificació d'indicis de deteriorament per als seus actius no s'ha de realitzar de la mateixa manera que a la resta de les empreses sinó que les principals variables per això seran, entre d'altres, l'existència d'obsolescències tècniques o de mercat que redueixin el seu valor de servei a la comunitat en la qual està o bé una caiguda de demanda molt significativa d'aquest servei públic.

Aquesta ordre resulta d'aplicació als comptes anuals que es formulin amb posterioritat en aquesta data segons la Disposició final única de la mateixa.

L'activitat està considerada d'interès públic per a la ciutat de Palma i per tant l'anàlisi de l'existència d'un deteriorament en els actius s'avalua baix el prisma d'aquesta nova adaptació de la normativa per a les empreses públiques.

Les pèrdues per deteriorament es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat avalua a cada data de tancament si existeix algun indicati que la pèrdua per deteriorament de valor reconeguda en exercicis anteriors no existeix o ha disminuït. Les pèrdues per deteriorament dels actius només es reverteixen si s'ha produït un canvi en les estimacions utilitzades per determinar el valor recuperable de l'actiu.

El valor recuperable s'ha de calcular per a un actiu individual, llevat que l'actiu no generi entrades d'efectiu que siguin, en bona mesura, independents de les corresponents en altres actius o grups d'actius. Si aquest és el cas, l'import recuperable es determina per la unitat generadora d'efectiu, d'ara endavant UGE a la qual pertany.

La reversió de la pèrdua per deteriorament de valor es registra amb abonament al compte de pèrdues i guanys. No obstant, la reversió de la pèrdua no pot augmentar el valor comptable de l'actiu per sobre del valor comptable que hagués tingut, net d'amortitzacions, si no s'hagués registrat el deteriorament.



Página 23 de 18

Per als actius no generadors de fluxos d'efectiu, el valor recuperable és el major del valor en ús i el valor raonable, menys costos de venda. El valor en ús d'aquests actius és el valor actual de l'actiu mantenint el seu potencial de servei i es determina per referència al cost de reposició depreciat l'actiu, sent aquest el cost de reposició d'aquest actiu menys l'amortització acumulada calculada sobre la base de tal cost, de manera que reflecteixi el funcionament i l'ús ja efectuat de l'actiu, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica que li pogués afectar. El deteriorament de valor dels actius no generadors de flux d'efectiu es determina a nivell d'actius individuals, sense agrupar-los en UGEs.

Pel que fa als indicis de deteriorament de valor d'aquests actius, addicionalment als indicis generals, cal considerar la interrupció de la construcció de l'actiu abans de la seva posada en condicions de funcionament, el cessament o la reducció significativa de la demanda o necessitat dels serveis prestats. En qualsevol cas, els esdeveniments o circumstàncies han de ser significatius i, sobretot, han de tenir efectes a llarg termini.

#### 4.5. Arrendaments

Els contractes es qualifiquen com a arrendaments financers quan de les seves condicions econòmiques es dedueix que es transfereixen a l'arrendatari substancialment tots els riscos i guanys inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. En cas contrari, els contractes es classifiquen com a arrendaments operatius.

Els ingressos derivats dels arrendaments operatius es registren en el compte de pèrdues i guanys quan es meriten. Els costos directes imputables al contracte s'inclouen com a major valor de l'actiu arrendat i es reconeixen com a despesa durant el termini del contracte, aplicant el mateix criteri utilitzat per al reconeixement dels ingressos de l'arrendament.

#### 4.6. Instruments financers

La Societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa. Per tant, la present norma resulta aplicable als instruments financers següents:

a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos.
- Crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents.
- Valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, bons i pagarés.
- Instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni
- Derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre els quals, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i
- Altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.

b) Passius financers:

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos;
- Deutes amb entitats de crèdit;
- Obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés;
- Derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre els quals, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini;

-Deutes amb característiques especials, i  
-Altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit, inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.

- c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, com ara les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.

#### 4.6.1. Inversions financeres a llarg i curt termini

- a) Actius financers a cost amortitzat.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent. Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials (aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials (aquells actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa) Es a dir, dins aquesta categoria s'integrarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negociïn en un mercat actiu i que la Societat té intenció i capacitat de mantenir fins el seu termini.

- Valoració inicial: inicialment pel seu valor raonable més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: s'han de valorar pel seu cost amortitzat i els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiquen a causa de les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa ha d'analitzar si escau comptabilitzar una pèrdua per deteriorament de valor.



Pàgina 25 de 78

- **Deteriorament del valor:** La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes a cobrar i el valor en llibres pel que estan registrades. Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden estar motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima han de generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua esmentada disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

- b) **Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.**

S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, llevat que sigui procedent classificar-lo en alguna de les categories restants. S'han d'incloure obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per negociar.

Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per negociar, ni s'hagin de valorar al cost, l'empresa pot efectuar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, una empresa pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de manera irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria comptable.

- **Valoració inicial:** s'han de valorar pel seu valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- **Valoració posterior:** valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
- **Deteriorament:** no es deterioren perquè estan en tot moment valorats pel seu valor raonable, imputant les variacions de valor al resultat de l'exercici.

- c) **Actius financers a cost.**

S'inclouen en aquesta categoria, entre altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com, les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat.

S'inclouran dins aquesta els préstecs participatius, els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, i qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

- Valoració inicial: s'han de valorar al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.
- Deteriorament del valor. Com a mínim en el tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. La Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni s'han de calcular mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends efectuat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, o bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que generi l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat que hi hagi una millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius s'ha de calcular en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, s'ha de tenir en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les seves normes de desplegament.

El reconeixement de les correccions valoratives per deteriorament de valor i, si s'escau, la seva reversió s'han de registrar com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de la inversió que estaria reconeguda en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

d) Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donin lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar ni escaigui classificar-lo en la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'han d'incloure en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se d'haver inclòs en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys, s'hagi exercit l'opció irrevocable de classificar-los en aquesta categoria.

- Valoració inicial: s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.
- Valoració posterior: Valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'han de registrar directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

- **Deteriorament del valor:** Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un esdeveniment o més que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin: - reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o - falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració. Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en cas que s'incrementi el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no ha de revertir amb abonament al compte de pèrdues i guanys i s'ha de registrar l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

e) **Reclassificació d'actius financers.**

Quan l'empresa canviï la manera com gestiona els seus actius financers per generar fluxos d'efectiu, ha de reclassificar tots els actius afectats d'acord amb els criteris que estableixen els apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç sinó un canvi en el criteri de valoració.

Es poden donar les següents reclassificacions:

- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari.
- Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari.
- Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari.

f) **Interessos i dividendes rebuts d'actius financers.**

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han de reconèixer com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat s'han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els ingressos per dividendes procedents d'inversions en instruments de patrimoni es reconeixen quan han sorgit els drets per a la Societat a rebre'ls.

En la valoració inicial dels actius financers s'han de registrar de forma independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquell moment, així com l'import dels dividendes acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició.



Així mateix, si els dividendes distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats abans de la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no s'han de reconèixer com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

El judici sobre si s'han generat beneficis per la participada s'ha de fer atenent exclusivament els beneficis comptabilitzats en el compte de pèrdues i guanys individual des de la data d'adquisició, llevat que de forma indubtable el repartiment amb càrrec a aquests beneficis s'hagi de qualificar com una recuperació de la inversió des de la perspectiva de l'entitat que rep el dividend.

g) **Baixa d'actius financers.**

L'empresa ha de donar de baixa un actiu financer, o una part, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En els cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i morositat.

Quan l'actiu financer es doni de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, atès qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, ha de determinar el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa l'esmentat actiu, i ha de formar part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per el contrari, la Societat no ha de donar de baixa els actius financers i ha de reconèixer un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en què hagi retingut substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

h) **Efectiu i altres líquids equivalents**

Baix aquest epígraf del balanç de situació adjunt se registra l'efectiu en caixa i bancs, depòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment inferior a tres mesos d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvi en el seu valor.

#### **4.6.2. Passius financers.**

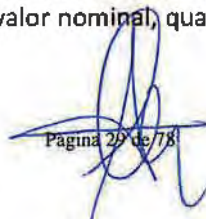
Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

a) **Passius financers a cost amortitzat.**

S'han de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'han d'incloure en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

- **Valoració inicial:** Inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles. No obstant això, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

  
Pagina 29 de 78

- **Valoració posterior:** S'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els dèbits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

b) **Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.**

En aquesta categoria s'han d'incloure els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

- **Són passius que es mantenen per negociar;**
- **Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, l'entitat l'ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que és irrevocable, només si es compleix amb l'objectiu fixat a la normativa comptable.**
- **Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecta als requisits establert en el PCG.**
- **Valoració inicial:** S'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- **Valoració posterior:** valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

c) **Baixa de passius financers.**

L'empresa ha de donar de baixa un passiu financer, o una part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

d) **Fiances lliurades i rebudes.**

Els depòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances lliurades o rebudes per arrendaments operatius o per prestació de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat (deguda, per exemple, al fet que la fiança és a llarg termini i no està remunerada) es considera un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o la prestació del servei, que s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament, o durant el període en què es presti el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

Quan s'estimi el valor raonable de les fiances, s'ha de prendre com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no es pugui tornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no cal fer el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

d) **Valor Raonable**

El valor raonable és l'import pel que pot ser intercanviat un actiu o liquidat un passiu, entre parts interessades i degudament informades, que realitzen una transacció en condicions d'independència mútua.

