

control i les despeses es registren quan ocorren, amb independència de la data del seu cobrament o del seu pagament.

Per al registre comptable d'ingressos, la Societat segueix un procés que consta de les següents etapes successives:

1. Identificar el contracte (o contractes) amb el client, entès com un acord entre dos o més parts que crea drets i obligacions exigibles per a aquestes.
2. Identificar l'obligació o obligacions a complir en el contracte, representatives dels compromisos de transferir béns o prestar serveis a un client.
3. Determinar el preu de la transacció, o contraprestació del contracte a la qual la societat espera tenir dret a canvi de la transferència de béns o de la prestació de serveis compromesa amb el client.
4. Assignar el preu de la transacció a les obligacions a complir, que haurà de realitzar-se en funció dels preus de venda individuals de cada bé o servei diferent que s'hagin compromès en el contracte, o bé, en el seu cas, seguint una estimació del preu de venda quan el mateix no sigui observable de manera independent.
5. Reconèixer l'ingrés per activitats ordinàries quan la societat compleix una obligació compromesa mitjançant la transferència d'un bé o la prestació d'un servei; compliment que té lloc quan el client obté el control d'aquest bé o servei, de manera que l'import de l'ingrés d'activitats ordinàries reconegut serà l'import assignat a l'obligació contractual satisfeta.

1. Reconeixement

La societat reconeix els ingressos derivats d'un contracte quan es produeix la transferència al client del control sobre els béns o serveis compromesos (és a dir, de les obligacions a complir).

Per a cada obligació a complir que s'identifiqui, la societat determina al començament del contracte si el compromís assumit es compleix al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avanç o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que la societat disposi d'informació fiable per a realitzar la mediació del grau d'avanç.

En el cas de les obligacions contractuals que es compleixen en un moment determinat, els ingressos derivats de la seva execució es reconeixen en tal data. Els costos incorreguts en la producció o fabricació del producte es comptabilitzen com a existències.

2. Compliment de l'obligació al llarg del temps

La societat transfereix el control d'un actiu al llarg del temps quan es compleix un dels següents criteris:

20

Núria Gallego Cañellas
Secretaria no consellera

1. El client rep i consumeix de manera simultània els beneficis proporcionats per l'activitat de la societat a mesura que l'entitat la desenvolupa.
2. La societat produeix o millora un actiu que el client controla a mesura que es desenvolupa l'activitat.
3. La societat elabora un actiu específic per al client sense ús alternatiu i la societat té un dret exigible al cobrament per l'activitat que s'hagi completat fins avui.

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

Per a identificar el moment concret en què el client obté el control de l'actiu, la societat considera els següents indicadors:

1. El client assumeix els riscos i beneficis significatius inherents a la propietat de l'actiu.
2. La societat transfereix la possessió física de l'actiu.
3. El client rep l'actiu a conformitat d'acord amb les especificacions contractuals.
4. La societat té un dret de cobrament per transferir l'actiu.
5. El client té la propietat de l'actiu.

3. Valoració

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, si escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre. La contrapartida és el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la societat pugui concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen en el balanç quan la Societat té una obligació present (ja sigui per disposició legal o contractual, o per una obligació implícita o tàcita) com a resultat de successos passats, i s'estima probable que suposi la sortida de recursos que incorporin despeses econòmiques per a la seva liquidació.

Les provisions es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per a assolir o transferir a un tercer l'obligació. Es registren els ajustaments que sorgeixen per a l'actualització de la provisió com a despesa financera segons es van reportant. Per a aquelles provisions amb venciment inferior o igual a un any, quan l'efecte financer no sigui significatiu, no es du a terme cap tipus de descompte. Les provisions es revisen a la data de tancament de cada balanç i són ajustades amb l'objectiu de reflectir la millor estimació actual del passiu corresponent en cada moment. Per a la resta de les contingències que no compleixin les característiques esmentades anteriorment la Societat ha informat a la memòria sobre les seves característiques.

Pla de pensions

21

Nuria Gallego Cañellas
Secretària no consellera

La Societat té un pla de pensions d'aportació definida per a tots els seus empleats. Les aportacions realitzades a aquest pla de pensions s'imputen al compte de pèrdues i guanys segons el principi de meritació.

Subvencions

Les subvencions no reintegrables es registren com a tals quan les condicions establertes per a concedir-les s'han complert substancialment. Aquest registre suposa adscriure inicialment a una partida específica del patrimoni l'import de la subvenció sense tenir en compte l'efecte impositiu diferit com a conseqüència de gaudir d'una bonificació del 99% de la quota de l'impost de societats i d'aplicar el principi d'importància relativa.

