

EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, S.A.

**Cuentas Anuales e Informe de Gestión
Correspondientes al ejercicio anual terminado el
31 de diciembre de 2023**

INFORME DE AUDITORIA DE CUENTAS ANUALES
EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

Al accionista único de **EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA, S.A.**

Informe sobre las cuentas anuales

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales de **EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS URBANS DE PALMA DE MALLORCA, S.A.** (la Sociedad) que comprenden el balance a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y la memoria correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, las cuentas anuales adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Sociedad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2.1 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría* de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría 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 auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

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.

Provisiones

La sociedad mantiene un importe significativo en concepto de provisiones reconocidas en los epígrafes “I. Provisiones a largo plazo” y “V. Personal (Remuneraciones pendientes de pago)” del pasivo del Balance por importe de 1.242.388,16 euros y 2.769.721,15 euros respectivamente. Dichos importes se corresponden con saldos acreedores que cubren obligaciones actuales derivadas de sucesos pasados, cuya cancelación es probable que origine una salida de recursos. La identificación y evaluación de los potenciales riesgos, requieren juicios significativos por parte de la Sociedad en relación con, entre otros aspectos, la probabilidad de ocurrencia de los mismos y su cuantificación a efectos de su reconocimiento en formación de Cuentas Anuales, de conformidad con los requerimientos del marco normativo de información financiera aplicable a la identidad.

Como respuesta a esta cuestión clave, nuestra auditoría ha incluido entre otros, los siguientes procedimientos:

- evaluación y discusión por la sociedad del proceso seguido en la valoración y cuantificación del riesgo en relación a obligaciones derivadas de sucesos pasados y de la magnitud de la pérdida potencial.
- revisión de las estimaciones y premisas utilizadas por la Dirección de la Sociedad para el cálculo de las mismas.
- revisión de la documentación legal utilizada por los Administradores y análisis de las conclusiones alcanzadas.
- verificación de que en las notas 4.7 y 15 de la memoria adjunta se incluyen los desgloses de información requeridos en el marco de la información financiera aplicable respecto de estas provisiones.

Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios

El reconocimiento de ingresos por prestación de servicios, debido a que una parte de ellos se realiza al contado, es un área susceptible de incorrección material y fraude, particularmente en la adecuada imputación temporal del ingreso al ejercicio correspondiente.

Como respuesta a esta cuestión clave, nuestra auditoría ha incluido entre otros, los siguientes procedimientos:

- evaluación de los controles internos que la Sociedad tiene establecidos para el manejo de fondos.
- realización de pruebas de detalle sobre los ingresos reconocidos para una muestra de transacciones.
- comprobación de si las transacciones se encontraban registradas en el periodo apropiado.
- verificación de que en las notas 4.8 y 14 de la memoria adjunta se incluyen los desgloses de información requeridos en el marco de información financiera aplicable.

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 la información contenida en el informe de gestión se encuentra definida en la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas, que establece dos niveles diferenciados sobre la misma:

- a) Un nivel específico que resulta de aplicación al estado de la información no financiera, que consiste en comprobar únicamente que la citada información se ha facilitado en el informe de gestión o, en su caso, que se ha incorporado en éste la referencia correspondiente al informe separado sobre la información no financiera en la forma prevista en la normativa y, en su caso contrario, a informar sobre ello.
- b) Un nivel general aplicable al resto de la información incluida en el informe de gestión que consiste en evaluar e informar sobre la concordancia de la citada información con las cuentas anuales, a partir del conocimiento de la Sociedad obtenido en la realización de la auditoría de las citadas cuentas y sin incluir información distinta de la obtenida como evidencia durante la misma, así como evaluar e informar si el contenido y presentación de esta parte de informe de gestión son conformes a la normativa que resulta de aplicación. Si, basándose 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 presenta en el informe independiente “Estado de información no financiera” al cual se incluye referencia en el informe de gestión 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 los 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 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.

En el Anexo I de este informe de auditoría se incluye una descripción más detallada de nuestras responsabilidades en relación con la auditoría de las cuentas anuales. Esta descripción que se encuentra en el número de página 4 es parte integrante de nuestro informe de auditoría.

Málaga, 27 de Mayo de 2024

Adolfo Gabrielli González
Socio- Auditor de Cuentas
Nº ROAC 21314



INTERPRAUDI AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.P.
Nº ROAC S-1975

C. Pirandello nº6, 3, 3º, oficina 1
Edf. Oficinas Corona de Teatinos
29010 Málaga

Anexo I de nuestro informe de auditoría

Adicionalmente a lo incluido en nuestro informe de auditoría, en este Anexo incluimos nuestras responsabilidades respecto a la auditoría de las cuentas anuales.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de 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 entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- 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 Sociedad 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 futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- 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.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados 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.