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, la Sociedad calcula aquest per referència a un valor fiable de mercat, constituint el preu cotitzat en un mercat actiu la millor referència d'aquest valor raonable. Per aquells instruments respecte dels quals no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, en el seu cas, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

Página 30 de 78



S'assumeix que el valor en llibres dels crèdits i dèbits per operacions comercials s'aproxima al seu valor raonable.

e) Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

Als efectes del seu registre i valoració, les operacions de cobertura s'han de classificar en les categories següents:

a) Cobertura del valor raonable: cobreix l'exposició als canvis en el valor raonable d'actius o passius reconeguts o de compromisos en ferm encara no reconeguts, o d'una part concreta d'aquests, atribuïble a un risc concret que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys (per exemple, la contractació d'una permuta financera per cobrir el risc d'un finançament a tipus d'interès fix).

Els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta atribuïbles al risc cobert s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

Quan la partida coberta sigui un compromís en ferm no reconegut o un component d'aquest, el canvi acumulat en el valor raonable de la partida coberta després de la seva designació s'ha de reconèixer com un actiu o un passiu, i el guany o la pèrdua corresponent s'ha de reflectir en el compte de pèrdues i guanys.

Les modificacions en l'import en llibres de les partides cobertes que es valorin a cost amortitzat impliquen la correcció, des del moment de la modificació, o bé (com a molt tard) des que cessi la comptabilitat de cobertures, del tipus d'interès efectiu de l'instrument.

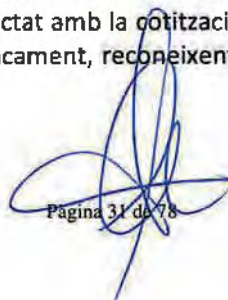
b) Cobertura de fluxos d'efectiu: cobreix l'exposició a la variació dels fluxos d'efectiu que s'atribueixi a un risc concret associat a la totalitat o a un component d'un actiu o passiu reconegut (tal com la contractació d'una permuta financera per cobrir el risc d'un finançament a tipus d'interès variable), o a una transacció prevista altament probable (per exemple, la cobertura del risc de tipus de canvi relacionat amb compres i vendes previstes d'immobilitzats materials, béns i serveis en moneda estrangera), i que pugui afectar el compte de pèrdues i guanys. La cobertura del risc de tipus de canvi d'un compromís en ferm es pot comptabilitzar com una cobertura de fluxos d'efectiu o com una cobertura de valor raonable.

La Societat està exposada a les fluctuacions que es produeixen en els tipus de canvi dels diferents països a on opera. Amb l'objectiu de mitigar aquest risc, es segueix la pràctica de formalitzar, sobre la base de les previsions i pressuposts, contractes de cobertura de risc en la variació del tipus de canvi quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

D'igual manera, manté una exposició al tipus de canvi per variacions potencials que es poden produir en les diferents divises en que manté el deute amb entitats financeres, pel que realitza cobertures d'aquest tipus d'operacions.

Per altra banda, es troba exposada a les variacions en les corbes de tipus d'interès al mantenir tot el deute amb entitats financeres a interès variable. En aquest sentit la Societat formalitza contractes de cobertura de riscos de tipus d'interès, bàsicament a través de contractes amb estructures que garanteixin els tipus d'interès màxims.

Al tancament de l'exercici s'han de valorar els contractes en vigor comparant, per cada contracte, individualment considerat, el preu pactat amb la còtització de cada divisa i, en el seu cas, amb el tipus d'interès de referència la data de tancament, reconeixent els canvis de valor dels mateixos al compte de resultats.

  
Pàgina 31 de 78

**f) Instruments financers compostos**

L'emissió de bons bescanviables realitzada per la Societat compleix amb els requisits necessaris establerts al PCG per a ser considerats com a passius financers. Per aquest motiu, de l'import net rebut des de l'emissió dels bons s'ha diferenciat l'import corresponent a l'element de passiu del component de patrimoni net, que representa el valor raonable de l'opció incorporada d'aquest instrument.

**g) Inversions en empreses del grup, multigrup i associades**

Les inversions en empreses del grup, multigrup i associades, es valoren inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més els costos de transacció.

Com a mínim al tancament de l'exercici, la Societat procedeix a avaluar si ha existit deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i en el seu cas la reversió, se registren com despesa o ingrés, respectivament, al compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva de que el valor en llibres d'una inversió no sigui recuperable. S'entén per valor recuperable, el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, calculats mitjançant l'estimació dels que se espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la mateixa inversió, o mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que se espera que siguin generats per la empresa participada. A menys que hi hagi una evidència de l'import recuperable, es tindrà en consideració el patrimoni net de la entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen de conformitat al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el seu fons econòmic. Un instrument de patrimoni és un contracte que representa una participació residual en el patrimoni del grup una vegada deduïts tots els seus passius.

**4.7. Existències**

Els béns, serveis i altres actius compresos en les existències s'han de valorar pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció. El preu d'adquisició inclou l'import facturat pel venedor, després de deduir qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars, i totes les despeses addicionals produïdes fins que els béns es troben ubicats per a la seva venda, 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 consumibles els costos directament imputables al producte. També s'inclou la part que raonablement correspon dels costos indirectament imputables als productes, en la mesura que aquests costos corresponen al període de fabricació, elaboració o construcció, en els quals s'hagi incorregut en ubicar-los per a la seva venda i es basen en el nivell d'utilització de la capacitat normal de treball dels mitjans de producció.

Quan el valor net realitzable de les existències és inferior al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció s'efectuen les oportunes correccions valoratives, reconeixent-les com una despesa en el compte de pèrdues i guanys. Per a les matèries primeres i altres matèries consumibles en el procés de producció no es realitza correcció valorativa si s'espera que els productes acabats a què s'incorporaran siguin venuts per sobre del cost.

Com a excepció a la regla general de valoració, els intermediaris que comercialitzin primeres matèries cotitzades poden valorar les seves existències al valor raonable menys els costos de venda sempre que amb això s'elimini o es redueixi de manera significativa una «asimetria comptable» que sorgiria, en un altre cas, per no reconèixer aquests actius a valor raonable. En aquest cas, la variació de valor s'ha de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

#### 4.8. Subvencions

Les subvencions es qualifiquen com a no reintegrables quan s'han complert les condicions establertes per a la seva concessió, registrant-se en aquell moment directament en el patrimoni net, una vegada deduït l'efecte impositiu corresponent.

Les subvencions reintegrables es registren com a passius de la Societat fins que adquireixen la condició de no reintegrables, no registrant-se cap ingrés fins a l'esmentat moment.

Les subvencions rebudes per finançar despeses específiques s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el qual es meriten les despeses que estan finançant. Les subvencions rebudes per adquirir actius materials s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció amb la seva amortització.

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren pel seu import concedit i es registren a l'epígraf d'ingressos diferits del balanç de situació en el moment en què és raonablement segur el seu cobrament, imputant-los a resultats en funció de la depreciació experimentada pels actius finançats, llevat que no siguin depreciables, en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi la seva alienació o baixa.

#### 4.9. Impost sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent, que resulta d'aplicar el corresponent tipus de gravamen a la base imposable de l'exercici menys les bonificacions i deduccions existents, i de les variacions produïdes durant l'esmentat exercici en els actius i passius per impostos diferits registrats. Es reconeix en el compte de pèrdues i guanys excepte quan correspon a transaccions que es registren directament en el patrimoni net, en aquets cas, l'impost corresponent també es registra en el patrimoni net i en les combinacions de negocis on es registra amb càrrec o abonament al fons de comerç.

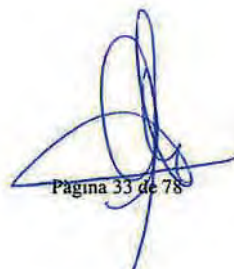
Els impostos diferits es registren per a les diferències temporals existents en la data del balanç entre la base fiscal dels actius i passius i els seus valors comptables. Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuït al mateix a efectes fiscals.

L'efecte impositiu de les diferències temporals s'inclou en els corresponents epígrafs "Actius per impost diferit" i "Passius per impost diferit" del balanç.

La Societat reconeix un passiu per impost diferit per a totes les diferències temporals imposables llevat de les excepcions previstes en la normativa vigent.

La Societat reconeix els actius per impost diferit per a totes les diferències temporals deduïbles, crèdits fiscals no utilitzats i bases imposables negatives pendents de compensar en la mesura que resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius, llevat de les excepcions previstes en la normativa vigent.

En la data de tancament de cada exercici la Societat avalua els actius per impost diferit reconegut i aquells que no s'han reconegut anteriorment. Partint de tal avaluació, la Societat procedeix a donar de baixa un actiu reconegut anteriorment si ja no resulta probable la seva recuperació o procedeix a registrar qualsevol actiu per impost diferit no reconegut anteriorment, sempre que resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin la seva aplicació.



