

CONSORCI D'INFRASTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS

COMPTES ANUALS

EXERCICI 2023

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

Balanç de Situació

Actiu	Notes de la memòria	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		695.587,65	1.007.001,36
IV. Invers.financeres empr.grup i assoc.a llarg termini	6.1.a.1	695.587,65	1.007.001,36
2. Crèdits a tercers		695.587,65	1.007.001,36
242 Crèdits a ll/t a parts vinculades		695.587,65	1.007.001,36
B) ACTIU CORRENT		413.600,48	557.998,00
IV. Invers.financeres empr.grup i assoc.a curt termini	6.1.a.1	222.936,12	381.851,44
532 Crèdits a c/t a parts vinculades		222.936,12	381.851,44
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	14	190.664,36	176.146,56
1. Tresoreria		190.664,36	176.146,56
572 Bancs		190.664,36	176.146,56
TOTAL ACTIU		1.109.188,13	1.564.999,36

Passiu	Notes de la memòria	2023	2022
A) PATRIMONI NET		110,04	8,09
A-1) Fons propis		110,04	8,09
V. Resultats d'exercicis anteriors		8,09	8,09
VII. Resultat de l'exercici		101,95	8,09
B) PASSIU NO CORRENT		682.367,96	1.007.001,36
II. Deutes a llarg termini	6.1.a.2	682.367,96	1.007.001,36
2. Deutes amb entitats de crèdit		682.367,96	1.007.001,36
170 DEUTES A LLARG TERMINI AMB ENT. CRÈDIT		682.367,96	1.007.001,36
C) PASSIU CORRENT		426.710,13	557.989,91
IV. Deutes a curt termini	6.1.a.2	336.291,00	413.886,07
1. Deutes amb entitats de crèdit		334.699,00	412.294,07
520 DEUTES A CURT AMB ENTITATS DE CRÈDIT		324.633,28	410.014,85
527 INTERESSOS CT DEUTES ENT. CRÈD		10.065,72	2.279,22
3. Altres deutes a curt termini		1.592,00	1.592,00
560 FIANCES REBUDES A CURT TERMINI		1.592,00	1.592,00
V. Deutes amb empr.del grup a curt termini	6.1.a.2	37.535,39	30.396,86
513 ALTRES DEUTES CT PARTS VINC.		37.535,39	30.396,86
VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar	6.1.a.2	52.883,74	113.706,98
2. Creditors variis		52.883,74	113.706,98
410 CREDITORS PER PREST. DE SERVEIS		843,98	70.005,54
475 H.P.,CREDITORA PER CONCEPTES FISCALS		52.039,76	43.701,44
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		1.109.188,13	1.564.999,36

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494



Adreça de validació:

https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

CONSORCI D'INFRASTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS (CIIB)

<i>Compte de Pèrdues i Guanys</i>	<i>Notes de la memòria</i>	2023	2022
A) OPERACIONS CONTINUADES		0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	9	46.138,36	66.434,96
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat		46.138,36	66.434,96
740 SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ		46.138,36	66.364,96
759 INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS		0,00	70,00
7. Altres despeses d'explotació		-6.690,68	-27.109,40
623 SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPENDENTS	13	-6.627,80	-14.447,40
626 SERVEIS BANCARIS I SIMILARS		-29,00	-12.662,00
629 ALTRES SERVEIS		-33,88	0,00
13. Altres resultats		24,00	0,00
778 INGRESSOS EXCEPCIONALS		24,00	0,00
A.1) RESULTATS D'EXPLOTACIÓ		39.471,68	39.325,56
14. Ingressos Financers		142,84	8,09
b) De valors negociables i altres		142,84	8,09
b2) De tercers		142,84	8,09
769 ALTRES INGRESSOS FINANCERS		142,84	8,09
15. Despeses Financeres		-39.512,57	-39.325,56
b) Per deutes amb tercers		-39.512,57	-39.325,56
662 INTERESSOS DE DEUTES		-39.422,11	-39.219,46
669 ALTRES DESPESES FINANCERES		-90,46	-106,10
A.2) RESULTAT FINANCER		-39.369,73	-39.317,47
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		101,95	8,09
A.4) RESULT. PROCEDEN D'OPERACIONS CONTINUADES		101,95	8,09
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI		101,95	8,09

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

CONSORCI D'INFRASTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS

MEMÒRIA

EXERCICI 2023

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

- L'any 2010 el Parlament de les Illes Balears va aprovar la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de les Illes Balears (BOIB núm. 112, de 29 de juliol de 2010), que va integrar els consorcis, entre altres ens, en el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma, i va regular el seu règim jurídic (títol III, articles 58 a 62). Aquesta Llei, que va entrar en vigor el 30 de juliol de 2010, d'acord amb la disposició final setena, preveu la reducció i la simplificació del sector públic autonòmic.
- El CONSORCI D'INFRASTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS, es va acordar la seva creació mitjançant acord del Consell de Govern de 21 de setembre de 2012, publicat en el BOIB 140 del 25/09/2012 i es va acordar que reunificarà, entre uns altres:
 1. Els consorcis creats per a la consecució del Decret 184/1996, d'11 octubre, on es va aprovar el Pla Extraordinari de Recuperació i Millora del Paisatge Urbà (Pla Mirall).

CODI	CONSORCI	CODI	CONSORCI
101	ConSORCI d'Alcúdia Pla Mirall	105	ConSORCI Mirall Manacor
102	ConSORCI Mirall Calvià	106	ConSORCI Mirall Mao
103	ConSORCI Mirall Capdepera	107	ConSORCI Mirall Muro
120	ConSORCI Mirall Ciutadella	108	ConSORCI Pla Mirall de S.Margalida
104	ConSORCI Mirall Felanitx		

2. Els consorcis creats per a la pal·liació de la estacionalitat turística, sobre la base de la Resolució del conseller de Turisme de dia 10 de març de 2004, publicada en el BOIB de 25 de Març de 2004, pel qual es desenvolupava la convocatòria d'ajudes urgents als municipis de les Illes Balears per pal·liar la estacionalitat turística (Pla D.)

CODI	CONSORCI	CODI	CONSORCI
109	ConSORCI Pla D - Cala Millor	121	ConSORCI Pla D - Porreres
110	ConSORCI Pla D - Campos	122	ConSORCI Pla D - Sant Joan
111	ConSORCI Pla D - Es Castell	123	ConSORCI Pla D - Santanyí
112	ConSORCI Pla D - Esporles	124	ConSORCI Pla D - Selva
113	ConSORCI Pla D - Ferreries	125	ConSORCI Pla D - Sencelles
114	ConSORCI Pla D - Fornalutx	126	ConSORCI Pla D - Ses Salines
115	ConSORCI Pla D - Inca	127	ConSORCI Pla D - Sineu
116	ConSORCI Pla D - Lloret de Vistalegre	128	ConSORCI Pla D - Sóller
117	ConSORCI Pla D - Mancor de la Vall	129	ConSORCI Pla D - Valldemossa
118	ConSORCI Pla D - Marratxí	131	ConSORCI Pla D - Lluçmajor
119	ConSORCI Pla D - Montuiri		