Quan es tracti d'una subvenció relacionada amb una partida de despeses, s'imputa al compte de pèrdues i guanys en el període necessari per a igualar-la, segons una base sistemàtica, a les despeses a què està destinada a compensar. Quan la subvenció està relacionada amb un actiu, s'imputa al resultat de cada exercici en proporció a la depreciació experimentada en aquest pels actius que finança.

Les subvencions, les donacions i els llegats reintegrables es registren com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables; és a dir, quan s'hagin complert les condicions per a concedir-los i no existeixin dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció.

Operacions amb parts vinculades

Les transaccions amb parts vinculades són comptabilitzades d'acord amb les normes de valoració detallades anteriorment.

Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses relatives a les activitats de descontaminació i restauració de llocs contaminats, eliminació de residus i altres despeses derivades del compliment de la legislació mediambiental es registren com a despeses de l'exercici en què es produeixen, excepte que corresponguin al cost de compra d'elements que s'incorporen al patrimoni de l'empresa amb l'objecte de ser utilitzats de forma permanent. En aquest cas es comptabilitzen en les corresponents partides de l'epígraf immobilitzat material, i són amortitzats amb els mateixos criteris indicats anteriorment.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

La composició i els moviments de l'immobilitzat material a l'exercici de 2023 han estat els següents:

Exercici 2023	31.12.22	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.23
Cost:					

22

Nuria Gallego Cañellas
Secretaria no consellera

Terrenys	5.272.494,27	0,00	0,00	0,00	5.272.494,27
Construccions	17.791.428,04	0,00	0,00	62.872,88	17.854.300,92
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	290.389.537,87	5.583.546,04	-3.802.551,50	52.330.591,64	344.501.124,05
Immobilitzat en curs	46.171.378,14	19.085.801,21	-321.598,57	-52.393.464,52	12.542.116,26
	359.624.838,32	24.669.347,25	-4.124.150,07	0,00	380.170.035,50
Amortització acumulada:					
Construccions	-12.302.707,86	-325.359,25	0,00	0,00	-12.628.067,11
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	-228.624.440,36	-11.877.217,44	3.729.800,91	0,00	-236.771.856,89
	-240.927.148,22	-12.202.576,69	3.729.800,91	0,00	-249.399.924,00
Deteriorament :	0,00	0,00	0,00	0,00	
Pèrdua per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor net comptable	118.697.690,10	12.466.770,56	-394.349,16	0,00	130.770.111,50

Dins l'immobilitzat en curs hi ha altes per valor de 19,09 milions d'euros (9,4 milions a l'any 2022) corresponent 2,48 milions d'euros a separació de xarxes, 4,94 milions d'euros a renovació de xarxes i 7,27 milions d'euros d'inversions en depuració.

La composició i els moviments de l'immobilitzat material a l'exercici 2022 varen ser els següents:

Exercici 2022	31.12.21	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.22
Cost:					
Terrenys	5.272.494,27	0,00	0,00	0,00	5.272.494,27
Construccions	16.992.400,99	0,00	0,00	799.027,05	17.791.428,04
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	280.410.812,73	9.383.730,86	-3.318.814,59	3.913.808,87	290.389.537,87
Immobilitzat en curs	26.234.923,22	24.847.763,19	-198.472,35	-4.712.835,92	46.171.378,14
		34.231.494,05	-3.517.286,94	0,00	359.624.838,32
Amortització acumulada:					
Construccions	-11.996.444,07	-306.263,79	0,00		-12.302.707,86
Instal·lacions tècniques i altre immob. material	-221.366.696,78	-10.499.896,36	3.242.152,78		-228.624.440,36
	-233.363.140,85	-10.806.160,15	3.242.152,78	0,00	-240.927.148,22
Deteriorament :					
Pèrdua per deteriorament		0,00	0,00		0,00
Valor net comptable	95.547.490,36	23.425.333,90	-275.134,16	0,00	118.697.690,10

A 31 de desembre de 2023 l'import dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats i en ús tenia un valor de cost de 171.147,37 milers d'euros (161.956,43 milers d'euros a 31 de desembre de 2022), dels quals 2.776,9 milers d'euros corresponen a construccions i, 168.370,65 milers d'euros, a instal·lacions tècniques i altres immobilitzats materials.