Página 33 de 78

**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**

ROAC S0 1504  
ADJUNTO A INFORME

Els actius i passius per impost diferit es valoren als tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa vigent aprovada, i d'acord amb la forma en què racionalment s'espera recuperar o pagar l'actiu o passiu per impost diferit. Els actius i passius per impost diferit no es descompten i es classifiquen com a actius i passius no corrents, independentment de la data esperada de realització o liquidació.

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per les diferències entre els imports en llibres dels actius o passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Per una altra banda, els actius per impostos diferits, identificats com a diferències temporàries, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no procedeixin del reconeixement inicial d'altres actius i passius en una operació que no afecti ni al resultat fiscal ni al resultat comptable.

Al tancament de l'exercici, es revisen els impostos diferits registrats amb l'objecte de comprovar que es mantenen vigents, efectuant les oportunes correccions als mateixos d'acord amb el resultat de la revisió realitzada.

La Societat reconeix en aquest exercici 2023 un import 9.888,25 euros com a despesa per l'impost sobre societats (2022: 46.156,06 euros). Actualment no existeixen bases impositives negatives.

#### **4.10. Classificació dels actius i passius entre corrents i no corrents**

La Societat presenta el balanç de situació classificant actius i passius entre corrents i no corrents. A aquests efectes, són actius o passius corrents aquells que compleixen els següents criteris:

- Els actius es classifiquen com a corrents quan s'espera realitzar-los o es pretén vendre'ls o consumir-los en el transcurs del cicle normal d'explotació de la Societat. Es mantenen fonamentalment amb finalitat de negociació. S'espera realitzar-los dins del període dels dotze mesos posteriors a la data de tancament o es tracta d'efectiu o altres actius líquids equivalents, excepte en aquells casos en els quals no poden ser intercanviats o utilitzats per cancel·lar un passiu, al menys dins dels dotze mesos següents a la data de tancament.
- Els passius es classifiquen com a corrents quan s'espera liquidar-los en el cicle normal d'explotació de la Societat, es mantenen fonamentalment amb finalitat de negociació, s'han de liquidar dins del període dels dotze mesos posteriors a la data de tancament o la Societat no té el dret incondicional per aplaçar la cancel·lació dels passius durant els dotze mesos següents a la data de tancament.
- Els passius financers es classifiquen com a corrents quan s'han de liquidar dins el període dels dotze mesos següents a la data de tancament, encara que el termini original sigui per un període superior a dotze mesos i existeixi un acord de refinançament o de reestructuració dels pagaments a llarg termini que hagin finalitzat després de la data de tancament i abans que els comptes anuals siguin formulats.



Página 34 de 78

#### 4.11. Ingressos i despeses

S'indicarà els criteris generals aplicats. En particular, en relació amb els ingressos per entrega de béns i prestació de serveis el criteri seguit per concloure que les obligacions assumides per l'empresa es compleixen al llarg del temps o en un moment determinat; en concret, en relació amb les que es compleixen al llarg del temps, es senyalaran els mètodes emprats per determinar el grau de desenvolupament i s'informarà en el seu cas de que el seu càlcul fos impracticable

Aspectes comuns.

Una empresa ha de reconèixer els ingressos per l'exercici ordinari de la seva activitat quan es produeixi la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'empresa ha de valorar l'ingrés per l'import que reflecteixi la contraprestació a la qual esperi tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.

No s'han de reconèixer ingressos en les permutes d'elements homogenis com les permutes de productes acabats, o mercaderies intercanviables entre dues empreses amb l'objectiu de ser més eficaços en la seva labor comercial de lliurar el producte als seus clients respectius.

Reconeixement.

L'empresa ha de reconèixer els ingressos derivats d'un contracte quan (o a mesura que) es produeixi la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, l'obligació o les obligacions que s'han de complir).

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació que s'ha de complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, l'empresa ha de determinar al començament del contracte si el compromís assumit s'ha de complir al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis) que es compleixen al llarg del temps s'han de reconèixer en funció del grau d'avançament o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que l'empresa disposi d'informació fiable per efectuar el mesurament del grau d'avançament.

L'empresa ha de revisar i, si és necessari, modificar les estimacions de l'ingrés que s'ha de reconèixer, a mesura que compleix el compromís assumit. La necessitat d'aquestes revisions no indica, necessàriament, que el desenllaç o resultat de l'operació no pugui ser estimat amb fiabilitat.

Quan, en una data determinada, l'empresa no sigui capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació (per exemple, en les primeres etapes d'un contracte), encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només s'han de reconèixer ingressos i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució s'han de reconèixer en aquesta data. Fins que no es produeixi aquesta circumstància, els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte (béns o serveis) s'han de comptabilitzar com a existències.

Quan hi hagi dubtes relatius al cobrament del dret de crèdit prèviament reconegut com a ingressos per venda o prestació de serveis, la pèrdua per deteriorament s'ha de registrar com una despesa per correcció de valor per deteriorament i no com un ingrés menor.

  
Pagina 35 de 78

**Compliment de l'obligació al llarg del temps.**

S'entén que l'empresa transfereix el control d'un actiu (amb caràcter general, d'un servei) al llarg del temps quan es compleix un dels criteris següents:

a) El client rep i consumeix de manera simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de l'empresa (generalment, la prestació d'un servei) a mesura que l'entitat la desenvolupa, com succeeix en alguns serveis recurrents. En aquest cas, si una altra empresa assumís el contracte no necessitaria dur a terme novament de forma substancial el treball completat fins a la data.

b) L'empresa produeix o millora un actiu (tangibles o intangibles) que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat.

c) L'empresa elabora un actiu específic per al client (amb caràcter general, un servei o una instal·lació tècnica complexa o un bé particular amb especificacions singulars) sense un ús alternatiu i l'empresa té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'hagi completat fins a la data.

Si la transferència del control sobre l'actiu no es produeix al llarg del temps, l'empresa ha de reconèixer l'ingrés seguint els criteris establerts per a les obligacions que es compleixen en un determinat moment.

Indicadors de compliment de l'obligació en un moment del temps.

Per identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu (amb caràcter general, un bé), l'empresa ha de considerar, entre d'altres, els indicadors següents:

a) El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu. Quan avaluï aquest punt, l'empresa ha d'excloure qualsevol risc que doni lloc a una obligació separada, diferent del compromís de transferir l'actiu. Per exemple, l'empresa pot haver transferit el control de l'actiu, però no haver satisfet l'obligació de proporcionar serveis de manteniment durant la vida útil de l'actiu.

b) L'empresa ha transferit la possessió física de l'actiu. Tanmateix, la possessió física pot no coincidir amb el control d'un actiu. Així, per exemple, en alguns acords de recompra i en alguns acords de depòsit, un client o consignatari pot tenir la possessió física d'un actiu i, per tant, aquest no pot considerar-se transferit. Per contra, en acords de lliurament posterior a la facturació, l'empresa pot tenir la possessió física d'un actiu que controla el client.

c) El client ha rebut (acceptat) l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals. Si una empresa pot determinar de manera objectiva que s'ha transferit el control del bé o servei al client d'acord amb les especificacions acordades, l'acceptació d'aquest últim és una formalitat que no afectaria la determinació sobre la transferència del control. Per exemple, si la clàusula d'acceptació es basa en el compliment de característiques de mida o pes especificades, l'empresa podria determinar si aquests criteris s'han complert abans de rebre confirmació de l'acceptació del client.

Tanmateix, si l'empresa no pot determinar de manera objectiva que el bé o servei proporcionat al client reuneix les especificacions acordades en el contracte, no pot concloure que el client ha obtingut el control fins que rebí l'acceptació del client.

Quan es lliuren productes (béns o serveis) a un client en règim de prova o avaluació i aquest no s'ha compromès a pagar la contraprestació fins que venci el període de prova, el control del producte no s'ha transferit al client fins que aquest ho accepti o venci el termini esmentat sense que hagi comunicat la seva disconformitat.

d) L'empresa té un dret de cobrament per transferir l'actiu.

Pàgina 36 de 70





e) El client té la propietat de l'actiu. Tanmateix, quan l'empresa conserva el dret de propietat només com a protecció contra l'incompliment del client, aquesta circumstància no impediria al client obtenir el control de l'actiu.

**Valoració.**

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis s'han de valorar per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que l'empresa pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant això, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu. No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que l'empresa ha de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials, així com les quantitats rebudes a compte de tercers.

L'empresa ha de tenir en compte en la valoració de l'ingrés la millor estimació de la contraprestació variable si és altament probable que no es produeixi una reversió significativa de l'import de l'ingrés reconegut quan posteriorment es resolgui la incertesa associada a la contraprestació esmentada.

Per excepció a la regla general, la contraprestació variable relacionada amb els acords de cessió de llicències, en forma de participació en les vendes o en l'ús d'aquests actius, només s'ha de reconèixer quan (o a mesura que) passi el que sigui posterior dels successos següents:

- a) Tingui lloc la venda o l'ús posterior; o
- b) L'obligació que assumeix l'empresa en virtut del contracte i a la qual s'ha assignat part o tota la contraprestació variable ha estat satisfeta (o parcialment satisfeta).