3. El Consorci per a la Rehabilitació del Patrimoni des Castell, constituït el 4 de Febrer de 2005.

CODI	CONSORCI
130	ConSORCI per a la Reh.Patr.d'Es Castell

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- En sessió de 31 de maig de 2013, el Consell de Govern va acordar que el Consorci se subrogués en la posició jurídica de tots els consorcis integrats efectivament, en els termes establerts en l'article 30 dels seus Estatuts (BOIB núm. 70, de 7 de juny de 2018), amb efectes a dia 1 de novembre de 2012. Els consorcis integrats efectivament mitjançant l'Acord de Consell de Govern esmentat són els que es detallen en el paràgraf anterior excepte el Consorci per a la Rehabilitació del Patrimoni del Municipi des Castell que es va integrar per acord de la Junta Rectora del Consorci, de data 20 de novembre de 2013, amb efectes de l'1 de novembre de 2012.
- El dia 15 gener de 2014 el Ple de l'Ajuntament de Ciutadella, va acordar la integració del Consorci Pla Mirall Ciutadella amb efectes de l'1 de gener de 2013, integració que va ser aprovada per la Junta Rectora celebrada el dia 26 de febrer de 2014.
- La Junta Rectora del Consorci Pla D-Llucmajor, a la seva sessió ordinària de data 7 de setembre de 2017, va acordar dissoldre el Consorci i procedir a la seva integració en el Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears amb efectes de l'1 de gener de 2017. Aquest acord va ser ratificat en data 18 de setembre de 2017 pel Patronat de la Fundació per a la Restauració de l'antic Convent dels Pares Franciscans, en data 20 de setembre de 2017 pel Ple de l'Ajuntament de Llucmajor i en data 29 de setembre de 2017 pel Consell de Govern.
- El dia 28 de maig de 2020 el Ple de l'Ajuntament de Ferreries ha expressat la seva voluntat de deixar de formar part del Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears, data en la qual no existia a comptabilitat cap compte amb saldo deutor o creditor a favor o a càrrec de l'Ajuntament de Ferreries i havent-se acabat d'amortitzar tots els seus préstecs. En data 15 de desembre de 2020 el Ple de l'Assemblea general va aprovar seva separació.
- El Consorci és una persona jurídica pública de naturalesa corporativa i base associativa, amb personalitat jurídica pròpia i diferent a la dels ens consorciats, que pot exercir les potestats administratives precises per al compliment de les seves finalitats, i que es regeix pels seus estatuts, publicats en el BOIB 70, de 7 de juny de 2018.
- El seu es Objecte Social segon L'Article 6 del seus estatuts és:

L'objecte del Consorci és articular la cooperació econòmica, tècnica i administrativa entre les administracions consorciades a fi d'exercir de forma conjunta i coordinada les competències que els corresponen en matèria de creació, execució i gestió d'infraestructures en l'àmbit de la comunitat autònoma de les Illes Balears, així com la realització de les obres, les instal·lacions, els serveis i les activitats de tot tipus necessàries per al desenvolupament i compliment adequats de les seves finalitats, i, en especial, les funcions i actuacions que li siguin encomanades per les entitats que s'integrin. Les funcions i les actuacions que li encomanin les entitats que s'integrin, directament o bé mitjançant les entitats o organismes dependents, amb competències i funcions en la matèria, en el marc de l'article 11 de la Llei 40/2015, no podran tenir per objecte prestacions pròpies dels contractes regulats en la legislació de contractes del sector públic.

Així mateix, és objecte del Consorci:

- ✓ *La gestió de les actuacions relatives a la recuperació i millora d'infraestructures, la recuperació i millora de façanes, la dotació d'infraestructures i rehabilitació d'edificis, el foment de la participació de la iniciativa privada en la recuperació de zones urbanes i qualsevol altra que estigui relacionada amb el seu objectiu bàsic o que se li pugui encarregar pels seus membres, i, en particular, la gestió de les actuacions del Pla Extraordinari de Recuperació i Millora del Paisatge Urbà (Mirall), que recull l'article 1 del Decret 184/1996, d'11 d'octubre, modificat pel Decret 1/1997, de 10 de gener, pels quals es regula l'esmentat Pla.*

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- ✓ *La gestió ordinària dels projectes subvencionats pel Govern de les Illes Balears en el marc de les ajudes urgents als municipis de les Illes Balears per pal·liar la estacionalitat turística (Pla D), així com també d'altres projectes subvencionats pel Govern de les Illes Balears.*
 - ✓ *Les actuacions destinades a la rehabilitació del patrimoni situat en el municipi des Castell per destinar-ho a usos de caràcter públic. També pot impulsar, executar, promoure o finançar la construcció d'infraestructures de nova planta de caràcter sociocultural i esportiu, així com el seu equipament corresponent.*
 - ✓ *Impulsar, programar, executar, promoure o finançar la creació d'un pavelló esportiu multifuncional en el terme municipal de Maó, i organitzar-ne la gestió conjunta entre les administracions interessades, a l'empara del que estableix l'article 47 de la Llei 8/2000, de 27 d'octubre, dels consells insulars, en el supòsit que s'incorpori el Consorci Pavelló Esportiu Multifuncional.*
- El Consorci no participa en cap altre consorci, ni té relació alguna amb altres entitats amb les quals es pugui establir una relació de grup o associada d'acord amb els requisits establerts en l'Art. 42 del Codi de Comerç i en les Normes 13ª i 15ª de la Tercera Part del Reial decret 1514/2007 pel qual es va aprovar el Pla General de Comptabilitat.
 - La moneda funcional amb la qual opera l'empresa és l'euro. Per a la formulació dels estats financers en euros s'han seguit els criteris establerts en el Pla General Comptable tal com figura a l'apartat 4: Normes de registre i valoració.

2.- BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. Imatge fidel

- Els Comptes Anuals adjunts han estat formulats pel president a partir dels registres comptables del Consorci i s'ha aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Reial decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i la resta de disposicions legals vigents en matèria comptable. Aquests mostren la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del consorci, així com la veracitat dels fluxos incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu. Posteriorment, el Comptes Anuals es ratificaran per l'Assemblea General en comissió.
- No existeixen raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.
- Els Comptes Anuals adjunts se sotmetran a l'aprovació per l'Assemblea General en Ple, estimant-se que seran aprovades sense modificació alguna.

2.2. Principis comptables.

- Els Comptes Anuals del Consorci s'han elaborat conforme als Principis de comptabilitat generalment acceptats i a les disposicions legals vigents.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa.

- L'especial idiosincràsia dels consorcis que fa que aquests estiguin creats per a la consecució d'un determinat pla d'actuació, fan que els seus Fons Propis, amb l'aplicació del principi de correlació entre ingressos i despeses, no tinguin valor.
- La societat ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2023 sota el principi d'empresa en funcionament.

2.4. Comparació de la informació.

- *D'acord amb la legislació mercantil, es presenta a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys, i de la memòria dels comptes anuals, a més de les xifres de l'exercici 2023, les corresponents a l'exercici anterior, que han estat obtingudes mitjançant del Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007.*

2.5. Agrupació de partides.

- *Els comptes anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el balanç o en el compte de pèrdues i guanys.*

2.6. Elements recollits en diverses partides.

- No existeixen elements que hagin estat recollits en diverses partides.

