



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

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

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

Handwritten signature of the auditor.

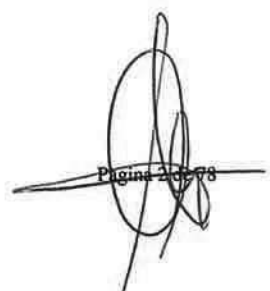
MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.
ROAC S0 1504
ADJUNTO A INFORME

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

REVISOR DE COMPTES ANUALS
15 DE JUNY DE 2024
MIGUEL ANGEL GARCIA

Página 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, N°6
-------	-------------------------------

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
-------	---


Página 3 de 78

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

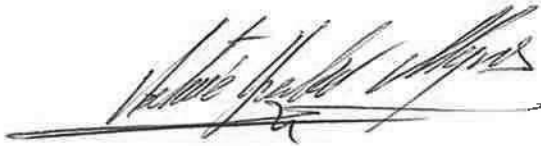
La societat, durant el present exercici, no ha realitzat cap operació sobre accions / participacions pròpies.

	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

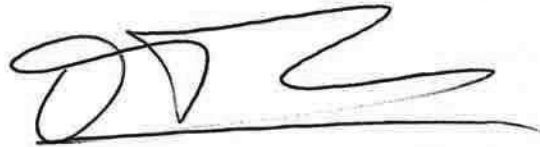
MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.
ROAC S0 1504
ADJUNTO A INFORME

MODEL D'INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL

Els sotassignats, 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



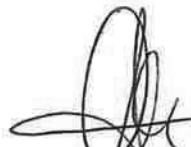
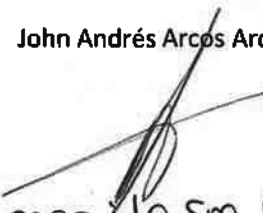
Francesc Josep Dalmau Fortuny

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

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

(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, Pàgina 5 de 78 document que s'adjunta a les comptes de 2023

BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL
BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL

euros

81.1

ACTIU
NOTES

			EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
A) ACTIU NO CORRENT	11000		69.519.761,81	66.563.528,08
I. Immobilitzat intangible	11100	7	3.658.819,57	3.673.036,96
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
II. Immobilitzat material	11200	5	65.663.409,78	53.915.491,02
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. Utilitatge			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'utilitatge			-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
III. Inversions immobiliàries	11300	6	0,00	8.264.193,31
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
IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	11400	9.1	0,00	499.999,99
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
V. Inversions financeres a llarg termini	11500	8	194.944,46	208.218,80
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
VI. Actius per impost diferit	11600		2.588,00	2.588,00

BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL
81.2 i 81.2

euros

ACTIU
NOTES EXERCICI 2023 EXERCICI 2022

B) ACTIU CORRENT	12000		13.572.229,82	12.378.001,51
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 Deutora 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
TOTAL ACTIU (A+B)	10000		83.091.991,63	78.941.529,59

BALANÇ DE SITUACIÓ NORMAL
B2.2 i B2.2

euros

PATRIMONI NET I PASSIU
NOTES
EXERCICI 2023
EXERCICI 2022

	20000		53.620.289,80	47.762.073,31
A) PATRIMONI NET				
A-1) Fons propis	21000	12	46.422.975,88	42.457.674,54
I. Capital	21100	12.1	19.500.000,00	19.500.000,00
1. Capital escripturat	21110		19.500.000,00	19.500.000,00
100. Capital social			19.500.000,00	19.500.000,00
III. Reserves	21300		17.655.873,55	13.734.012,82
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
V. Resultats d'exercicis anteriors	21500		0,00	0,00
1. Romanent	21510		0,00	0,00
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	21520		0,00	0,00
VI. Altres aportacions de socis	21600	12.1	5.314.628,14	5.314.628,14
118. Aportacions de socis o propietaris			5.314.628,14	5.314.628,14
VII. Resultat de l'exercici	21700	3	3.952.474,19	3.909.033,58
129. Resultat de l'exercici			3.952.474,19	3.909.033,58
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	23000	12.3	7.197.313,92	5.304.398,77
130. Subvencions oficials de capital			7.197.313,92	5.304.398,77
B) PASSIU NO CORRENT	31000		19.279.547,79	21.948.065,68
I. Provisions a llarg termini	31100		0,00	0,00
4. Altres provisions	31140		0,00	0,00
II. Deutes a llarg termini	31200	13	19.279.459,28	21.948.171,47
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
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	31300		0,00	0,00
1633. Altres deutes a llarg termini, empreses del grup		16	0,00	0,00
IV. Passius per impostos diferits	31400	13.2	88,51	-105,79
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

C) PASSIU CORRENT	32000		10.192.154,04	9.231.390,60
II. Aprovisionaments a curt termini	32200		0,00	0,00
5292. Aprovisionament a curt termini per a altres responsabilitats			0,00	0,00
III. Deutes a curt termini	32300	13.3	7.508.018,15	3.059.969,82
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
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	32400	16	0,00	0,00
5133. Altres deutes a curt termini, empreses del grup			0,00	0,00
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	32500	13.5	2.374.401,50	5.809.814,56
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
VI. Periodificacions a curt termini	32600	13.6	309.734,39	361.606,22
485. Ingressos anticipats			309.734,39	361.606,22
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	30000		83.091.991,63	78.941.529,59



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

1. Import net de la xifra de negocis	40100	15.1	11.298.199,09	9.875.325,10
a) Vendes	40110		11.236.349,92	9.824.462,73
b) Prestacions de serveis	40120		61.849,17	50.862,37
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	40200	15.1	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	40400	15.2	0,00	0,00
a) Consum de mercaderies	40410		0,00	0,00
c) Treballs realitzats per altres empreses	40430		0,00	0,00
5. Altres ingressos d'exploatació	40500	15	6.863.625,40	6.818.580,13
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	40510		413.849,19	358.271,77
b) Subvencions d'exploatació incorporades al resultat de l'exercici	40520		6.449.776,21	6.460.308,36
6. Despeses de personal	40600	15.2	-9.170.447,89	-8.123.565,14
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
7. Altres despeses d'exploatació	40700	15.2	-2.418.050,34	-2.129.687,58
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
8. Amortització de l'immobilitzat	40800	5,617	-1.905.271,05	-1.202.836,80
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	40900	12.3	99.202,89	679.926,60
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	41100	5	0,00	-1.889.206,90
a) Deterioraments i pèrdues	41110	5,1	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	41120		0,00	-1.889.206,90
13. Altres resultats	41300		-153.601,28	23.328,38
A.1) RESULTAT D'EXPLOATACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		4.613.656,82	4.051.863,79
14. Ingressos financers	41400		146.781,10	93.187,50
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
15. Despeses financeres	41500		-798.075,48	-189.861,65
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
17. Diferències de cambio			0,00	0,00
18. Deterioraments i resultats per alienacions d'instruments financers	41800		0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues	41810		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	49200		-651.294,38	-96.674,15
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)	49300		3.962.362,44	3.955.189,64
19. Impost sobre beneficis	41900	14.1	-9.888,25	-46.156,06
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 19)	49400		3.952.474,19	3.909.033,58
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 20)	49500	3	3.952.474,19	3.909.033,58

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

ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET NORMAL

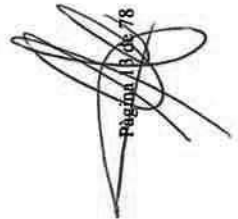
PN2.1-PN2.2-PN2.3-PN2.4-PN2.5

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'exercici anteriors	Aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Subscripció - 02	Ms orgànics - 02						
			4	6	7	8	12	13
A. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2021	19.500.000,00	0,00	10.024.720,20	0,00	5.314.626,14	3.707.758,84	5.904.325,37	44.531.432,55
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2021 i anteriors	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	0,00	0,00	1.533,78	0,00	0,00	0,00	0,00	1.533,78
B. SALDO AJUSTAT, A L'INICI DE L'EXERCICI 2022	19.500.000,00	0,00	10.026.253,98	0,00	5.314.626,14	3.707.758,84	5.904.325,37	44.532.966,39
I. Total ingressos i despeses reconeguts	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Altres variacions del patrimoni net	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
C. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2022	19.500.000,00	0,00	13.734.012,82	0,00	5.314.626,14	3.909.033,58	5.904.325,37	47.762.073,31
I. Ajustos per canvis de criteri a l'exercici 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors de l'exercici 2022	0,00	0,00	12.827,15	0,00	0,00	0,00	0,00	12.827,15
D. SALDO AJUSTAT, A L'INICI DE L'EXERCICI 2023	19.500.000,00	0,00	13.746.839,97	0,00	5.314.626,14	3.909.033,58	5.904.325,37	47.774.900,46
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.952.474,19	-98.202,89	3.853.271,30
II. Operacions amb socis i propietaris	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	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
E. SALDO, FINAL DE L'EXERCICI 2023	19.500.000,00	0,00	17.652.871,55	0,00	5.314.626,14	3.952.474,19	7.197.313,92	53.620.289,60

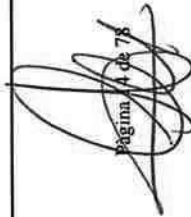
ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU
F1.1-F1.2-F1.3

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



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

Pàgina 4 de 78



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^{ena}.

El mètode utilitzat per a la fusió va esser 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 15 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.

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
TOTAL BASE DE REPARTIMENT = TOTAL APLICACIÓ	3.952.474,19	3.909.033,58
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	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
TOTAL APLICACIÓ = TOTAL BASE DE REPARTIMENT	3.952.474,19	3.909.033,58

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.

Els immobilitzats intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, hauran d'esser 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, Placa 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 esser 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 9 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 quadre:

PERCENTATGES ANUALS D'AMORTITZACIÓ APLICATS	2023		2022	
	ANYS	%	ANYS	%
CONCESSIO ADMINISTRATIVA (PARC DE LA MAR)	50	2,00	50	2,00
PROPIETAT INDUSTRIAL	5	20,00	5	20,00
APLICACIONS INFORMATIQUES 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 quadre:

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 PLAÇA 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 COMPTE 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.

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 PÀGESSA	94	1,06	94	1,06
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES MANACOR	95	1,05	95	1,05
INVERSIONS IMMOBILIÀRIES VIA ROMA FASE B	95	1,05	95	1,05

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 indicatiu 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 19



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

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 depreciant 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

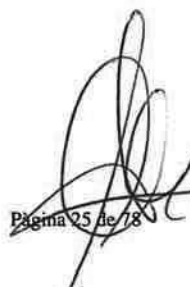
- a) Actius financers a cost amortitzat.

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 debits per operacions comercials i els debits 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 debits 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.

Pàgina 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.

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.

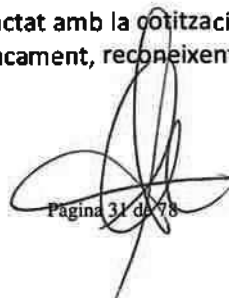
La Societat està exposada a les fluctuacions que es produeixen en els tipus de canvi dels diferents països a on opera. Amb l'objectiu de mitigar aquest risc, es segueix la pràctica de formalitzar, sobre la base de les previsions i pressuposts, contractes de cobertura de risc en la variació del tipus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

Página 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.

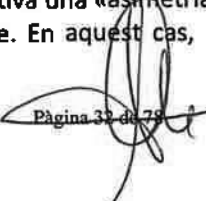
4.7. Existències

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.

Pàgina 32 de 75



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

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 Ingres 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.

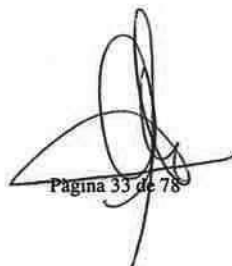
Els impostos diferits es registren per a les diferències temporals existents en la data del balanç entre la base fiscal dels actius i passius i els seus valors comptables. Es considera com a base fiscal d'un element patrimonial l'import atribuït al mateix a efectes fiscals.

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

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.

Pàgina 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 (tangible o intangible) 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.