#### **4.12. Criteris emprats pel registre i valoració de les despeses de personal.**

Les indemnitzacions per cessament involuntari es reconeixen en el moment en què hi ha un pla formal detallat i s'ha generat una expectativa vàlida entre el personal afectat que es produirà la rescissió de la relació laboral, ja sigui per haver començat a executar el pla o per haver-ne anunciat les principals característiques.

Les indemnitzacions per cessament voluntari es reconeixen quan han estat anunciades, sense que hi hagi possibilitat realista de retirar l'oferta i es valoren per a la millor estimació del col·lectiu d'empleats que s'acullin al pla.

D'acord amb la legislació mercantil vigent, la Societat està obligada al pagament d'indemnitzacions a aquells empleats amb qui, en determinades condicions, rescindeixi les seves relacions laborals. Les indemnitzacions per comiat susceptibles de quantificació raonable es registren com a despesa de l'exercici en el qual hi ha una expectativa vàlida, creada per la Societat davant els tercers afectats.

#### **4.13. Permuta**

Per als elements adquirits mitjançant permuta, la Societat procedeix a analitzar cada operació per tal de definir si la permuta té o no caràcter comercial.

Quan la permuta té caràcter comercial l'actiu rebut es valora pel valor raonable de l'actiu lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries lliurades a canvi, llevat que es tingui una evidència més clara del valor

raonable de l'actiu rebut, en el cas del qual es valoren per aquest últim valor. Les diferències de valoració que sorgeixen en donar de baixa l'element lliurat es reconeix en el compte de pèrdues i guanys.

Quan la permuta no té caràcter comercial, o quan no ha estat possible obtenir una estimació fiable del valor raonable dels elements que intervenen en l'operació, l'actiu rebut es valora pel valor comptable de l'actiu lliurat més, en el seu cas, les contrapartides monetàries lliurades.

El 7 d'octubre de 2005 l'Ajuntament de Palma va cedir gratuïtament a l'EMOP un local (A) valorat en 176.730 euros. Després l'EMOP va permutar amb la societat Son Cladera Nou, S.A. aquest local (A) més un altre local (B) del qual ja era propietari, valorat en 1.202.021 euros per un solar (C) valorat en 1.025.301 euros.

El resultat total que ascendeix a 353 milers d'euros, obtingut per l'esmentada permuta no va ser registrat en llibres de la Societat partint del tractament de la normativa d'aplicació en aquell moment.

El 2008 la Societat va considerar que la permuta del terreny anterior no té substància comercial, ja que no és possible determinar de forma fiable el valor raonable dels béns rebuts, per això no s'ha procedit a realitzar cap ajust per l'esmentat concepte.

Amb data 20 de juliol de 2022 es va acordar la cessió gratuïta a l'Ajuntament de Palma del solar i local de Son Cladera que ha suposat la baixa del solar i de la construcció d'aquest immobilitzat per import de 661.001,75 euros i 934.286,54 euros respectivament i valor net comptable en aquesta data de 661.001,75 euros i 798.814,87 euros respectivament, comportant una pèrdua per baixa d'immobilitzat per un total de 1.459.816,62 euros.

#### **4.14. Provisions i contingències**

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal, contractual, implícita o tàcita, com a resultat d'un succés passat; és probable que existeixi una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar aquesta obligació; i es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

#### **4.15. Riscos Ambientals**

Els costos produïts per l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions que tenen per objecte l'eliminació o el control dels possibles impactes que pugui ocasionar el desenvolupament normal de l'activitat de la Societat sobre el medi ambient es consideren inversions d'immobilitzat.


La resta de les despeses relacionades amb el medi ambient diferents de les realitzades per a l'adquisició dels elements d'immobilitzat es consideren despeses de l'exercici.

Pel que fa a les possibles contingències que en matèria mediambiental puguin produir-se, els administradors consideren que aquestes es troben suficientment cobertes amb les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil que la Societat té subscrites.

#### **4.16. Transaccions entre empreses del grup**

Les transaccions entre empreses del grup, llevat d'aquelles relacionades amb fusions, escissions i aportacions no dineràries de negocis esmentades en els apartats anteriors, es reconeixen pel valor raonable de la contraprestació entregada o rebuda. La diferència entre l'esmentat valor i l'import acordat es registra d'acord amb la substància econòmica subjacent.

Pàgina 38 de 78



**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**  
ROAC SO 1504  
ADJUNTO A INFORME

IMMOBILITZACIONS MATERIALS	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/22
TERRENYS I CONSTRUCCIONS	58.285.856,59	0,00	0,00	0,00	-1.595.288,29	56.690.568,30
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	7.237.848,40	19.171,80	0,00	0,00	0,00	7.257.020,20
MAQUINÀRIA	2.891.929,18	1.519.321,84	0,00	0,00	0,00	4.411.251,02
UTIL·LATGE	109.750,71	0,00	0,00	0,00	-106.679,50	3.071,21
ALTRES INSTAL·LACIONS	104.683,58	1.150.237,20	20.463,61	0,00	-4.790,00	1.270.594,39
MOBILIARI	150.140,16	0,00	7.969,77	0,00	0,00	158.109,93
EQUIPS DE PROCESSOS D' INFORMACIÓ	793.849,95	197.572,55	78.017,90	0,00	-35.180,30	1.034.260,10
ELEMENTS DE TRANSPORT	965.407,83	889.959,00	0,00	0,00	-450.388,70	1.404.978,13
ALTRES IMMOBILITZACIONS MATERIALS	137.347,48	13.760,24	0,00	0,00	-1.954,17	149.153,55
IMMOBILITZAT EN CURS	90.880,86	990.562,07	-106.451,28	0,00	-627,83	974.363,82
<b>TOTAL (A)</b>	<b>70.767.694,74</b>	<b>4.780.584,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.194.908,79</b>	<b>73.353.370,65</b>

A.A. D'IMMOBILITZACIONS MATERIALS	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/22
A. CONSTRUCCIONS	9.216.917,13	556.530,42	0,00	0,00	-135.471,67	9.637.975,88
A. INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	6.116.321,26	216.642,31	0,00	0,00	0,00	6.332.963,57
A. MAQUINÀRIA	2.078.176,98	103.544,58	0,00	0,00	0,00	2.181.721,56
A. UTIL·LATGE	7.438,21	8.335,51	0,00	0,00	-12.702,51	3.071,21
A. ALTRES INSTAL·LACIONS	66.136,15	5.367,59	0,00	0,00	-1.838,75	69.664,99
A. MOBILIARI	123.105,47	3.768,59	0,00	0,00	0,00	126.874,06
A. EQUIPS DE PROCESSOS D' INFORMACIÓ	563.284,87	79.720,72	0,00	0,00	-24.759,89	618.245,70
A. ELEMENTS DE TRANSPORT	435.739,28	66.703,47	0,00	0,00	-137.790,88	364.651,87
A. ALTRES IMMOBILITZACIONS MATERIALS	97.252,80	6.147,19	0,00	0,00	-689,20	102.710,79
<b>TOTAL (B)</b>	<b>18.704.372,15</b>	<b>1.046.760,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-313.252,90</b>	<b>19.437.879,63</b>

VALOR NET (A-B)	SALDO 01/01/22	SALDO 31/12/22
IMMOBILITZACIONS MATERIAL	52.063.322,59	53.915.491,02



Pàgina 48 de 76

**5. IMMOBILITZAT MATERIAL**

El detall i els moviments de les diferents partides que componen l'immobilitzat material pels anys 2023 i 2022, són els següents:

IMMOBILITZACIONS MATERIALS	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/23
TERRENYS I CONSTRUCCIONS	56.690.568,30	2.073.801,99	12.028.847,83	0,00	0,00	70.793.218,12
INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	7.257.020,20	92.145,48	0,00	0,00	0,00	7.349.165,68
MAQUINÀRIA	4.411.251,02	1.315.781,96	0,00	0,00	0,00	5.727.032,98
UTILLATGE	3.071,21	0,00	0,00	0,00	0,00	3.071,21
ALTRES INSTAL·LACIONS	1.270.594,39	286.509,63	20.031,60	0,00	0,00	1.577.135,62
MOBILIARI	158.109,93	0,00	10.626,46	0,00	0,00	168.736,39
EQUIPS DE PROCESSOS D' INFORMACIÓ	1.034.260,10	45.700,64	0,00	0,00	0,00	1.079.960,74
ELEMENTS DE TRANSPORT	1.404.978,13	858.856,74	39.686,78	0,00	0,00	2.303.521,65
ALTRES IMMOBILITZACIONS MATERIALS	149.153,55	23.886,95	54.000,00	0,00	0,00	227.040,50
IMMOBILITZAT EN CURS	974.363,82	646.687,02	-1.243.082,55	0,00	0,00	377.968,29
<b>TOTAL (A)</b>	<b>73.353.370,65</b>	<b>5.343.370,41</b>	<b>10.910.110,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>89.606.851,18</b>

A.A. D'IMMOBILITZACIONS MATERIALS	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/23
A. CONSTRUCCIONS	9.637.975,88	596.109,92	2.707.703,59	0,00	0,00	12.941.789,39
A. INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	6.332.963,57	187.548,15	0,00	0,00	0,00	6.520.511,72
A. MAQUINÀRIA	2.181.721,56	342.032,38	0,00	0,00	0,00	2.523.753,94
A. UTILLATGE	3.071,21	0,00	0,00	0,00	0,00	3.071,21
A. ALTRES INSTAL·LACIONS	69.664,99	169.347,91	0,00	0,00	0,00	239.012,90
A. MOBILIARI	126.874,06	4.858,86	0,00	0,00	0,00	131.732,92
A. EQUIPS DE PROCESSOS D' INFORMACIÓ	618.245,70	123.791,50	0,00	0,00	0,00	742.037,20
A. ELEMENTS DE TRANSPORT	364.651,87	326.298,67	39.686,78	0,00	0,00	730.637,32
A. ALTRES IMMOBILITZACIONS MATERIALS	102.710,79	8.184,01	0,00	0,00	0,00	110.894,80
<b>TOTAL (B)</b>	<b>19.437.879,63</b>	<b>1.758.171,40</b>	<b>2.747.390,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.943.441,40</b>

VALOR NET (A-B)	SALDO 01/01/23	SALDO 31/12/23
IMMOBILITZACIONS MATERIAL	53.915.491,02	65.663.409,78

A l'exercici 2023 s'han produït traspessos d'immobilitzat material per un import de 10.910.110,12 euros i altes per un import de 5.343.370,41 euros a conseqüència de la realització d'una sèrie d'operacions que es detallen a continuació.