2.7. Canvis en criteris comptables.

- El Consorci està format per la unificació d'altres consorcis locals, que es regien per la instrucció de comptabilitat d'entitats locals, el Consorci resultant té caràcter d'autonòmic, per la qual cosa es regeix pel Pla General Comptable aprovat per Reial decret 1514/2007 i les modificacions establertes al Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, pel que sa modifica el Pla General de Comptabilitat.

2.8. Correcció de errors.

- Els comptes anuals no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

2.9. Efectes de l'aplicació de la modificació del PGC 2021

- Durant l'exercici anual 2021 va entrar en vigor noves normes comptables que s'han tingut en compte en l'elaboració dels presents comptes anuals, que no han suposat un canvi de polítiques comptables pel Consorci.

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

3.- DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

- Les aportacions al Consorci han totalitzat les despeses d'aquest, per la qual cosa, igual que l'exercici anterior, no s'han obtingut resultats positius ni negatius.
- Durant l'exercici no es van repartir dividends a compte. No existeixen limitacions per a la distribució de dividends.

4.- NORMES DE VALORACIÓ

4.1. *Immobilitzat material.*

- Es valora al seu preu d'adquisició o al seu cost de producció que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en funcionament, com les despeses d'explicació i d'enderrocament, de transport, d'assegurances, d'instal·lació, de muntatge i altres similars. El consorci inclou en el cost de l'immobilitzat material que necessita un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, explotació o venda, les despeses financeres relacionades amb el finançament específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, construcció o producció. Forma part, també, del valor de l'immobilitzat material, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades a l'actiu, tals com costos de rehabilitació, quan aquestes obligacions donen lloc al registre de provisions.

No és aplicable l'activació de grans reparacions i costos de retir i rehabilitació. El consorci no té compromisos de desmantellament, retir o rehabilitació per als seus béns d'actiu. Per això no s'han comptabilitzat en els actius valors per a la cobertura de tals obligacions de futur.

- L'Assemblea General en Comissió del consorci considera que el valor comptable dels actius no supera el valor recuperable dels mateixos.
- Es registrarà la pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.
- Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats pel consorci es carregaran en els comptes de despeses que corresponguin. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la capacitat productiva o a un allargament de la vida útil dels béns, són incorporats a l'actiu com a major valor del mateix. Els comptes de l'immobilitzat material en curs, es carreguen per l'import d'aquestes despeses, amb abonament a la partida d'ingressos que recull els treballs realitzats pel consorci per a si mateixa.
- Els costos relacionats amb grans reparacions dels elements de l'immobilitzat material es reconeixen com a substitució al moment en què s'incorren i s'amortitzen durant el període que intervingui fins a la següent reparació, donant de baixa qualsevol import associat a la reparació que pogués romandre en el valor comptable del citat immobilitzat.

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- L'amortització dels elements de l'immobilitzat material es realitza, des del moment en el qual estan disponibles per a la seva posada en funcionament, de forma lineal durant la seva vida útil estimada estimant un valor residual nul, en funció de la seva vida útil estimada.

4.2. Instruments financers.

- El Consorci 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 d'aplicació als següents instruments financers:

a) Actius financers:

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: clients i deutors varis;
- 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 ells, 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, bestretes i 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 varis;
- 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 ells, 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, tal com les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.**

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- Inversions financeres a llarg i curt termini

- **Actius Financers a cost Amortitzat.** Un actiu financer s'inclou 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 (aquells actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de trànsit 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 del qual són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa). És a dir, dins d'aquesta categoria estarien 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 El Consorci té intenció i capacitat de conservar fins al seu venciment.

- **Valoració inicial:** Inicialment es valoren 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 tenen 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 del qual s'espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

- **Valoració posterior:** es fa a cost amortitzat i els interessos reportats es comptabilitzen 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 es disposa en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import, tret que s'haguessin deteriorat.

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

- **Deteriorament:** El Consorci registra les corresponents deterioracions per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes per cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrades.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494



Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer inclòs en aquesta categoria, 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 hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir 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, en el seu cas, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima generaran, 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 d'aquesta pèrdua disminuís per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió de la 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 la deteriorament del valor.

- Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, tret que procedeixi la seva classificació en alguna de les restants categories. S'inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per a negociar.

Els instruments de patrimoni que no es mantenen per a negociar, ni es valoren al cost, l'empresa pot realitzar 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, l'empresa pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de manera irrevocable com 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

- Valoració inicial: Es valoren pel seu valor raonable. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen 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-se les variacions de valor al resultat de l'exercici.

- Actius financers a cost.

Dins d'aquesta categoria s'inclouen, entre altres, les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, així com les restants inversions en instruments de patrimoni el

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>





valor raonable del qual no pot determinar-se per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no pot obtenir-se una estimació fiable d'aquest.

S'inclouran també en aquesta categoria els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent i qualsevol altre actiu financer que inicialment procedís 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:** Es valoren al cost, que equival 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 es valoren pel seu cost, menys, si escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.
- **Deteriorament:** Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable. El Consorci registra les corresponents deterioracions per la diferència existent entre el valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com 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, que per al cas d'instruments de patrimoni es calculen, bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre a conseqüència del repartiment de dividends realitzat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera siguin generats per l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Excepte 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 es calcula 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, es té en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborades aplicant els criteris del Codi de Comerç i les seves normes de desenvolupament.

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

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



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

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria quan 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, i no es manté per a negociar ni procedeixi classificar-lo en la categoria d'actius financers a cost amortitzat. També s'inclouen en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals, havent-se d'haver-se inclòs en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, s'ha exercitat l'opció irrevocable de classificar-les en aquesta categoria.

- **Valoració inicial:** Valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els són 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 produeixen en el valor raonable es registren directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer és baixa del balanç o es deteriora, moment en què l'import així reconegut, s'imputa al compte de pèrdues i guanys
- **Deteriorament:** Almenys al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeix evidència objectiva que el valor d'un actiu financer s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin: - retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs; o - la 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, en el seu cas, 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, es reconeixen 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 el cas que s'incrementés el valor raonable corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no revertirà amb abonament al compte de pèrdues i guanys i es registra l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494



- Reclassificació d'actius financers

Quan l'empresa canviï la forma en què gestiona els seus actius financers per a generar fluxos d'efectiu, reclassificarà tots els actius afectats d'acord amb els criteris establerts en 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.

- Interessos i dividendes rebuts d'actius financers

Els interessos i dividendes d'actius financers reportats amb posterioritat al moment de l'adquisició es reconeixen com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat es reconeixen pel 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 El Consorci a la seva percepció.

En la valoració inicial dels actius financers es registren de manera independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits reportats i no vençuts en aquest 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 amb anterioritat a la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no es reconeixen com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

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

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- Baixa d'actius financers

El Consorci dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concret de comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han transmès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles i el valor en llibres de l'actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida en donar de baixa aquest actiu, que forma part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Per contra, El Consorci no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en les quals es retengui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat.

- Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

Sota aquest epígraf del balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits 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 canvis en el seu valor.

- Passius financers

Els passius financers, a l'efecte de la seva valoració, s'inclouen en alguna de les següents categories:

- Passius Financers a cost Amortitzat.

Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers excepte quan han de valorar-se 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'inclouran en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

- **Valoració inicial:** Inicialment es valoren pel seu valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

això, els debèits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, l'import de les quals s'espera pagar en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

- Valoració posterior: es fa a cost amortitzat. Els interessos reportats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant això, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que es disposa en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se per aquest import.

- Passius Financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Dins d'aquesta categoria es classifiquen els passius financers que compleixin algunes de les següents condicions:

- Són passius que es mantenen per a negociar;
- Són passius, que, des del moment del reconeixement inicial, i de manera irrevocable, han estat designats per l'entitat per a comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, sempre que aquesta designació compleixi amb l'objectiu fixat en la normativa comptable.
- Opcionalment i de manera irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids subjecte als requisits establerts en el PGC.

- Valoració inicial: Valor raonable, que, excepte evidència en contra, és el preu de la transacció, que equivaldrà al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

- Valoració posterior: Valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

- Baixa de passius financers

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

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- Fiances lliurades i rebudes

Els dipòsits 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 es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període de l'arrendament o durant el període en el qual es presta el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestació de serveis.

En estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromès durant el qual no es pugui retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de devolució.

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

- Valor raonable

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

Amb caràcter general, en la valoració d'instruments financers valorats a valor raonable, El Consorci 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 a aquells instruments respecte dels quals no existeixi un mercat actiu, el valor raonable s'obté, si escau, mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

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

- Instruments financers derivats i comptabilització de cobertures

El Consorci classifica en les següents categories les operacions de cobertura:

- a) Cobertura de 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 a 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 es reconeixeran 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 amb posterioritat a

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

la seva designació es reconeixerà com un actiu o un passiu, i el guany o pèrdua corresponent es reflectirà en el compte de pèrdues i guanys.

Les modificacions en l'import en llibres de les partides cobertes que es valorin a cost amortitzat implicaran la correcció, bé des del moment de la modificació, bé (com 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 a 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 pot ser comptabilitzada com una cobertura de fluxos d'efectiu o com una cobertura de valor raonable.

El Consorci està exposada a les fluctuacions que es produeixen en els tipus de canvi dels diferents països on opera. A fi de mitigar aquest risc, se segueix la pràctica de formalitzar, sobre la base de les seves previsions i pressupostos, contractes de cobertura de risc en la variació del tipus de canvi quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

De la mateixa manera, manté una exposició al tipus de canvi per les variacions potencials que es puguin produir en les diferents divises en què manté el deute amb entitats financeres, per la qual cosa realitza cobertures d'aquesta mena d'operacions quan les perspectives d'evolució del mercat així ho aconsellen.

D'altra banda, es troba exposada a les variacions en les corbes de tipus d'interès en mantenir tot el seu deute amb entitats financeres a interès variable. En aquest sentit El Consorci formalitza contractes de cobertura de risc de tipus d'interès, bàsicament a través de contractes amb estructures que assegurin tipus d'interès màxims.

Al tancament de l'exercici s'han valorat els contractes en vigor comparant, per a 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 a la data de tancament, reconeixent-se els canvis de valor dels mateixos en el compte de resultats.

- Instruments financers composts

L'emissió de bons canviabls realitzada per El Consorci compleix amb els requisits necessaris establerts pel Pla General de Comptabilitat 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.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- 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 lliurada més els costos de transacció.

Almenys al tancament de l'exercici, El Consorci procedeix a avaluar si ha existit deteriorament de valor de les inversions. Les correccions valoratives per deteriorament i en el seu cas la reversió, s'emporten com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys.

La correcció per deteriorament s'aplicarà sempre que existeixi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no serà 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 bé mitjançant l'estimació dels quals s'espera rebre a conseqüència del repartiment de dividends realitzats per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió mateixa, bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que siguin generats per l'empresa participada. Excepte millor evidència de l'import recuperable, es prendrà en consideració el patrimoni net de l'Entitat participada corregit per les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el 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.

4.3. Cobertures comptables.

- En les cobertures del valor raonable, els canvis de valor de l'instrument de cobertura i de la partida coberta atribuïbles al risc cobert es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.
- La part del guany o la pèrdua de l'instrument de cobertura dels fluxos d'efectiu, es reconeix transitòriament en el patrimoni net, imputant-se al compte de pèrdues i guanys en l'exercici o exercicis en els quals l'operació coberta prevista afecti al resultat tret que la cobertura correspongui a una transacció prevista que acabi en el reconeixement d'un actiu o passiu no financer, en aquest cas els imports registrats en el patrimoni net s'inclouen en el cost de l'actiu o passiu quan és adquirit o assumit.

4.4. Impostos sobre beneficis.

- Per la seva banda, els actius per impostos diferits, identificats amb diferències temporals deduïbles, solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que el consorci va a tenir en el futur suficients guanys fiscals contra les quals poder fer-los efectius i no procedeixen del reconeixement inicial (excepte en una combinació de negocis) d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable. La resta d'actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar) solament es reconeixen en el cas que es consideri probable que el consorci vagi a tenir en el futur suficients guanys fiscals per poder fer-los efectius.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



- En ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com a passius) a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos, d'acord amb els resultats de les anàlisis realitzades.
- La despesa o l'ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels passius i actius per impost diferit, així com, si escau, pel reconeixement i imputació al compte de pèrdues i guanys de l'ingrés directament imputat al patrimoni net que pugui resultar de la comptabilització d'aquelles deduccions i altres avantatges fiscals que tinguin la naturalesa econòmica de subvenció.

4.5. Ingressos i despeses.

- Els ingressos i despeses s'imputen en funció del criteri de la meritació amb independència del moment en què es produeix el corrent monetari o financera derivada d'ells.
- No obstant això, el consorci únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, mentre que els riscos i les pèrdues previsibles, encara sent eventuals, es comptabilitzen tan aviat són coneguts.
- Els ingressos per la venda de béns o serveis es reconeixen pel valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada dels mateixos. Els descomptes per ràpid pagament, per volum o un altre tipus de descomptes, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits, es registren com una minoració dels mateixos. No obstant el consorci inclou els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tenen un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.
- Els descomptes concedits a clients es reconeixen al moment en què és probable que es van a complir les condicions que determinen la seva concessió com una reducció dels ingressos per vendes.
- Les bestretes a compte de vendes futures figuren valorats pel valor rebut.

4.6. Provisions i contingències.

- L'Assemblea general en comissió considera que és perceptible aprovisionar les quantitats necessàries per prevenir possibles responsabilitats en contingències.

4.7. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental.

- L'Assemblea General en Comissió confirma que el Consorci no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions i contingències de naturalesa mediambiental que poguessin ser significatius en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats del mateix.

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

4.8. Pagaments basats en accions.

- No s'han realitzat pagaments basats en accions.

4.9. Subvencions, donacions i llegats.

- Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, reconeixent-se inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats per aquestes subvencions, tret que es tracti d'actius no depreciables en aquest cas s'imputaran al resultat de l'exercici en què es produeixi l'alienació o baixa en inventari dels mateixos.
- Mentre tenen el caràcter de subvencions reintegrables es comptabilitzen com a deutes a llarg termini transformables en subvencions.
- Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputaran com a ingressos en l'exercici en què es reportin les despeses que estan finançant.