Durant l'any 2023 l'empresa ha efectuat obres per al propi immobilitzat per un import de 3.382.305,31 euros (898.201,37 euros l'any 2022). Aquest està format fonamentalment per el cost salarial del personal dedicat a la redacció de projectes, direccions d'obres i més feines de control d'obres realitzades per EMAYA. L'import d'aquesta activació ha estat de 1.499.722,28 euros.

A 31 de desembre de 2023 existien obres adjudicades i altres compromisos de compra d'immobilitzat d'acord amb el detall que s'explicita a continuació, i amb indicació de les fonts previsibles de finançament.

Tipus d'inversió	Import compromès	Fonts de finançament			
		Fons propis	DGRH	AJUNTAMENT	FEDER
Estructura	4.621.522,31	4.621.522,31			
Cicle de l'Aigua	43.837.938,32	27.258.019,48	16.527.418,84	52.500,00	
Qualitat urbana	8.418.157,34	8.418.157,34			
Energia i mobilitat	2.475.228,30	1.992.608,10			482.620,20
Totals	59.352.846,27	42.290.307,23	16.527.418,84	52.500,00	482.620,20

A 31 de desembre de 2022 existien obres adjudicades i altres compromisos de compra d'immobilitzat d'acord amb el detall que s'explicita a continuació, i amb indicació de les fonts previsibles de finançament.

Tipus d'inversió	Import compromès	Fonts de finançament			
		Fons propis	DGRH	AJUNTAMENT	FEDER
Estructura	2.265.845,94	2.265.845,94	0,00	0,00	
Cicle de l'Aigua	32.234.524,28	20.679.092,54	11.431.840,68	65.279,79	58.311,27
Qualitat urbana	8.876.556,75	8.876.556,75			
Energia i mobilitat	1.228.247,33	556.690,13			671.557,20
Totals	44.605.174,30	32.378.185,36	11.431.840,68	65.279,79	729.868,47

La Societat té contractades pòlisses d'assegurances que cobreixen raonablement el valor net comptable de l'immobilitzat material.

A l'any 2020 l'Ajuntament de Palma i l'Autoritat Portuària de Balears signaren un conveni per a la gestió del serveis a l'explotació del Passeig Marítim Gabriel Roca. Aquest conveni, entre d'altres, recull unes inversions complementaries sol·licitades per l'Ajuntament de Palma, a realitzar dins el projecte de remodelació del Passeig Marítim per un total de 3,1 milions d'euros, del que part corresponen a obres per EMAYA.

A l'any 2021 es va signat un conveni de col·laboració per a la execució i explotació de l'ampliació i remodelació de l'EDAR Palma II entre la Societat Mercantil Estatal de Aguas de la Cuencas de España, S.A. (ACUAES) y EMAYA per un pressupost estimat d'inversió de 117.991.824 euros. El 80% de la inversió serà finançada a càrrec dels Fons de Reconstrucció Europeus (Next Generation EU) mitjançant la petició d'ACUAES i

25
Nuria Gallego Cañellas
Secretaria no consellera

L'altre 20% serà aportat per EMAYA. Consta un informe favorable respecte a la validació prèvia per a que la inversió pugui ser finançada per la Direcció General de Recursos Hídrics d'acord al que estableix el Decret 51/1992, de 30 de juliol, sobre indemnitzacions i compensacions per obres i instal·lacions de depuració d'aigües residuals.

6. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

La composició i els moviments de l'immobilitzat intangible a l'exercici 2023 han estat els següents:

Exercici 2023	31.12.22	Altes	Baixes	31.12.23
Cost:				
Desenvolupament	229.770,00	326.775,36		556.545,36
Aplicacions informàtiques	4.424.069,06	179.699,81	-5.809,35	4.597.959,52
	4.653.839,06	506.475,17	-5.809,35	5.154.504,88
Amortització acumulada:				
Aplicacions informàtiques	-3.921.743,31	-254.015,38	2.526,59	-4.173.232,10
	-3.921.743,31	-254.015,38	2.526,59	-4.173.232,10
Valor net comptable	732.095,75	252.459,79	-3.282,76	981.272,78

L'empresa està duent a terme un procés de transformació digital amb diferents projectes que s'espera millorin els procediments interns i amb ells la rendibilitat. És per això que s'ha procedit a activat el cost d'aquest projectes a la partida de "desenvolupament"

La composició i els moviments de l'immobilitzat intangible a l'exercici 2022 varen ser els següents:

Exercici 2022	31.12.21	Altes	Baixes	31.12.22
Cost:				
Desenvolupament		229.770,00		229.770,00
Aplicacions informàtiques	4.247.385,31	176.683,75	0,00	4.424.069,06
	4.247.385,31	406.453,75		4.653.839,06
Amortització acumulada:				
Desenvolupament				
Aplicacions informàtiques	-3.699.451,46	-222.291,85	0,00	-3.921.743,31
	-3.699.451,46			-3.921.743,31
Valor net comptable	547.933,85			732.095,75

L'import dels elements totalment amortitzats ascendeix a 3.594,05 milers d'euros a 31 de desembre de 2023, corresponent a aplicacions informàtiques encara en ús per part de la Societat (3.541,33 milers d'euros l'any 2022).

7. EXISTÈNCIES

Com a conseqüència de les característiques de l'empresa no hi ha existències comercials, ni de productes acabats o primeres matèries. L'inventari d'existències es compon de recanvis i materials diversos destinats, principalment, a les instal·lacions de comptadors, preses d'aigua i clavegueram, canonades i manteniment de material de transport.

No existeixen compromisos fermes de compra o venda, ni limitacions de cap mena en la disponibilitat de les existències.

La societat no utilitza contractes de futur ni d'opcions relatius a la compra o venda d'existències.

La societat té contractades pòlisses d'assegurances que garanteixen la recuperabilitat del valor net comptable de les existències en cas de sinistres.

8. INSTRUMENTS FINANCERS

8.1. Actius financers

El detall d'instruments financers és el següent:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Instruments financers a llarg termini:		
Crèdits Administracions Públiques	27.016.869,76	33.460.949,95
Altres actius financers	39.066,96	39.704,03
	27.055.936,72	33.500.653,98
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Instruments financers a curt termini :		
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	23.791.017,80	25.344.984,79
Inversions financeres a curt termini	18.136,80	3.824.996,80
	23.809.154,60	29.169.981,59

Els imports de Crèdits d'administracions públiques són de la Direcció General de Recursos Hídrics. La part que es trasllada a curt termini es registra a l'epígraf "Altres crèdits amb les administracions públiques".

Dins Altres actius financers a llarg termini i Inversions financeres a curt termini es recullen principalment dipòsits fets en diferents entitats bancàries.

La composició dels deutors comercials i altres comptes per a cobrar és la següent:

27

Nuria Gallego Cañellas
Secretaria no consellera

	31.12.2023	31.12.2022
Deutors comercials i altres comptes a cobrar :		
Clients per vendes i prest.serv.	8.758.321,94	8.500.400,91
Clients, empreses del grup i associades	4.072.969,66	9.675.200,94
Personal	187.552,00	198.135,00
Altres crèdits amb Administracions públiques	10.772.174,20	6.966.247,94
	<u>23.770.111,71</u>	<u>25.344.984,79</u>

Correccions valoratives:

Tant el saldo de Clients per vendes i prestacions de serveis com el de Clients d'empreses del grup es presenta net de correccions per deteriorament. El moviment produït és el següent:

	31.12.23	31.12.22
Correcció acumulada a 1 de gener	2.904.443,67	2.797.984,79
Excessos nets de la provisió	(223.883,44)	
Dotacions netes de la provisió		106.443,67
Correcció acumulada a 31 de desembre	<u>2.680.545,02</u>	<u>2.904.428,46</u>

El detall per venciments dels crèdits de les administracions públiques dins els pròxims 5 anys és el següent:

	31.12.23
2024	10.772.174,20
2025	5.110.839,64
2026	4.957.712,46
2027	4.916.557,21
2028	4.870.346,68
Següents	<u>7.161.413,78</u>
	37.789.043,96

	31.12.22
2023	6.966.247,94
2024	5.209.890,27
2025	5.210.731,52
2026	5.069.118,76
2027	5.027.963,51
Següents	<u>12.943.245,89</u>
	40.427.197,89

A 31 de desembre de 2023, la Societat ja no té registrada la provisió per insolvències a l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar, de 488 milers d'euros que

28

Núria Gallego Cañellas
Secretaria no consellera

corresponia a saldos d'exercicis anteriors amb administracions locals i entitats públiques. Aquest registre corresponia a la millor estimació del valor actual d'aquests comptes per a cobrar, atesa la dificultat per a determinar-ne el període de cobrament, derivat de la informació històrica d'aquests comptes i de la situació financera de les administracions locals i les entitats públiques.