**Traspessos d'immobilitat material rellevants:**

En aquest exercici 2023, vist que els imports que quedaven comptabilitzats al epígraf "inversions immobiliàries", per un import de 10.870.423,34 euros (valor net comptable 8.162.719,75 euros), ja no estan destinats a la venda del dret d'ús, al no existir demanda des de fa anys i vist que els anys de la concessió van disminuint i que la Societat, per obtenir una rendibilitat sobre aquestes places, que estan situades concretament als aparcaments de Santa PAGESA, Via Roma i Carrer Manacor, va decidir destinar-les a explotació a través de rotació o arrendament en la modalitat d'abonaments, s'han incorporades a l'immobilitzat material d'aquestes mateixes construccions, veure nota 6.

A més les reclassificacions d'immobilitzat en curs a immobilitat material a destacar que s'han produït a l'exercici 2023:

Per l'obra de rehabilitació realitzada a l'aparcament de Plaça Major, projecte que es va iniciar a l'exercici 2022, s'ha traspassat a l'epígraf de construccions un import de 784.473,78 euros.

Per l'obra de rehabilitació realitzada a l'aparcament de Les Avingudes, també iniciada a l'exercici 2022, s'ha traspassat a l'epígraf de construccions un import de 331.262,96 euros

Per l'obra d'adequació de Local 2 de l'SMAP situat al carrer Francisco Rover, s'ha traspassat a l'epígraf de construccions un import de 42.687,69 euros.

Per la instal·lació d'hangars per a Bicicletes a diferents punts de la Ciutat de Palma (54.000 euros) reconeguts dins el projecte "Renovació logística BiciPalma i aparcaments segurs" subvencionada pels Fons Europeus MITMA. Veure nota 5.2.

Altres imports menys rellevants s'han traspassat d'immobilitzat en curs a immobilitzat material per conceptes com a altres instal·lacions a l'aparcament de Plaça Major (12.581,60 euros), Mobiliari al Local 2 SMAP (10.626,46 euros), entre d'altres.

**Altes d'immobilitat rellevants:**

En data 29 de març de 2023, el Consell d'Administració de l'SMAP va aprovar l'acceptació de l'adscripció de diversos aparcaments per part del Patronat Municipal de l'Habitatge i de Rehabilitació Integral de Barris - d' ara en endavant PMHRIBA- que és un organisme autònom de l'Ajuntament de Palma, adscrit a l'Àrea de Model de Ciutat, Habitatge Digne i Sostenibilitat, els qual varen ser valorats pel Servei de Valoracions de l'Ajuntament de Palma i aquests imports han estat reconeguts com una subvenció de capital i incorporats a l'immobilitzat material de la Societat segons el següent quadre:

APARCAMENT	IMPORT
APARCAMENT CARRER TEMPLE	1.183.788,90
APARCAMENT CARRER LIMA	573.079,37
APARCAMENT CARRER CIUTADELLA DE MENORCA	113.948,32
APARCAMENT CARRER POSADA DE LLUC	102.798,64
TOTAL	1.973.615,23

El projecte del nou sistema, BiciPalma, que va ser inaugurat a data 29 de desembre de 2022, ha suposat una inversió a l'exercici 2023 de 660.330,08 euros (2022:2.060.906,84 euros), composta principalment per la partida d'altres instal·lacions a on es troben reconegudes les estacions i els ancoratges per un import total executat entre els exercicis 2022 i 2023 de 1.441.215,24 euros i a la partida d'elements de transport les bicicletes tant mecàniques, com elèctriques i altres accessoris per un import de 1.200.055,00 euros, la major part d'aquests imports estan reconeguts dins el projecte "Renovació i ampliació BiciPalma" subvencionada pels Fons Europeus MITMA. Veure nota 5.2.

També, durant l'exercici 2022, es va començar el projecte de renovació i ampliació del servei d'ORA. Aquesta renovació ha suposat la substitució dels expenedors ubicats al carrer i la millora logística i tecnològica per tal de millorar la gestió i eficiència del servei. Aquest projecte ha suposat una inversió a l'exercici 2023 de 1.550.095,59 euros (2022: 1.611.649,29 euros), composta principalment de maquinària, expenedors, per un import total executat entre els exercicis 2022 i 2023, de 2.585.687,93 euros, equips de processos d'informació, PDA's i altres accessoris, per un import de 219.587,90 euros i elements de transport per un import de 210.533,06 euros. Parts d'aquests imports estan reconeguts dins el projecte "Implantació ORA ambiental" subvencionada pels Fons Europeus MITMA. Veure nota 5.2.

Altres actes realitzades durant l'exercici 2023 per imports menys rellevants han estat; un import de 113.406,86 euros d'immobilitzat en curs corresponents a estudis per a nous aparcaments, 146.885,58 euros corresponents a l'adquisició d'un nou sistema de plaça a plaça a l'aparcament d'Antoni Maura i 36.730 euros corresponents a màquines fregadores pels aparcaments en general.

Cal recordar les següents operacions anteriors a l'exercici actual 2023:

Amb data 20 de juliol de 2022 es va acordar la cessió gratuïta a l'Ajuntament de Palma del solar i local de Son Cladera que ha suposat la baixa del solar i de la construcció d'aquest immobilitzat per import de 661.001,75 euros i 934.286,54 euros respectivament i valor net comptable en aquesta data de 661.001,75 euros i 798.814,87 euros respectivament, comportant una pèrdua per baixa d'immobilitzat per un total de 1.459.816,62 euros.

En data 22 de juny de 2021 es va acordar al Ple de l'Ajuntament la municipalització del servei de bicicleta pública de la Ciutat de Palma per la qual l'SMAP passa a tenir la gestió directa de tot el servei. Aquest acord que va entrar en vigor l'1 d'octubre de 2021, suposa el traspàs de l'immobilitzat relacionat amb aquesta activitat que consta a l'actiu de l'Ajuntament de Palma cap a l'SMAP. Per tal de valorar aquest immobilitzat es va tenir en compte el valor net comptable facilitat pel mateix Ajuntament de Palma. Aquesta alta a l'actiu de l'SMAP s'articula com a una subvenció de capital que s'anirà imputant a ingressos en funció de l'amortització que s'apliqui a aquests elements. Aquesta alta d'immobilitzat s'ha registrat per un import de 477.694,64 euros, dels quals 371.015,14 euros corresponen a elements de transport i 106.679,50 euros corresponen a utilitatge. En data 14 de novembre de 2022, a causa de l'obsolescència del sistema de Bicipalma, es produeix el seu tancament i la baixa d'aquest actiu i altres elements menys significatius lligats a aquest servei per un valor net comptable de 406.564,72 euros.

Amb data 3 de maig de 2021, posada en funcionament l'aparcament de Juan Gris el que es traspasà de l'immobilitzat en curs a l'immobilitzat material per un import de 753.606,38 euros, vist que durant l'exercici 2020 s'havia revertit l'import de 666.738,19 euros a l'immobilitzat material en curs degut a que no es podia iniciar la seva explotació sense dur a terme unes obres d'adequació prèvies, aquest import es corresponia amb la valoració del dret de reversió de l'aparcament de Juan Gris, després de l'acord de la Junta de Govern de data 11 de març de 2020 pel qual s'acordà la liquidació de mutu acord i de forma anticipada entre l'Ajuntament de Palma i l'entitat Martinsa-Fadesa de l'contracte de concessió per a la construcció i explotació de l'aparcament soterrani de Son Cotoner (Juan Gris). Els restants 86.868,19 euros corresponien a les obres d'adequació realitzades per poder posar en funcionament el mencionat aparcament.

Amb data 28 de setembre de 2021, es produïa la reversió de l'aparcament de Les Avingudes fins a l'hora gestionat per una empresa privada, tal i com s'estableix a l'escriptura de constitució de l'SMAP realitzada a l'any 2001, aquestes aportacions no dineràries es varen valorar i classificar com a un immobilitzat intangible en el seu moment, aquest aparcament estava valorat en 524.875,94 euros el qual passà a formar part de l'immobilitzat material de l'SMAP i a amortitzar-se amb un termini de 50 anys, aquest fet també es comenta a la nota 7.