4.10. Combinacions de negocis.

- Durant l'exercici no s'han realitzat operacions d'aquesta naturalesa.

4.11. Negocis conjunts.

- No existeix cap activitat econòmica controlada conjuntament amb una altra persona física o jurídica.

4.12. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades.

- Les partides amb parts vinculades es valoren a preu de mercat.

4.13. Actius no corrents mantinguts per a la venda.

- No es disposa d'actius corrents mantinguts per a la venda.

4.14. Operacions interrompudes.

- L'empresa no realitza operacions de forma interrompuda.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



5. IMMOBILITZAT MATERIAL, INVERSIONS IMMOBILIÀRIES I IMMOBILITZAT INTANGIBLE.

- El Consorci no disposa de cap tipus d'immobilitzacions ni d'inversions immobiliàries.

6. INSTRUMENTS FINANCERS.

6.1 Informació sobre la rellevància dels instruments financers en la situació financera i els resultats de l'empresa

a) Categories d'actius financers i passius financers

- El valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers i passius financers assenyalats en la norma de registre i valoració novena, d'acord amb la següent estructura.

a.1) Actius financers, excepte inversions en el patrimoni d' empreses del grup, multigrup i associades.

- La informació dels instruments financers del actiu del balanç del consorci a llarg termini, classificats per categories és:

CATEGORIES	CLASSES							
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		TOTAL	
	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
— Mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	695.587,65	1.007.001,36	695.587,65	1.007.001,36
Actius disponibles per la venda, del qual:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Valorats a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Valorats a cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	695.587,65	1.007.001,36	695.587,65	1.007.001,36

- Les inversions financeres a llarg termini es corresponen íntegrament amb els crèdits activats en funció de l'aplicació del principi de la correlació entre ingressos i despeses.
- Durant l'exercici 2023, els crèdits a llarg termini a parts vinculades han passat de 1.007.001,36 euros a 695.587,65 euros, degut a les reclassificacions a curt termini que es fan anualment per les amortitzacions previstes per l'any següent i per les amortitzacions anticipades de varis préstecs realitzades durant aquest exercici.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç del consorci a curt termini, sense considerar l'efectiu i altres actius equivalent, classificats per categories, és la que es mostra a continuació:

CATEGORIES	CLASSES							
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		TOTAL	
	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
— Mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversions mantingudes fins al venciment	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Préstecs i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	222.936,12	381.851,44	222.936,12	381.851,44
Actius disponibles per la venda, del qual:							0,00	0,00
— Valorats a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Valorats a coste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	222.936,12	381.851,44	222.936,12	381.851,44

- Els crèdits a curt termini a parts vinculades han disminuït a l'exercici 2023 en relació al 2022, en la mesura de les quantitats amortitzades dels crèdits bancaris existents.

a.2) Passius financers.

- Els instruments financers del passiu del balanç del consorci a llarg termini, classificats per categories són:

CATEGORIES	CLASSES							
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Dèbits i partides a pagar	682.367,96	1.007.001,36	0,00	0,00	0,00	0,00	682.367,96	1.007.001,36
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	682.367,96	1.007.001,36	0,00	0,00	0,00	0,00	682.367,96	1.007.001,36

La minoració dels deutes a llarg termini es deu a la reclassificació a curt termini de la par del deute corresponent.

https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

- La informació dels instruments financers del passiu del balanç del consorci a curt termini, classificats per categories és:

CATEGORIES	CLASSES							
	Deutes amb entitats de crèdit		Obligacions i altres valors negociables		Derivats i altres		TOTAL	
	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022	Ex. 2023	Ex. 2022
Dèbits i partides a pagar	324.699,00	412.294,07	0,00	0,00	0,00	0,00	324.699,00	412.294,07
Passius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys, del qual:								
— Mantinguts per negociar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
— Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	39.971,37	101.994,40	39.971,37	101.994,40
Derivats de cobertura	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	324.699,00	412.294,07			39.971,37	101.994,40	364.670,37	514.288,47

En aquest exercici s'ha cancel·lat el deute que es mantenia amb l'entitat Melchor Mascaró SAU per import de 66.369,69 euros, així la partida d'altres deutes a pagar ha passat de 101.994,40 euros al 2022 a 39.971,37 euros al 2023, on la major part d'aquest import (37.535,39 euros) son retorns pendents als ajuntaments, 1.592,00 euros es corresponen a la fiança pendent de devolució a l'empresa adjudicatària dels serveis financers i comptables que va acabar contracte al 2023, i l'import restant de 843,98 euros es la factura pendent de pagament al nou proveïdor dels mateixos serveis.

El saldo del compte 4758, Hisenda Pública, subvencions a reintegrar, de 52.039,76 euros, reflexa la diferència entre les aportacions de la CAIB per pagar despeses de assessoria de l'exercici i les realment realitzades, el seu moviment és el següent:

EXERCICI	Concepte	Aplicacions	Aportacions	Saldo
2015	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		30.000,00	-30.000,00
2015	APLICACIO DESPESA CORRENT	19.965,00		-10.035,00
2016	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		25.000,00	-35.035,00
2016	APLICACIO DESPESA CORRENT	19.965,00		-15.070,00
2017	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		25.000,00	-40.070,00
2017	APLICACIO DESPESA CORRENT	19.965,00		-20.105,00
2018	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		25.000,00	-45.105,00
2018	APLICACIO DESPESA CORRENT	13.580,08		-31.524,92
2019	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		25.000,00	-56.524,92
2019	APLICACIO DESPESA CORRENT	14.447,40		-42.077,52
2020	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		15.000,00	-57.077,52
2020	APLICACIO DESPESA CORRENT	14.447,40		-42.630,12
2021	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		15.000,00	-57.630,12
2021	APLICACIO DESPESA CORRENT	14.481,28		-43.148,84
2022	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		15.000,00	-58.148,84
2022	APLICACIO DESPESA CORRENT	14.447,40		-43.701,44
2023	TRANSFERENCIA CAIB CORRENT		15.000,00	-58.701,44
2023	APLICACIO DESPESA CORRENT	6.661,68		-52.039,76
	Total Compte	137.960,24	190.000,00	-52.039,76

b) Reclassificacions

- No hi ha hagut reclassificacions en les categories d'actius ni passius financers.

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494



c) Classificació per venciments dels passius financers

	Venciment en anys						TOTAL
	1	2	3	4	5	Més de 5	
Deutes	336.291,00	311.413,71	311.413,71	59.540,54	0,00	0,00	1.018.658,96
Obligacions i altres valor negociables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deutes amb emitats de crèdit	334.699,00	311.413,71	311.413,71	59.540,54	0,00	0,00	1.017.066,96
Creditors per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Derivats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres passius financers	1.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.592,00
Deutes amb emp.grup i associades	37.535,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.535,39
Creditors comercials no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	843,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843,98
Proveïdors i creditors	843,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843,98
Proveïdors, empreses del grup i associades	843,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843,98
Personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
bestretes de clients	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute amb característiques especials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	374.670,37	311.413,71	311.413,71	59.540,54	0,00	0,00	1.057.038,33

Els imports d'altres passius financers i creditors a 1 any, venen explicats a l'apartat b anterior.

d) Transferències d'actius financers

- Durant aquest exercici no hi ha hagut transferències d'actius financers.

e) Actius cedits i acceptats en garantia

- El consorci no disposa actius financers lliurats o acceptats en garantia.

f) Correccions per deteriorament del valor originades pel risc de crèdit

- El Consorci no ha efectuat correccions originades pel risc de crèdit.

g) Impagament i incompliment de condicions contractuals

- Durant aquest exercici no s'ha produït un impagament del principal o interessos de qualsevol préstec.
- El consorci no ha incomplert en cap cas les condicions contractuals de qualsevol contracte subscrit.