ÍNDICE

CUENTAS ANUALES

- Balance correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Cuenta de pérdidas y ganancias correspondientes al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Estado de cambios en el patrimonio neto correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Memoria correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.
- Informe de gestión correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2023.



BALANCE DE SITUACIÓN

	Notas	2.023	2.022
A) ACTIVO NO CORRIENTE			
I.- Inmovilizado intangible	7	142.174	92.459
5.- Aplicaciones informáticas		142.174	92.459
II.- Inmovilizado material	5	57.488.892	41.627.627
1.- Terrenos y construcciones		2.036.786	2.093.103
2.- Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material		5.900.915	3.439.764
3.- Elementos de transporte		49.130.006	35.703.107
4.- Inmovilizado en curso y anticipos		421.185	391.652
III.- Inversiones inmobiliarias	6	653.959	678.215
1.- Terreno		207.545	207.545
2.- Construcciones		446.414	470.670
V.- Inversiones financieras a largo plazo	10.1	573.482	567.635
2.- Créditos a empresas		421.465	415.871
5.- Otros pasivos financieros		152.017	151.765
VI.- Activos por impuesto diferido		80.569	83.567
A.- Total activos no corrientes		58.939.076	43.049.503
B) ACTIVO CORRIENTE			
III.- Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	10.2	7.038.034	20.494.275
1.- Clientes		544.044	431.431
2.- Empresas del grupo, deudores		-	14.338.962
3.- Deudores varios		5.011.653	3.220.961
4.- Personal		11.910	5.953
5.- Activos por impuestos corrientes		764	764
6.- Otros créditos con las Administraciones Públicas		1.469.663	2.496.205
VI.- Periodificaciones a corto plazo		170.815	374.947
VII.- Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		7.934.167	1.135.077
1.- Tesorería		7.934.167	1.135.077
B.- Total activos corrientes		15.143.016	22.004.299
Total activo (A+B)		74.082.092	65.053.802

Balances a 31 de diciembre

	Notas	2.023	2.022
A) PATRIMONIO NETO Y PASIVO			
A-1) Fondos propios	12	1.846.735	1.552.017
I.- Capital		20.318.237	20.318.237
1.- Capital escriturado		20.318.237	20.318.237
III.- Reservas		1.180.991	1.163.701
1.- Legal y estatutarias		1.180.991	1.163.701
V.- Resultados de ejercicios anteriores		(19.947.211)	(20.102.817)
VII.- Resultado del ejercicio		294.717	172.896
A-3) Subvenciones , donaciones y legados recibidos	16	28.809.493	27.436.554
Total patrimonio neto (A1+A2+A3)		30.656.228	28.988.572
B) PASIVO NO CORRIENTE			
I.- Provisiones a largo plazo	15	8.034.918	8.012.162
4.- Otras provisiones		8.034.918	8.012.162
II.- Deudas a largo plazo	11.1	11.655.775	13.213.984
2.- Deudas con entidades de crédito		11.569.941	13.126.228
5.- Otros pasivos financieros		85.834	87.757
IV.- Pasivos por impuesto diferido		16.981	16.981
B.- Total pasivo no corriente		19.707.674	21.243.128
C) PASIVO CORRIENTE			
III.- Deudas a corto plazo	11.1	2.184.079	1.679.118
2.- Deudas con entidades de crédito		1.576.363	1.187.664
5.- Otros pasivos financieros		607.717	491.454
IV.- Deudas con empresas del grupo y asociadas a corto plazo		14.025	293
V.- Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	11.3	21.520.085	13.142.692
1.- Proveedores a corto plazo		11.789.260	3.234.591
3.- Acreedores varios		1.644.093	606.295
4.- Personal (remuneraciones pendientes de pago)		5.693.929	6.902.259
6.- Otras deudas con las Administraciones Públicas		2.392.802	2.399.546
C.- Total pasivo corriente		23.718.190	14.822.103
Total patrimonio neto y pasivo (A+B+C)		74.082.092	65.053.802

CUENTA DE PERDIDAS Y GANANCIAS

	Notas	2.023	2.022
A) OPERACIONES CONTINUADAS			
1.- Importe neto de la cifra de negocios	14.1	18.417.792	27.023.443
b) Prestaciones de servicios		18.417.792	27.023.443
4.- Aprovisionamientos	14.2	(7.885.437)	(10.848.391)
b) Consumo de materias primas y otras materias consumibles		(7.808.920)	(10.646.725)
c) Trabajos realizados por otras empresas		(76.518)	(201.666)
5.- Otros ingresos de explotación	14.3	42.977.266	28.041.650
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente		1.122.091	808.976
b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	16.2	41.855.175	27.232.674
6.- Gastos de personal		(43.556.974)	(34.901.931)
a) Sueldos, salarios y asimilados		(30.190.921)	(24.098.453)
b) Cargas sociales	14.4	(13.366.053)	(10.803.478)
7.- Otros gastos de explotación	14.5	(7.680.753)	(7.334.481)
a) Servicios exteriores		(7.611.259)	(7.224.508)
b) Tributos		(64.689)	(81.311)
c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales		(8.332)	(60)
d) Otros gastos de gestión corriente		3.527	(28.603)
8.- Amortización del inmovilizado		(5.028.144)	(3.345.965)
9.- Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	16.1	3.267.258	1.580.298
12.- Otros resultados	14.6	111.341	32.188
A.1- Resultado de Explotación (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)		622.348	246.811
14.- Gastos financieros		(324.634)	(76.947)
b) Por deudas con terceros		(324.634)	(76.947)
A.2- Resultado Financiero (13+14+15+16+17)		(324.634)	(76.947)
A.3- Resultado antes de impuestos (A.1 + A.2)		297.714	169.864
18.- Impuesto sobre beneficios	13.2	(2.997)	3.031
A.4- Resultado del ejercicio procedente de operaciones continuadas (A.3 + 18)		294.717	172.896
B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS			
A.5- Resultado del ejercicio (A.4 + 19)		294.717	172.896

Cuentas de Pérdidas y Ganacias a 31 de diciembre

	2.023	2.022
A) ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS		
A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias	294.717	172.896
Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias	(3.267.258)	(1.580.298)
VIII) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	(3.267.258)	(1.580.298)
IX) Efecto impositivo		
C) Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias (VI+VII+VIII+IX)	(3.267.258)	(1.580.298)
Total de ingresos y gastos reconocidos (A+B+C)	<u>(2.972.541)</u>	<u>(1.407.402)</u>



Estados de Cambios en el Patrimonio Neto a 31 de diciembre

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

	Capital escriturado	Reserva legal y estatutaria	Otras reservas	Resultados de ejercicio anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2022	20.318.237	1.163.701	-	(20.102.817)	-	172.896	27.436.554	28.988.572
Distribución del beneficio del ejercicio anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados ejercicio anterior	-	17.290	-	155.606	-	(172.896)	-	-
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	294.717	(3.267.258)	(2.972.541)
Otras variaciones del patrimonio	-	-	-	-	-	-	4.640.197	4.640.197
Subvenciones , donaciones y legados recibidos	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	20.318.237	1.180.991	-	(19.947.211)	-	294.717	28.809.493	30.656.228
Saldo al 31 de diciembre de 2022	20.318.237	1.163.701	-	(20.102.817)	-	172.896	27.436.554	28.988.572
Distribución del beneficio del ejercicio anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultados ejercicio anterior	-	17.290	-	155.606	-	(172.896)	-	-
Ingresos y gastos reconocidos	-	-	-	-	-	294.717	(3.267.258)	(2.972.541)
Otras variaciones del patrimonio	-	-	-	-	-	-	4.640.197	4.640.197
Subvenciones , donaciones y legados recibidos	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre de 2023	20.318.237	1.180.991	-	(19.947.211)	-	294.717	28.809.493	30.656.228



ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

	2.023	2.022
A. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACIÓN		
1. Resultado del ejercicio antes de impuestos	294.717	169.864
2. Ajustes del resultado	2.108.276	-3.760.689
a) Amortización del inmovilizado	5.028.144	3.345.965
c) Variación de provisiones	22.756	-5.603.303
d) Imputación de subvenciones	-3.267.258	-1.580.298
h) Gastos financieros	324.634	76.947
3. Cambios en el capital corriente	22.037.767	6.696.732
a) Existencias	4.742	0
b) Deudores y otras cuentas a cobrar	13.451.499	3.775.994
c) Otros activos corrientes	204.132	22.360
d) Acreedores y otras cuentas a pagar	8.377.393	2.901.410
f) Otros activos y pasivos no corrientes	0	-3.032
4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explotación	-321.637	-73.915
a) Pagos de intereses	-324.634	-76.947
d) Cobros (pagos) por impuesto sobre beneficios	2.997	3.031
5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación	24.119.124	3.031.991
B. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
6. Pagos por inversiones	-21.252.598	-11.267.116
b) Inmovilizado intangible	-66.120	-46.500
c) Inmovilizado material	-21.180.631	-11.152.287
e) Otros activos financieros	-5.847	-68.329
7. Cobro por inversiones	331.883	0
c) Inmovilizado material	331.883	0
8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión	-20.920.715	-11.267.116
C. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio	4.640.197	10.000.000
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	4.640.197	10.000.000
10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financiero	-1.039.516	-1.150.796
a) Emisión y cobro	518.693	44.014
Deudas con entidades de crédito	504.961	0
Deudas con empresas del grupo y asociadas	13.732	89
Otras deudas	0	43.925
b) Devolución y amortización	-1.558.210	-1.194.810
Deudas con entidades de crédito	-1.558.210	-1.194.810
12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación	3.600.681	8.849.204
AUMENTO / DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES	6.799.090	614.079
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	1.135.077	520.998
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	7.934.167	1.135.077