Amb data 12 de setembre de 2019, es produeix la segona reversió d'un aparcament gestionat per una concessionària privada cap a l'SMAP, tal i com s'establia a l'escriptura de constitució de l'SMAP realitzada a l'any 2001, aquestes aportacions no dineràries es varen valorar i classificar com a un immobilitzat intangible en el seu moment, la reversió que es dur a terme es la de l'Aparcament de la Plaça Major que estava valorat en 844.219,05 euros el qual passa a formar part de l'immobilitzat material de l'SMAP i a amortitzar-se amb un termini de 50 anys.

Amb data 19 d'abril de 2018, es va produir la primera reversió d'un aparcament gestionat per una concessionària privada cap a l'SMAP, tal i com s'establia a l'escriptura de constitució de l'SMAP realitzada a l'any 2001, aquestes aportacions no dineràries es varen valorar i classificar com a un immobilitzat intangible en el seu moment, la reversió que es va dur a terme va esser la de l'Aparcament de Comtat Rosselló que estava valorat en 860.638,14 euros el qual va passar a formar part de l'immobilitzat material de l'SMAP i a amortitzar-se amb un termini de 50 anys.

Cal comentar que el 20 de febrer de 2014 es firma el contracte privat de compravenda mitjançant el qual es va dur a terme la compra dels aparcaments de Ca'n Alonso i Foners (Joan Alcover) que fins aquesta data eren titularitat de l'Ajuntament de Palma. La compra es va realitzar per un import de 3.000.000 euros més l'IVA corresponent. En aquest import se li varen afegir les despeses de notaria, AJD i registre de la propietat quedant el valor de cada un dels immobilitzats de la següent forma:

IMMOVILITZAT MATERIAL	PREU D'ADQUISICIÓ
APARCAMENT C' AN ALONSO	2.034.279,50
APARCAMENT JOAN ALCOVER	1.017.137,19
TOTAL	3.051.416,69

Dins l'epígraf de l'immobilitzat material, a més dels aparcaments que l'SMAP ha construït i gestiona de manera directa la societat, s'inclou pel seu cost d'adquisició el recinte de Son Fusteret. Aquest té un valor net comptable a 31 de desembre de 2023 de 4.738.326,00 euros (2022: 4.794.721,20 euros).

### 5.1. Deteriorament de valors

Durant l'exercici 2023 la Societat no ha reconegut cap pèrdua per deteriorament, donat que el valor raonable dels béns es superior al seu valor net comptable a data de finalització d'aquest exercici.

Durant l'exercici 2019 es va realitzar un deteriorament de valor respecte a l'immobilitzat en curs de l'aparcament de Plaça Porta Santa Catalina que l'empresa té enregistrat per un import de 845.960,22 euros. Respecte al deteriorament produït a l'exercici 2019 comentar que la Societat Municipal d'aparcaments i projectes va iniciar a l'any 2001 les obres per construir un aparcament a la Plaça Porta Santa Catalina, la inversió realitzada fins la data en que es varen paralitzar dites obres va esser per un import de 1.523.422,46 euros.

Amb data 13 de març de 2007, la Sala del Contenciós-Administratiu del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears va dictar sentència ferma anul·lant l'acte administratiu emès per la Conselleria de Medi Ambient del Govern de les Illes Balears que va paralitzar la construcció de l'esmentat aparcament.

Amb data 21 de desembre de 2007 va ser notificada resolució del Conseller de Medi Ambient del govern de les Illes Balears, estimant parcialment la reclamació d'indemnització per responsabilitat patrimonial realitzada per la Societat per import de 72.323 euros. La Societat donat que no estava d'acord amb la quantitat a indemnitzar establerta, amb data 2 de febrer de 2008 va interposar un recurs contenciós-administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia del les Illes Balears.

Durant l'exercici 2010 la Societat va rebre resolució ferma per la qual s'indemnitzava per part de la comunitat Autònoma de les Illes Balears, en un import total de 677.462,24 euros. La Societat va registrar l'ingrés d'aquesta indemnització, corresponent a la sol·licitud de l'import dels béns invertits no recuperables en aquesta construcció, a la vegada que va donar de baixa del seu immobilitzat en curs, els esmentats elements no recuperables, per aquest mateix import, restant un valor net comptable per valor de 845.960,22 euros, corresponents als elements recuperables d'aquesta inversió.

A la vista d'aquests antecedents la Regidoria de Mobilitat va informar a l'SMAP segons escrit de data 18 de febrer de 2020 que no hi ha indicis ni propostes ni acords referents a reprendre la continuïtat de dites obres en un futur immediat ni a mitjà termini, per aquest motiu amb data 31 de desembre de 2019 es pren aquesta mesura de deteriorament.

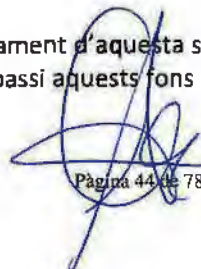
## 5.2. Subvencions oficials de capital rebudes

En data 20 de maig de 2022 es va rebre resolució definitiva de la "Secretaria General de Transportes y Movilidad" de concessió d'ajudes del programa d'ajudes als municipis per a la implantació d'àrees de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del "Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (Fondos Next Generation UE)". L'Ajuntament de Palma ha resultat beneficiari d'aquesta subvenció per al projecte d'implantació d'una zona de baixes emissions a la ciutat de Palma. Dins aquest projecte hi ha distintes línies d'actuació a on l'SMAP és l'entitat encarregada de l'execució segons acord de Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma de data 26 d'abril de 2023, en concret, de les que es detallen a continuació:

NUM. ACTUACIÓ	DESCRIPCIÓ	PRESUPOST ACTUAL ELEGIBLE	FONS PROPIS	CONCESSIÓ DEFINITIVA	EXECUTAT 31/12/2022	EXECUTAT 31/12/2023	SUBVENCIÓ REINTEGRABLE RECONEGUDA COM A DEUTE A 31/12/2023
P2_I2-20210916-1	Implantació del ORA Ambiental (SMAP)	3.744.520,00 €	1.160.801,00 €	3.370.068,00 €	1.277.510,90 €	2.538.173,89 €	2.205.212,42 €
P12_I2-20210916-1	Renovación y ampliación Bicipalma	2.923.438,06 €	906.265,80 €	2.631.094,25 €	2.049.326,40 €	2.551.380,00 €	2.386.242,00 €
P12_I2-20210916-2	Renovación logística Bicipalma+ Aparcamientos seguros VMP	321.280,00 €	99.596,80 €	289.152,00 €	7.557,03 €	432.546,95 €	289.152,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>6.989.238,06 €</b>	<b>2.166.663,60 €</b>	<b>6.290.314,25 €</b>	<b>3.334.394,33 €</b>	<b>5.522.100,84 €</b>	<b>4.880.606,42 €</b>

Aquestes inversions ja estaven contemplades a la memòria de les previsions d'inversions a realitzar als exercicis 2022 i 2023. Aquesta subvenció s'ha registrat com una deute pendent de cobrament i no com una subvenció, vist que a data de tancament d'aquests comptes anuals no s'han complit totes les fites per considerar aquesta subvenció no reintegrable, per tant al considerar-la una subvenció reintegrable es registra com un passiu corrent al balanç de situació dels presents comptes.

A l'exercici 2023 no s'ha fet efectiu el cobrament d'aquesta subvenció per part de l'SMAP, s'espera que durant l'exercici 2024 l'Ajuntament de Palma traspassi aquests fons a l'SMAP. També comentat a la nota 17.





També, en data 29 de març de 2023, el Consell d'Administració de l'SMAP va aprovar l'acceptació de l'adscripció de diversos aparcaments per part del Patronat Municipal de l'Habitatge i de Rehabilitació Integral de Barris - d' ara en endavant PMHRIBA- que és un organisme autònom de l'Ajuntament de Palma, adscrit a l'Àrea de Model de Ciutat, Habitatge Digne i Sostenibilitat, els qual varen ser valorats pel Servei de Valoracions de l'Ajuntament de Palma i aquests imports han estat reconeguts com una subvenció de capital i incorporats a l'immobilitzat material de la Societat segons el següent quadre:

APARCAMENT	IMPORT
APARCAMENT CARRER TEMPLE	1.183.788,90
APARCAMENT CARRER LIMA	573.079,37
APARCAMENT CARRER CIUTADELLA DE MENORCA	113.948,32
APARCAMENT CARRER POSADA DE LLUC	102.798,64
<b>TOTAL</b>	<b>1.973.615,23</b>

Durant l'exercici 2023 també s'ha rebut una subvenció de 18.502,81 euros per l'instal·lació de punts de recàrrega per a cotxe elèctric als aparcaments de Plaça Major i Santa Pagesa.