Página 36 de 70



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

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

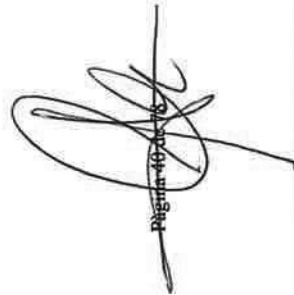


MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.
ROAC S0 1504
ADJUNTO A INFORME

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
UTILITATGE	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
TOTAL (A)	70.767.694,74	4.780.584,70	0,00	0,00	-2.194.908,79	73.353.370,65

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. UTILITATGE	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
TOTAL (B)	18.704.372,15	1.046.760,38	0,00	0,00	-313.252,90	19.437.879,63

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


Pàgina 46 de 46

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

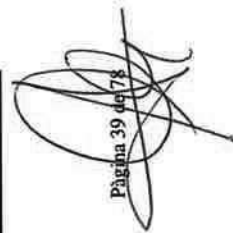
El detall i els moviments de les diferents partides que componen l'immobilitzat material pels anys 2023 i 2022, són els següents:

IMMOBILITZACIONS MATERIALS	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	DETERIORAMENTS	BAIXES	SALDO 31/12/23
TERRENY 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
UTILITATGE	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
TOTAL (A)	73.353.370,65	5.343.370,41	10.910.110,12	0,00	0,00	89.606.851,18

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. UTILITATGE	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
TOTAL (B)	19.437.879,63	1.758.171,40	2.747.390,37	0,00	0,00	23.943.441,40

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

Pàgina 39 de 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'immobilitzat 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


Pàgina 4 de 78

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

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 altes 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 del 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_L2-20210916-1	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_L2-20210916-1	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_L2-20210916-2	Renovación logística Bicipalma+ Aparcamientos seguros VMP	321.280,00 €	99.596,80 €	289.152,00 €	7.557,03 €	432.546,95 €	289.152,00 €
TOTAL		6.989.238,06 €	2.166.663,60 €	6.290.314,25 €	3.334.394,33 €	5.522.100,84 €	4.880.606,42 €

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
TOTAL	1.973.615,23

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
TOTAL	43.929.386,22	36.295.895,95

(* 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
TOTAL	7.026.994,81	0,00	7.026.994,81

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
TOTAL (A)	10.870.423,34	0,00	-10.870.423,34	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL (B)	2.606.230,03	101.473,56	-2.707.703,59	0,00	0,00	0,00
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
TOTAL (A)	10.870.423,34	0,00	0,00	0,00	0,00	10.870.423,34
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
TOTAL (B)	2.504.756,47	101.473,56	0,00	0,00	0,00	2.606.230,03
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 dirt 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
TOTAL (A)	4.488.985,67	31.408,70	0,00	0,00	4.520.394,37

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
TOTAL (B)	815.948,71	45.626,09	0,00	0,00	861.574,80

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
TOTAL (A)	4.492.920,62	27.469,48	0,00	-31.404,43	4.488.985,67

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
TOTAL (B)	783.380,44	52.851,61	0,00	-20.283,34	815.948,71

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 €	1.177.510,90 €	2.538.173,89 €	2.205.212,42 €
P12_12-20210916-1	Renovación y ampliación Bicipalma	2.929.438,06 €	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 €	7.557,03 €	432.546,95 €	289.152,00 €
TOTAL		6.989.238,06 €	2.166.663,60 €	6.290.314,25 €	3.334.394,33 €	5.522.100,84 €	4.880.606,42 €

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 LINCE I ETRA - CIVITAS	2.700,00	0,00	0,00
2806	AAII- Intangible EMOP	6.333,91	0,00	0,00
	TOTAL	37.024,05	0,00	0,00

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
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	194.944,46	208.218,80	194.944,46	208.218,80

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
TOTAL		170.819,42	184.093,76

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
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	7.216.553,75	371.146,85	7.216.553,75	371.146,85

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
TOTAL	7.216.554,75	371.146,85

Clients

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

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

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 €
Maria del Carmen Liron 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 €
TOTAL	278.594,76 €	145.871,12 €	132.723,64 €

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:

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_L2-20210916-1	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_L2-20210916-1	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_L2-20210916-2	Renovación logística Bicipalma+ Aparcamientos seguros VMP	321.280,00 €	99.596,80 €	289.151,00 €	7.557,03 €	432.546,95 €	289.152,00 €
TOTAL		6.989.238,06 €	2.166.663,60 €	6.290.314,25 €	3.334.394,33 €	5.522.100,84 €	4.880.606,42 €

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.

Fiances i dipòsits a curt termini

Comentar que, vist l'excedent disponible en tresoreria que té l'SMAP i a l'espera de definir la inversió d'aquest fons en nous projectes, s'ha constituït un dipòsit a curt termini per un import de 2.000.000 d'euros el qual generarà uns rendiments.

La informació de l'efectiu i altres actius líquids, és la següent:

(EUROS)	SALDO 31/12/23	SALDO 31/12/22
CAIXA	217.436,28	190.395,55
COMPTES CORRENTS A LA VISTA	6.051.662,14	11.784.558,46
ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	0,00	0,00
TOTAL	6.269.098,40	11.974.954,01

9.2. Passius financers

9.2.1 Passius financers a llarg termini

Els instruments financers dels passiu del balanç de la Societat a llarg termini, classificat per categories, és la següent:

	INSTRUMENTS FINANCERS A LLARG TERMINI						TOTAL 2023	TOTAL 2022
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DERIVATS I ALTRES			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022		
PASSIUS FINANCERS A COST AMORTITZAT O COST	19.016.819,76	21.674.558,66		0,00	262.639,52	273.612,81	19.279.459,28	21.948.171,47
TOTAL	19.016.819,76	21.674.558,66	0,00	0,00	262.639,52	273.612,81	19.279.459,28	21.948.171,47

9.2.1.1 Deutes amb entitats de crèdit

L'import global dels deutes a llarg termini amb entitats de crèdits ascendeix a 19.016.819,76 euros (2022: 21.674.558,66 euros). Les despeses meritedes per interessos d'aquests préstecs ascendeixen a 798.075,48 euros en 2023 (2022: 189.861,65 euros). En el següent quadre es detallen els deutes a llarg termini amb entitats de crèdit que figuren en el passiu del balanç.

PRÈSTEC A LLARG TERMINI	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/2023
VIA ROMA	1.153.106,83	151,96	-147.374,95	0,00	1.005.883,84
SANTA PAGESA	3.179.629,25	419,02	-406.378,30	0,00	2.773.669,97
MANACOR	2.873.679,67	472,38	-185.429,75	0,00	2.688.722,30
VIA ROMA II	2.808.041,68	479,42	-181.209,20	0,00	2.627.311,90
M. DE LA SÈNIA	3.132.949,05	323,29	-232.710,40	0,00	2.900.561,94
A. MALIRA	7.577.613,71	538,25	-542.766,25	-14.715,90	7.020.669,81
BANESTO - P. MAR	449.538,48	6.000,00	-455.538,48	0,00	0,00
LA CAIXA - SON FUSTERET	499.999,99	0,00	0,00	-499.999,99	0,00
TOTAL	21.674.558,66	8.384,32	-2.151.407,33	-514.715,89	19.016.819,76

PRÈSTEC A LLARG TERMINI	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/2022
VIA ROMA	1.324.355,21	2.048,03	-173.296,41	0,00	1.153.106,83
SANTA PAGESA	3.651.837,28	5.647,28	-477.855,31	0,00	3.179.629,25
MANACOR	3.086.707,56	472,38	-213.500,27	0,00	2.873.679,67
VIA ROMA II	3.016.203,02	479,42	-208.640,76	0,00	2.808.041,68
M. DE LA SÈNIA	3.359.958,87	323,29	-227.333,11	0,00	3.132.949,05
A. MAURA	8.149.870,10	538,25	-572.794,64	0,00	7.577.613,71
BANESTO - P. MAR	905.076,94	6.000,00	-461.538,46	0,00	449.538,48
LA CAIXA - SON FUSTERET	666.666,66	0,00	-166.666,67	0,00	499.999,99
BANKIA - AP. CAN ALONSO I FONERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COLONYA CAIXA POLLENÇA	338.050,20	0,00	-338.050,20	0,00	0,00
TOTAL	24.498.725,84	15.508,65	-2.839.675,83	0,00	21.674.558,66

L'Ajuntament de Palma, ha anticipat la quantitat pendent de 499.999,99 euros a l'SMAP per cancel·lar el préstec personal que va signar per l'acondicionament del recinte de Son Fusteret amb l'entitat Caixabank que tenia un venciment amb data 1 de gener de 2026, de forma anticipada. L'SMAP a efectuat aquesta operació de cancel·lació en la mateixa data. Veure nota 9.3.1

El 21 de desembre de 2023 l'SMAP ha acabat d'amortitzar el préstec personal amb Caixa Colonya.



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

PRÈSTECES A LLARG TERMINI	TERMINI
BANESTO - P. MAR	01-09-24
VIA ROMA	04-06-30
SANTA PAGESA	04-06-30
M. DE LA SÈNIA	01-01-35
A. MAURA	01-01-35
MANACOR	01-04-35
VIA ROMA II	01-04-35

Aparcaments afectes a garanties

IMMOBILITZAT MATERIAL	VALOR NET 31/12/2023	DEUTE A 31/12/2023	VALOR NET 31/12/2022	DEUTE A 31/12/2022
APARCAMENT VIA ROMA	4.100.495,93 €	1.178.036,86 €	4.169.593,58 €	1.340.766,57 €
APARCAMENT SANTA PAGESA	8.437.891,33 €	3.248.372,49 €	4.849.404,25 €	3.179.629,25 €
APARCAMENT MANACOR	5.090.034,07 €	2.906.322,00 €	1.928.418,38 €	3.115.419,58 €
APARCAMENT VIA ROMA II	5.149.858,38 €	2.839.958,80 €	3.831.247,42 €	3.044.279,30 €
APARCAMENT M. SENIA	3.977.048,56 €	3.152.536,82 €	4.054.962,12 €	3.133.272,34 €
APARCAMENT A. MAURA	14.422.653,32 €	8.073.275,94 €	14.680.371,41 €	8.207.057,00 €
APARCAMENT CAN ALONSO	1.834.271,33 €	- €	1.854.600,77 €	- €
APARCAMENT JOAN ALCOVER	917.133,30 €	- €	927.298,02 €	- €
TOTAL	43.929.386,22 €	21.398.502,91 €	36.295.895,95 €	22.020.424,04 €

9.2.1.2. Derivats i altres a llarg termini

En el següent quadre es detallen els derivats i altres passius financers a llarg termini amb que figuren en el passiu del balanç:

DERIVATS I ALTRES A LLARG TERMINI	31/12/2023	31/12/2022
PROVISIONS PER ALTRES RESPONSABILITATS	0,00	0,00
ALTRES DEUTES A LLARG TERMINI AMB ALTRES PARTS VINCULADES	0,00	0,00
PROVEÏDORS D'IMMOBILITZAT A LLARG TERMINI	0,00	0,00
FIANCÉS REBUDES A LLARG TERMINI	262.639,52	273.612,81
TOTAL	262.639,52	273.612,81

9.2.2 Passius financers a curt termini

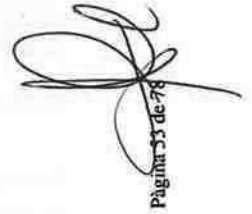
	INSTRUMENTS FINANCERS A CURT TERMINI						TOTAL 2023	TOTAL 2022
	DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DERIVATS I ALTRES			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022		
PASSIUS FINANCERS A COST AMORTITZAT O COST	2.453.466,88	3.084.303,69	0,00	0,00	5.485.668,68	4.222.193,52	7.939.135,56	7.306.497,21
TOTAL	2.453.466,88	3.084.303,69	0,00	0,00	5.485.668,68	4.222.193,52	7.939.135,56	7.306.497,21