8.2. Passius financers

Deutes amb entitats de crèdit

L'import dels deutes amb entitats de crèdit a final de l'exercici és el següent:

	31.12.23	31.12.22
A llarg termini		
Deutes amb entitats de crèdit	35.279.151,91	39.280.333,88
	<u>35.279.151,91</u>	<u>39.280.333,88</u>
A curt termini	31.12.23	31.12.22
Deutes amb entitats de crèdit	9.476.623,53	8.851.328,69
Interessos meritats	57.593,91	57.593,91
	<u>9.534.359,24</u>	<u>8.908.922,60</u>

El detall de saldos mantinguts amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2023 és el següent:

Entitat	31.12.23	
	Llarg termini	Curt termini
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.	900.000,00	450.000,00
Caixabank S.A.	29.056.247,50	6.548.226,67
Banco de Sabadell S.A.	290.610,43	709.393,36
Targo Bank, S.A.	4.917.164,81	1.084.437,35
Banco Santander, S.A.	115.129,16	684.566,15
	<u>35.279.151,91</u>	<u>9.476.623,53</u>

Als mesos de novembre i desembre del 2022 es varen firmar préstecs per valor de 25.000.000,00 euros, pendents de disposar a 31/12/2023.

El detall de saldos mantinguts amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2022 fou el següent:

Entitat	31.12.22	
	Llarg termini	Curt termini
Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.	1.350.000,00	450.000,00
Caixabank S.A.	30.129.032,61	5.947.752,87
Banco de Sabadell S.A.	1.000.003,79	698.687,23
Targo Bank, S.A.	6.001.602,16	1.080.844,66
Banco Santander, S.A.	799.695,32	674.043,93
	<u>39.280.333,88</u>	<u>8.851.328,69</u>

De la totalitat de préstecs amb diferents entitats bancàries 36.431.877,22 euros, com també el pagament dels interessos, són a càrrec de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, a través de la Conselleria de Medi Ambient. Els pagaments que la CAIB fa a EMAYA per aquests conceptes estan afectes a la devolució de principal i el pagament d'interessos dels préstecs citats i en constitueixen la garantia.

A l'any 2023 els imports a càrrec de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amortitzats han estat de 5.347.336,15 euros (a l'any 2022 varen ser 4.218.797,43 euros).

El detall per venciments dels deutes a 31 de desembre de 2023 és el següent:

Deutes amb entitats de crèdit:

Préstecs:

	Euros
2024	9.476.623,53
2025	8.400.013,78
2026	7.965.807,22
2027	6.247.957,92
2028	5.292.425,34
Següents	7.372.947,66
	<u>44.755.775,44</u>

El tipus d'interès mitjà dels deutes no comercials a llarg termini amb entitats de crèdit és del 2,74% (0,74% el 2022).

S'ha de tenir en compte que els tipus d'interès dels préstecs són variables i que, per tant, els venciments i el tipus d'interès mitjà sofriran variacions.

30

Núria Gallego Cañellas
Secretaria no consellera

El detall per venciments dels deutes a 31 de desembre de 2022 fou el següent:

	Euros
2023	8.851.328,69
2024	8.881.900,30
2025	7.799.855,92
2026	7.358.172,83
2027	5.820.566,41
Següents	9.419.838,43
	<u>48.131.662,57</u>

Les despeses financeres meritades i no pagades a la finalització de l'exercici pugen a 57.735,71 euros (57.593,91 euros el 2022) i, per altra banda, s'ha de dir que no existeixen línies de descompte de paper.

Altres passius financers

L'import dels Altres passius financers a final de l'exercici és el següent:

	31.12.2023	31.12.2022
Altres passius financers:		
Socis per desemborsaments no exigits de Capital	0,00	(10.000.000,00)
Capital emès pendent d'inscripció	0,00	15.000.000,00
Proveïdors d'immobilitzat curt termini	85.133,65	0,00
Fiances rebudes a curt termini	1.202.486,63	1.009.974,66
Altres passius	0,00	23,03
	<u>1.287.620,08</u>	<u>6.009.997,69</u>

L'ampliació de capital de 15.000.000 euros que va ser aprovada per Junta General el 27 d'octubre de 2022 ha estat inscrita al registre mercantil amb data 24 de gener de 2024 (Nota 9), per això el referit import està registrat al Patrimoni Net. A 31 de desembre de 2022, aquest import no estava registrat i formava part del passiu de l'empresa per l'import de l'ampliació de capital no inscrita així com per la part de desemborsament no exigit.