6.2 Informació relacionada amb el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net

- No s'han produït pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories d'actius financers.
- No existeixen correccions valoratives per deterioració per a cada classe d'actius financers, ni s'ha imputat cap ingrés financer al compte de pèrdues i guanys relacionat amb tals actius.
- No són significatives les pèrdues o guanys nets procedents de les diferents categories de passius financers definides en la norma de registre i valoració novena.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

6.3 Altra informació
a) Un altre tipus d'informació

- El detall de les deutes sense garantia (en Milers d'Euros) al final de 2023 era:

ORIGEN	ENTITAT	IMPORT CONCEDIT	DEUTE	AMORTIZACIÓ	DEUTE a 31/12/2023			
	FINANCERA		01/01/2023	EXERCICI	Import LL/T	Import C/T	Total deute	
120	CIUTADELLA	CAM-B.SABADELL	3.632,85	45,72	45,72	0,00	0,00	0,00
120	CIUTADELLA	B.MARCH	2.143,46	535,87	119,08	297,71	119,08	416,79
120	CIUTADELLA	Caixabank	793,18	66,09	52,88	0,00	13,21	13,21
128	SOLLER	Bankia	3.461,99	769,34	192,33	384,68	192,33	577,01
		TOTALS	10.031,48	1.417,02	410,01	682,39	324,62	1.007,01

A l'exercici anterior eren (milers d'euros):

ORIGEN	ENTITAT	IMPORT CONCEDIT	DEUTE	AMORTIZACIÓ	DEUTE a 31/12/2022			
	FINANCERA		01/01/2022	EXERCICI	Import LL/T	Import C/T	Total deute	
112	ESPORLES	Bankia	1.356,15	244,54	244,54	0,00	0,00	0,00
131	LLUCMAJOR	Caixabank	1.939,04	698,24	698,24	0,00	0,00	0,00
131	LLUCMAJOR	Caixabank	384,59	138,41	138,41	0,00	0,00	0,00
120	CIUTADELLA	CAM-B.SABADELL	3.632,85	189,31	143,58	0,00	45,72	45,72
120	CIUTADELLA	B.MARCH	2.143,46	654,95	119,08	416,79	119,08	535,87
120	CIUTADELLA	Caixabank	793,18	118,97	52,88	13,21	52,88	66,09
128	SOLLER	Bankia	3.461,99	961,67	192,33	577,01	192,33	769,34
		TOTALS	13.711,26	3.006,09	1.589,06	1.007,01	410,01	1.417,02

6.4 Fons propis

- L'aplicació del principi de correlació entre ingressos i despeses fa que la totalitat dels fons propis del Consorci sigui sempre zero.
- Durant l'exercici no s'han realitzat operacions el resultat de les quals s'hagi imputat directament a fons propis.
- No existeixen aportacions inicials i els saldos reflectits en les partides de Resultats d'exercicis anteriors i Altres instruments de Patrimoni, ajustos negatius i positius respectivament, no són més que la simple aplicació del principi comptable anteriorment exposat i que totalitzen el resultat de l'exercici.

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

7. SITUACIÓ FISCAL

7.1 Impostos sobre beneficis

- El Consorci, sobre la base de l'Art. 9. 3-a del Reial decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Impost de societats, es troba obligat a la presentació de l'Impost, encara que al no tenir activitat no estaria subjecte a aquest.

7.2 Altres tributs

- L'entitat no es troba subjecta a altres tributs.
- Figuren als comptes deutes amb Administracions Públiques per import de 52.039,76 euros, 43.701,44 al 2022, que es corresponen a subvencions pendents de devolució a la CAIB (veure 6.1 – a2).

8. PROVISIONS I CONTIGÈNCIES

- El Consorci a 31 de Desembre té rebut de l'empresa Moyá Auditoria Balear, SLP, 1.592,00 euros com a garantia a l'adjudicació definitiva del contracte de serveis comptables i financers.

9. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

- El Consorci desenvolupa plans d'actuació que en el seu moment els va ser concedida la seva corresponent subvenció per al seu correcte desenvolupament.
- En aquest exercici s'han aplicat les següents subvencions corrents:

	<i>Destinació</i>	<i>Import</i>
120	Ciutadella	14.636,53
128	Sóller	24.840,15
	CAIB	6.661,68
	TOTAL	46.138,36

10. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No s'han produït fets posteriors al tancament de l'Exercici 2023, significatius que afectin a la capacitat d'avaluació d'aquests Comptes Anuals, ni que afectin a l'aplicació del Principi d'empresa en Funcionament, que no siguin els detallats a l'apartat 12 Altra informació.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

11. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

11.1 Ingressos

- Subvencions corrents rebudes:

<i>Procedència</i>	2023	2022
COMUNITAT AUTONOMA	6.661,68	14.447,40
Ajuntament d'Esporles	0,00	1.873,69
Ajuntament de Ciutadella	14.636,53	6.187,41
Ajuntament de Sóller	24.840,15	2.171,91
Ajuntament de Lluçmajor	0,00	41.867,47
TOTAL	46.138,36	66.547,88

- Transferències de Capital Rebudes, imputades a balanç:

<i>Procedència</i>	2023	2022
Ajuntament de Esporles	0,00	244.537,23
Ajuntament de Ciutadella	213.492,22	313.580,60
Ajuntament de Sóller	205.833,26	192.332,75
Ajuntament de Lluçmajor	0,00	790.035,21
TOTAL	419.325,48	1.540.485,79

11.2 Despeses

- No existeix cap partida de despeses a destacar en aquest apartat.

12. ALTRA INFORMACIÓ

- No és aplicable l'establert en l'Article 229 del Reial decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital. No s'ha requerit als membres de l'Assemblea general la comunicació al consorci de la seva participació o acompliment de càrrecs en altres entitats.
- El Consorci no té personal assalariat.
- El Consorci estava sotmès al control financer establert en l'Article 87.3 del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. A l'1 de gener de 2017, va entrar en vigor la Llei 14/2014, de 29 de desembre, també de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que deroga el Decret Legislatiu del 2005, i que estableix el control financer de les Entitats Públiques.