El saldo corresponent a l'epígraf "Passius financers a curt termini, llevat dels passius amb empreses del grup i associades" a 31 de desembre de 2023 és de 7.939.135,56 euros (2022: 7.306.497,21 euros), la seva composició és la següent:



En relació als deutes amb entitats de crèdit, el Pla General Comptable exigeix la següent informació, que ve donada sense considerar el cost amortitzat dels deutes, en termes bruts:

PRÈSTECES A LLARG TERMINI	2024	2025	2026	2027	2028	RESTA	TOTAL
VIA ROMA	158.594,32	166.293,76	174.366,96	182.832,09	191.708,22	304.241,51	1.178.036,86
SANTA PAGESA	437.315,15	458.545,89	480.807,29	504.149,47	528.624,87	841.443,85	3.250.886,52
MANACOR	200.474,67	209.885,09	219.737,21	230.051,80	240.850,57	1.744.710,39	2.845.709,73
VIA ROMA II	195.911,65	205.107,88	214.735,75	224.815,60	235.368,56	1.764.019,36	2.839.958,80
M. DE LA SÈNIA	232.232,52	241.212,60	250.842,39	260.856,61	271.270,61	1.900.001,41	3.156.416,14
A. MAURA	544.889,74	565.838,26	592.127,62	619.638,44	648.427,46	4.647.274,85	7.618.196,37
BANESTO - P. MAR	461.538,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	461.538,48
LA CAIXA - SON FUSTERET	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COLONYA CAIXA POLLENÇA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DEUTES ENTITATS CREDIT	2.230.956,53	1.846.883,48	1.932.617,22	2.022.344,01	2.116.250,29	11.201.691,37	21.350.742,90



Pàgina 55 de 78

DEUTES AMB ENTITATS DE CREDIT A CURT TERMINI	31/12/2023	31/12/2022
DEUTES AMB ENTITATS DE CREDIT	2.375.683,15	3.029.494,87
INTERESSOS A CURT TERMINI	77.783,73	54.808,82
TOTAL	2.453.466,88	3.084.303,69

ALTRES PASSIUS FINANCERS	31/12/2023	31/12/2022
DEUTES A CURT TERMINI TRANSFORMABLES EN SUBVENCIONS	4.880.606,42	0,00
CREDITORS D'IMMOBILITZAT A CURT TERMINI	195.350,18	3.812.078,00
PROVEÏDORS COMERCIALS	308.002,53	327.642,67
REMUNERACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	123.114,88	106.806,72
PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-23.237,08	-26.165,62
FIANCES REBUDES A CURT TERMINI	1.831,75	1.831,75
TOTAL	5.485.668,68	4.222.193,52

TOTAL	7.939.135,56	7.306.497,21
--------------	---------------------	---------------------

Destacar el següent:

La partida de deutes a curt termini transformables en subvencions corresponent al comenta a la nota 5.2, 7.2 i 9.1.

Destacar la disminució de la partida de proveïdors de immobilitzat, vist que a finals de l'exercici 2022 es van rebre factures per un import de 3.812.078,00 euros corresponents a altes d'immobilitzat material relacionades amb els projectes esmentats de la implantació del nou sistema de Bicipalma i la renovació del servei d'ORA que es van pagar al començament de l'exercici 2023.

9.3. Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

9.3.1. Crèdits a empreses (llarg termini)

El saldo en balanç és de 0,00 euros (2022: 499.999,99 euros) corresponent a la part de la Subvenció del préstec de Son Fusteret atorgada per l'Ajuntament de Palma (únic accionista de la Societat), que estava aprovada segons el següent calendari de pagaments:

DATA	QUOTA AMORTITZACIÓ	CAPITAL PENDENT
01/01/2023		499.999,99
01/01/2024	166.666,66	333.333,33
01/01/2025	166.666,67	166.666,66
01/01/2026	166.666,66	0,00

A finals de l'exercici 2023, en data 18 de desembre de 2023, l'Ajuntament de Palma realitza pagament de tota la quantitat pendent per que l'SMAP cancel·li anticipadament l'esmentat préstec de Son Fusteret, el mateix dia es realitza l'operació de cancel·lació.

9.3.2 Crèdits amb empreses del grup i associades (curt termini)

A data 31 de desembre de 2023, no existeixen saldos pendents (2022: 166.666,66 euros).

9.3.3. Instruments del patrimoni (llarg termini)

Durant l'exercici 2022 i 2021 no hi ha hagut moviments.

9.3.4 Saldos creditors amb empreses del grup i associades (curt termini)

Veure notes 13.e i 13.h.

9.4. Patrimoni Net – Fons Propis

Amb data 27 de novembre de 2020 s'aprova per junta General de l'Ajuntament de Palma (únic accionista) augmentar el capital social de l'SMAP en una quantia de 5.000.000 d'euros per l'emissió de dues noves accions per valor de 2.500.000 d'euros cada una, per tal de reforçar l'estructura financera de la Societat, aquesta operació ha estat registrada al Registre Mercantil en data 29 de març de 2021.

Amb data 29 de juny de 2017 s'aprova per junta General de l'Ajuntament de Palma (únic accionista) augmentar el capital social de l'SMAP en una quantia de 9 milions d'euros per elevació del valor nominal de les accions ja existents, per tal de reforçar l'estructura financera de la Societat.

Amb data 24 de novembre de 2011 s'aprova per Junta General de l'Ajuntament de Palma (únic accionista) la fusió entre l'SMAP i l'EMOP.

Amb data 23 de gener de 2012 s'eleva a públic l'escriptura de fusió per absorció inscrivint-se en el Registre Mercantil de Palma de Mallorca el 16 de febrer de 2012.

La societat resultant es passa a denominar 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 1159/210, s'estableix que les operacions de la societat absorbida Empresa Municipal d'Obres i Projectes Urbans de Palma, SA, es consideraran realitzades per la Societat Municipal d'Aparcaments de Palma, SA, 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.

9.4.1 Capital escripturat

	2023	2022
AJUNTAMENT DE PALMA	100,00%	100,00%
	100,00%	100,00%

El 27 de novembre de 2020, l'Ajuntament de Palma va aprovar per Junta General una ampliació de capital social de la Societat per import de 5.000.000 d'euros representada per dues accions nominatives de 2.500.000 euros de valor nominal cada una, numerades correlativament del 11 al 12 ambdues incloses. Derivat d'aquesta ampliació el capital social va quedar fixat en 19.500.000 euros.

Des de data 29 de juny de 2017 el capital social va quedar fixat en 14.500.000 euros representat per accions nominatives de 1.450.000 euros de valor nominal cada una, numerades correlativament del número 1 al 10, ambdues incloses.


Pàgina 56 de 70

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

Anteriorment a l'augment de capital de data 29 de juny de 2017, el capital social estava fixat en 5.500.000 euros representat per accions nominatives de 550.000 euros de valor nominal cada una, numerades correlativament del número 1 al 10, ambdues incloses. L'esmentat capital està totalment subscrit i reemborsat per part d'un únic soci, l'Ajuntament de Palma, qui, com a pagament d'aquesta subscripció, ha efectuat les següents aportacions:

DINERÀRIA:	9.126.232,60 €
NO DINERÀRIA:	5.373.767,40 €

composta per:

- a. Els rendiments de l'explotació de l'aparcament públic del Parc de la Mar, valorats en 1.745.557,65 euros segons memòria financera aprovada el 28 de setembre de 2000 en el Ple de l'Ajuntament.
- b. Els drets de reversió sobre les concessions administratives dels aparcaments municipals ubicats al Passeig Mallorca, Berenguer de Palou, Avingudes, Plaça Rosselló, Plaça Major, Plaça Serralta, Plaça Madrid, Plaça Fleming, Plaça Pere Garau, s'Escorxador (rotació), s'Escorxador (residents) i Mercat de l'Olivar, valorats en 2.784.504,62 euros segons memòria financera aprovada el 28 de setembre de 2000 en el Ple de l'Ajuntament.

Amb data 26 d'abril de 2018, es produeix 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, aquestes aportacions no dineràries es varen valorar i classificar com a un immobilitzat intangible en el seu moment, la reversió que es du a terme es 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.

Amb data 12 de setembre de 2019, es va produir la reversió d'un aparcament gestionat per una concessionària privada cap a l'SMAP amb el mateixos terminis que la primera reversió comentada, aquesta reversió és la de l'aparcament de la Placa Major i està valorada en 844.219,05 euros, aquest aparcament que passa a formar part de l'immobilitzat material de l'SMAP i a amortitzar-se amb un termini de 50 anys.

- c. Les rendes procedents dels cànon de les concessions vigents valorades en 843.705,13 euros segons memòria financera aprovada el 28 de setembre de 2000 en el Ple de l'Ajuntament.

Donat el caràcter municipal de la Societat i d'acord amb el que disposa l'Art. 89.2 del Reglament de Serveis de les corporacions locals, l'Ajuntament de Palma és titular exclusiu del capital social i aquest no pot ser transferit ni destinat a altres finalitats.

D'acord amb l'article 13 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, per el que s'aprova el text refós de la Llei de Societats, la Societat es va inscriure en el Registre Mercantil com a societat unipersonal, Fulla PM-38629 Tom 1839 Llibre 0 Foli 41.

El desglossament dels "Fons Propis" durant l'exercici 2023 i 2022 ha estat el següent:

FONS PROPIS	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	CORRECCIONS D'ERRORS	BAIXES	SALDO 31/12/23
CAPITAL SUBSCRIT	19.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.500.000,00
RESERVA LEGAL	1.850.583,54	0,00	390.903,36	0,00	0,00	2.241.486,90
ALTRES RESERVES	11.883.429,29	0,00	3.518.130,22	12.827,15	0,00	15.414.386,66
APORTACIONS SOCIS	5.314.628,14	0,00	0,00	0,00	0,00	5.314.628,14
RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTAT EXERCICI	3.909.033,58	3.952.474,19	-3.909.033,58	0,00	0,00	3.952.474,19
TOTAL	42.457.674,54	3.952.474,19	0,00	12.827,15	0,00	46.422.975,88

FONS PROPIS	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	CORRECCIONS D'ERRORS	BAIXES	SALDO 31/12/22
CAPITAL SUBSCRIT	19.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.500.000,00
RESERVA LEGAL	1.479.807,65	0,00	370.775,88	0,00	0,00	1.850.583,54
ALTRES RESERVES	8.544.912,55	0,00	3.336.982,96	1.533,78	0,00	11.883.429,29
APORTACIONS SOCIS	5.314.628,14	0,00	0,00	0,00	0,00	5.314.628,14
RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTAT EXERCICI	3.707.758,84	3.909.033,58	-3.707.758,84	0,00	0,00	3.909.033,58
TOTAL	38.547.107,18	3.909.033,58	0,00	1.533,78	0,00	42.457.674,54

9.4.2. Reserves

La reserva legal a 31 de desembre de 2023 està dotada per un import de 2.241.486,90 euros (2022: 1.850.583,54euros), aquesta ha estat dotada de conformitat amb l'article 274 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, per el que s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital que estableix que, en tot cas, una xifra igual al 10 per 100 del benefici de l'exercici es destinarà a aquesta fins que assoleixi, almenys, el 20 per 100 del capital social.

No pot ser distribuïda i pot ésser usada per compensar pèrdues, en el cas que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat, ha de ser reposada amb beneficis futurs.



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
TOTAL	1.973.615,23

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 ja comentada a la nota 5.2.

Durant l'exercici 2022 no es va rebre cap subvenció.