### 5.3. Immobilitzat material afecte a garanties

IMMOBILITZAT MATERIAL	VALOR NET 31/12/2023	VALOR NET 31/12/2022
APARCAMENT VIA ROMA	4.100.495,93	4.169.593,58
APARCAMENT SANTA PAGESA	8.437.891,33	4.849.404,25
APARCAMENT MANACOR	5.090.034,07	1.928.418,38
APARCAMENT VIA ROMA II	5.149.858,38	3.831.247,42
APARCAMENT M. SENIA	3.977.048,56	4.054.962,12
APARCAMENT A. MAURA	14.422.653,32	14.680.371,41
APARCAMENT CAN ALONSO	1.834.271,33	1.854.600,77
APARCAMENT JOAN ALCOVER	917.133,30	927.298,02
<b>TOTAL</b>	<b>43.929.386,22</b>	<b>36.295.895,95</b>

(\* ) Veure punt 13.1 Passius Financers – quadre aparcament (valor net – deute total)

### 5.4. Immobilitzacions materials en litigi

La Societat no té cap immobilitzat material en litigi.

### 5.5. Assegurances

La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos als quals estan subjectes els elements de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquestes pòlisses es considera suficient.

### 5.6. Immobilitzat material afecte a reversió

Són tots excepte el solar de Comte d'Empúries, Can Alonso i Joan Alcover.

### 5.7. Béns totalment amortitzats

ELEMENTS D'IMMOBILITZAT MATERIAL TOTALMENT AMORTITZATS A 31/12/23	PREU D'ADQUISICIÓ	VALOR COMPTABLE	AMORTITZACIÓ ACUMULADA
Construccions	0,00	0,00	0,00
Resta d'elements	7.026.994,81	0,00	7.026.994,81
<b>TOTAL</b>	<b>7.026.994,81</b>	<b>0,00</b>	<b>7.026.994,81</b>

## 6. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

A continuació es detallen el moviments de les inversions immobiliàries pels anys 2023 i 2022:

INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/23
CONSTRUCCIONS SANTA PAGESA	4.908.802,40	0,00	-4.908.802,40	0,00	0,00	0,00
CONSTRUCCIONS MANACOR	4.146.294,66	0,00	-4.146.294,66	0,00	0,00	0,00
CONSTRUCCIONS VIA ROMA FASE B	1.815.326,28	0,00	-1.815.326,28	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (A)</b>	<b>10.870.423,34</b>	<b>0,00</b>	<b>-10.870.423,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

AMORTITZACIÓ INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/23
AMORTITZACIÓ CONSTRUCCIONS SANTA PAGESA	1.242.287,92	45.299,16	-1.287.587,08	0,00	0,00	0,00
AMORTITZACIÓ CONSTRUCCIONS MANACOR	945.464,99	39.112,92	-984.577,91	0,00	0,00	0,00
AMORTITZACIÓ CONSTRUCCIONS VIA ROMA FASE B	418.477,12	17.061,48	-435.538,60	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (B)</b>	<b>2.606.230,03</b>	<b>101.473,56</b>	<b>-2.707.703,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

VALOR NET (A-B)	SALDO 01/01/23	SALDO 31/12/23
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	8.264.193,31	0,00

INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/22
CONSTRUCCIONS SANTA PAGESA	4.908.802,40	0,00	0,00	0,00	0,00	4.908.802,40
CONSTRUCCIONS MANACOR	4.146.294,66	0,00	0,00	0,00	0,00	4.146.294,66
CONSTRUCCIONS VIA ROMA FASE B	1.815.326,28	0,00	0,00	0,00	0,00	1.815.326,28
<b>TOTAL (A)</b>	<b>10.870.423,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.870.423,34</b>

AMORTITZACIÓ INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/22
AMORTITZACIÓ CONSTRUCCIONS SANTA PAGESA	1.196.988,76	45.299,16	0,00	0,00	0,00	1.242.287,92
AMORTITZACIÓ CONSTRUCCIONS MANACOR	906.352,07	39.112,92	0,00	0,00	0,00	945.464,99
AMORTITZACIÓ CONSTRUCCIONS VIA ROMA FASE B	401.415,64	17.061,48	0,00	0,00	0,00	418.477,12
<b>TOTAL (B)</b>	<b>2.504.756,47</b>	<b>101.473,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.606.230,03</b>

VALOR NET (A-B)	SALDO 01/01/22	SALDO 31/12/22
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	8.365.666,87	8.264.193,31

En aquest exercici 2023, vist que els imports que quedaven comptabilitzats al epígraf "inversions immobiliàries", per un import de 10.870.423,34 euros (valor net comptable 8.162.719,75 euros), ja no estan destinats a la venda del dret d'ús al no existir demanda des de fa anys vist que els anys de la concessió van disminuint i que la Societat, per obtenir una rendibilitat sobre aquestes places que estan situades, concretament als aparcaments de Santa PAGESA, Via Roma i Carrer Manacor, va decidir destinar-les a explotació a través de rotació o arrendament en la modalitat d'abonaments, en data 31 de desembre de 2023 s'han incorporades al immobilitzat material d'aquestes mateixes construccions, veure nota 5.

## 7. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

El detall i moviments de les diferents partides de l'immobilitzat intangible pels anys 2023 i 2022, són els següents:

IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/23
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	4.397.867,19	0,00	0,00	0,00	4.397.867,19
PROPIETAT INDUSTRIAL	8.768,46	0,00	0,00	0,00	8.768,46
APLICACIONS INFORMÀTIQUES	82.350,02	31.408,70	0,00	0,00	113.758,72
<b>TOTAL (A)</b>	<b>4.488.985,67</b>	<b>31.408,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.520.394,37</b>

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZACIONS	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/23
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	759.317,52	34.911,15	0,00	0,00	794.228,67
PROPIETAT INDUSTRIAL	3.759,71	1.497,72	0,00	0,00	5.257,43
APLICACIONS INFORMÀTIQUES	52.871,48	9.217,22	0,00	0,00	62.088,70
<b>TOTAL (B)</b>	<b>815.948,71</b>	<b>45.626,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>861.574,80</b>

VALOR NET (A-B)	SALDO 01/01/23	SALDO 31/12/23
IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES	3.673.036,96	3.658.819,57

IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/22
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	4.397.867,19	0,00	0,00	0,00	4.397.867,19
PROPIETAT INDUSTRIAL	6.293,46	2.475,00	0,00	0,00	8.768,46
APLICACIONS INFORMÀTIQUES	88.759,97	24.994,48	0,00	-31.404,43	82.350,02
<b>TOTAL (A)</b>	<b>4.492.920,62</b>	<b>27.469,48</b>	<b>0,00</b>	<b>-31.404,43</b>	<b>4.488.985,67</b>

AMORTITZACIÓ IMMOBILITZACIONS	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/22
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	724.406,40	34.911,12	0,00	0,00	759.317,52
PROPIETAT INDUSTRIAL	2.426,99	1.332,72	0,00	0,00	3.759,71
APLICACIONS INFORMÀTIQUES	56.547,05	16.607,77	0,00	-20.283,34	52.871,48
<b>TOTAL (B)</b>	<b>783.380,44</b>	<b>52.851,61</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.283,34</b>	<b>815.948,71</b>

VALOR NET (A-B)	SALDO 01/01/22	SALDO 31/12/22
IMMOBILITZACIONS INTANGIBLES	3.709.540,18	3.673.036,96

Durant l'exercici 2023 no s'han produït moviments rellevants a aquest epígraf.

Les principals altes corresponen al desenvolupament de l'APP Mobiapparc i la continuïtat del projecte de desenvolupament d'un software de denúncies pel servei de l'ORA iniciat a l'exercici 2022, projecte inclòs dins la renovació ambiental ORA subvencionada pels fons europeus MITMA.

### 7.1. Deteriorament de valors

Durant l'exercici 2023 i 2022, la Societat no ha reconegut una pèrdua per deteriorament atès que el valor raonable dels béns és superior al seu valor net comptable a data de finalització d'aquests exercicis.

### 7.2. Subvencions oficials rebudes

En data 20 de maig de 2022 es va rebre resolució definitiva de la "Secretaria General de Transportes y Movilidad" de concessió d'ajudes del programa d'ajudes als municipis per a la implantació d'àrees de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del "Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (Fondos Next Generation UE)". L'Ajuntament de Palma ha resultat beneficiari d'aquesta subvenció per al projecte d'implantació d'una zona de baixes emissions a la ciutat de Palma. Dins aquest projecte hi ha distintes línies d'actuació a on l'SMAP és l'entitat encarregada de l'execució, en concret, de les que es detallen a continuació:

Página 47 de 78



NUM. ACTUACIÓ	DESCRIPCIÓ	PRESUPOST ACTUAL ELEGIBLE	FONS PROPIS	CONCESSIÓ DEFINITIVA	EXECUTAT 31/12/2022	EXECUTAT 31/12/2023	SUBVENCIÓ REINTEGRABLE RECONEGUDA COM A DEUTE A 31/12/2023
P2_12-20210916-1	Implantació del ORA Ambiental (SMAP)	3.744.520,00 €	1.160.801,00 €	3.370.068,00 €	1.277.510,90 €	2.538.173,89 €	2.205.212,42 €
P12_12-20210916-1	Renovación y ampliación Bicipalma	2.923.438,06 €	906.265,80 €	2.631.094,25 €	2.049.326,40 €	2.551.380,00 €	2.386.242,00 €
P12_12-20210916-2	Renovación logística Bicipalma+ Aparcamientos seguros VMP	321.280,00 €	99.596,80 €	289.152,00 €	7.557,09 €	432.546,95 €	289.152,00 €
<b>TOTAL</b>		<b>6.989.238,06 €</b>	<b>2.166.663,60 €</b>	<b>6.290.314,25 €</b>	<b>3.334.394,33 €</b>	<b>5.522.100,84 €</b>	<b>4.880.606,42 €</b>

Aquestes inversions ja estaven contemplades a la memòria de les previsions d'inversions a realitzar als exercicis 2022 i 2023. Aquesta subvenció s'ha registrat com una deute pendent de cobrament i no com una subvenció, vist que a data de tancament d'aquests comptes anuals no s'han complert totes les fites per considerar aquesta subvenció no reintegrable, per tant al considerar-la una subvenció reintegrable es registra com un passiu corrent al balanç de situació dels presents comptes.