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

13. INFORMACIÓ SOBRE ELS AJORNAMENTS DE PAGAMENT EFECTUATS A PROVEÏDORS.

- Per donar compliment a la informació corresponent sobre els ajornaments de pagament efectuats als proveïdors en operacions comercials, segons l'establert en la Resolució de 29 de gener de 2016, de l' Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, s'adjunta quadre resumen dels pagaments realitzats durant l'exercici:

CAPÍTOL II	
1) Import operacions	9.412,61
PMP (2/1)	27,61

	Nº Operacions	Import
Compleixen	6	9.412,61
Incompleixen	0	0,00
Operacions	6	9.412,61

14. DETALL DELS EFECTIUS LÍQUIDS

- Els comptes corrents oberts en diferents entitats financeres, i el seu saldo a 31 de desembre són els següents:

Consorti	Procedència	Compte	Descripció	Saldo
	CAIB	2100-5951	COMPTE CONSORCI LA CAIXA	52.067,23
102	Calvià	0061-0116	BANC MARCH	1.085,10
102	Calvià	2100-3180	LA CAIXA CC 53180	2.573,02
102	Calvià	2038-1485	BANKIA	3.166,29
102	Calvià	2038-1251	BANKIA PAGAMENTS DEXIA	3.161,19
103	Capdepera	0182-0479	COMPTE CORRENTE BBVA CAPDEPERA	0,65
105	Manacor	0182-0473	BBVA PLA D AJUNTAMENT MANACOR	7.249,98
106	Maó	2038-0103	BANKIA	47,11
106	Maó	2100-7751	LA CAIXA MAO	3.105,17
109	Cala Millor	2038-0151	BANKIA	0,50
110	Campos	2038-0197	BANKIA	725,63
112	Esporles	2038-0649	SA NOSTRA ESPORLES	0,60
120	Ciutadella	0061-0117	BCA MARCH - CAN SAURA MORELL	68.969,69
120	Ciutadella	2038-0185	BANKIA	
120	Ciutadella	2038-749	BANKIA	8.263,24
120	Ciutadella	0081-4433	SABADELL- PLANET.-PISC.-PIMUC CIUTADELLA	150,24
120	Ciutadella	2100-2788	LA CAIXA-MOBILIARI CIUTADELLA	13.665,59
126	Ses Salines	0182-0439	BBVA SES SALINES	0,06
128	Soller	2038-0342	BANKIA 822 SOLLER	17.055,29
128	Soller	2038-0576	BANKIA	7.436,86
131	Llucmajor	2100-6785	CAIXABANK LLUCMAJOR	1.940,92
			TOTAL	190.664,36

https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

15. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.

DESPESES	CONCEPTE	Crèd. Inicial	Modificacions	Crèd. Definitiu	Executat
CAP. I	DESPESES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. II	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	15.000,00	0,00	15.000,00	6.690,68
CAP. III	DESPESES FINANCERES	35.729,00	66.393,69	102.122,69	105.882,26
CAP. IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. VI	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. VII	TRASNFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. IX	PASSIUS FINANCERS	538.750,00	0,00	538.750,00	410.014,97
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	589.479,00	66.393,69	655.872,69	522.587,91

INGRESSOS	CONCEPTE	Crèd. Inicial	Modificacions	Crèd. Definitiu	Executat
CAP. I	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. II	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	0,00	0,00	24,00
CAP. IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	50.729,00	66.393,69	117.122,69	112.532,05
CAP. V	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	142,84
CAP. VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	538.750,00	0,00	538.750,00	419.325,48
CAP. VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
CAP. IX	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	589.479,00	66.393,69	655.872,69	532.024,37

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

16. PRESSUPOST EXERCICI 2024

- El projecte del pressupost adjunt va ser aprovat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2024:

DESPESES	CONCEPTE	Créd. Inicial
CAP. I	DESPESES DE PERSONAL	0,00
CAP. II	BÉNS CORRENTS I SERVEIS	15.000,00
CAP. III	DESPESES FINANCERES	40.004,00
CAP. IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAP. VI	INVERSIONS REALS	0,00
CAP. VII	TRASNFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
CAP. VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00
CAP. IX	PASSIUS FINANCERS	324.640,00
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	379.644,00

INGRESSOS	CONCEPTE	Créd. Inicial
CAP. I	IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAP. II	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAP. III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
CAP. IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	55.004,00
CAP. V	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
CAP. VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00
CAP. VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	324.640,00
CAP. VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00
CAP. IX	PASISUS FINANCERS	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	379.644,00

17. FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

El President del CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS ha formulat els comptes anuals abreujats (balanç de situació abreujat, compte de pèrdues i guanys abreujats i memòria abreujada) corresponents a l'exercici 2023.

President

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

CONSORCI D'INFRASTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS

CERTIFICACIONS SALDOS BANCARIS

A 31 DE DESEMBRE 2023

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

Banca March, S.A., inscrita con el número 0061 en el Registro de Entidades Financieras del Banco de España, con número de identificación fiscal A07004021 y domiciliada en Avda. Alexandre Rosselló, 8 de Palma de Mallorca

CERTIFICA

Que el Cliente CONSORCI MIRALL CALVIA con N.I.F. / Doc. Identificación: n P570 110 1, dispone a fecha 31/12/2023 de las siguientes posiciones:

Cuentas Corrientes y Libretas de Ahorro

CONTRATO (IBAN)	Clase de cuenta	Divisa	Saldo posición
ES16 0061 xxxx xxxx 0119	CUENTA CORRIENTE	EUR	1.085,10

Y para que conste a los efectos oportunos, y a petición de la parte interesada, se expide la presente certificación a 15/01/2024.



BANCA MARCH, S.A.
Ricardo Vaquero González
Director de Operaciones

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

ORG. 6859 - V.12.20



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

Banca March, S.A., inscrita con el número 0061 en el Registro de Entidades Financieras del Banco de España, con número de identificación fiscal A07004021 y domiciliada en Avda. Alexandre Rosselló, 8 de Palma de Mallorca

CERTIFICA

Que el Cliente CONSORCIO PLA MIRALL CIUTADELLA con N.I.F. / Doc. Identificación, dispone a fecha 31/12/2023 de las siguientes posiciones:

Cuentas Corrientes y Libretas de Ahorro

CONTRATO (IBAN)	Clase de cuenta	Divisa	Saldo posición
ES82 0061 xxxx xxxx 0117	CUENTA CORRIENTE	EUR	68.969,69

Préstamos y Anticipos

CONTRATO (IBAN)	Divisa	Importe concedido	Capital pendiente	Intereses pendientes de pago	Fecha vencimiento	Tipo Garantía
ES23 0061 xxxx xxxx 0515	EUR	2.143.457,13	-416.783,36	0,00	01/01/2027	PERSONAL

CONTRATO (IBAN)	Observaciones
ES23 0061 xxxx xxxx 0515	

Y para que conste a los efectos oportunos, y a petición de la parte interesada, se expide la presente certificación a 15/01/2024.



BANCA MARCH, S.A.
Ricardo Vaquero González
Director de Operaciones

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

ORG. 6859 - V.12.20



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

CaixaBank, S.A., inscrita amb el número 2100 en el Registre d'Entitats Financeres del Banc d'Espanya, amb el número d'identificació fiscal A-08663619 i domiciliada al carrer Pintor Sorolla, 2-4, de València

CERTIFICA

Que Consorci d'Infraestructures de les Illes Balears amb N.I.F S0700109B, és titular individual dels comptes següents a la vista:

Compte número ES51 2100 xxxx xxxx xxxx 6785, el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 1.940,92 euros.
Compte número ES14 2100 xxxx xxxx xxxx 7751, el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 3.105,17 euros.
Compte número ES41 2100 xxxx xxxx xxxx 2788, el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 13.665,59 euros.
Compte número ES10 2100 xxxx xxxx xxxx 3180, el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 2.573,02 euros.
Compte número ES26 2100 xxxx xxxx xxxx 8479, el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 0,00 euros.
Compte número ES69 2100 xxxx xxxx xxxx 5951, el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 52.067,23 euros.
Compte número ES07 2100 xxxx xxxx xxxx 3040 (abans ES92 2038 xxxx xxxx xxxx 0649), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 0,60 euros.
Compte número ES81 2100 xxxx xxxx xxxx 6197 (abans ES44 2038 xxxx xxxx xxxx 0576), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 7.436,86 euros.
Compte número ES41 2100 xxxx xxxx xxxx 6130 (abans ES65 2038 xxxx xxxx xxxx 0342), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 17.055,29 euros.
Compte número ES62 2100 xxxx xxxx xxxx 9793 (abans ES43 2038 xxxx xxxx xxxx 0151), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 0,50 euros.
Compte número ES91 2100 xxxx xxxx xxxx 8742 (abans ES62 2038 xxxx xxxx xxxx 0197), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 725,63 euros.
Compte número ES63 2100 xxxx xxxx xxxx 8116 (abans ES35 2038 xxxx xxxx xxxx 0103), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 47,11 euros.
Compte número ES44 2100 xxxx xxxx xxxx 6537 (abans ES78 2038 xxxx xxxx xxxx 1485), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 3.166,29 euros.
Compte número ES76 2100 xxxx xxxx xxxx 1398 (abans ES02 2038 xxxx xxxx xxxx 1251), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 3.161,19 euros.
Compte número ES45 2100 xxxx xxxx xxxx 5875 (abans ES58 2038 xxxx xxxx xxxx 0749), el saldo del qual en data 31/12/2023 era de 8.263,24 euros.

Perquè així consti i sigui efectiu davant qui escaigui, expedeix aquesta certificació a PALMA a 18/01/2024.

CAIXABANK, S.A.

CAIXABANK SA
Firmado digitalmente por CAIXABANK SA
Fecha: 2024.01.18 10:19:02 +01'00'

VISADO POR Ref: 09862-002316-2024
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

Sol·licitant: **JAVIER GARRIDO LOPEZ**Nom de l'empresa: **CONSORCI D'INFRAESTRUCTURES DE LES ILLES BALEARS**
CIF/NIF: **S0700109B****Operacions creditors i descoberts****Comptes a la vista**

Núm. de compte	Saldo	Divisa
ES25 0081 [REDACTED] 4433	150,24	EUR

Signatures autoritzades

Núm. de compte	Nom	C.I.F.	Tipus
ES25 0081 [REDACTED] 4433	JOSE ALOY PONS	429 [REDACTED] 7E	Indistinta
	JAIME BAUZA MAYOL	182 [REDACTED] 2T	Indistinta

Sabadell, 18 de Gener de 2024.

Banco de Sabadell, S.A.
P.P.

Gracia María Cívico Muñoz

Document obtingut electrònicament.
Vàlid, llevat discordància amb els registres del Banc.https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494
HA247C-240118-C-0ND-688E-1202-00-003563-002705-0TH ISDOC**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**

BBVA

INFORMA

Todas las oficinas Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.

Cliente: CONSORCIO INFRAESTRUCTURAS II I F.S. RAI FARS. \$0700109R
Informe obtenido con fecha: 15/01/2024

Muy Sres. Nuestros:

Nos es grato manifestarles que al último día de diciembre 2023, nuestros registros presentaban la siguiente situación en relación a la firma de referencia.

FIRMAS AUTORIZADAS

Las firmas autorizadas para disponer de todas o alguna(s) cuentas a la vista, ahorro, plazo, de crédito eran:

5251	ISABEL VIDAL TOMAS
1977	JAIMÉ BAUZA MAYOL
7609	JOSE ALOY PONS
6534	MARIA ISABEL SAEZ SASTRE

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

<https://vd.calb.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.calb.es/concvsf/validacion/validacion.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

Oficina Principal	Description Contrapartida	Contrato	Divisa.	F. Apertura	F. Vencimiento	Posición(Pos-It-Mora)€	Limite €	Inv/Regular €	Mora €
01926841	CUENTAS PERSONALES	01926841-0439	EUR	21/12/2005	01/01/2001	0,05	0,03	0,00	0,00
		01926841-0473	EUR	02/11/2006	05/01/2001	7.249,99	0,03	0,00	0,00
		01926841-0479	EUR	11/04/2007	01/01/2001	0,65	0,03	0,00	0,00

**VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS**



<https://vd.calb.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:
<https://csv.calb.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>
 CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494

* El importe de Confirming informado en la columna Posición corresponde a todo importe que no esté vencido y que el proveedor ha anticipado.
** Todas las posiciones de este documento están informadas en euros.

OBSERVACIONES:

Introducir observaciones.

Sin otro particular, les saluda atentamente.

Banco Bilbao Vizcaya Argentaria S.A.
Por Poder



Este documento ha sido generado en formato digital y se ha firmado electrónicamente, lo que conforme a la Ley 59/2003 de Firma Electrónica permite:

*Identificar al firmante de manera inequívoca, teniendo la firma electrónica respecto de los datos consignados el mismo valor que la firma manuscrita cuando se consigna en papel.

*Asegurar la integridad del documento firmado.

Si está consultando una copia impresa del informe de auditoría, puede comprobar su autenticidad contrastándolo con la versión digital del mismo, en el que se puede comprobar la firma en el panel de firmas.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Subjct.: C=ES, O=BBVA S.A., OU=CLIENTS SOLUTIONS, OID.2.54.07=C0E56414435D41548823983315689, OID.2.54.5=1507484444352D9834537553034
Entier de certifiacat: CN=AC, C=AMERITZEMA FOR NATURAL PERSONS - 2015, O=AC, C=AMERITZEMA S.A., OU.2.5.4.9=C0E56414435D41548823983315689
Numeros de serie: 061A0DA46A7D88543C5
Fecha de Certificacat: 2024.03.15 15:56:04 Z



<https://vd.caib.es/1712732579324-836386314-4046270338727527494>



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494



GOVERN
ILLES
BALEARIS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

1712732579324-836386314-4046270338727527494

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

JAIME BAUZA MAYOL

Data signatura: 11-Apr-2024 07:57:15 AM GMT+0200

"Data signatura" és la data que tenia l'ordinador del signant en el moment de la signatura

METADADES DEL DOCUMENT

Nom del document: Comptes_CIIB_2023.pdf

Data captura: 11-Apr-2024 07:58:00 AM GMT+0200

Les evidències que garanteixen l'autenticitat, integritat i conservació a llarg termini del document es troben al gestor documental de la CAIB

Pàgines: 41

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/concsvfront/view.xhtml?hash=1712732579324-836386314-4046270338727527494>

CSV: 1712732579324-836386314-4046270338727527494