A l'exercici 2022 es varen realitzar les imputacions al compte de resultats pel total de la subvenció pendent en el següents casos, al donar-se la baixa per la cessió gratuïta a l'Ajuntament de Palma del terreny i local de Son Cladera, i a la baixa per obsolescència de l'antic sistema de Bicipama:

SUBVENCIONS	TOTAL IMPORT SUBVENCIONAT	IMPUTACIÓ A PIG
DONACIÓ DE LOCAL SON CLADERA PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	77.153,91	-67.609,11
DONACIÓ DE SOLAR SON CLADERA PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	97.179,96	-97.179,96
APORTACIÓ GESTIÓ DIRECTA BICIPALMA	477.694,64	-447.374,14
	652.028,51	-612.163,21

En data 22 de juny de 2021, es va acordà al Ple de l'Ajuntament de Palma, 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 va entrar en vigor l'1 d'octubre de 2021 i suposa el traspàs de l'immobilitzat relacionat amb aquesta activitat que consta a l'actiu de l'Ajuntament de Palma cap a l'SMAP. 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.

Durant l'exercici 2020 no es va rebre cap subvenció.

Durant l'exercici 2019, es va rebre una subvenció per import de 21.192,41 euros per part del Govern de les Illes Balears, concretament a través de la Conselleria de Territori, Energia i Mobilitat, en concepte de d'instal·lació de quatre punts de recàrrega dobles concretament als aparcaments de Santa Pagesa, carrer Manacor, Sa Riera i Comtat de Rosselló, aquesta subvenció s'aplica als resultats de la compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que s'amortitzen dits elements un 5,56%.

9.4.3. Subvencions rebudes

A l'exercici de 2023 els moviments de subvencions no reintegrables foren en la seva totalitat de l'Ajuntament de Palma i del Govern de les Illes Balears essent el seu saldo a 31 de desembre de 2023 de 7.197.313,92 euros (2022: 5.304.398,77 euros). La composició de les subvencions rebudes per part de l'Ajuntament de Palma i del Govern de les Illes Balears és la següent:

ORGANISME	SUBVENCIONS	TOTAL IMPORT SUBVENCIONAT	SALDO 01/01/23	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/2023
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ 12 PUNTS DE RECÀRREGA VEHICLES ELÈCTRICS	32.574,35	9.772,29	0,00	-3.257,44	0,00	6.514,85
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ RECÀRREGA COTXES ELÈCTRICS	3.042,67	1.460,44	0,00	-121,71	0,00	1.338,73
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ MILLORA ENERGÈTICA PARC DE LA MAR	16.846,42	12.515,35	0,00	-358,43	0,00	12.156,92
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ INSTAL·LACIONS D'ENERGIA SOLAR FOTOVOLTAICA	4.860,00	3.602,92	0,00	-270,22	0,00	3.332,70
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ PUNTS DE RECÀRREGA VEHICLES ELÈCTRICS 2019	21.192,41	17.357,31	0,00	-1.178,30	0,00	16.179,01
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ PUNTS DE RECÀRREGA VEHICLES ELÈCTRICS 2023	18.502,81	0,00	18.502,81	-1.850,28	0,00	16.652,53
AJUNTAMENT	SUBVENCIÓ APARCAMENT A. MAJURA	2.859.956,49	2.465.982,29	0,00	-29.183,23	0,00	2.436.799,06
AJUNTAMENT	DONACIÓ DE LOCAL SON CLADERA PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	77.153,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUNTAMENT	DONACIÓ DE SOLAR SON CLADERA PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	97.179,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUNTAMENT	CONSTRUCCIÓ E.D. SON ARMADAMS	707.826,92	609.497,65	0,00	-7.078,27	0,00	602.419,38
AJUNTAMENT	APORTACIONS AJUNTAMENT PRÉSTEC IPOTECARI SON FUSTERET	2.500.000,00	2.184.210,52	0,00	-26.315,79	0,00	2.157.894,73
AJUNTAMENT	APORTACIÓ GESTIÓ DIRECTA BICIPALMA	477.694,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER TEMPLE	1.183.798,90	0,00	1.183.798,90	-17.741,93	0,00	1.166.057,07
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER LUMA	573.079,37	0,00	573.079,37	-8.596,19	0,00	564.483,18
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER CIUTADELLA DE MENORCA	113.948,32	0,00	113.948,32	-1.709,22	0,00	112.239,10
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER POSADA DE LLUC	102.798,64	0,00	102.798,64	-1.541,98	0,00	101.256,66
TOTAL		8.790.445,81	5.304.398,77	1.992.118,04	-99.202,89	0,00	7.197.313,92
ORGANISME	SUBVENCIONS	TOTAL IMPORT SUBVENCIONAT	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/2022
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ 12 PUNTS DE RECÀRREGA VEHICLES ELÈCTRICS	32.574,35	13.029,73	0,00	-3.257,44	0,00	9.772,29
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ RECÀRREGA COTXES ELÈCTRICS	3.042,67	1.582,15	0,00	-121,71	0,00	1.460,44
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ MILLORA ENERGÈTICA PARC DE LA MAR	16.846,42	12.873,78	0,00	-358,43	0,00	12.515,35
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ INSTAL·LACIONS D'ENERGIA SOLAR FOTOVOLTAICA	4.860,00	3.873,14	0,00	-270,22	0,00	3.602,92
GOVERN DE LES ILLES BALEARS	SUBVENCIÓ PUNTS DE RECÀRREGA VEHICLES ELÈCTRICS 2019	21.192,41	18.535,61	0,00	-1.178,30	0,00	17.357,31
AJUNTAMENT	SUBVENCIÓ APARCAMENT A. MAJURA	2.859.956,49	2.495.165,52	0,00	-29.183,23	0,00	2.465.982,29
AJUNTAMENT	DONACIÓ DE LOCAL SON CLADERA PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	77.153,91	67.609,11	0,00	-67.609,11	0,00	0,00
AJUNTAMENT	DONACIÓ DE SOLAR SON CLADERA PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	97.179,96	97.179,96	0,00	-97.179,96	0,00	0,00
AJUNTAMENT	CONSTRUCCIÓ E.D. SON ARMADAMS	707.826,92	616.575,92	0,00	-7.078,27	0,00	609.497,65
AJUNTAMENT	APORTACIONS AJUNTAMENT PRÉSTEC IPOTECARI SON FUSTERET	2.500.000,00	2.210.526,31	0,00	-26.315,79	0,00	2.184.210,52
AJUNTAMENT	APORTACIÓ GESTIÓ DIRECTA BICIPALMA	477.694,64	447.374,14	0,00	-447.374,14	0,00	0,00
TOTAL		6.798.327,71	5.984.325,37	0,00	-679.926,60	0,00	5.304.398,77

Pàgina 59 de 78

Durant l'exercici 2018, es va rebre una subvenció per part del Govern de les Illes Balears, concretament a través de la Conselleria de Territori, Energia i Mobilitat, per import de 4.860 euros i en concepte d'una instal·lació fotovoltaica de 6,24 KWp a l'Aparcament de Comte d'Empúries, aquesta subvenció s'aplica als resultats de la compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que s'amortitzen dits elements un 5,56%.

Durant l'exercici 2017 no es va rebre cap subvenció.

A l'exercici 2016 es va rebre una subvenció per part del Govern de les Illes de Balears per import de 32.574,35 euros per a d'instal·lació de 12 punts de recàrrega per a vehicles elèctrics tipus wall-box als aparcaments d'Antoni Maura (5), Marqués de la Sènia (5) i Via Roma (2), aquesta subvenció s'aplica als resultats de la compte de pèrdues i guanys al mateix ritme que s'amortitzen dits elements un 10%.

A l'exercici 2014 es va produir un ajustament en el període d'imputació de la subvenció concedida per a la construcció de l'aparcament d'Antoni Maura a resultats, donat que l'element d'immobilitzat va passar a amortitzar-se a 100 anys després que l'Ajuntament concedís la reversió de la concessió ja existent, per tant, l'SMAP ha passat a ajustar la distribució d'aquesta subvenció també a 100 anys, fins l'any 2013 s'imputava a raó de 50 anys.

La sexta subvenció correspon a la donació per part de l'Ajuntament i la permuta (amb la Societat Son Cladera Nou) que s'amortitza en 100 anys.

Durant l'exercici 2012 es va reconèixer com a subvenció de capital el compromís per part de l'Ajuntament per fer front a les amortitzacions del préstec hipotecari pel finançament de la construcció del recinte de Son Fusteret, segons l'acord de ple de l'Ajuntament de Palma de data 22 de desembre de 2010.

10. EXISTÈNCIES

El saldo dels projectes i obres en curs és de 0,00 euros (2022: 0,00 euros). Durant l'exercici 2023 no ha hagut moviments a l'epígraf d'existències i no s'ha rebut cap encomana d'obra tampoc es té previst tenir cap encomana d'aquest tipus l'any 2024.

11. SITUACIÓ FISCAL

11.1. Càlcul de l'impost sobre societats

L'impost sobre societats es calcula a partir del resultat comptable, que el present exercici 2023 ha estat un resultat positiu abans d'impostos de 3.962.362,44 euros, ajustat per l'efecte de les diferències temporals i permanents generades durant l'exercici.

La conciliació entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici 2023 i 2022 i la base imposable (resultat fiscal) de l'impost sobre societats és la següent:


Pàgina 61 de 73

2023	COMTE DE PÈRDUES I GUANYES			INGRESSOS I DESPESSES DIRECTAMENT IMPUTATS AL PATRIMONI NET		
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	TOTAL	AUGMENTS	DISMINUCIONS	TOTAL
RESULTAT DE L'EXERCICI DESPRÉS D'IMPOSTOS			3.952.474,19			0,00
IMPOST SOBRE SOCIETATS	9.888,25	0,00	9.888,25	0,00	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,00	3.962.362,44	0,00	0,00	0,00
DIFERÈNCIES PERMANENTS	8.480,14	0,00	8.480,14	0,00	0,00	0,00
DIFERÈNCIES TEMPORALS:	0,00	77.717,68	-77.717,68	0,00	0,00	0,00
AMB ORIGEN A L'EXERCICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMB ORIGEN EN EXERCICIS ANTERIORS	0,00	77.717,68	-77.717,68	0,00	0,00	0,00
BASE IMPOSABLE (RESULTAT FISCAL)	18.368,39	77.717,68	3.893.124,90	0,00	0,00	0,00

2022	COMTE DE PÈRDUES I GUANYES			INGRESSOS I DESPESSES DIRECTAMENT IMPUTATS AL PATRIMONI NET		
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	TOTAL	AUGMENTS	DISMINUCIONS	TOTAL
RESULTAT DE L'EXERCICI DESPRÉS D'IMPOSTOS			3.909.033,58			0,00
IMPOST SOBRE SOCIETATS	46.156,06	0,00	46.156,06	0,00	0,00	0,00
RESULTAT DE L'EXERCICI ABANS D'IMPOSTOS	0,00	0,00	3.955.189,64	0,00	0,00	0,00
DIFERÈNCIES PERMANENTS	1.463.162,77	0,00	1.463.162,77	0,00	0,00	0,00
DIFERÈNCIES TEMPORALS:	0,00	77.717,68	-77.717,68	0,00	0,00	0,00
AMB ORIGEN A L'EXERCICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AMB ORIGEN EN EXERCICIS ANTERIORS	0,00	77.717,68	-77.717,68	0,00	0,00	0,00
BASE IMPOSABLE (RESULTAT FISCAL)	1.509.318,83	77.717,68	5.340.634,73	0,00	0,00	0,00

Els ajustos permanents aplicats el 2023 corresponen a un ajust per despeses no deduïbles corresponents a liberalitats així com despeses no deduïbles de conformitat amb l'article 15 de la LIS.

L'ajust temporal negatiu de 77.717,68 euros correspon a la reversió de la limitació de l'amortització dels exercicis 2013-2014 de conformitat amb l'article 7 de la llei 16/2012. El exercici 2024 serà l'últim any de reversió.

Durant l'exercici 2022, es va retornar a l'ajuntament la cessió de l'immoble del local de Son Cladera, (veure nota 5). L'absència de contraprestació exigeix que el tractament comptable de l'operació s'analitzi prenent com a referent la norma de registre i valoració 18a del PGC 2007 de donacions.

L'SMAP lliura voluntàriament amb ànim de liberalitat un element del seu patrimoni a títol lucratiu a favor de l'Ajuntament de Palma.

Pel que fa a la seva deduïbilitat en l'impost sobre societats, es considera com a despesa no deduïble a l'IS el valor comptable de l'element lliurat registrat com a despesa.

Per tant, de conformitat amb l'article 15 de la llei de l'impost sobre societats es va practicar un ajustament positiu permanent corresponent a les despeses registrades per la baixa d'aquest l'immobilitzat material en l'exercici 2022.

La despesa originada per l'impost sobre societats es correspon amb el detall següent:

2023	COMTE DE PÈRDUES I GUANYES			INGRESSOS I DESPESSES DIRECTAMENT IMPUTATS AL PATRIMONI NET		
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	TOTAL	AUGMENTS	DISMINUCIONS	TOTAL
IMPOST SOBRE SOCIETATS	9.693,95	-194,30	9.888,25	0,00	0,00	0,00
CORRENT	9.693,95	0,00	9.693,95	0,00	0,00	0,00
DIFERIT	0,00	-194,30	194,30	0,00	0,00	0,00
* D'actiu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* De Passiu	0,00	-194,30	194,30	0,00	0,00	0,00

2022	COMTE DE PÈRDUES I GUANYS			INGRESSOS I DESPESSES DIRECTAMENT IMPUTATS AL PATRIMONI NET		
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	TOTAL	AUGMENTS	DISMINUCIONS	TOTAL
IMPOST SOBRE SOCIETATS	45.961,76	-194,30	46.156,06	0,00	0,00	0,00
CORRENT	45.967,76	0,00	45.967,76	0,00	0,00	0,00
DIFERIT	0,00	-194,30	194,30	0,00	0,00	0,00
* D'actiu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* De Passiu	0,00	-194,30	194,30	0,00	0,00	0,00

Les disminucions e increments per les diferències temporals de la societat es corresponen amb els següents conceptes:

CONCEPTE	IMPORT 2023
Reversió de la limitació per amortització comptable	-77.717,68
Provisió per insolvències de deutors (Transacobo)	0,00
Deteriorament insolvències deutors	0,00
TOTAL	-77.717,68

CONCEPTE	IMPORT 2022
Reversió de la limitació per amortització comptable	-77.717,68
Provisió per insolvències de deutors (Transacobo)	0,00
Deteriorament insolvències deutors	0,00
TOTAL	-77.717,68

Els crèdits i debits fiscals a l'impost sobre societats emanats de les diferències temporals, han estat calculats tenint en compte la bonificació del 99% de la quota íntegra de l'impost regulada a l'article 34 de la llei 27/2014 de novembre, de l'impost sobre societats donat que algunes activitats realitzades per la societat com l'explotació d'aparcament i l'activitat de regulació d'aparcament en superfície (ORA) i, des de l'octubre de 2021, BiciPalma, es troben compreses a l'article 25.2 de la llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de bases del règim local.

La reversió de l'impost diferit relatiu a la limitació per a la amortització comptable, a més de calcular-se tenint en compte la bonificació del 99% esmentada, ha estat calculada tenint en compte els tipus impositius als que s'esperava que revertís en el moment de les activacions, és a dir al 28% per l'import que s'espera que revertís al any 2015 i el 25% per el imports que s'esperava que revertís a partir de l'exercici 2016.

El càlcul de l'impost sobre societats per l'exercici 2023 i 2022 es el següent:

EUROS	2023	2022
Base Imposable prèvia	3.893.124,90	5.340.634,73
Compensació bases imposables de períodes anteriors	0,00	0,00
Base Imposable	3.893.124,90	5.340.634,73
Quota íntegra	973.281,23	1.335.158,68
Bonificacions	-963.548,41	-1.289.158,07
Deduccions exercicis anteriors	0,00	0,00
Deduccions de l'exercici actual	-38,86	-38,86
Retencions	-353,63	-9.370,00
Pagaments a compte	-8.821,65	-23.518,39
Impost sobre Societats a pagar(+) ó tornar (-)	518,68	13.073,36

Bases imposables negatives:

La Societat no disposa de bases imposables negatives pendents de compensar.

Exercicis oberts a inspecció:

La societat té oberts a inspecció els quatre últims exercicis per a tots els impostos que li són aplicables. Com a conseqüència, entre altres, de les possibles interpretacions de la legislació fiscal vigent, podrien sorgir passius addicionals com a resultat d'una inspecció dels impostos i exercicis oberts a inspecció.

En tot cas, els administradors de la societat consideren que els esmentats passius, en cas de produir-se no afectarien significativament als comptes anuals.

El detall dels saldos amb l'administració pública es el següent:

SALDOS AMB HISENDA PÚBLICA	SALDO 31/12/2023	SALDO 31/12/2022
H.P. DEUTORA PER IMPOST SOBRE SOCIETATS	0,01	0,01
H.P. RETENCIONS I PAGAMENTS A COMPTE	0,00	3.228,25
H.P. DEUTORA PER SUBVENCIIONS CONCEDIDES	4.880.606,42	0,00
H.P. ACTIUS PER IMPOSTOS DIFERITS	2.588,00	2.588,00
H.P. DEUTORA PER PAGAMENT EN EXCÈS IBI	0,00	0,00
H.P. CREDITORA PER IMPOST SOBRE SOCIETATS	-518,67	-13.073,37
H.P. CREDITORA PER IVA	-328.391,19	-111.686,62
H.P. CREDITORA PER RETENCIONS PRACTICADES	-120.961,40	-114.775,63
H.P. IVA REPERCUTIT NO MERITAT	0,00	0,00
H.P. PASSIUS PER IMPOSTOS DIFERITS	105,79	105,79
ORGANISME DE LA SEGURETAT SOCIAL	-215.595,00	-211.881,05
TOTAL	4.217.833,96	-445.494,62

En lo referent a l'import de H.P. Deutora per subvencions concedides veure nota 5.2 i 6.2.



12. INGRESSOS I DESPESES
COMpte DE PÈRDUES I GUANYNS NORMAL

euros

		NOTES	EXERCICI 2023	PRESSUPOST 2023	DÈSVIACIÓ
A) OPERACIONS CONTINUADES					
1. Import net de la xifra de negocis	40100	15.1	11.298.199,09	9.973.649,47	1.324.549,62
a) Vendes	40110		11.236.349,92	9.973.649,47	1.262.700,45
b) Prestacions de serveis	40120		61.849,17	57.263,52	4.585,65
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	40200	15.1	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	40400	15.2	0,00	0,00	0,00
a) Consum de mercaderies	40410		0,00	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	40500	15	6.863.625,40	7.441.299,69	-577.674,29
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	40510		413.849,19	350.091,61	63.757,58
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	40520		6.449.776,21	7.091.208,08	-641.431,87
6. Despeses de personal	40600	15.2	-9.170.447,89	-9.467.156,62	296.708,73
a) Sous, salaris i assimilats	40610		-7.164.343,89	-7.160.878,09	-3.465,80
b) Càrregues socials	40620		-2.006.104,00	-2.306.278,53	300.174,53
7. Altres despeses d'explotació	40700	15.2	-2.418.050,34	-3.350.673,21	932.622,87
a) Serveis exteriors	40710		-2.090.503,76	-3.050.673,21	960.169,45
b) Tributs	40720		-326.126,92	-300.000,00	-26.126,92
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	40730		-1.419,66	0,00	-1.419,66
d) Altres despeses de gestió corrent	40740		0,00	0,00	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	40800	5,6 i 7	-1.905.271,05	-2.071.189,36	165.918,31
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	40900	12.3	99.202,89	696.964,92	-597.762,03
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	41100	5	0,00	0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues	41110	5.1	0,00	0,00	0,00
b) Resultats per alienacions i altres	41120		0,00	0,00	0,00
13. Altres resultats	41300		-153.601,28	0,00	-153.601,28
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	49100		4.613.656,82	3.222.894,90	1.390.761,92
14. Ingressos financers	41400		146.781,10	91.387,61	55.393,49
b) De valors negociables i altres instruments financers	41420		146.781,10	91.387,61	55.393,49
b2) A tercers	41422		146.781,10	91.387,61	55.393,49
15. Despeses financeres	41500		-798.075,48	-585.821,29	-212.254,19
a) Per deutes amb empreses del grup i associades	41510		0,00	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	41520		-798.075,48	-585.821,29	-212.254,19
17. Diferències de canvi	41700		0,00	0,00	0,00
18. Deterioraments i resultats per alienacions d'instruments financers	41800		0,00	0,00	0,00
a) Deterioraments i pèrdues	41810		0,00	0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER (14 + 15 + 16 + 17 + 18)	49200		-651.294,38	-494.433,68	-156.860,70
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS (A.1 + A.2)	49300		3.962.362,44	2.728.461,22	1.233.901,22
19. Impost sobre beneficis	41900	14.1	-9.888,25	0,00	-9.888,25
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES (A.3 + 19)	49400		3.952.474,19	2.728.461,22	1.224.012,97
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI (A.4 + 20)	49500		3.952.474,19	2.728.461,22	1.224.012,97

12.1. Ingressos d'explotació

L'activitat principal de l'empresa es pot englobar dins la categoria 7512 de la Classificació Nacional d'Activitats Econòmiques (CNAE) i s'ha dut a terme en la seva totalitat en el municipi de Palma de Mallorca.

Els ingressos d'explotació durant l'exercici majoritàriament provenen de la rotació i abonats dels diversos aparcaments que explota la Societat. El desglossament per els diferents tipus de serveis és el següent:

INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	2023	2022	VARIACIÓ	% VAR
ROTACIÓ	9.293.327,27	8.250.676,83	1.042.650,44	12,64%
ABONAMENTS	1.939.438,33	1.568.919,69	370.518,64	23,62%
DESPESES GENERALS ANTENES	3.584,32	4.866,21	-1.281,89	-26,34%
TOTAL VENDES	11.236.349,92	9.824.462,73	1.411.887,19	14,37%

Pàgina 65 de 78

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

Es pot observar que hi ha hagut un increment important respecte a l'import d'ingressos de rotació als aparcaments, l'exercici 2022 va esser un bon any degut a que va esser el primer any complet d'explotació de l'aparcament de Les Avingudes i en general un any de recuperació després de la crisi sanitària del COVID-19, aquesta tendència a continuat essent 2023 un any en el qual s'han superat totes les expectatives de ocupació per rotació al aparcament de l'SMAP.

En quant als ingressos d'abonaments aquests s'han vist incrementat al esser 2023 el primer any que s'obtenen ingressos per la subscripció com abonats dels ciutadans de Palma al servei de Bicipalma que es va posar en funcionament el 29 de desembre de 2022. No obstant la major part dels ingressos per abonament correspon als abonaments als aparcaments de l'SMAP.

Prestacions de serveis

PRESTACIONS DE SERVEIS	2023	2022	VARIACIÓ	% VAR
CONVENI GESTIÓ HSID	44.896,05	36.159,99	8.736,06	24,16%
TRANSACOBO	16.953,12	14.702,38	2.250,74	15,31%
TOTAL	61.849,17	50.862,37	10.986,80	21,60%

Altres ingressos d'explotació

INGRESSOS PER ARRENDAMENT	2023	2022	VARIACIÓ	% VAR
ING. FIRA DEL RAM	21.231,61	20.086,67	1.144,94	5,70%
LOCAL PARC DE SA RIERA	4.410,63	5.563,35	-1.152,72	-20,72%
ALTRES	19.172,00	20.135,80	-963,80	-4,79%
TOTAL	44.814,24	45.785,82	-971,58	-2,12%

ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	2023	2022	VARIACIÓ	% VAR
FACTURACIÓ DE MANTENIMENT	198.607,01	186.716,36	11.890,65	6,37%
PUBLICITAT	166.461,11	121.858,32	44.602,79	36,60%
ALTRES	3.966,83	3.911,27	55,56	1,42%
TOTAL	369.034,95	312.485,95	56.549,00	18,10%

TOTAL	413.849,19	358.271,77	55.577,42	15,56%
-------	------------	------------	-----------	--------

SUBVENCIIONS D'EXPLOTACIÓ	2023	2022	VARIACIÓ	% VAR
PER INTERESSOS PH SON FUSTERET	16.680,00	20.875,00	-4.195,00	-13,98%
PER SERVEI DE L'ORA	6.433.096,21	6.439.433,36	-6.337,15	-0,11%
TOTAL	6.449.776,21	6.460.308,36	-10.532,15	-0,16%

L'altra activitat principal de la Societat es la gestió directa del Servei d'aparcament en superfície a la Ciutat de Palma, servei ORA, segons el expedient de municipalització per el qual l'SMAP gestiona directament aquest servei des de juny de 2019, la Societat obté el 80% dels ingressos obtinguts per aquest concepte, així aquests es reconeixen com una subvenció d'explotació. En 2023 aquest ingressos s'han mantingut similar als obtinguts durant l'exercici 2022.

12.2. Despeses d'explotació

Les despeses d'explotació es desglossen en variació d'existències, aprovisionaments, despeses de personal i altres despeses d'explotació, com a serveis exteriors de reparació i conservació, subministres, i d'altres.

Aprovisionaments No n'hi ha.



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

Despeses de personal

El detall de les despeses de personal és el següent:

DESPESES PERSONAL	2023	2022
CÀRREGUES SEGURETAT SOCIAL	2.006.104,00	1.763.890,47
SOUS, SALARIS I ASSIMILATS	7.164.343,89	6.359.674,67
ALTRES CÀRREGUES SOCIALS	0,00	0,00
TOTAL	9.170.447,89	8.123.565,14

Altres despeses d'explotació

Serveis exteriors

ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	2023	2022
Arrendaments	-159.126,44	-179.050,62
Reparacions, conservació i manteniment	-643.215,27	-419.248,93
Serveis professionals independents	-90.226,84	-115.019,61
Transports	-375,00	-935,00
Primes d'assegurances	-100.769,07	-93.624,53
Serveis bancaris i assimilats	-122.262,13	-131.749,77
Publicitat	-52.004,84	-45.549,83
Subministraments	-455.136,00	-368.835,10
Altres serveis	-185.244,84	-154.251,94
Comptaduria i transport de fons	-70.521,45	-78.070,75
Neteja	-76.259,24	-69.893,23
Material oficina i altre material fungible	-18.555,45	-17.705,14
Uniformitat	-62.432,69	-69.831,66
Despeses comunitat	-54.374,50	-57.098,24
TOTAL SERVEIS EXTERIORS	-2.090.503,76	-1.800.864,35

Les principals despeses que té la Societat, tal i com es pot apreciar en el quadre, són els subministraments, principalment l'elèctric, i les despeses de reparacions i conservació, ambdues partides estan estrictament lligades a les despeses fixes de l'immobilitzat de la Societat.

Cal comentar que, tot i que la majoria de les partides han augmentat els darrers anys a causa de l'increment de preus generalitzats i al creixement del volum d'activitat de la Societat, aquest augment ha estat menor de l'esperat, vist que la majoria de les operacions es liciten, aconseguint obtenir preus més competitius.

Tributs

La despesa per tributs a excepció de l'impost sobre beneficis a l'exercici 2023 ha estat de 326.126,92 euros (2022: 328.848,23 euros), principalment l'impost sobre béns immobles (IBI) i impost sobre activitats (IAE).

Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials

Durant l'exercici 2023 s'ha obtingut en aquest epígraf un import negatiu de 1.419,66 euros (2022: import positiu de 25,00 euros).



Altres resultats

Durant l'exercici 2023 s'ha obtingut en aquest epígraf un import negatiu de 153.601,28 euros (2022: import positiu de 23.328,38 euros).

13. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

a) Crèdits, empreses del grup a llarg termini

El saldo en balanç és de 0 euros (2022: 499.999,99 euros). Veure nota 9.3.1.

b) Crèdits, empreses del grup a curt termini

El saldos pendents de cobrar amb empreses del grup a curt termini ascendeix a 0,00 euros (2022: 166.666,66 euros). El detall del saldo és el següent:

CLIENTS EMPRESES DEL GRUP	2023	2022
Altres Ajuntament	0,00	0,00
TOTAL CLIENTS EMPRESES DEL GRUP	0,00	0,00
DEUTORS EMPRESES DEL GRUP	2023	2022
Son Fusteret	0,00	166.666,66
Altres Ajuntament	0,00	0,00
TOTAL DEUTORS EMPRESES DEL GRUP	0,00	166.666,66
TOTAL DEUTES EMPRESES DEL GRUP	0,00	166.666,66

d. Subvencions, donacions i llegats rebuts de capital

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
TOTAL	1.973.615,23

Durant l'any 2022 no s'ha rebut cap subvenció i s'han realitzat les imputacions al compte de resultats pel total de la subvenció pendent en el següents casos, al donar-se la baixa per la cessió gratuïta a l'Ajuntament de Palma del terreny i local de Son Cladera, i a la baixa per obsolescència de l'antic sistema de BiciPalma. Veure comentari nota 9.4.3.

d) Deutes amb empreses del grup i associats a llarg termini i curt termini

Respecte a deutes a llarg termini amb l'Ajuntament de Palma (únic accionista) a data 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen deutes pendents de pagar.

e) Deutes comercials amb empreses del grup i associats a llarg termini i curt termini

Respecte a deutes comercials a llarg termini amb l'Ajuntament de Palma (únic accionista) a data 31 de desembre de 2023 i 2022 no existeixen deutes pendents de pagar.

Amb data 31 de desembre de 2023 existeix un saldo creditor a favor de l'Ajuntament de Palma per import de 1.244.485,84 euros (2022: 1.111.870,50 euros) corresponent al 20% de la recaptació del servei de l'ORA realitzada durant el 2023.

f) Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres

La composició de les subvencions rebudes anteriorment per part de l'Ajuntament de Palma és la següent:

ORGANISME	SUBVENCIONS	TOTAL IMPORT SUBVENCIONAT	SALDO 01/01/2023	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/2023
AJUNTAMENT	SUBVENCIÓ APARCAMENT A. MAURA	2.859.956,49	2.465.962,29	0,00	-29.183,23	0,00	2.436.779,06
AJUNTAMENT	DONACIÓ DE LOCAL PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	77.153,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUNTAMENT	DONACIÓ DE SOLAR PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	97.179,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUNTAMENT	CONSTRUCCIÓ E.D. SON ARMADAMS	707.826,92	609.497,65	0,00	-7.078,27	0,00	602.419,38
AJUNTAMENT	APORTACIONS AJUNTAMENT PRÉSTEC HIPOTECARI SON FUSTERET	2.500.000,00	2.184.210,52	0,00	-26.315,79	0,00	2.157.894,73
AJUNTAMENT	APORTACIÓ DE LA GESTIÓ DIRECTA BICIPALMA	477.694,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER TEMPLE	1.183.788,90	0,00	1.183.788,90	-17.741,83	0,00	1.166.047,07
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER LIMA	573.079,37	0,00	573.079,37	-8.596,19	0,00	564.483,18
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER CIUTADELLA DE MENORCA	113.948,32	0,00	113.948,32	-1.709,22	0,00	112.239,10
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER POSADA DE LLUC	102.798,64	0,00	102.798,64	-1.541,98	0,00	101.256,66
TOTAL		8.693.427,15	5.259.690,46	1.973.615,23	-92.166,51	0,00	7.141.139,18

La quantia imputada al compte de pèrdues i guanys durant l'exercici 2023 es de 92.166,51 euros (2022: 674.740,50 euros). Veure comentari nota 9.4.3.

g) Ingressos

INGRESSOS EMPRESAS DEL GRUP	2023	2022	VARIACIÓ	% VAR
Aportacions Ajuntament Mobilitat - ORA	6.433.096,21	6.439.433,36	-6.337,15	-0,10%
Aportacions Ajuntament Int. Son Fusteret	16.680,00	20.875,00	-4.195,00	-20,10%
TOTAL	6.449.776,21	6.460.308,36	-10.532,15	-0,16%

La composició de les subvencions rebudes anteriorment per part de l'Ajuntament de Palma és la següent:

ORGANISME	SUBVENCIONS	TOTAL IMPORT SUBVENCIONAT	SALDO 01/01/2023	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/2023
AJUNTAMENT	SUBVENCIO APARCAMENT A. MAURA	2.859.956,49	2.465.982,29	0,00	-29.183,23	0,00	2.436.799,06
AJUNTAMENT	DONACIO DE LOCAL PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	77.153,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUNTAMENT	DONACIO DE SOLAR PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	97.179,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUNTAMENT	CONSTRUCCIO E.D. SON ARMADAMS	707.826,92	609.497,65	0,00	-7.078,27	0,00	602.419,38
AJUNTAMENT	APORTACIONS AJUNTAMENT PRESTEC HIPOTECARI SON FUSTERET	2.500.000,00	2.184.210,52	0,00	-26.315,79	0,00	2.157.894,73
AJUNTAMENT	APORTACIO DE LA GESTIO DIRECTA BICIPALMA	477.694,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER TEMPLE	1.183.788,90	0,00	1.183.788,90	-17.741,83	0,00	1.166.047,07
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER LIMA	573.079,37	0,00	573.079,37	-8.596,19	0,00	564.483,18
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER CIUTADELLA DE MENORCA	113.948,32	0,00	113.948,32	-1.709,22	0,00	112.239,10
PMH RIBA (AJUNTAMENT)	APARCAMENT CARRER POSADA DE LLUC	102.798,64	0,00	102.798,64	-1.541,98	0,00	101.256,66
TOTAL		8.693.427,15	5.259.690,46	1.973.615,23	-92.166,51	0,00	7.141.139,18

ORGANISME	SUBVENCIONS	TOTAL IMPORT SUBVENCIONAT	SALDO 01/01/22	ALTES	TRASPASSOS	BAIXES	SALDO 31/12/2022
AJUNTAMENT	SUBVENCIO APARCAMENT A. MAURA	2.859.956,49	2.495.165,52	0,00	-29.183,23	0,00	2.465.982,29
AJUNTAMENT	DONACIO DE LOCAL PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	77.153,91	67.609,11	0,00	-67.609,11	0,00	0,00
AJUNTAMENT	DONACIO DE SOLAR PER PART DE L'AJUNTAMENT DE PALMA	97.179,96	97.179,96	0,00	-97.179,96	0,00	0,00
AJUNTAMENT	CONSTRUCCIO E.D. SON ARMADAMS	707.826,92	616.575,92	0,00	-7.078,27	0,00	609.497,65
AJUNTAMENT	APORTACIONS AJUNTAMENT PRESTEC HIPOTECARI SON FUSTERET	2.500.000,00	2.210.526,31	0,00	-26.315,79	0,00	2.184.210,52
AJUNTAMENT	APORTACIO DE LA GESTIO DIRECTA BICIPALMA	477.694,64	447.374,14	0,00	-447.374,14	0,00	0,00
TOTAL		6.719.811,92	5.934.430,96	0,00	-674.740,50	0,00	5.259.690,46

h) Parts vinculades

En data 31 de desembre de 2023 existeix un saldo de 33.331,98 euros (2022: 0,00 euros).

Durant l'exercici 2023 la societat ha tingut operacions amb l'entitat vinculada EMAYA SA per un import de 303.774,09 euros (2022:15.856,32 euros).

En data 25 de maig de 2023 es va aprovar per Consell d'Administració de l'SMAP l'encàrrec a l'Empresa Municipal d'Aigües i Clavegueram, S.A. (EMAYA), del subministrament d'energia, mitjançant l'aplicació de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 9 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP).

Així EMAYA actualment emet factures a l'SMAP en concepte de subministrament d'aigua, servei de clavegueram, servei de recollida de fems més el cànon de sanejament del Govern Balear i subministrament elèctric.

i) Altres operacions

Durant l'exercici 2023 no hi ha hagut altres operacions.

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.

També s'ha realitzat la imputació al compte de resultats pel total de la subvenció pendent al donar-se la baixa per la cessió gratuïta a l'Ajuntament de Palma del terreny i local de Son Cladera.

14. ALTRE INFORMACIÓ

14.1. Estructura del personal i Consell d'Administració

Comentar que amb data 11 de maig de 2023 es va signar un nou conveni que va entrar en vigor amb data 1 de gener de 2023 i té afectes econòmics a partir de l'1 de maig de 2023, ha suposat una nova nomenclatura de categories dins la plantilla. Es per aquest motiu que es presenta tant per les dades de número mig de persones empleades com a per el número de personal efectiu a data 31 de desembre de 2023, un quadre amb la informació presentada per 2023 i de l'any passat 2022 i un altre amb la informació de l'any 2022 adaptada a les noves categories a efectes de que es pugui comparar.

La plantilla mitja de la societat ha estat:

NUMERO MIG DE PERSONES EMPLEADES EN EL CURS DE L'EXERCICI, PER CATEGORIES	2023			2022		
	HOME	DONA	TOTAL	HOME	DONA	TOTAL
CONTROLADOR	47,76	62,97	110,73	49,78	63,90	113,68
AGENT APARCAMENT	33,56	9,16	42,72	27,40	6,03	33,43
OFICIAL BICIPALMA	9,97	1,00	10,97			
OPERADOR CENTRE DE CONTROL	8,86	3,79	12,65	7,04	4,04	11,08
TÈCNIC MANTENIMENT	8,00	0,00	8,00	8,00	0,00	8,00
TÈCNIC MRS	6,00	1,05	7,05	1,42	1,00	2,42
INSPECTOR	5,26	4,80	10,06	5,22	4,78	10,00
OFICIAL MANTENIMENT	3,83	0,00	3,83	3,47	0,00	3,47
CAP DE SECCIÓ OPERATIVA	3,08	1,00	4,08			
OFICIAL ADMINISTRATIU	2,25	16,12	18,37	2,00	14,32	16,32
ENCARREGAT	2,00	0,00	2,00	5,00	0,00	5,00
ENCARREGAT OPERATIVA	2,00	0,00	2,00			
OFICIAL MECÀNIC BICIPALMA	2,00	0,00	2,00			
TÈCNIC PP SUPERIOR	2,00	0,00	2,00			
OPERADOR CENTRE DE CONTROL BICIPALMA	1,27	1,73	3,00			
CAP D'ÀREA OPERATIVA	2,00	0,00	2,00			
CAP D'ÀREA SOPORT	1,00	2,00	3,00			
CAP DE SECCIÓ SOPORT	1,00	4,00	5,00			
ENCARREGAT SOPORT	1,00	0,00	1,00			
MÈCANIC BICIPALMA	1,00	0,00	1,00			
ORDENANCA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
TÈCNIC SUPERIOR	1,00	1,00	2,00	0,00	1,00	1,00
GERENT	0,16	0,84	1,00	1,00	0,00	1,00
ALDIAR ADMINISTRATIU	0,00	4,82	4,82	0,22	5,28	5,50
OPERADOR ORA	1,00	0,00	1,00			
CAP 1A ADMINISTRATIU			0,00	1,00	0,00	1,00
CAP D'ÀREA			0,00	1,00	0,00	1,00
CAP DE DEPARTAMENT AJ I RRHH			0,00	0,00	1,00	1,00
CAP DE DEPARTAMENT BICIPALMA I INSTAL			0,00	0,59	0,00	0,59
CAP DE SECCIÓ			0,00	3,66	3,00	6,66
DIRECTOR DE PROJECTES			0,00	1,00	0,00	1,00
ENGINYER DE CAMINS, CANALS I PORTS			0,00	0,38	0,00	0,38
ENGINYER TÈCNIC			0,00	1,00	0,00	1,00
ENGINYER TÈCNIC INDUSTRIAL			0,00	1,42	0,00	1,42
GR.O.N III			0,00	5,97	0,00	5,97
GR.S.N IV			0,00	0,00	0,40	0,40
OFICIAL			0,00	6,58	1,18	7,76
OFICIAL MECANIC / XOFER REPARTIDOR			0,00	2,00	0,00	2,00
OPERADOR			0,00	1,00	0,00	1,00
TAQUILLER			0,00	1,00	0,00	1,00
TÈCNIC COMPTABLE			0,00	1,00	1,00	2,00
TÈCNIC INFORMÀTIC			0,00	1,33	0,15	1,48
TÈCNIC/A DE GRAU MIG			0,00	0,00	1,00	1,00
TITULAT MIG			0,00	1,00	0,00	1,00
TOTAL	147,00	114,20	261,28	141,48	108,08	249,56

NÚMERO MIG DE PERSONES EMPLEADES EN EL CURS DE L'EXERCICI, PER CATEGORIES	2023			2022		
	HOME	DONA	TOTAL	HOME	DONA	TOTAL
CONTROLADOR	47,76	62,97	110,73	49,78	63,90	113,68
AGENT APARCAMENT	33,56	9,16	42,72	34,37	6,03	40,40
OFICIAL BICIPALMA	9,97	1,00	10,97	6,58	1,18	7,76
OPERADOR CENTRE DE CONTROL	8,86	3,79	12,65	7,04	4,04	11,08
TÈCNIC MANTENIMENT	8,00	0,00	8,00	8,00	0,00	8,00
TÈCNIC MIG	6,00	1,05	7,05	5,84	3,00	8,84
INSPECTOR	5,26	4,80	10,06	5,22	4,78	10,00
OFICIAL MANTENIMENT	3,83	0,00	3,83	3,47	0,00	3,47
CAP DE SECCIÓ OPERATIVA	3,08	1,00	4,08	3,66	1,00	4,66
OFICIAL ADMINISTRATIU	2,25	16,12	18,37	2,00	14,32	16,32
ENCARREGAT	2,00	0,00	2,00	5,00	0,00	5,00
ENCARREGAT OPERATIVA	2,00	0,00	2,00			
OFICIAL MECÀNIC BICIPALMA	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00
TÈCNIC FP SUPERIOR	2,00	0,00	2,00	1,33	0,15	1,48
OPERADOR CENTRE DE CONTROL BICIPALMA	1,27	1,73	3,00			
CAP D'ÀREA OPERATIVA	2,00	0,00	2,00	2,00	0,00	2,00
CAP D'ÀREA SOPORT	1,00	2,00	3,00	0,59	1,00	1,59
CAP DE SECCIÓ SOPORT	1,00	4,00	5,00	1,00	2,00	3,00
ENCARREGAT SOPORT	1,00	0,00	1,00			
MECÀNIC BICIPALMA	1,00	0,00	1,00			
ORDENANÇA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
TÈCNIC SUPERIOR	1,00	1,00	2,00	0,38	1,00	1,38
GERENT	0,16	0,84	1,00	1,00	0,00	1,00
AUXILIAR ADMINISTRATIU	0,00	4,82	4,82	0,22	5,68	5,90
OPERADOR ORA	1,00	0,00	1,00	1,00	0,00	1,00
TOTAL	147,00	114,28	261,28	141,48	108,08	249,56

Plantilla efectiva a data 31 de desembre de 2023 i 2022 ha estat la següent:

PERSONAL EFECTIU	2023			2022		
	HOME	DONA	TOTAL	HOME	DONA	TOTAL
CONTROLADOR	51	72	123	53	77	130
AGENT APARCAMENT	34	11	45	28	6	34
OFICIAL BICIPALMA	11	1	12			
OPERADOR CENTRE DE CONTROL	9	4	13	8	5	13
TÈCNIC MANTENIMENT	8	0	8	8	0	8
TÈCNIC MIG	6	2	8	2	1	3
INSPECTOR	6	5	11	6	5	11
OFICIAL MANTENIMENT	4	0	4	4	0	4
CAP DE SECCIÓ OPERATIVA	3	1	4			
OFICIAL ADMINISTRATIU	2	17	19	2	15	17
ENCARREGAT	2	0	2	5	0	5
ENCARREGAT OPERATIVA	2	0	2			
OFICIAL MECÀNIC BICIPALMA	2	0	2			
TÈCNIC FP SUPERIOR	2	0	2			
OPERADOR CENTRE DE CONTROL BICIPALMA	2	1	3			
CAP D'ÀREA OPERATIVA	2	0	2			
CAP D'ÀREA SOPORT	1	2	3			
CAP DE SECCIÓ SOPORT	1	4	5			
ENCARREGAT SOPORT	1	0	1			
MECÀNIC BICIPALMA	1	0	1			
ORDENANÇA	1	0	1	1	0	1
TÈCNIC SUPERIOR	1	1	2	0	1	1
GERENT	0	1	1	1	0	1
AUXILIAR ADMINISTRATIU	0	6	6	0	6	6
OPERADOR ORA	1	0	1			
CAP 1A ADMINISTRATIU			0	1	0	1
CAP D'ÀREA			0	1	0	1
CAP DE DEPARTAMENT AJ I RRHH			0	0	1	1
CAP DE DEPARTAMENT BICIPALMA I NSTAL			0	1	0	1
CAP DE SECCIÓ			0	4	3	7
DIRECTOR DE PROJECTES			0	1	0	1
ENGINYER DE CAMINS, CANALS I PORTS			0	1	0	1
ENGINYER TÈCNIC			0	1	0	1
ENGINYER TÈCNIC INDUSTRIAL			0	1	0	1
GR.O.N III			0	5	0	5
GR.S.N IV			0	0	1	1
OFICIAL			0	11	1	12
OFICIAL MECANIC / XOFER REPARTIDOR			0	2	0	2
OPERADOR			0	1	0	1
TAQUILLER			0	1	0	1
TÈCNIC COMPTABLE			0	1	1	2
TÈCNIC INFORMÀTIC			0	2	0	2
TÈCNIC/A DE GRAU MIG			0	0	1	1
TITULAT MIG			0	1	0	1
TOTAL	153	128	281	153	124	277

PERSONAL EFECTIU	2023			2022		
	HOME	DONA	TOTAL	HOME	DONA	TOTAL
CONTROLADOR	51	72	123	53	77	130
AGENT APARCAMENT	34	11	45	34	6	40
OFICIAL BICIPALMA	11	1	12	11	1	12
OPERADOR CENTRE DE CONTROL	9	4	13	8	5	13
TÈCNIC MANTENIMENT	8	0	8	8	0	8
TÈCNIC MIG	6	2	8	5	3	8
INSPECTOR	6	5	11	6	5	11
OFICIAL MANTENIMENT	4	0	4	4	0	4
CAP DE SECCIÓ OPERATIVA	3	1	4	5	1	6
OFICIAL ADMINISTRATIU	2	17	19	2	15	17
ENCARREGAT	2	0	2	5	0	5
ENCARREGAT OPERATIVA	2	0	2			
OFICIAL MECÀNIC BICIPALMA	2	0	2	2	0	2
TÈCNIC FP SUPERIOR	2	0	2	2	0	2
OPERADOR CENTRE DE CONTROL BICIPALMA	2	1	3			0
CAP D'ÀREA OPERATIVA	2	0	2	2	0	2
CAP D'ÀREA SOPORT	1	2	3	1	1	2
CAP DE SECCIÓ SOPORT	1	4	5	1	2	3
ENCARREGAT SOPORT	1	0	1			
MÈCANIC BICIPALMA	1	0	1			
ORDENANCA	1	0	1	1	0	1
TÈCNIC SUPERIOR	1	1	2	1	1	2
GERENT	0	1	1	1	0	1
AJUDANT ADMINISTRATIU	0	6	6	0	7	7
OPERADOR ORA	1	0	1	1	0	1
TOTAL	153	128	281	153	124	277

No s'han concedit pagaments a compte, crèdits ni garanties a cap membre de l'Òrgan d'Administració, ni de la direcció de la Societat. Tampoc no existeixen obligacions concretes en matèria de pensions i assegurances de vida.

Cap membre del Consell d'Administració d'aquesta Societat, a 31 de desembre de 2021 i 2020 ni en la data de formulació dels presents comptes anuals, té participacions o accions ni exerceix cap càrrec o funció en altres societats d'activitat anàloga o complementària.

Respecte a la composició del Consell d'Administració:

NUMERO MIG DE COMPONENTS DEL CONSELL D'ADMINISTRACIO	2023			2022		
	HOMES	DONES	TOTAL	HOMES	DONES	TOTAL
ADMINISTRADORS	5,90	1,86	7,76	5,57	1,43	7,00

14.2. Retribució dels administradors i alta direcció

L'import total de les dietes pagades al Consell d'Administració en concepte d'assistència ascendeixen durant l'exercici 2023 a 0,00 euros bruts resultat de que ja no es paguen dietes per l'assistència al Consell d'Administració (2022: 0,00 euros bruts)

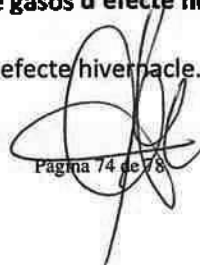
A l'exercici 2023 el càrrec de gerent ha tingut una remuneració bruta de 58.139,28 euros (2022: 56.445,78 euros).

14.3. Transaccions de la Societat amb el Soci únic

Veure nota 13.

14.4. Informació sobre drets d'emissió de gasos d'efecte hivernacle

La Societat no té despeses derivades de l'efecte hivernacle.


 Pàgina 74 de 78

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

14.5. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors

Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol.

	2023	2022
	DIES	DIES
PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS	18,82	17,32
RATIO D'OPERACIONS PAGADES	19,23	17,09
RATIO D'OPERACIONS PENDENTS DE PAGAMENTS	12,00	24,70

	IMPORT	IMPORT
TOTAL PAGAMENTS REALITZATS	2.569.709,63 €	1.852.775,49 €
TOTAL PAGAMENTS PENDENTS	154.967,02 €	58.876,49 €

NUMERO TOTAL FACTURES PAGADES	2.423	2.342
NUMERO DE FACTURES PAGADES DINS TERMINI LEGAL	2.157	1.989
% FACTURES PAGADES DINS TERMINI LEGAL	89%	85%
IMPORT PAGAT DINS EL TERMINI LEGAL	2.241.010,71 €	1.553.315,16 €
% DE L'IMPORT DE PAGAMENTS REALITZATS DINS EL TERMINI LEGAL	87%	84%

Per arribar al càlcul de les xifres anteriors s'han exclòs els saldos pendents i pagaments realitzats durant l'any 2023 a l'Ajuntament de Palma amb motiu del servei de l'ORA ni els proveïdors d'immobilitzat segons resolució de l'ICAC de 29 de gener de 2016.

14.6. Informació sobre el consell d'administració

Informem que, en compliment del que estableix l'article 229 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, tots els administradors han comunicat a la Societat les participacions que tenen en el capital de societats amb el mateix, anàleg o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de la Societat, així com els càrrecs o les funcions que en elles realitzin, i persones vinculades a ells, així com la realització per compte pròpia o aliena, del mateix anàleg o complementari gènere d'activitat del que constitueix l'objecte social de la Societat. El detall per l'exercici 2023 és el següent:

ADMINISTRADORS	CÀRREC EN ALTRES SOCIETATS
ANTONIO DEUDERO MAYANS	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL
ÓSCAR FIDALGO BESTARD	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL
ANTONIO ROMÁN MEDINA	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL
MIGUEL SAGRERAS PICORNELL	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL
RAÚL ARENAS CAMPOS	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL
SARA CERDÓ FRÍAS	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL
FRANCESC JOSEP DALMAU FORTUNY	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL
MIGUEL ÀNGEL CONTRERAS RAMIS	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL
JOHN ANDRÉS ARCOS ARCOS	NO EXERCEIX ALTRE CÀRREC AMB IGUAL O SIMILAR OBJECTE SOCIAL

14.7. Honoraris d'auditoria

Els honoraris corresponents a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2023 han ascendit a 17.440,00 euros més IVA (2022: 17.440,00 euros més IVA).

14.8. Informació mediambiental

Els costos incorreguts en l'adquisició de sistemes, equips i instal·lacions l'objectiu del quals són l'eliminació, limitació o el control dels possibles impactes que poguessin ocasionar el normal desenvolupament de l'activitat de la Societat sobre el medi ambient es considerarien inversions en l'immobilitzat.

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

Pel que fa a les possibles contingències que en matèria mediambiental poguessin produir-se, els administradors consideren que aquestes es troben prou cobertes amb les pòlisses d'assegurança de responsabilitat civil que tenen subscrites.

15. POLÍTICA I GESTIÓ DE RISCOS

15.1. Factors de riscos financers

Les activitats de la Societat estan exposades a diversos riscos financers: risc de mercat, risc de crèdit, risc de liquiditat i risc del tipus d'interès en els fluxos d'efectiu. El programa de gestió dels riscos es centra en la incertesa dels mercats financers i tracta de minimitzar els afectes potencials adversos sobre la rendibilitat financera de la Societat.

La gestió del risc està controlada pel Departament Financer de la Societat segons les polítiques aprovades pels administradors. Aquest Departament identifica, avalua i cobreix els riscos financers en col·laboració amb les unitats operatives de la Societat. Els administradors proporcionen polítiques per a la gestió del risc global, així com per a matèries concretes tals com el risc del tipus d'interès i el risc de liquiditat.

15.2. Risc de mercat

El risc de mercat deriva fonamentalment de l'evolució de l'economia balear tant des del punt de vista del consum com des del punt de vista de la inversió en actius immobiliaris (pàrquings propis).

15.3. Risc de crèdit

La Societat no té concentracions significatives de risc de crèdit. La Societat disposa de polítiques per limitar l'import del risc amb qualsevol client.

La correcció valorativa per insolvència de clients implica un elevat judici per la Direcció i la revisió de saldos individuals segons la qualitat creditícia dels clients.

15.4. Risc de liquiditat

La Societat actualment no té un risc significatiu de liquiditat ja que va novar diversos préstecs i ha aconseguit adequar els seus terminis de devolució a les condicions actuals de mercat.

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

A l'exercici 2023 i 2022 no existeixen provisions i contingències a informar.


Pàgina 76 de 78

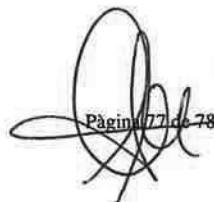
MGI AUDICON & PARTNERS, S.L.
ROAC S0 1504
ADJUNTO A INFORME

17. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

En data 18 de gener de 2024 es va aprovar pel Consell d'Administració de l'SMAP l'expedient 01.2024 per a la contractació del contracte de subministrament per l'ampliació del sistema de BiciPalma. L'SMAP va procedir a la renovació total i ampliació del sistema de bicicleta pública, BiciPalma, que es va iniciar a l'exercici 2021 mitjançant el expedient de licitació 22.2021 i finançat per als fons del "Ministerio de Transportes, Movilidad y Agenda Urbana" (Fons MITMA), amb aquest projecte es va aconseguir una renovació total del sistema davant el desfasí tecnològic de l'anterior sistema. Una vegada implantat aquest nou sistema i davant la demanda per part dels usuaris i ciutadans de Palma, es fa necessari dotar al sistema d'una nova ampliació amb la finalitat de poder respondre davant la demanada i no arribar a un punt de saturació del servei, aquesta ampliació preveu dotar al sistema de 150 bicicletes elèctriques, 16 noves estacions amb un total de 310 nous ancoratges, a més de la integració de nous elements i millores TIC i un lot de recanvis. El pressupost base licitació d'aquest expedient ascendeix a 699.994,88 € Iva exclòs, 846.993,80 IVA inclòs, en aquest cas serà finançat amb els fons propis de la Societat.

La Junta de Govern de l'Ajuntament de Palma celebrada el 6 de març de 2024, ha adoptat els següents acords, conseqüència de la vigilància dels aparcaments en concessió:

- Acord reinici de la liquidació de la concessió de l'aparcament soterrani i quiosc-bar situat a la Plaça del Rosselló amb l'empresa APARCAMIENTOS MALLORQUINES S.A., existeix un informe de deficiències per import de 487.940,45 euros abans d'IVA.
- Acord d'inici de la liquidació de la concessió de l'aparcament de la Plaça Major amb l'empresa APARCAMIENTOS INSULARES S.A., existeix de deficiències per import de 606.371,60 euros abans d'IVA.


Pàgina 77 de 78

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

FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

La formulació dels presents Comptes Anuals (Balanç, Compte de pèrdues i guanys, Estat del canvi del patrimoni net, Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria) de l'any 2023 ha estat aprovada pel Consell d'Administració de la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. a la reunió extraordinària de 26 de març de 2024, per a la seva aprovació per la Junta General. Aquests Comptes Anuals es troben formulats en 78 fulls, numerats del 1 al 78 ambdós inclosos, tots signats per la Secretària no consellera titular del Consell d'Administració, signant en aquest darrer full tots els consellers.

El president
Antonio Deudero Mayans

El vicepresident
Óscar Fidalgo Bestard

Antonio Román Medina

Els consellers

Miguel Sagreras Picornell

Raúl Arenas Campos

Sara Cerdó Frías

Francesc Josep Delmau Fortuny

Miguel Angel Contreras Ramis

John Andrés Arcos Arcos

Secretària no consellera titular
Francisca Frontera Carbonell

DILIGÈNCIA: FAIG CONSTAR QUE LA CONSELLERA, SARA CERDO FRIAS I EL CONSELLER, RAÚL ARENAS CAMPOS MANIFESTEN LA SEVA VOLUNTAT DE NO SIGNAR AQUEST DOCUMENT. SECRETÀRIA NO CONSELLERA TITULAR.

(1)

El Sr. Arcos 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 titular el 21.04.2024. Pàgina 78 de 78. Aquest document es s'adjunta a les comptes de 2023

FRANCISCA FRONTERA CARBONELL, Secretària no consellera titular del Consell d'Administració del Consell d'Administració de la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA amb CIF A57060105,

CERTIFIC

PRIMER.- Què a la reunió extraordinària del Consell d'Administració d'SMAP, Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, SA de dia 26 de març de 2024 celebrada al carrer Sant Francesc Rover, 1 de Palma, havent-hi quòrum suficient, ja que hi eren presents o representants la meitat més un dels membres que componen el Consell d'Administració, va prendre per quatre (4) vots a favor, del Sr. Antonio Deudero Mayans, Sr. Antonio Román Medina, Sr. Oscar Fidalgo Bestard (per delegació) i cinc (5) abstencions del Sr. Raúl Arenas Campos, Sara Cerdó Frias, Sr. Francesc Josep Dalmau Fortuny, Sr. Miquel Àngel Contreras Ramis i John Andrés Arcos Arcos, el següent acord:

1. Formulació de les Comptes Anuals de l'SMAP de l'any 2023, juntament amb l'informe de gestió, la proposta d'aplicació del resultat i la memoria no financera.

La Sra. Cerdo i el Sr. Arenas no van signar els Comptes Anuals segons les argumentacions contingudes a l'acta i que es transcriuen textualmente a continuació:

"La Sra. Cerdó comunica que en principio, no vamos a firmar las cuentas, ya que consideramos que al no haber podido gestionar durante el año 2023 y no haber formado parte de esa gestión, evidentemente no nos vamos a responsabilizar de firmar las cuentas anuales. Por favor, solicito, ya que si no se pone la firma en las cuentas, el Registrador Mercantil si no está firmado no las inscribe, que conste que los vocales del grupo municipal VOX no las van a firmar. En cualquier caso, vemos que hay una evolución muy positiva a partir del segundo semestre del 2023."

I, perquè consti als efectes oportun, lliuro el present certificat visat pel Sr. President del Consell d'Administració de l'SMAP, en la ciutat de Palma a 11 d'abril de 2024.

Antonio Deudero Mayans
President



Francisca Frontera Carbonell
Secretària no consellera titular



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