Dins aquesta subvenció hi ha una part corresponent a immobilitzat intangible, concretament a l'actuació "Implantació de l'ORA Ambiental" per un import de 52.070,40 euros.

### 7.3. Immobilitzat intangible afectes a garanties

L'immobilitzat intangible de la Societat no té cap afecte a garanties.

### 7.4. Assegurances

La Societat no té contractades pòlisses d'assegurança relacionades amb l'immobilitzat intangible.

### 7.5. Béns totalment amortitzats

COMPTE	ELEMENTS D'IMMOBILITZAT INTANGIBLE TOTALMENT AMORTITZATS A 31/12/23	PREU D'ADQUISICIÓ	VALOR NET COMPTABLE 31/12/23	VALOR NET COMPTABLE 31/12/23
280601015	AAII - Software TCQ2000 Pressupost Professional	1.944,50	0,00	0,00
280301006	AAII-Propietat industrial	1.280,16	0,00	0,00
280601006	AAII-Aplicacions Informàtiques	24.765,48	0,00	0,00
280601014	AAII-SOFT INTEGRACIÓ LINCEI ETRA - CIVITAS	2.700,00	0,00	0,00
2806	AAII- Intangible EMOP	6.333,91	0,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>37.024,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 8. ARRENDAMENTS FINANCERS

La Societat no té registrat cap arrendament financer al seu balanç.



**MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.**  
 ROAC S0 1504  
 ADJUNTO A INFORME

## 9. INSTRUMENTS FINANCERS

### 9.1. Actius financers, llevat d'inversions en el Patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades

El detall dels actius financers segons la classificació de la nova normativa és el següent durant els exercicis 2023 i 2022:

	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI						TOTAL 2023	TOTAL 2022
	INSTRUMENTS DE PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTES		CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
ACTIUS FINANCERS A COST AMORTITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00	194.944,46	208.218,80	194.944,46	208.218,80
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>194.944,46</b>	<b>208.218,80</b>	<b>194.944,46</b>	<b>208.218,80</b>

Aquest import correspon principalment de les rendes pendents de cobrament pels cànon a cobrar d'empreses concessionàries privades. El detall a 31 de desembre de 2023 i 2022 és el següent:

CONCESSIONÀRIA	FI CONCESSIÓ	31/12/2023	31/12/2022
AP. MALLORQUINES SEGUNDOS S.A.	30/09/2043	39.065,69	42.845,39
APARCAMIENTO PASEO MALLORCA	25/11/2043	29.595,46	32.458,91
DORNIER S.A.	29/11/2050	55.706,10	59.654,10
APARCAMENT PALMA 2001 S.L.	25/05/2052	2.390,42	46.744,94
S'ESCORXADOR	18/12/2091	44.061,75	2.390,42
<b>TOTAL</b>		<b>170.819,42</b>	<b>184.093,76</b>

El restants 24.125,04 euros (2022: 24.125,04 euros) corresponen a fiances constituïdes amb venciment superior a dotze mesos efectuades per tercers per fer front a compromisos contractuals i a la pignoració d'un aval davant la Seguretat Social per import de 5.000 €.

En relació a l'actiu a curt termini, es detalla a continuació la seva composició (sense incloure el saldo amb les empreses del grup que s'explica en el punt 9.3 i sense considerar l'efectiu i altres actius equivalents):

	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI						TOTAL 2023	TOTAL 2022
	INSTRUMENTS DE PATRIMONI		VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTES		CRÈDITS, DERIVATS I ALTRES			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
ACTIUS FINANCERS A COST AMORTITZAT	0,00	0,00	0,00	0,00	7.216.553,75	371.146,85	7.216.553,75	371.146,85
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.216.553,75</b>	<b>371.146,85</b>	<b>7.216.553,75</b>	<b>371.146,85</b>

ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI	31/12/2023	31/12/2022
CLIENTS	278.594,76	145.871,22
DEUTORS VARIS	3.494,45	180.907,57
PERSONAL	1.602,57	-324,09
ALTRES CRÈDITS AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	4.880.606,42	0,00
CRÈDITS A EMPRESSES	50.374,74	40.810,21
FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS A CURT TERMINI	2.001.881,81	3.881,94
<b>TOTAL</b>	<b>7.216.554,75</b>	<b>371.146,85</b>

### Clients

La composició dels clients, excepte les inversions en empreses del grup i associades (Nota 16), és la següent:

CLIENTS	2023	2022	VARIACIÓ
Grupo de Exclusivas Publicitarias S.A.	80.465,02 €	40.988,75 €	39.476,27 €
Cientes tarjetas Bicipalma	58.789,24 €	- €	58.789,24 €
Cientes Tarjetas (On Line)	58.106,40 €	12.234,76 €	45.871,64 €
Consell Mallorca - Turisme i Esports	17.638,92 €	15.990,00 €	1.648,92 €
Consell Mallorca - D.Cultura i Patrimoni	13.744,06 €	12.700,18 €	1.043,88 €
Consell Mallorca - Promoció Econ	11.711,76 €	4.631,94 €	7.079,82 €
Unión Empresarios Atracciones Diversas B	5.384,80 €	5.384,80 €	- €
Hogares Batle, S.A.	5.012,96 €	9.484,88 €	- 4.471,92 €
Operaciones pendientes de cobrar APP	4.268,04 €	- €	4.268,04 €
Schotten&Hansen España S.L.	3.778,72 €	3.419,60 €	359,12 €
Conselleria de Turisme, cultura i esports	2.844,46 €	- €	2.844,46 €
Tabasara S.L.	2.654,68 €	2.359,80 €	294,88 €
Cientes Tarjetas APP Aparcamientos	1.942,33 €	- €	1.942,33 €
Transacobo S.L.	1.709,44 €	1.617,32 €	92,12 €
Mallorca Gato SL	1.600,00 €	- €	1.600,00 €
Mirador, S.A.	1.474,40 €	2.704,54 €	- 1.230,14 €
Fundació Teatre Principal Palma	1.442,88 €	- €	1.442,88 €
Pep 2 y Angela 2 y Papa S.L.	1.097,76 €	802,88 €	294,88 €
Pep 2 y Angela 2 y Papa S.L.	1.097,76 €	802,88 €	294,88 €
Meliá Hotels Internacional, S.A.	810,92 €	1.534,32 €	- 723,40 €
Miquel Portell Jaume	704,82 €	409,94 €	294,88 €
Miquel Portell Jaume	704,82 €	409,94 €	294,88 €
PricewaterhouseCoopers S.L.	- €	20.928,00 €	- 20.928,00 €
Francisca Adrover Pou	- €	2.205,00 €	- 2.205,00 €
María Rios Loureiro	- €	1.905,96 €	- 1.905,96 €
Luis Alfredo Mulato Narvaez	- €	780,00 €	- 780,00 €
María del Carmen Uron Vega	- €	720,00 €	- 720,00 €
Miguel Tomás Villalonga	- €	550,00 €	- 550,00 €
Juan Pedro Darfeuille Birkner	- €	540,00 €	- 540,00 €
Francisca María Orell Alemany	- €	480,00 €	- 480,00 €
Juan Bautista Cordero Galvá	- €	100,00 €	- 100,00 €
Clients variis	1.610,57 €	2.185,63 €	- 575,06 €
<b>TOTAL</b>	<b>278.594,76 €</b>	<b>145.871,12 €</b>	<b>132.723,64 €</b>

En referència als saldos corresponents als clients de pagament amb targeta bancària d'Aparcaments (Clientes targetes (On Line)) i de BiciPalma, comentar que existeix un període temporal de diferència d'uns dies entre el pagament del client i l'ingrés de l'entitat bancària al compte de l'SMAP.

#### Altres crèdits amb Administracions Públiques

L'import 4.880.606,42 euros correspon amb l'import a cobrar per la Subvenció de fons europeus comentada a les notes dels punts 5.2 i 7.2.

En data 20 de maig de 2022 es va rebre resolució definitiva de la "Secretaria General de Transportes y Movilidad" de concessió d'ajudes del programa d'ajudes als municipis per a la implantació d'àrees de baixes emissions i la transformació digital i sostenible del transport urbà, en el marc del "Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia (Fondos Next Generation UE)". L'Ajuntament de Palma ha resultat beneficiari d'aquesta subvenció per al projecte d'implantació d'una zona de baixes emissions a la ciutat de Palma. Dins aquest projecte hi ha distintes línies d'actuació a on l'SMAP és l'entitat encarregada de l'execució, en concret, de les que es detallen a continuació: