

**ENS PUBLIC DE RADIOTELEVISIO DE LES ILLES BALEARS**

**CUENTAS ANUALES  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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

## INDICE

1.- BALANCE DE SITUACION.

2.- CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

3.- ESTADO DE CAMBIOS EN PATRIMONIO NETO.

4.- LIQUIDACION PRESUPUESTO.

5.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

6.- MEMORIA

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

## 1.- BALANCE SITUACION. EJERCICIO 2023.

ACTIVO	2.023	2.022	NOTAS
<b>A) ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>8.952.950</b>	<b>9.393.718</b>	
<b>I. Inmovilizado intangible</b>	<b>68.785</b>	<b>70.518</b>	<b>NOTA 5</b>
5. Aplicaciones informáticas	68.785	70.519	
<b>II. Inmovilizado material</b>	<b>8.822.296</b>	<b>9.261.331</b>	<b>NOTA 6</b>
1. Terrenos y construcciones	4.025.323	4.252.695	
2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	4.729.241	4.996.880	
3. Inmovilizado en curso y anticipos	67.732	11.755	
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas</b>	<b>51.786</b>	<b>51.786</b>	
1. Instrumentos de patrimonio	51.786	51.786	
<b>V. Inversiones financieras a L/P</b>	<b>10.083</b>	<b>10.083</b>	<b>NOTA 9</b>
5. Otros activos financieros	10.083	10.083	
<b>B) ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>37.215.454</b>	<b>35.322.395</b>	
<b>I. Activos no corrientes mantenidos para la venta</b>			
<b>II. Existencias</b>	<b>64.523</b>	<b>64.254</b>	
2. Materias primas y otros aprovisionamientos	64.523	64.254	
<b>III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar</b>	<b>31.534.637</b>	<b>28.087.031</b>	<b>NOTA 9</b>
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios	236.737	275.780	
2. Clientes, empresas del grupo y asociadas	5.707	66.738	
3. Deudores varios	9.761	233	
6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	31.282.431	27.744.281	<b>NOTA 13</b>
<b>IV. Inversiones en empresas del grupo y asociadas</b>	<b>5.086.031</b>	<b>6.396.469</b>	<b>NOTA 15</b>
5. Otros activos financieros	5.086.031	6.396.469	
<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>	<b>530.264</b>	<b>774.640</b>	<b>NOTA 9</b>
1. Tesorería	530.264	774.640	
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>46.168.403</b>	<b>44.716.112</b>	
<b>PASIVO</b>	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>	<b>NOTAS</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	<b>- 31.597.010</b>	<b>- 26.986.276</b>	
<b>A-1) Fondos Propios</b>	<b>- 40.488.090</b>	<b>- 36.348.125</b>	<b>NOTA 11</b>
<b>V. Resultados de ejercicios anteriores</b>	<b>- 37.266.577</b>	<b>- 31.649.951</b>	
2. (Resultados negativos de ejercicios anteriores)	- 37.266.577	- 31.649.951	
<b>VII. Resultado del ejercicio</b>	<b>- 3.221.514</b>	<b>- 4.698.174</b>	
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	<b>8.891.080</b>	<b>9.361.850</b>	<b>NOTA 12</b>
<b>B) PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>63.583.305</b>	<b>59.760.226</b>	<b>NOTA 18</b>
<b>I. Provisiones a largo plazo</b>	<b>40.062.374</b>	<b>36.347.541</b>	
1. Obligaciones por Impuestos	38.718.115	36.347.541	<b>NOTA 17</b>
4. Otras provisiones	1.344.259		<b>NOTA 17</b>
<b>II. Deudas a largo plazo</b>	<b>4.961.395</b>	<b>5.345.794</b>	<b>NOTA 9</b>
2. Deudas con entidades de crédito	4.948.945	5.333.346	
5. Otros pasivos financieros	12.450	12.450	
<b>III. Deudas con empresas del grupo y asociadas</b>	<b>18.559.536</b>	<b>18.066.891</b>	
<b>C) PASIVO CORRIENTE</b>	<b>14.182.109</b>	<b>11.942.161</b>	
<b>I. Pasivos vinculados con act. no corrientes mantenidos para la venta</b>			
<b>II. Provisiones a corto plazo</b>	<b>599.051</b>	<b>507.128</b>	<b>NOTA 17</b>
<b>III. Deudas a corto plazo</b>	<b>455.083</b>	<b>439.492</b>	<b>NOTA 9</b>
2. Deudas con entidades de crédito	398.624	439.493	
5. Otros pasivos financieros	56.459		
<b>IV. Deudas con empresas del grupo y asociadas</b>	<b>3.431.938</b>	<b>-</b>	
<b>V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar</b>	<b>9.696.036</b>	<b>10.865.859</b>	<b>NOTA 9</b>
1. Proveedores	3.254.037	6.271.339	
2. Proveedores, empresas de grupo y asociadas	5.463.220	4.220.405	
3. Acreedores varios		4.588	
6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	978.779	369.528	<b>NOTA 13</b>
<b>VI. Periodificaciones a corto plazo</b>	<b>-</b>	<b>129.682</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>46.168.403</b>	<b>44.716.112</b>	

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

## 2.- CUENTA RESULTADOS.

PÉRDIDAS Y GANANCIAS	2.023	2.022	NOTAS
<b>A) OPERACIONES CONTINUADAS</b>			
<b>1. Importe neto de la cifra de negocios</b>	<b>1.211.325</b>	<b>1.361.657</b>	NOTA 14.1
b) Prestaciones de servicios	1.211.325	1.361.657	
<b>4. Aprovisionamientos</b>	<b>12.612.262</b>	<b>20.284.625</b>	NOTA 14.3
a) Consumo de mercaderías	-	1.808	
b) Consumo de MP y otras materias consumibles	919.011	504.097	
c) Trabajos realizados por otras empresas	11.693.250	19.782.336	
<b>5. Otros ingresos de explotación</b>	<b>33.042.531</b>	<b>33.324.369</b>	NOTA 14
a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	142.983	400.000	
b) Subvenciones de explotación incorporadas a explotación	32.899.548	32.924.369	NOTA 12 Y 14.2
<b>6. Gastos de personal</b>	<b>17.424.449</b>	<b>5.299.350</b>	NOTA 14.4
a) Sueldos, salarios y asimilados	12.524.588	4.122.248	
b) Cargas sociales	3.655.602	1.177.102	
c) Provisiones	1.244.259	-	
<b>7. Otros gastos de explotación</b>	<b>4.864.414</b>	<b>8.235.951</b>	
a) Servicios exteriores	4.802.732	8.099.488	NOTA 14.5
b) Tributos	99.748	121.680	
c) Pérdidas, deterioro y variación de prov. por o	38.066	14.783	NOTA 14.6
<b>8. Amortización del inmovilizado</b>	<b>1.648.511</b>	<b>1.645.147</b>	NOTA 5 Y 6
<b>9. Imputación de subvenciones de inmovilizado</b>	<b>1.762.660</b>	<b>1.354.595</b>	
<b>11. Deterioro y resultado por enajenación</b>	<b>-</b>	<b>288.461</b>	
a) Deterioros y pérdidas	-	288.461	NOTA 4.6 Y 13
<b>11. Otros resultados</b>	<b>2.393.126</b>	<b>5.539.090</b>	
a) Gastos excepcionales	2.470.591	5.544.598	NOTA 13
b) Ingresos excepcionales	77.464	5.507	
<b>A.1) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b>	<b>2.926.246</b>	<b>4.675.082</b>	
<b>12. Ingresos financieros</b>	<b>807</b>	<b>115</b>	
b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	807	115	
b2) De terceros	807	115	
<b>13. Gastos financieros</b>	<b>297.863</b>	<b>-</b>	
a) Por deudas con empresas del grupo y asociadas	113.710	-	
b) Por deudas con terceros	184.154	-	
<b>15. Diferencias de cambio</b>	<b>1.788</b>	<b>23.207</b>	
<b>A.2) RESULTADO FINANCIERO</b>	<b>295.268</b>	<b>23.092</b>	
<b>A.3) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS</b>	<b>3.221.514</b>	<b>4.698.174</b>	
<b>17. Impuestos sobre beneficios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>A.4) RTDO DEL EJERC. PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>	<b>3.221.514</b>	<b>4.698.174</b>	
<b>B) OPERACIONES INTERRUMPIDAS</b>			
<b>18. Rtdo. del ejerc. procedente de operac. interrumpidas neto de imptos.</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>A.5) RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>3.221.514</b>	<b>4.698.174</b>	

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

### 3.- ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO. Parte 1

	<u>2.023</u>	<u>2.022</u>
<b>A) Resultado de la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	-3.221.514	-4.698.174
<b>B) Ingresos y gastos imputados directamente al patrimonio neto</b>		
<b>I. Por valoración de activos y pasivos.</b>		
1. Ingresos/gastos de activos financieros disponibles para la venta.		
2. Ingresos/gastos por pasivos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.		
3. Otros ingresos/gastos.		
<b>II. Por coberturas.</b>		
<b>III. Subvenciones, donaciones y legados.</b>	1.291.891	200.000
<b>IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes.</b>		
<b>V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b>		
<b>VI. Diferencias de conversión</b>		
<b>VII. Efecto impositivo.</b>		
<b>Total ingresos y gastos imputados directamente en el patrimonio neto (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>	1.291.891	200.000
<b>C) Transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias.</b>		
<b>VIII. Por valoración de activos y pasivos.</b>		
1. Ingresos/gastos de activos financieros disponibles para la venta.		
2. Ingresos/gastos por pasivos a valor razonable con cambios en el patrimonio neto.		
3. Otros ingresos/gastos.		
<b>IX. Por coberturas.</b>		
1. Ingresos/gastos por coberturas de flujos de efectivo.		
2. Ingresos/gastos por cobertura de inversión neta en el extranjero.		
<b>X. Subvenciones, donaciones y legados.</b>	-1.762.660	-1.354.595
<b>XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para la venta</b>		
<b>XII. Diferencias de conversión</b>		
<b>XIII Efecto impositivo.</b>		
<b>Total transferencias a la cuenta de pérdidas y ganancias</b>	-1.762.660	-1.354.595
<b>TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A + B + C)</b>	-3.692.283	-5.852.769

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

### 3.- ESTADO CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO. Parte 2

	Capital		Prima de emisión	Reservas	(Acciones y participaciones en patrimonio)	Resultados de ejercicios anteriores	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	(Dividen do a cuentas)	Otros instrum de patrimonio	Ajustes por cambio	Subvencion y donacion	Total
	Escrit exigido	No exigido											
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2021</b>	0	-	0	-	-	30.885.825	0	- 4.915.590	- 0	- 0	- 0	10.516.446	- 25.284.969
i. Ajustes por cambios de criterio 2021 y anteriores													
ii. Ajustes por errores 2021 y anteriores.													
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2022</b>	0	-	0	-	-	30.885.825	1	- 4.915.590	- 0	- 0	- 0	10.516.446	- 25.284.969
i. Total ingresos y gastos reconocidos.													
ii. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios													
iii. Otras variaciones de patrimonio neto.													
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2022</b>	0	-	0	-	-	764.128	-	4.915.590	-	-	-	-	4.151.462
i. Ajustes por cambios de criterio 2022 y anteriores													
ii. Ajustes por errores 2022 y anteriores.													
<b>D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL AÑO 2023</b>	0	-	0	-	-	31.649.952	1	- 4.698.174	- 0	- 0	- 0	9.361.851	- 26.986.276
i. Total ingresos y gastos reconocidos.													
ii. Operaciones con socios o propietarios.													
1. Aumentos de capital.													
combinación de negocios.													
7. Otras operaciones con socios o propietarios													
iii. Otras variaciones de patrimonio neto.													
<b>E. SALDO, FINAL DEL AÑO 2023</b>	0	-	0	-	-	5.618.625	1	- 3.221.514	- 0	- 0	- 0	8.891.062	- 31.597.010

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

#### 4.- LIQUIDACION PRESUPUESTO 2023

Liquidació del pressupost de 2023						
INGRESSOS						
Capítol	Descripció	Pressupost	Modificació	Pressupost definitiu	Reportat	Diferència
III	Taxes, prestació de serveis.	1.200.000		1.200.000	1.211.325	11.325
IV	Transferències corrents	33.279.336	200.000	33.479.336	33.223.913	- 2.255.423
V	Ingressos patrimonials			-	80.083	80.083
	<b>Operacions corrents</b>	<b>36.479.336</b>	<b>200.000</b>	<b>36.679.336</b>	<b>34.515.321</b>	<b>2.164.015</b>
VI	Alienació d'inversions reals			-	-	-
VII	Transferències de capital	1.499.818		1.499.818	1.291.891	- 207.927
	<b>Operacions de capital</b>	<b>1.499.818</b>	<b>-</b>	<b>1.499.818</b>	<b>1.291.891</b>	<b>- 207.927</b>
VIII	Variació d'actius financers	129.682		129.682	13.301	- 116.381
IX	Variació de passius financers			-	-	-
	<b>Operacions Financeres</b>	<b>129.682</b>	<b>-</b>	<b>129.682</b>	<b>13.301</b>	<b>- 116.381</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>38.108.836</b>	<b>200.000</b>	<b>38.308.836</b>	<b>35.820.513</b>	<b>- 2.488.323</b>
DESPESES						
Capítol	Descripció	Pressupost	Modificació	Pressupost definitiu	Reportat	Diferència
I	Despeses de personal	19.000.260		19.000.260	16.180.190	- 2.820.070
II	Despeses de béns i serveis	16.988.673	200.000	17.188.673	17.514.742	- 326.069
III	Despeses financeres	156.545		156.545	297.887	- 141.342
IV	Transferències corrents			-	-	-
	<b>Operacions corrents</b>	<b>36.145.478</b>	<b>200.000</b>	<b>36.345.478</b>	<b>33.992.819</b>	<b>2.352.659</b>
VI	Inversions reals	1.499.818		1.499.818	1.207.742	- 292.076
VII	Transferències de capital			-	-	-
	<b>Operacions de capital</b>	<b>1.499.818</b>	<b>-</b>	<b>1.499.818</b>	<b>1.207.742</b>	<b>- 292.076</b>
VIII	Variació d'actius financers			-	-	-
IX	Variació de passius financers	463.540		463.540	425.270	- 38.270
	<b>Operacions Financeres</b>	<b>463.540</b>	<b>-</b>	<b>463.540</b>	<b>425.270</b>	<b>- 38.270</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>38.108.836</b>	<b>200.000</b>	<b>38.308.836</b>	<b>35.625.830</b>	<b>2.683.006</b>
<b>RESULTAT PREVI (superavit)</b>					<b>194.683</b>	
					Variació d'actius financers	129.682
					<b>Superavit FINAL</b>	<b>324.365</b>

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

## **Memoria de la liquidación del presupuesto.**

### **INGRESOS.**

El presupuesto de ingresos para el ejercicio 2023 ascendía a 38.108.836€ y este importe se componía de 1.200.000 € por Capítulo III "Tasas, precios públicos y otros ingresos", por 35.279.336€ de capítulo IV, "transferencias corrientes", juntos sumaban 36.479.336€ en Operaciones Corrientes, mientras que, por Operaciones de Capital, el capítulo VII de transferencias de capital subía a 1.499.818€. Adicionalmente, en el capítulo VIII de Variación de activos financieros se preveían 129.682€, que se reflejaban en el apartado de Operaciones financieras con el mismo importe.

Durante el ejercicio se han tramitado varias modificaciones de crédito, obteniéndose finalmente un incremento de presupuesto por importe total de 200.000€ en el capítulo IV de "transferencias corrientes", que han elevado finalmente el presupuesto final de ingresos hasta 38.308.836€.

De esta manera el presupuesto de ingresos definitivo queda de la siguiente manera:

Capítulo III de "Tasas, precios públicos y otros ingresos", se fija en 1.200.000€. El capítulo IV, "transferencias corrientes" se eleva hasta 35.479.336€. el capítulo VII de transferencias de capital se mantiene en 1.499.818€ y el capítulo VIII de Variación de Activos Financieros, sin cambios, se cifra en 129.682€.

Los desvíos de ingresos finalmente producidos en concepto de "Tasas, precios públicos y otros ingresos" han llevado a un superávit de 11.325€, tras haberse alcanzado una cifra total de ventas de publicidad (capítulo III) de 1.211.325€.

Los ingresos en cuanto al capítulo IV "transferencias corrientes" devengados en el ejercicio fueron los 33.223.913€, cuantía inferior en 2.255.423€ sobre lo presupuestado tras las modificaciones de crédito ya que no han sido necesario solicitar mas fondos que los utilizados.

Adicionalmente, se han devengado 80.083€ como Ingresos Patrimoniales, si bien sobre esta partida no se tenía previsto ningún ingreso.

De las transferencias de capital presupuestadas solo se han devengado en el ejercicio 1.291.891€ al no haberse podido desarrollar todos los proyectos de inversión previstos, lo cual arroja un déficit de ingresos por este concepto de 207.927€.

En el apartado de Operaciones Financieras, en su capítulo VIII de Variación de Activos Financieros solo se han devengado en el ejercicio ingresos por importe de 13.301€ adicionales a los 129.682€ previstos, si bien, ya que los remanentes de crédito que figuraban en el presupuesto, al ser recursos propios de ejercicios anteriores, no se consideran ingresos presupuestarios a la hora de realizar la presente liquidación presupuestaria, existe un déficit por esta partida de 116.381€

Por otro lado, sin que forme parte del presupuesto del ejercicio, este ente ha obtenido un ingreso extraordinario por la concesión de un préstamo desde la CAIB de importe 3.924.583€. Este ingreso no ha sido utilizado en incrementar gasto, si no que solo viene a solventar la situación de falta de tesorería por la no obtención de las devoluciones de IVA por parte de la AEAT por lo que no tiene efecto en cuanto al cálculo de su resultado sobre el superávit presupuestario

Así pues, la cifra total de ingresos devengados en el ejercicio 2023 ascendió a 35.820.513€ sobre los 38.308.836€ presupuestados, lo que supone un déficit presupuestario por el lado de los ingresos de 2.488.323€.

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

## GASTOS.

En cuanto al presupuesto de gastos, su dotación presupuestaria ascendía igualmente a 38.108.836€, los cuales se repartían entre los 36.145.478€ del epígrafe "Operaciones Corrientes", 1.499.818€ de "Operaciones de Capital" y 463.540€ de "Operaciones Financieras". El primero, de Operaciones Corrientes, dotado por 36.145.478€, se repartía entre los capítulos de "Gastos de Personal" por 19.000.260€, el segundo de "Gastos en Bienes y Servicios" por 16.988.673 € y el tercero de "gastos financieros" con 156.545€.

El segundo, de Operaciones de Capital, se componía íntegramente por 1.499.818€ en el capítulo VI de "Inversiones Reales"

Por su parte, el epígrafe "operaciones financieras" encontramos el capítulo IX "variación de pasivos" por 463.540€.

Durante el ejercicio se han tramitado varias modificaciones de crédito, obteniéndose finalmente un incremento de presupuesto, por importe total de 200.000€, que han elevado finalmente el presupuesto final de gastos hasta 38.308.836€.

La variación de presupuesto afecta únicamente al capítulo II de "Gastos de bienes y servicios" se eleva en dicha cuantía hasta alcanzar los 17.188.673€.

De esta manera el presupuesto de ingresos definitivo queda de la siguiente manera:

Capítulo I de "Gastos de Personal", se fija en 19.000.260€. El capítulo II, "Gastos de bienes y servicios" se eleva hasta 17.188.673€. El capítulo VI de "Inversiones Reales" se mantuvo en 1.499.818€ y el capítulo IX "variación de pasivos" en 463.540€. La suma total final se estableció en 38.308.836€.

La ejecución del presupuesto de gastos ha producido los siguientes devengos:

El capítulo I de "gastos de personal" 16.180.190€ provocando un superávit de 2.820.070€.

El capítulo II de "gastos en bienes y servicios" un montante de 17.514.742€ ofreciendo un déficit de 326.069€.

El capítulo III de "gastos financieros" devengó 297.887€, lo que supuso un déficit de 141.342€

Así pues, el presupuesto devengado en operaciones corrientes ascendió a 33.992.819€ frente a los 36.345.478€ presupuestados, lo que se traduce en un superávit presupuestario de 2.352.659€.

Mientras, por el lado de las operaciones del capítulo VI de "inversiones reales" se han devengado obligaciones por 1.207.742€, lo que ha supuesto un superávit por la cuantía de 292.076€

Por su lado, el capítulo IX de "variaciones de pasivos financiero" arrojó una cifra de 425.270€, lo cual es 38.270€ inferior de lo presupuestado, generándose el correspondiente superávit.

Dado lo anterior, y que el montante total de gastos devengados en el ejercicio fue de 35.625.830€, sobre los 38.308.836€ presupuestados, lo cual significa superávit presupuestario por el lado de los gastos de 2.683.006€.

Uniendo las liquidaciones de la parte de los ingresos y de la parte de los gastos de manera acumulada obtenemos un superávit del ejercicio 2023 de 194.683€, si bien, ha de considerarse el capítulo VIII de Variación de Activos Financieros por importe de 129.682€ como ingresos, presupuestarios aunque no se incluyan en la liquidación, ya que si estaban presupuestados inicialmente, lo que deja finalmente un superávit presupuestario del ejercicio 2023 de 324.365

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

## 5.- ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.

	2.023	2.022
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE EXPLOTACION</b>		
<b>1. Resultado del ejercicio antes de impuestos</b>	- 3.221.514	- 4.698.174
<b>2. Ajustes al resultado</b>	<b>4.472.342</b>	<b>5.594.130</b>
a) Amortización del inmovilizado (+)	1.648.511	1.645.147
b) Correcciones valorativas por deterioro (+/-)		- 273.678
c) Variación de provisiones (+/-)		1.423.136
d) Imputación de subvenciones (-)	- 1.762.660	- 1.354.595
g) Ingresos financieros (-)	- 807	- 115
i) Diferencias de cambio (+/-)	- 1.788	-
k) Otros ingresos y gastos (-/+)	4.589.086	4.154.235
<b>3. Cambios en el capital corriente</b>	- <b>4.653.664</b>	- <b>5.103.033</b>
a) Existencias (+/-)	- 269	2.452
b) Deudores y otras cuentas a cobrar ((+/-)	- 3.483.882	- 5.754.978
d) Acreedores y otras cuentas a pagar (+/-)	- 1.169.820	519.811
e) Otros pasivos corrientes (+/-)	307	129.682
<b>4. Otros flujos de efectivo de las actividades de explot</b>	<b>298.670</b>	<b>115</b>
a) Pagos de intereses (-)	297.863	-
c) Cobros de intereses (+)	807	115
<b>5. Flujos de efectivo de las actividades de explotación</b>	- <b>3.104.165</b>	- <b>4.206.962</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>		
<b>6. Pagos por inversiones (-)</b>	- <b>1.207.743</b>	- <b>514.690</b>
b) Inmovilizado intangible	- 23.521	- 58.645
c) Inmovilizado material	- 1.184.222	- 116.130
e) Otros activos financieros		- 339.915
<b>7. Cobros por desinversiones (+)</b>	-	-
<b>8. Flujos de efectivo de las actividades de inversión [7]</b>	- <b>1.207.743</b>	- <b>514.690</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>		
<b>9. Cobros y pagos por instrumentos de patrimonio</b>	<b>373.437</b>	<b>200.000</b>
b) Amortización de instrumentos de patrimonio (-)	- 918.453	
e) Subvenciones, donaciones y legados recibidos (+)	1.291.890	200.000
<b>10. Cobros y pagos por instrumentos de pasivo financi</b>	<b>3.694.095</b>	<b>4.654.787</b>
a) Emisión	3.924.583	5.443.195
3. Deudas con empresas del grupo y asoci	3.924.583	5.443.195
b) Devolución y amortización de	- 230.488	- 788.408
2. Deudas con entidades de crédito (-)	- 230.488	- 491.296
3. Deudas con empresas del grupo y asociadas (-)		- 297.112
<b>11. Pagos por dividendos y remuneraciones de otros instrumentos de patrimonio</b>	-	-
<b>12. Flujos de efectivo de las actividades de financiación</b>	<b>4.067.532</b>	<b>4.854.787</b>
<b>Efecto de las variaciones del tipo de cambio</b>		
<b>AUMENTO / DISMINUCION NETA DEL EFECTIVO O EQUIVALENTES (+/-5+/-8+/-12-D)</b>	- <b>244.376</b>	<b>133.135</b>
Efectivo o equivalentes al comienzo del ejercicio	774.640	641.504
Efectivo o equivalentes al final del ejercicio	530.264	774.640

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

## **6.- MEMORIA DEL EJERCICIO**

### **CERRADO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

#### **ENS PUBLIC DE RADIOTELEVISIO DE LES ILLES BALEARS**

##### **NOTA 1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD.**

El Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears, al que corresponden la regulació y gestión de los servicios de radiodifusión y televisión, competencia de la Comunidad Autónoma, fue creado por la Ley 7/1985, de 22 de mayo, de Creación del Ente Público de Radiotelevisión de las Illes Balears, ley modificada por la Ley 10/2003 de 22 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas. Su domicilio social está en Santa Ponça, Calvià.

Si bien la ley de creación es de 1985, no es hasta la fecha de 26 de marzo de 2004 que este Ente inició la actividad real.

El modelo de financiación del Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears procede casi exclusivamente de los presupuestos aprobados por la Comunidad Autónoma de les Illes Balears para cada ejercicio, en el que se establecen las aportaciones tanto de capital como de explotación para financiar las actividades del Ens. Hay que destacar que, para la pervivencia de este Ente, para poder continuar con su actividad, se necesitan de manera obligada, las aportaciones de la Comunidad Autónoma de les Illes Balears (CAIB).

El Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears durante el ejercicio 2023 estuvo adscrito a efectos presupuestarios la Conselleria de Presidencia, Función Pública e Igualdad, si bien durante el 2023, esta ha modificado su denominación para pasar a ser la Conselleria de Presidencia y Administraciones Públicas, lo cual se mantiene a día de hoy.

Durante el ejercicio 2014 se llevaron a cabo todos los trámites legales necesarios para concluir el proceso de fusión, mediante la figura de "Cesión Global de Activos y Pasivos", con las dos empresas del grupo, TELEVISIO DE LES ILLES BALEARS SA y RADIO DE LES ILLES BALEARS SA, las cuales eran participadas por este Ente al 100%.

Las cuentas de este ente no se depositarán en el Registro Mercantil.

##### **NOTA 2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES**

Las cifras contenidas en los cuadros de esta Memoria están expresadas en euros, desestimando los decimales.

###### **2.1 Imagen Fiel**

En cumplimiento de la legislación vigente se desarrolla la memoria, que forma parte de las cuentas anuales que se formulan y que comprenden además: el balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, habiendo sido obtenidas de los registros contables de El Ens Public y que reflejan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad, presentándose de conformidad con las disposiciones legales, la Ley 16/2007, de 4 de julio, de reforma y adaptación de la legislación mercantil en materia contable y de acuerdo a las Normas de Registro y Valoración recogidos en el R. D. 1514/2007, de 16 de Noviembre por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

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

## 2.2 Principios contables.

Las adjuntas cuentas anuales se han preparado en base a los principios contables siguientes:

- Empresa en Funcionamiento. La sociedad debe ser entendida bajo este principio ya que constituye un servicio público de ámbito autonómico bajo soporte de la comunidad autónoma y no existen riesgos de continuidad del servicio.
  - Devengo
  - Uniformidad
  - Prudencia
  - No Compensación
  - Importancia relativa

## 2.3 Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

Al cierre de las cuentas se mantiene sin solución la controversia fiscal que se mantiene con la AEAT por la deducibilidad y devolución de las cuotas de IVA de los ejercicios 2011 a 2023, siendo la situación actual según los distintos años inspeccionados la siguiente:

- Ejercicios 2011 y 2012: Por fin se ha obtenido sentencia estimatoria de las peticiones de este ente el 16/03/2022 y firmeza el 21/06/2022 donde se anula la resolución del TEAC que ordenaba la retroacción. Se estiman así mismo los recursos interpuestos contra la ejecución de dicha Resolución y se anulan las liquidaciones dictadas en ejecución por la AEAT. Esto debería cerrar la puerta a nuevos intentos de inspección por parte de la AEAT para estos años.
- Ejercicios 2013 y 2014: las sentencias de los ejercicios anteriores son aplicables de igual manera a estos ejercicios, si bien a diferencia de ellos no existían actuaciones por parte de la AEAT en ejecución de la Resolución del TEAC.
- Ejercicios 2015 a 3ºT de 2017: No se han producido cambios en 2022 respecto de estos ejercicios que ya estaban, cuyas actuaciones ya estaban ganadas en el TEAC, lo cual provocó la anulación de las liquidaciones de la AEAT. Se está pendiente de devoluciones suspendidas. No hay información sobre la existencia de recurso presentado por la AEAT ni existe nueva inspección abierta.
- Ejercicios 4ºT 2017, 2018, 2019, 2020 y 2021: Durante los distintos ejercicios se han ido produciendo inspecciones por parte de la AEAT y sobre las cuales se han ido presentando las correspondientes alegaciones ante el TEAC y sobre las que se está esperando una resolución.
- Ejercicio 2022: Al cierre del 2022 y después de ajustar la prorrata de IVA como gasto, se ha solicitado la correspondiente devolución del IVA a favor de este ente. A día de hoy no se ha recibido notificación de inspección.

Dado lo anterior, en 2022 se han desdotado los importes reclamados por la AEAT en las últimas inspecciones de IVA correspondientes a los ejercicios 2011 a 2014 por importe de 4.151.462€ (3.679.313€ por cuotas de IVA y 472.148€ por intereses financieros) y por el contrario, se han dotado como provisión la cuota de IVA de importe 5.544.597€ solicitada a devolver correspondiente al ejercicio 2022.

- Ejercicio 2023: Durante los meses del verano del 2023 se ha realizado la inspección por parte de la AEAT del periodo 2022, bajo el mismo criterio de los años anteriores, esto

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

es la aplicación de una pseudo- prorrata financiera que a juicio de ese organismo es el criterio homogéneo y razonable que habría que aplicar. Las actas de inspección se han firmado en disconformidad y se ha procedido a presentar el correspondiente recurso ante el TEAC.

El resultado de la inspección ha sido la denegación del importe de 5.544.598€ solicitados a devolver correspondientes al 2022 y solicitud de ingreso por parte de la AEAT de 57.937€ como cuota anual de IVA.

Adicionalmente hay que señalar que la AEAT ha vuelto a abrir inspección por los periodos 2015, 2016 y hasta el 3ºT del 2017 bajo el mismo criterio de pseudo-prorrata financiera que limita el % de IVA soportado deducible.

En el momento del cierre dicha inspección está en proceso y sin fecha de finalización.

El saldo de IVA correspondiente al ejercicio 2023, según los cálculos de la empresa ascienden a 3.537.031€ que se han solicitado a devolver, aunque adicionalmente se han provisionado convenientemente ya que se entiende que la AEAT mantendrá el criterio de años anteriores.

Señalar también que el último día de mayo del 2023 la AEAT regularizó las actas de inspección a la baja correspondientes a los periodos 4ºT 2017, 2018, 2019 y 2020 lo que ha afectado a la provisión realizada sobre esos ejercicios.

Para mayor información puede consultarse la nota nº 13 de esta memoria.

Por su parte, el capital circulante, respecto al ejercicio anterior se ha mantenido sin cambios significativos en una cifra alrededor de 23,3 mill. €, sin duda como consecuencia de los préstamos a largo plazo de la CAIB a fin de liquidar la deuda con acreedores que se había ido acumulando por la no obtención de las devoluciones de IVA.

#### 2.4 Comparabilidad de la información. Aspectos derivados de la transición a las nuevas normas contables:

La información contenida en estas cuentas es comparable con las correspondientes al ejercicio 2022 a pesar de haber realizado un ajuste del saldo de la cuenta "subvenciones a reintegrar" sobre los saldos y cifras de ese año.

Si que hay que señalar por su pudiera afectar a la comparabilidad de la información entre ejercicios la gran novedad, en la actividad de este ente, en el ejercicio 2023, que ha supuesto la internalización del personal de las subcontratas, lo cual ha marcado de manera definitiva el día a día.

#### 2.5 Responsabilidad de la información y estimaciones de la incertidumbre

La información contenida en estas cuentas anuales es responsabilidad del director general del Ens Public.

En las cuentas anuales del Ens Public se han utilizado ocasionalmente estimaciones realizadas por los órganos de dirección para valorar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

- Las pérdidas por deterioro de determinados activos.

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

- La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- Tanto pasivos contingentes como provisiones por litigios se dotan en cuanto se tiene conocimiento de ellos.

A pesar de que estas estimaciones se realizaron en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estas cuentas anuales sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios; lo que se haría de forma prospectiva reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas de pérdidas y ganancias futuras.

Tanto pasivos contingentes como provisiones por litigios se dotan en cuanto se tiene conocimiento de ellos.

#### 2.6 Clasificación de saldos entre corriente y no corrientes

En el balance de situación adjunto, se clasifican como “corrientes” aquellos saldos que el Ens Public espera vender, consumir, desembolsar o realizar en el transcurso del ciclo normal de explotación, aquellos otros que no correspondan con esta clasificación se consideran “no corrientes”.

#### 2.7 Corrección de errores y cambios de criterio.

La versión definitiva de las mismas es la que se ofrece en los comparativos de estas cuentas. Durante el ejercicio 2023 solo se han contabilizado en la cuenta “subvenciones a reintegrar” correcciones de hechos originados en ejercicios anteriores.

### NOTA 3. APLICACION DE RESULTADOS

La propuesta de distribución de resultados correspondiente al ejercicio terminado y que se propondrá a los accionistas/socios es la siguiente:

	2.022			2.023
<b>Base de reparto</b>			<b>Base de reparto</b>	
Saldo de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias	(4.698.174)		Saldo de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias	(3.221.514)
<b>TOTAL</b>	<b>(4.698.174)</b>		<b>TOTAL</b>	<b>(3.221.514)</b>
(En Euros)			(En Euros)	
	2.022			2.023
<b>Aplicación</b>			<b>Aplicación</b>	
Compensac rtdos negat			Compensac rtdos negat	
Rtdos negativos ej anteriores	(4.698.174)		Rtdos negativos ej anteriores	(3.221.514)
<b>TOTAL</b>	<b>(4.698.174)</b>		<b>TOTAL</b>	<b>(3.221.514)</b>
(En Euros)			(En Euros)	

### NOTA 4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACION

Los criterios contables más significativos aplicados en la formulación de las cuentas anuales son los que se describen a continuación:

#### 4.1 Inmovilizado Intangible

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

El inmovilizado intangible se reconoce inicialmente por su coste de adquisición o producción y, posteriormente, se valora a su coste, minorado por la correspondiente amortización acumulada (calculada en función de su vida útil) y de las pérdidas por deterioro que, en su caso, haya experimentado. Los activos intangibles con vida útil indefinida no se amortizan.

En la Nota 5 se detalla el Activo Intangible expresado en el Balance de Situación, que corresponde a:

1. Aplicaciones informáticas: Corresponde a los costes de adquisición y desarrollos producidos a causa de los sistemas informáticos necesarios para la gestión de la Sociedad.

La amortización de estos activos se efectúa linealmente en el periodo de 4 años en el que contribuyen a la obtención de ingresos.

2. Derechos de producción propia se consideran gasto en el ejercicio de su compra.

Puesto que no se han producido venta de programas y por tanto no generan ingresos se estima que su valor económico en balance es de 0 euros.

#### 4.2 Inmovilizado Material

El inmovilizado material se halla valorado a su coste de adquisición, neto de su correspondiente amortización acumulada y las pérdidas por deterioro que hayan experimentado. Adicionalmente al precio pagado por la adquisición de cada elemento, el coste también incorpora los gastos financieros devengados durante el periodo de construcción que fueran directamente atribuibles a la adquisición o fabricación del activo, siempre que requirieran un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de uso.

Los impuestos indirectos que gravan los elementos del inmovilizado material sólo se incluyen en el precio de adquisición cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.

Las sustituciones o renovaciones de elementos completos, los costes de ampliación, modernización o mejora que aumentan la vida útil del bien objeto, su productividad, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor Importe del inmovilizado material, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

Las amortizaciones se calculan por cada elemento del inmovilizado, por el criterio de "amortización lineal", amortizándose a partir de la fecha de la entrada en funcionamiento y de acuerdo a la vida útil estimada y de su valor residual, atendiendo a la depreciación que normalmente sufren por su funcionamiento, uso y disfrute.

En la Nota 6 se detalla el Activo Material, expresado en el Balance de Situación.

Los porcentajes de amortización aplicados en el ejercicio han sido:

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

Tipo de elemento o inversión	Periodo de años máximo
<b>Obra civil</b>	
Obra civil general.	100
Pavimentos.	34
Infraestructuras y obras mineras.	30
<b>Centrales</b>	
Centrales hidráulicas.	100
Centrales nucleares.	60
Centrales de carbón.	50
Centrales renovables.	30
Otras centrales.	40
<b>Edificios</b>	
Edificios Industriales.	68
Terrenos dedicados exclusivamente a escombreras.	50
Almacenes y depósitos (gaseosos, líquidos y sólidos).	30
Edificios comerciales, administrativos, de servicios y viviendas.	100
<b>Instalaciones</b>	
Subestaciones. Redes de transporte y distribución de energía.	40
Cables.	30
Resto instalaciones.	20
Maquinaria.	18
Equipos médicos y asimilados.	14
<b>Elementos de transporte</b>	
Locomotoras, vagones y equipos de tracción.	25
Buques, aeronaves.	20
Elementos de transporte interno	20
Elementos de transporte externo	14
Autocamiones.	10
<b>Mobiliario y enseres</b>	
Mobiliario.	20
Lencería.	8
Cristalería.	4
Útiles y herramientas.	8
Moldes, matrices y modelos.	6
Otros enseres.	14
<b>Equipos electrónicos e Informáticos. Sistemas y programas</b>	
Equipos electrónicos.	10
Equipos para procesos de información.	8
Sistemas y programas Informáticos.	6
Producciones cinematográficas, fonográficas, videos y series audiovisuales.	6
Otros elementos.	20

#### 4.3 Deterioro

En la fecha de cada Balance de Situación, o siempre que existan indicios de pérdida de valor, El Ens Public revisa los importes en libros de sus activos materiales e intangibles para determinar si existen indicios de que dichos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe cualquier Indicio, el importe recuperable del activo se calcula con el objeto de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor, si la hubiera.

En caso de que el activo no genere flujos de efectivo por sí mismo que sean independientes de otros activos, El Ens Public calculará el importe recuperable de la Unidad Generadora de Efectivo a la que pertenece el activo.

El importe recuperable es el valor superior entre el valor razonable menos el coste de venta y el valor en uso.

Cuando una pérdida por deterioro de valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (Unidad Generadora de Efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de tal modo que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado de no haberse reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor para el activo (Unidad Generadora de Efectivo) en ejercicios anteriores. Inmediatamente se reconoce una reversión de una pérdida por deterioro de valor como ingreso.

Para el ejercicio 2023 no se ha realizado test de deterioro ya que la empresa entiende que no existen indicios de pérdida de valor además de que no se tiene prevista la venta de tales instalaciones al ser la sede central y principal de la actividad económica.

Por otro lado, después de las amortizaciones correspondientes, al cierre del ejercicio 2023

Para el ejercicio 2022, en cumplimiento de lo anteriormente expuesto y a la vista de la Orden EHA/733/2010 de fecha 25 de marzo de 2010, se realizó un test de deterioro del

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

edificio de la sede de Calvia, en base al cual se han deteriorado aquellos activos que se estima que no producen flujos de efectivo. Pueden verse mayores aclaraciones sobre este extremo en la nota 6 de esta memoria.

Ver cuadro adjunto:

		01/01/2022	AMORT + PROVISIONES en 2022	Saldo acumulado
<b>1.Terrenos y construcciones</b>				
21000000	Terrenos y bienes naturales	1.954.278	-	1.954.278
21100000	Construcciones	12.825.982	-	12.825.982
28010000	AMORTIZ ACUM CONSTRUCC Y OBRAS	- 5.261.199	- 227.373	- 5.488.572
28110000	Amort. acumulada de construcciones	- 215.186	-	- 215.186
29110000	Deterioro de valor de construcciones	- 5.112.267	288.461	- 4.823.806
<b>total valor solar</b>		<b>4.191.608</b>	<b>61.088</b>	<b>4.252.695</b>

*(2): Registro de CALVIA Nº 2 Sección 0					
Titular registral: ENS PUBLIC DE RADIOTELEVISIO DE LES ILLES BALEARS, NIF:Q0700458C, 100% de propiedad.					
El inmueble se encuentra actualmente en uso.					
VALORES(€)	SUELO	VUELO	COSTE	OTRO MÉTODO	
Edificio de uso dotacional-3454	712.080,50	3.540.614,99	<u>4.252.695,49</u>	4.252.695,49	
V.TASACIÓN	S.UTIL (m²)	S.ADOPTADA (m²)	SEGURO (1)	VALOR DE TASACIÓN (€)	
Edificio de uso dotacional-3454	4.905	5.391,69	6.888.423,14	4.252.695,49 €	

Vistos los resultados del informe de valoración del edificio de la sede de Calvia se procedió a dotar una rebaja de provisión que ya existía por importe de 288.461€. Dicha reversión se registró en el epígrafe 10, "Exceso de provisiones" de la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

Puesto que el inmueble es un activo subvencionado, en consonancia con la Norma de Valoración 18 se procedió a ajustar el valor de la cuenta Subvenciones y donaciones recibidos en la misma cuantía.

La provisión de depreciación de estos activos quedó establecida en 4.823.806€ al cierre del ejercicio 2022.

En el ejercicio 2023 no se ha realizado test de deterioro ya que se considera que no existen circunstancias macroeconómicas que justifiquen la depreciación del activo anterior, y además no se tiene prevista su venta al ser la sede operativa de este ente.

#### 4.4 Terrenos y construcciones como inversiones inmobiliarias

No existen terrenos o construcciones que el Ente Público destine a la obtención de ingresos por arrendamientos, ni de los que se tiene intención de obtener plusvalías a través de su enajenación.

#### 4.5 Arrendamientos

El Ente público La Sociedad tiene suscritos varios contratos de arrendamiento operativo, revisable anualmente de acuerdo al IPC. Ver nota 8.1, así como 4 arrendamientos de inmuebles. Ver nota 8.2.

#### 4.6 Permutas

Durante el ejercicio no se han producido permutas.

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

#### 4.7 Activos no corrientes mantenidos para la venta.

La entidad no posee.

#### 4.8 Instrumentos Financieros. Activos Financieros

##### 4.8.1 Préstamos y partidas a cobrar

Se valoran inicialmente por el valor razonable de la contraprestación entregada para posteriormente efectuarlo por el coste amortizado, si bien, aquellos créditos por operaciones no comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tiene un tipo de interés contractual, se valora por el valor nominal.

Al final del ejercicio, se analiza el valor de los créditos con el fin de comprobar si se ha producido un deterioro y suponga una duda razonable en la reducción o retraso del cobro motivada por la insolvencia del deudor, en su caso, la pérdida se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias y es la resultante de la diferencia entre el valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estiman va a generar descontados al tipo de interés efectivo.

##### 4.8.2 Inversiones mantenidas hasta el vencimiento

La Entidad no posee inversiones mantenidas hasta el vencimiento.

##### 4.8.3 Activos financieros mantenidos para negociar.

La Entidad no posee activos financieros mantenidos para negociar.

##### 4.8.4 Otros activos no corrientes

Dentro de esta cuenta se recogen los importes pagados correspondientes a fianzas y depósitos.

##### 4.8.5 Activos financieros disponibles para la venta

La Entidad no posee activos financieros disponibles para la venta.

#### 4.9 Instrumentos Financieros. Pasivos Financieros

##### 4.9.1 Débitos y partidas a pagar

Se valoran por el valor razonable que corresponde el precio de la transacción incluyendo los impuestos cuando éstos no son recuperables, para posteriormente efectuarlo por el coste amortizado.

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, las fianzas y los desembolsos son valorados por su valor nominal.

Los intereses devengados son contabilizados en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

#### 4.10 Existencias

Las existencias se valoran al precio de adquisición o coste de producción, o al valor neto realizable, si éste fuese menor.

Las correcciones valorativas por depreciación se registran como un gasto en la cuenta de Pérdidas y Ganancias.

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

#### 4.11 Transacciones en Moneda Extranjera

La conversión en moneda nacional de los créditos y débitos expresados en moneda extranjera se realiza aplicando el tipo de cambio vigente en el momento de efectuar la correspondiente transacción.

Las diferencias de cambio que se producen, como consecuencia del pago de los débitos y créditos en moneda extranjera y se imputan directamente a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Al cierre del ejercicio, se ha realizado una valoración de diferencias de tipo de cambio para cubrir la evolución negativa del tipo de cambio del dólar frente al euro vista la antigüedad de la deuda por operaciones comerciales en moneda extranjera y la evolución del tipo de cambio.

#### 4.12 Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio se calcula mediante la suma del impuesto corriente que resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del ejercicio y después de aplicar las deducciones que fiscalmente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos incluyen las diferencias temporarias que se identifican como aquellos importes que se prevén pagaderos o recuperables por las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos y su valor fiscal, así como las bases imponibles negativas pendientes de compensación y los créditos por deducciones fiscales no aplicadas fiscalmente. Dichos importes no se registran al considerar que no se devengará impuesto de sociedades.

#### 4.13 Ingresos y Gastos

Los ingresos y los gastos se imputan en función del principio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Los ingresos ordinarios asociados a la prestación de servicios se reconocen al formalizar la aceptación. Los realizados, pero no aceptados a la fecha de balance, se valoran al menor valor entre los costes incurridos y la estimación de aceptación, siempre y cuando el resultado de la transacción pueda ser estimado con fiabilidad.

#### 4.14 Provisiones y Contingencias

Las cuentas anuales del Ens Public recogen todas las provisiones significativas con respecto a las cuales se estima que es probable que se tenga que atender la obligación. Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, sino que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la normativa contable.

Las provisiones corresponden a pasivos que cubren obligaciones presentes a la fecha del balance surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales de probable materialización para el Ens Public, cuyo importe y momento de cancelación son indeterminados. Dichos saldos se registran por el valor actual del importe más probable que se estima que el Ens Public tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

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

#### 4.15 Elementos patrimoniales de naturaleza medioambiental

Durante el ejercicio no se han registrado incorporaciones de valor a los activos, ni gastos por este concepto.

#### 4.16 Criterios empleados para el registro y valoración de los gastos de personal;

##### a) Indemnizaciones por despidos

Ante la ausencia de cualquier necesidad previsible de terminación anormal del empleo y dado que no reciben indemnizaciones aquellos empleados que se jubilen o cesan voluntariamente en sus servicios, los pagos por indemnizaciones cuando surgen se cargan a gastos en el momento en que se toma la decisión de efectuar el despido.

#### 4.17 Subvenciones

- Las subvenciones, donaciones y legados se contabilizan como ingresos y gastos reconocidos en patrimonio neto cuando se obtiene, si es el caso, la concesión oficial de éstas y se han cumplido las condiciones para su concesión o no haya dudas razonables sobre la recepción de éstas.
- Las subvenciones de capital se imputan al resultado del ejercicio en proporción a la amortización correspondiente a los activos financiados con éstas o si es el caso, cuando haya una alineación, baja o corrección valorativa por deterioro de estos.

#### 4.18 Combinaciones de negocios

El Ens Public durante el ejercicio no ha realizado operaciones de esta naturaleza.

#### 4.19 Negocios conjuntos

No existen actividades controladas juntamente con otras personas físicas o jurídicas.

#### 4.20 Operaciones con partes vinculadas.

Las operaciones con partes vinculadas se realizan a precios de mercado. A efectos de presentación de las cuentas anuales, se entenderá que otra empresa forma parte del grupo cuando ambas estén vinculadas por una relación de control, directa o indirecta, análoga a la prevista en el artículo 42 del Código de Comercio para los grupos de sociedades, o cuando las empresas estén controladas por cualquier medio por una o varias personas físicas o jurídicas que actúen conjuntamente o se halle bajo dirección única por acuerdos o cláusulas estatutarias.

Se entenderá que una empresa es asociada cuando sin que se trate de una empresa del grupo alguna o algunas de las empresas que lo forman, incluida la entidad o persona física dominante, ejerza sobre tal influencia significativa. Se presumirá que existe influencia significativa cuando se posea al menos el 20% de los derechos de voto de otra sociedad.

### NOTA 5. INMOVILIZADO INTANGIBLE

5.1. Los movimientos durante el ejercicio 2023 y 2022 en las diferentes partidas del Inmovilizado Intangible y sus correspondientes amortizaciones acumuladas, son las siguientes:

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

### Ejercicio 2023.

	Saldo 01.01.2023	Adiciones (Dotaciones)	Traspasos	Disminuciones Correcciones	31.12.2023
<b>Propiedad Industrial y Derechos de Traspaso</b>					
Coste	15.789				15.789
Amortización acumulada	(15.789)				(15.789)
	0	0	0	0	0
<b>Fondo de comercio</b>					
Coste	0				0
Amortización acumulada	0				0
	0	0	0	0	0
<b>Aplicaciones informáticas.</b>					
Coste	1.118.258	23.520			1.141.778
Amortización acumulada	(1.047.739)	(25.254)			(1.072.993)
	70.519	(1.734)	0	0	68.785
<b>Otro inmovilizado intangible.</b>					
Coste	62.906.152				62.906.152
Amortización acumulada	(62.906.152)				(62.906.152)
	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>					
Coste	64.040.198	23.520	0	0	64.063.719
Amortización acumulada	(63.989.680)	(25.254)	0	0	(63.994.934)
	<b>70.518</b>	<b>(1.734)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>68.785</b>

Existen activos consistentes en programas de producción propia de Televisión totalmente amortizados/deteriorados a los que en 2014 se les dio de baja, así como a su correspondiente amortización acumulada/deterioro, por un importe total de 70.327.471€.

Adicionalmente a lo anterior en el inmovilizado intangible existen elementos por importe de 1.049.983€ que se encuentran totalmente amortizados

### Ejercicio 2022.

	Saldo 01.01.2022	Adiciones (Dotaciones)	Traspasos	Disminuciones Correcciones	31.12.2022
<b>Propiedad Industrial y Derechos de Traspaso</b>					
Coste	15.789				15.789
Amortización acumulada	(15.789)				(15.789)
	0	0	0	0	0
<b>Fondo de comercio</b>					
Coste	0				0
Amortización acumulada	0				0
	0	0	0	0	0
<b>Aplicaciones informáticas.</b>					
Coste	1.059.613	58.645			1.118.258
Amortización acumulada	(1.036.332)	(11.407)			(1.047.739)
	23.280	47.238	0	0	70.519
<b>Otro inmovilizado intangible.</b>					
Coste	62.906.152				62.906.152
Amortización acumulada	(62.906.152)				(62.906.152)
	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>					
Coste	63.981.553	58.645	0	0	64.040.198
Amortización acumulada	(63.958.273)	(11.407)	0	0	(63.969.680)
	<b>23.280</b>	<b>47.238</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>70.519</b>

### NOTA 6. INMOVILIZADO MATERIAL

Los movimientos durante los ejercicios 2023 y 2022 en las diferentes partidas del Inmovilizado Material y sus correspondientes amortizaciones acumuladas, son las siguientes:

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

### Ejercicio 2023.

(En Euros)	Saldo 01.01.2022	Adiciones (Dotaciones)	Trasposos	Disminuciones Correcciones	31.12.2022
<b>Terrenos y construcciones</b>					
Coste	26.441.961				26.441.961
Amortización acumulada	(22.189.264)	(227.373)			(22.416.637)
	4.252.697	-	227.373	0	4.025.324
<b>Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.</b>					
Coste	16.284.915	1.184.222			17.469.137
Amortización acumulada	(11.276.042)	(1.395.884)			(12.671.926)
	5.008.873	-	211.662	0	4.797.211
<b>TOTAL</b>					
Coste	42.726.876	1.184.252	0	0	43.911.098
Amortización acumulada	(33.465.306)	(1.623.257)	0	0	(35.088.563)
	9.261.570	-	439.005	0	8.822.534

Incluidos en el inmovilizado material existen elementos por importe de 11.979.919€ que se encuentran totalmente amortizados

Al cierre del ejercicio 2023 no se ha realizado informe de valoración del edificio de la sede de Calvia ya que se entiende que la situación macroeconómica es positiva y no se tiene previsto la venta del edificio puesto que es la sede operativa de este ente.

Los activos inmovilizados están cubiertos por las pólizas de seguro, cuyas coberturas se estiman suficientes, si bien se están negociando ampliaciones de todas las pólizas de seguros afectadas por el proceso de internalización del personal de informativos y servicios técnicos.

### Ejercicio 2022

(En Euros)	Saldo 01.01.2022	Adiciones (Dotaciones)	Trasposos	Disminuciones Correcciones	31.12.2022
<b>Terrenos y construcciones</b>					
Coste	26.153.500			288.461	26.441.961
Amortización acumulada	(21.961.891)	(227.373)			(22.189.264)
	4.191.609	-	227.373	0	4.252.697
<b>Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material.</b>					
Coste	16.171.589	113.326			16.284.915
Amortización acumulada	(9.869.674)	(1.406.367)			(11.276.042)
	6.301.915	-	1.293.041	0	5.008.873
<b>TOTAL</b>					
Coste	42.325.089	113.356	0	288.461	42.726.876
Amortización acumulada	(31.831.566)	(1.633.740)	0	0	(33.465.306)
	10.493.523	-	1.520.384	0	9.261.570

Incluidos en el inmovilizado material existen elementos por importe de 9.521.176€ que se encuentran totalmente amortizados

El resultado del informe de valoración del edificio de la sede de Calvia que se encargó a finales del 2022 a un experto independiente, la empresa Tecnicasa SA, pone de manifiesto el incremento del valor de mercado de la sede situada en Calvia respecto al valor neto contable

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

con el que figuraba en la contabilidad entre 2022 y 2023 por importe de 288.461€. Dicho importe ajusta la provisión respecto del año anterior. Después de ajustar la dotación a la provisión arrastrada de ejercicios anteriores, por el citado importe, la provisión de depreciación de estos activos queda establecida en 4.826.806€ al cierre del ejercicio 2022.

Los activos inmovilizados están cubiertos por las pólizas de seguro, cuyas coberturas se estiman suficientes, si bien se están negociando ampliaciones de todas las pólizas de seguros afectadas por el proceso de internalización del personal de informativos y servicios técnicos.

COBERTURA	COMPAÑÍA	POLIZA	RECIBO 2023
MOVIL. TODO RIESGO EQUIPAMIENTO, CARROZADO Y ELECTRICIDAD	Axa Seg	82289349	3.762,71
MOVIL. TODO RIESGO CIRCULACION	Allianz	41447094	5.993,86
EQUIPOS ELECTRONICOS MOVIL RADIO	Axa Seg	81632172	542,00
SEG. UN. MOVIL RADIO 5396DLV (OPEL VIVARO) basada en el Acuerdo Marco CC4/2	Axa Seg	7467665	542,34
EQUIPOS ELECTRONICOS MOVIL RADIO 4018 LDF (RENAULT MASTER)	Axa Seg	83536471	645,97
SEG. BIENES RADIO Y TV	Allianz	38844679	37.784,04
SEG. RC. EMP. MULTIMEDIA (MOCHILAS) EQUIPOS ELECTRÓNICOS	Allianz	35527635	3.704,10
SEG. RC DIRECTIVOS	AIG Europe	EA14DO1388	4.711,00
SEG. RC. PROFESIONAL - MEDIOS COMUNICACIÓN	AIG Europe	EA14PI1093	15.141,00
SEG. RC GENERAL	ZURICH	130010580	10.472,63
Equipamiento técnico para producción de informativos	Axa Seg	84999802	2.110,76
NUEVO EQUIPAMIENTO INFORMATIVOS DEL 2023. EPC 18/22	Allianz	53589255	19.659,61

#### NOTA 7. INVERSIONES INMOBILIARIAS

La entidad no tiene Inversiones Inmobiliarias

#### NOTA 8. ARRENDAMIENTOS Y OTRAS OPERACIONES DE NATURALEZA SIMILAR

##### 8.1. Arrendamientos financieros:

La entidad, a cierre de 2023 tiene un arrendamiento financiero tipo renting firmado con la empresa Proa Renting SL por los vehículos tanto del departamento de Informativos como de las furgonetas del departamento de servicios técnicos (este último firmado a principios del 2024). A cierre de 2022 no existían operaciones por contratos de arrendamientos financieros.

Tipo de contrato	2.024	2.025	Resto	TOTAL
Renting vehiculos	259.056	262.908	284.817	806.781
				0
<b>TOTAL</b>	<b>259.056</b>	<b>262.908</b>	<b>284.817</b>	<b>806.781</b>
(En Euros)				

##### 8.2. Arrendamientos operativos:

El importe del gasto en concepto de operaciones por contratos de arrendamientos Operativos 2023 y de los pagos futuros es el siguiente:

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

Objeto Arrendado	2023	2024 a 2027	TOTAL
Oficina Ibiza (Costa Mari)	35.816	143.265	179.082
Oficina Menorca (Subaida SA)	34.446	137.783	172.229
Oficina Formentera (Perena SA)	17.343	69.372	86.715
Oficina Calvia (Ayto Calvia)	21.339	85.357	106.697
Oficina Radio (IBAVI)	29.127	116.508	145.635
<b>TOTAL</b>	<b>138.072</b>	<b>552.286</b>	<b>690.358</b>

El importe del gasto en concepto de operaciones por contratos de arrendamientos Operativos 2022 y de los pagos futuros es el siguiente:

Objeto Arrendado	2022	2023 a 2026	TOTAL
Oficina Ibiza (Costa Mari)	33.588	134.351	167.939
Oficina Menorca (Subaida SA)	34.446	137.783	172.229
Oficina Formentera (Perena SA)	14.908	59.632	74.540
Oficina Calvia (Ayto Calvia)	25.605	102.422	128.027
Oficina Radio (IBAVI)	28.536	114.144	142.680
<b>TOTAL</b>	<b>137.083</b>	<b>548.332</b>	<b>685.415</b>

Los datos presentados son antes de IVA y retenciones.

La sociedad no tiene pagos futuros comprometidos por contratos de arrendamiento que al ser cancelados supongan obligación de pago.

## NOTA 9. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### 9.1. Información sobre instrumentos.

#### 9.1.1. Información relacionada con el balance

El movimiento habido durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2023 en las diferentes cuentas que componen este capítulo del balance de situación adjunto ha sido el siguiente:

- a) Activos financieros, salvo inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas en 2023 y 2022. Los activos financieros se clasifican como créditos y partidas a cobrar a los efectos de valoración contable.

	AÑO 2023		
	Largo Plazo	Corto Plazo	TOTAL
Inversiones financieras a largo plazo.	10.083		10.083
Creditos empresas del grupo		5.707	5.707
Clientes por ventas y P. de servicios (grupo)		236.737	236.737
Deudores varios		9.761	9.761
Otros activos financieros		5.086.031	5.086.031
Tesoreria		530.264	530.264
Otros activos líquidos equivalentes			-
<b>TOTAL</b>	<b>10.083</b>	<b>5.868.500</b>	<b>5.878.583</b>

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

	2022		
	Largo Plazo	Corto Plazo	TOTAL
Inversiones financieras a largo plazo.	10.083		10.083
Creditos empresas del grupo		66.738	66.738
Clientes por ventas y P. de servicios		275.780	275.780
Deudores varios		233	233
Otros activos financieros		6.396.469	6.396.469
Tesorería		774.640	774.640
Otros activos líquidos equivalentes			-
<b>TOTAL</b>	<b>10.083</b>	<b>7.513.860</b>	<b>7.523.943</b>
(En Euros)			

La cifra de clientes se explica por el siguiente cuadro.

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo de Clientes	331.215	473.032
Prov. Clientes	- 88.771	- 130.514
<b>TOTAL SALDO CLIENTES</b>	<b>242.444</b>	<b>342.517</b>

b) Pasivos financieros.

Todos los epígrafes desglosados son clasificados en la categoría de débitos y partidas a pagar a efectos de valoración contable.

	AÑO 2023		
	Largo Plazo	Corto Plazo	TOTAL
Deudas por arrendamiento financiero			-
Deudas con empresas del grupo y asociadas	18.559.536		18.559.536
Deudas con entidades de crédito	4.948.945	398.624	5.347.569
Proveedores y acreedores		3.254.037	3.254.037
Otros pasivos financieros	12.450	56.459	68.909
Proveed. empresas del grupo y asociadas		5.463.220	5.463.220
<b>TOTAL</b>	<b>23.520.931</b>	<b>9.172.341</b>	<b>32.693.271</b>
(En Euros)			

Conforme a lo indicado en la disposición adicional tercera, deber de información de la Ley 15/2010, de 5 de julio, que modifica la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, se informó de que el importe del saldo pendiente de pago a proveedores que a 31 de diciembre de 2023 acumulaban un aplazamiento superior al plazo legal de pago legalmente establecido ascendía a 3.538€.

Adicionalmente hay que señalar que el Periodo de pago a proveedores se situó en 10,22 días, la ratio de operaciones pagadas llegó a 15,61 días, mientras que la ratio de operaciones pendientes de pago marcó 4,28 días.

Por último, señalar que el total de pagos realizados fue de 24.734.192€ y los pagos pendientes al cierre de 2022 ascendía a 1.022.540€

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

	AÑO 2022		
	Largo Plazo	Corto Plazo	TOTAL
Deudas por arrendamiento financiero	-	-	-
Deudas con empresas del grupo y asociadas	18.066.891		18.066.891
Deudas con entidades de crédito	5.333.346	439.493	5.772.839
Proveedores y acreedores		6.271.339	6.271.339
Otros pasivos financieros	12.450		12.450
Proveed. empresas del grupo y asociadas		4.220.405	4.220.405
Acreedores varios		-	-
<b>TOTAL</b>	<b>23.412.686</b>	<b>10.931.237</b>	<b>34.343.923</b>
(En Euros)			

Conforme a lo indicado en la disposición adicional tercera, deber de información de la Ley 15/2010, de 5 de julio, que modifica la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, se informó de que el importe del saldo pendiente de pago a proveedores que a 31 de diciembre de 2022 acumulaban un aplazamiento superior al plazo legal de pago legalmente establecido ascendía a 666.330€.

Adicionalmente hay que señalar que el Periodo de pago a proveedores se situó en 7,90 días, la ratio de operaciones pagadas llegó a 12,45 días, mientras que la ratio de operaciones pendientes de pago marcó 7,90 días.

Por último, señalar que el total de pagos realizados fue de 33.697.143€ y los pagos pendientes al cierre de 2022 ascendía a 4.943.158€

#### Proveedores y acreedores

Principalmente recoge las cantidades pendientes de liquidar correspondientes a los servicios que prestan tanto proveedores y acreedores al Ente, para realizar las encomiendas o convenios que se le encargan a la entidad.

#### Deudas con entidades de crédito y empresas del grupo. Ejercicio 2022.

En el ejercicio 2022 las deudas por préstamos y créditos bancarios son los siguientes.

Entidad	Garantía	Capital Pendiente	Total concedido	Tipo interes
B.SABADELL (CAM)	HIPOTECARIA	5.772.839	12.300.000	Euribor 3 meses + 0,124
CAIB	CAIB	12.623.696	12.920.809	0,000%
CAIB	CAIB	5.443.195	5.443.195	1,77%
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>23.839.730</b>	<b>30.664.004</b>
(En Euros)				

EJERCICIO	2023	2024	2025	2026	Resto	TOTAL
SABADELL/CAM	439.493	439.493	439.493	439.493	4.014.867	5.772.839
CAIB		2.524.739	2.524.739	2.524.739	5.049.478	12.623.696
CAIB			907.199	907.199	3.628.797	5.443.195
<b>TOTAL</b>	<b>439.493</b>	<b>2.964.232</b>	<b>3.871.431</b>	<b>3.871.431</b>	<b>12.693.142</b>	<b>23.839.730</b>
(En Euros)						

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

### Deudas con entidades de crédito y empresas del grupo. Ejercicio 2023

En el ejercicio 2023 las deudas por préstamos y créditos bancarios son los siguientes.

Entidad	Garantía	Capital Pendiente	Total concedido	Tipo interes
B.SABADELL (CAM)	HIPOTECARIA	5.347.569	12.300.000	Euribor 3 meses + 0,124
CAIB	CAIB	12.623.696	12.920.809	0,000%
CAIB	CAIB	5.443.195	5.443.195	1,77%
CAIB	CAIB	3.924.583	3.924.583	3,74%
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>27.339.043</b>	<b>34.588.587</b>

(En Euros)

Por comparación con el cuadro del año 2022 puede verse que durante el ejercicio 2023, la CAIB ha concedido un nuevo préstamo de 3.924.583€ con un tipo de interés del 3.74%, y con vencimiento en 2030. Tiene por tanto un plazo de 7 años, de los cuales 2 son de carencia y con amortizaciones lineales y constantes.

Las cuotas a devolver de los préstamos anteriores en los próximos años pueden consultar en el siguiente cuadro.

EJERCICIO	2024	2025	2026	2027	Resto	TOTAL
SABADELL/CAM	398.624	433.404	433.404	433.404	3.753.073	5.347.569
CAIB 2021	2.524.739	2.524.739	2.524.739	2.524.739	2.524.739	12.623.696
CAIB 2022	907.199	907.199	907.199	907.199	1.814.398	5.443.195
CAIB 2023		-	784.917	784.917	2.354.750	3.924.583
<b>TOTAL</b>	<b>3.830.562</b>	<b>3.865.342</b>	<b>4.650.259</b>	<b>4.650.259</b>	<b>10.446.960</b>	<b>27.339.043</b>

(En Euros)

### **NOTA 10. INVERSIONES EN EMPRESAS DEL GRUPO Y ASOCIADAS**

#### A) Instrumentos de Patrimonio.

##### Ejercicios 2023 y 2022.

A fecha de cierre del 2023 únicamente existe como instrumento de patrimonio la participación minoritaria (4.53%) en la Federación de Organismos de Radio y Televisión Autonómicas (FORTA), que asciende a 51.786€.

### **NOTA 11. FONDOS PROPIOS**

El movimiento de las distintas cuentas que componen este epígrafe ha sido explicado en el apartado de Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de las páginas 6 y 7 de este documento.

#### Capital Escriturado:

El Ente carece del equivalente a un capital social o de una dotación fundacional.

El movimiento de los fondos propios puede seguirse con detalle en el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto adjunto a estas cuentas anuales.

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

## NOTA 12. SUBVENCIONES

### 12.)1. Subvenciones de Explotación.

#### Ejercicio 2023.

El Consejo de Dirección del EPRTVIB, en junta ordinaria de fecha 6 de junio de 2023 procedió a aprobar el destino concreto de las subvenciones recibidas, tal y como consta en el acta del día.

Las subvenciones recibidas por este Ente, (después de las sucesivas modificaciones de crédito producidas en el ejercicio) en concepto de explotación ascienden a 33.223.913€ y se desglosan a razón de 32.899.548€, contabilizados como subvenciones recibidas en el ejercicio 2023 en la cuenta "Otros ingresos de explotación" y de la que se han restado el importe a reintegrar que asciende a 324.365€ contabilizado en el epígrafe "Proveedores, empresas del grupo y asociadas" del pasivo corriente.

#### Ejercicio 2022.

El Consejo de Dirección del EPRTVIB, en junta ordinaria de fecha 13 de abril de 2022 procedió a aprobar el destino concreto de las subvenciones recibidas, tal y como consta en el acta del día.

Las subvenciones recibidas por este Ente, (después de las sucesivas modificaciones de crédito producidas en el ejercicio) en concepto de explotación ascienden a 33.814.157€ y se desglosan a razón de 32.924.369€, contabilizados como subvenciones recibidas en el ejercicio 2022 en la cuenta "Otros ingresos de explotación" y de la que se han restado el importe a reintegrar que asciende a 889.789€ contabilizado en el epígrafe "Proveedores, empresas del grupo y asociadas" del pasivo corriente.

### 12.)2. Subvenciones de capital.

#### Ejercicio 2023.

Durante el ejercicio 2023 se han devengado subvenciones de capital por importe de 1.291.891€. Se ha realizado la correspondiente imputación a resultado del ejercicio por la cuantía de los bienes amortizados y con el resultado final de igualar el valor neto contable del inmovilizado al importe de la partida "subvenciones, donaciones y legados recibidos" del Patrimonio Neto. El movimiento realizado en 2023 fue el siguiente:

AÑO 2023					
Entidad Otorgante	Importe Concedido	Saldo al 31.12.22	Imputación a		Saldo al 31.12.23
			Resultados	Traspasos	
CAIB 2021	1.291.891	9.361.850	- 1.762.660		8.891.080
Anteriores					-
<b>TOTAL</b>	<b>1.291.891</b>	<b>9.361.850</b>	<b>(1.762.660)</b>	<b>-</b>	<b>8.891.080</b>
(En Euros)					

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

### Ejercicio 2022.

Durante el ejercicio 2022 se han devengado subvenciones de capital por importe de 200.000€. Se ha realizado la correspondiente imputación a resultado del ejercicio por la cuantía de los bienes amortizados. El movimiento realizado en 2022 fue el siguiente:

AÑO 2022					
Entidad Otorgante	Importe Concedido	Saldo al 01.01.22	Imputación a Resultados	Trasposos	Saldo al 31.12.22
CAIB 2022	200.000	10.216.445	(1.354.595)		9.061.850
<b>Anteriores</b>					
<b>TOTAL</b>	<b>200.000</b>	<b>10.216.445</b>	<b>(1.354.595)</b>	<b>-</b>	<b>9.061.850</b>

(En Euros)

#### 12.)3. Subvenciones otorgadas a empresas del grupo.

La entidad no ha otorgado subvenciones a empresas del grupo.

#### 12.)4. Subvenciones a reintegrar.

Correspondientes al ejercicio 2013 se contabilizaron 189.600€ por subvenciones a reintegrar sin que se haya recibo ninguna comunicación a este respecto por parte de la caib.

Por su parte, el saldo recogido en este epígrafe en el 2014 ascendió a 339.090€, lo que unido al del ejercicio anterior eleva la deuda total con las empresas del grupo hasta los 528.690€.

Durante el ejercicio 2015, el importe consignado en este epígrafe fue de 722.674€ con lo cual el montante total de subvenciones a reintegrar suma 1.251.364€ al cierre de ese ejercicio.

Respecto del ejercicio 2016, este epígrafe se incrementó en la cantidad de 1.519.998€, hasta alcanzar la cifra 2.771.363€.

Durante el ejercicio 2017 y en aplicación del arbitraje contra el "Illesport" (Institut Balear Esport) como consecuencia del impago de los convenios firmados en años anteriores y el laudo arbitral que daba la razón a este ente por un importe pendiente de cobro de 1.251.364€ se ha obtenido la notificación correspondiente de la conselleria de adscripción del acuerdo por el que se compensa este importe pendiente de cobro con parte del saldo reflejado en el epígrafe "Deudas con empresas del grupo y asociadas" que recoge las subvenciones a reintegrar a la CAIB quedando el saldo pendiente de reintegrar en la cifra de 1.519.998€. También en el 2017, como consecuencia del superávit presupuestario obtenido por la cantidad de 585.131€, el saldo de esta cuenta "Deudas con empresas del grupo y asociadas" quedó fijado en 2.105.129€

Al cierre del 2018, como consecuencia del superávit presupuestario obtenido por la cantidad de 74.963€, el saldo de esta cuenta "Deudas con empresas del grupo y asociadas" quedó establecido en 2.180.092€.

Al final del ejercicio 2019, como consecuencia del superávit presupuestario obtenido, en la cantidad de 211.511€, el saldo de esta cuenta "Deudas con empresas del grupo y asociadas" se cerró en 2.391.900€.

Concluido el año 2020 con un superávit presupuestario de 660.898€, convenientemente anotado como subvenciones a reintegrar, supuso que dicha cuenta cerrara con un saldo final de 3.052.501€.

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Concluido el ejercicio 2021 con un superávit de 678.115€, este ha sido trasladado a la cuenta de subvenciones a reintegrar que se encuentra reflejada en el epígrafe "Proveedores, empresas del grupo" del pasivo corriente del balance con un importe final de 3.730.616€

A cierre del ejercicio 2022, el superávit registrado en este epígrafe ha sido de 889.789€, por otro lado, en virtud de la modificación de crédito primera del ejercicio donde se preveía una incorporación de remanentes de crédito de años anteriores por importe de 400.000€ se procedió a rebajar el saldo de la cuenta. Así pues, al final del ejercicio, el saldo que figura en la cuenta "Proveedores, empresas del grupo" del pasivo corriente del balance asciende a 4.220.405€

Durante el ejercicio 2023 en este apartado y según el informe de denegación de reincorporación de remanentes que la dirección General de Presupuestos realizó, de fecha 10 de julio de 2023 el importe de esta partida debía ser de 5.138.856€ por lo que procedió a ajustarse a tal importe, esto es, a incrementar el saldo de cierre de 2022 de 4.220.405€ en 918.451€ con superávits de ejercicios anteriores que no habían sido incluidos en este apartado por tratarse, en su mayor parte, de reincorporaciones de remanentes de otros ejercicios. Adicionalmente se ha sumado el superávit presupuestario del ejercicio 2023, de importe 324.365€, haciendo que el importe por este concepto a fecha de cierre del ejercicio ascienda a 5.463.220€

## NOTA 13. SITUACIÓN FISCAL

### 1. Impuestos sobre beneficios

#### • Ejercicio 2023

La conciliación entre el resultado contable y el resultado fiscal para este ente es el siguiente:

	Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ing. y gtos. direct. Imput. al Patrim. Neto	TOTAL
	<b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio 2023</b> (En Euros)	(3.221.514)	
	<b>2023</b>		<b>TOTAL</b>
	<b>incrementos</b>	<b>decrementos</b>	
Saldo de Ingresos y gastos	- 3.221.514		(3.221.514)
<b>Diferencias permanentes:</b>	<b>135</b>	-	<b>135</b>
Sanciones	135		135
<b>Diferencias temporarias:</b>	<b>3.844.849</b>	<b>0</b>	<b>3.844.849</b>
Ajuste provisiones facturas no recibidas	130.000		130.000
Desdotac Gastos financieros provisiones intereses IVA			0
Desdotac provisiones no computables. IVA	2.470.591		2.470.591
Desdotac provisiones no computables. D.A.15 Ley Pptos	1.244.259	0	1.244.259
Con origen en el ejercicio anter. (amortizac fiscales fusión)			0
Con origen en el ejercicio (provis. cliente. grupo)			0
- con origen en ejercicios anteriores			0
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores			0
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b> (En Euros)	<b>623.471</b>	-	<b>623.471</b>

#### Incrementos al resultado contable.

Del resultado de la cuenta de Pérdidas y Ganancias se deben eliminar como diferencias permanentes las sanciones de tráfico, por importe de 135€.

Por su parte, hay que ajustar el importe de 30.000€ por las facturas provisionadas que no se han recibido de la entidad de gestión de derechos AIE así como 100.000€ de la provisión por una sentencia judicial a la espera de resolución al cierre de estas cuentas anuales por el programa Crónica Negra.

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

La dotación como pérdida de la provisión por las cuotas de IVA realizada en 2023 por importe de 2.370.575 €, además de otro pequeño gasto de 16€, que no tienen la consideración de gasto deducible a los efectos del impuesto de sociedades, por lo que también debe ser ajustados.

Por otro lado, este año con la internalización de personal de los servicios de informativos y contratas técnicas, se ha procedido a la dotación como posible obligación del importe 1.244.259€, el cual refleja una estimación del posible gasto derivado de la Disposición adicional decimoquinta. Medidas de racionalización del régimen retributivo y de la clasificación profesional del personal laboral al servicio de los entes del sector público instrumental de la comunidad autónoma de las Illes Balears, de la Ley de Presupuestos de 2013 de Baleares.

Decrementos al resultado contable.

No existen.

Si bien el resultado del impuesto obtenido después de los ajustes es positivo en 623.471€, existen cuantiosas Bases Imponibles Negativas que se podrán compensar, por lo cual no se devengará pago por este impuesto.

Las bases imponibles negativas pendientes de compensar al cierre de 2023 se resumen en el siguiente cuadro:

BIN'S PENDIENTES COMPENSAR	
EJERCICIO	IMPORTE
2014	1.877.089
2015	3.802.737
2016	4.792.954
2017	6.423.543
2018	4.854.885
2019	11.857.086
2020	1.208.230
2021	
2022	
2023	
<b>TOTAL</b>	<b>34.816.524</b>

• Ejercicio 2022.

La conciliación entre el resultado contable y el resultado fiscal para este ente es el siguiente:

Cuenta de Pérdidas y Ganancias	Ing. y gtos. direct. Imput. al Patrim. Neto		TOTAL
	(4.698.174)		
<b>Saldo de ingresos y gastos del ejercicio 2022</b> (En Euros)			
	2022		TOTAL
	incrementos	decrementos	
Saldo de Ingresos y gastos	- 4.698.174		(4.698.174)
<b>Diferencias permanentes:</b>			
Sanciones	-	-	0
<b>Diferencias temporarias:</b>	5.574.598	0	5.574.598
Ajuste provisiones facturas no recibidas	30.000		30.000
Desdotac Gastos financieros provisiones intereses IVA			0
Desdotac provisiones no computables. IVA	5.544.598		5.544.598
Ajuste provisiones deterioro edificio	-	0	0
Con origen en el ejercicio anter. (amortizac fiscales fusión)			0
Con origen en el ejercicio (provis. cliente. grupo)			0
- con origen en ejercicios anteriores			0
Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores			0
<b>Base imponible (resultado fiscal)</b>	<b>876.423</b>	-	<b>876.423</b>
(En Euros)			

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

#### Incrementos al resultado contable.

Se ha de eliminar como gasto la provisión del IVA solicitado a devolver en 2022 por importe de 5.544.598€ al no tener la consideración de deducible en el impuesto de sociedades mientras no se produzca efectivamente este hecho.

La diferencia entre la dotación de la provisión a c/p entre 2021 y 2022 provoca que el resultado deba ser incrementado en 30.000€ provenientes de las facturas pendientes de recibir del 2022 por el concepto de grabaciones audiovisuales con la entidad de gestión de derechos AIE.

#### Diferencias temporarias entre la contabilidad y la fiscalidad.

Se ha optado por no registrar las diferencias temporarias ni los créditos fiscales asociadas a las mismas a pesar del crédito fiscal por otras provisiones no deducidas fiscalmente detalladas en la Nota 17.

Las bases imponible negativas pendientes de compensar al cierre de 2022 se resumen en el siguiente cuadro:

<b>BIN'S PENDIENTES COMPENSAR</b>	
<b>EJERCICIO</b>	<b>IMPORTE</b>
2014	2.753.512
2015	3.802.737
2016	4.792.954
2017	6.423.543
2018	4.854.885
2019	11.857.086
2020	1.208.230
<b>TOTAL</b>	<b>35.692.946</b>

#### **Deudas y créditos con organismos públicos**

Los saldos deudores y acreedores que la entidad mantiene en los ejercicios 2022 y 2023 son los siguientes:

#### Ejercicio 2023

<b>Impuesto</b>	<b>2023</b>	
	<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>
Sobre el Valor Añadido	31.281.311	0
Sobre Beneficios, pagos a cuenta	1.120	0
Sobre la Renta de las Personas Físicas	0	583.158
Seguridad Social	0	395.621
<b>TOTAL</b>	<b>31.282.431</b>	<b>978.779</b>
(En Euros)		

Durante el ejercicio 2023 no se ha obtenido la devolución del IVA pendiente del ejercicio 2022 por lo que el saldo de la cuenta contable 470 de "Hacienda Pública, deudor por IVA" que recoge los saldos de IVA a devolver por parte de la AEAT, al cierre del ejercicio y asciende a 31.281.311€.

En referencia al cambio en la Ley de IVA que se produjo en septiembre del 2017, y en base al Criterio homogéneo y razonable que este ente mantiene desde entonces como actividad que es susceptible de generar ingresos comerciales, se llegó a la conclusión de que todas

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

sus actividades lo son, excepto aquellas que impone el mandato legal de Servicio Público y que no están recogidas en otras televisiones privadas.

Así pues, estos cálculos realizados en base a los minutos de emisión, hay llevado a un % de IVA no deducible del 1,292%. En términos monetarios, la aplicación del mencionado criterio homogéneo y razonable ha supuesto un IVA no deducible de 49.604 € el cual se ha llevado a la cuenta 631 "otros tributos" dentro del apartado b) tributos, del epígrafe 7 "otros gastos de explotación" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

#### Ejercicio 2022

<b>Impuesto</b>	<b>2022</b>	
	<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>
Sobre el Valor Añadido	27.744.281	
Sobre Beneficios, pagos a cuenta		250.106
Sobre la Renta de las Personas Físicas		119.421
Seguridad Social		119.421
<b>TOTAL</b>	<b>27.744.281</b>	<b>369.528</b>
(En Euros)		

Durante el ejercicio 2022 no se ha obtenido la devolución del IVA pendiente del ejercicio 2021 por lo que el saldo de la cuenta contable 470 de "Hacienda Pública, deudor por IVA" que recoge los saldos de IVA a devolver por parte de la AEAT, al cierre del ejercicio ya asciende a 27.744.281€.

En referencia al cambio en la Ley de IVA que se produjo en septiembre del 2017, y en base al Criterio homogéneo y razonable que este ente mantiene desde entonces como actividad que es susceptible de generar ingresos comerciales, se llegó a la conclusión de que todas sus actividades lo son, excepto aquellas que impone el mandato legal de Servicio Público y que no están recogidas en otras televisiones privadas.

Así pues, estos cálculos realizados en base a los minutos de emisión, hay llevado a un % de IVA no deducible del 1.22%. En términos monetarios, la aplicación del mencionado criterio homogéneo y razonable ha supuesto un IVA no deducible de 71.982€ el cual se ha llevado a la cuenta 631 "otros tributos" dentro del apartado b) tributos, del epígrafe 7 "otros gastos de explotación" de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

## **NOTA 14. INGRESOS Y GASTOS**

### **14.1. Cifra de Negocios**

La Cifra de Negocios corresponde a la venta de publicidad y de imágenes a otros medios de comunicación.

	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
Prestacion de servicios	1.211.325	1.361.657
<b>TOTAL</b>	<b>1.211.325</b>	<b>1.361.657</b>
(En Euros)		

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

## 14.2 Otros Ingresos de explotación

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

	2.023	2.022
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	142.983	400.000
Subvenciones incorporadas al resultado	32.899.548	32.924.369
<b>TOTAL</b>	<b>33.042.531</b>	<b>33.324.369</b>
(En Euros)		

## 14.3 Aprovisionamientos

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

	2.023	2.022
Consumo de mercaderías	-	1.808
Consumo de MP y otras materias consumibles	919.011	504.097
Trabajos realizados por otras empresas	11.693.250	19.782.336
<b>TOTAL</b>	<b>12.612.262</b>	<b>20.288.241</b>
(En Euros)		

En el ejercicio que se cierra hay que destacar la bajada del epígrafe "Trabajos realizados por otras empresas" lo cual se debe nuevamente al proceso de internalización del personal de los servicios de Informativos y subcontratas técnicas, cuyo coste venía reflejado en años anteriores en este apartado.

Hay que destacar, por su cuantía, que dentro de este epígrafe se encuentran incluidos los cánones y derechos que la entidad satisface a las entidades de gestión de derechos de autor (Sgae, Aie, Agedi, Aisge, Dama y Vegap). Estas entidades se acuerdan por contratos marco en el seno de la Forta. Desde la entrada en vigor de la nueva Ley de Propiedad Intelectual en enero de 2016, y hasta que se aclaren las distintas controversias planteadas ante la Comisión de Propiedad Intelectual, órgano mediador entre entidades de gestión de derechos y medios de comunicación, los importes que están facturando y pagando tienen la consideración de pagos a cuenta.

Los saldos de estas entidades devengados durante el ejercicio 2023 son los siguientes:

CANONES 2023		PROVIS. FRAS PDTES RECIBIR	
ENTIDAD	TOTAL	ENTIDAD	TOTAL
AGEDI-AIE OCR	129.660	AIE (grabac. Audiov) 2006-2023	538.051
AISGE	57.580	AIE	14.395
SGAE	726.765	SGAE. 4ºT 2023 RADIO	15.278
VEGAP	11.330		
DAMA	74.814		
AIE. Grabac. Audiov.	30.000		
<b>TOTAL</b>	<b>1.030.148</b>	<b>TOTAL</b>	<b>567.724</b>

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Los saldos de estas entidades devengados durante el ejercicio 2022 fueron los siguientes:

CANONES 2022		PROVIS. FRAS POTES RECIBIR	
ENTIDAD	TOTAL	ENTIDAD	TOTAL
AGEDI-AIE OCR	128.320	AIE (grabac. Audiov)	475.800
AISGE	57.580	2006-2022	
SGAE	739.773	OF.CONJ.AGEDI-AIE	31.430
VEGAP	11.330	SGAE. 4ºT 2022 RADIO	15.278
DAMA	59.593	DAMA	14.898
AIE. Grabac. Audiov.	30.000	TOTAL	537.406
<b>TOTAL</b>	<b>1.026.595</b>		

#### 14.4 Gastos de Personal

La composición de este epígrafe de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2023 y 2022 es la siguiente:

	2.023	2.022
Sueldos y salarios	12.524.588	4.122.248
Seguridad Social a cargo de la empresa	3.651.625	1.154.143
Formacion y perfeccionamiento del personal	3.977	22.959
Provision responsabilidades	1.244.259	
<b>TOTAL</b>	<b>17.424.449</b>	<b>5.299.350</b>

(En Euros)

Una vez más, debe señalarse que el incremento producido en el ejercicio 2023 en esta rúbrica se debe a la internalización de los trabajadores de los servicios de Informativos y las subcontratas técnicas desde el día 1 de febrero del 2023.

El número de personas empleadas al término del ejercicio, por el Ens Public durante los ejercicios 2023 y 2022, distribuido por categorías profesionales, ha sido el siguiente:

Categoría Profesional	2.023	2.022
Altos directivos	7,0	4,0
Resto de Personal de direccion	4,0	6,0
Técnicos y profesionales	218,0	44,0
Empleados administrativos	221,0	50,0
<b>TOTAL</b>	<b>450,0</b>	<b>104,0</b>

La distribución del personal al término del ejercicio por categorías y género para el 2023 y 2022, es:

Categoría Profesional	2.023	
	Mujeres	Hombres
Altos directivos	1,0	3,0
Resto de Personal de direccion	2,0	2,0
Técnicos y profesionales	107,0	111,0
Empleados administrativos	72,0	149,0
<b>TOTAL</b>	<b>182,0</b>	<b>265,0</b>

  

Categoría Profesional	2.022	
	Mujeres	Hombres
Altos directivos	2,0	2,0
Altos directivos(no consejeros)	3,0	3,0
Técnicos y profesionales	20,0	24,0
Empleados administrativos	32,0	18,0
<b>TOTAL</b>	<b>57,0</b>	<b>47,0</b>

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

Durante el ejercicio 2023 se han producido despidos que han supuesto indemnización por importe de 3.755 €.

Durante el ejercicio 2022 se produjeron despidos que supusieron unas indemnizaciones por importe de 24.499€, todos ellos personal de alta dirección.

Respecto de la obligación de contratación de personal con discapacidad hay que señalar que, si bien la empresa no cuenta con personal discapacitado, tal obligación se sule con la contratación de empresas cuyo personal si tiene esta consideración, en concreto la subcontrata que se encarga de las tareas de recepción, información, atención y gestión de entradas y salidas de las dependencias y la atención de la centralita telefónica.

Durante el ejercicio 2023 se ha finalizado el 2º programa de “Joves Qualificats”.

#### 14.5 Otros gastos de explotación

El detalle por conceptos de la cuenta de “servicios exteriores” de la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios 2023 y 2022 es el siguiente:

	2.023	2.022
Arrendamientos y canones	252.988	150.290
Reparaciones y conservación	655.318	655.214
Servicios de profesionales indep.	1.000.364	3.641.855
Transportes	4.989	2.480
Primas de seguros	104.224	85.092
Servicios bancarios		
Publicidad y propaganda	330.852	441.050
Suministros	1.183.348	1.071.760
Otros gastos de explotación	1.270.650	2.051.748
Tributos. Otros tributos	99.748	121.680
<b>TOTAL</b>	<b>4.902.480</b>	<b>8.221.168</b>
(En Euros)		

De igual manera hay que indicar que parte del gasto de las subcontratas técnicas internalizadas estaba incluido en la cuenta de servicios de profesionales independientes.

#### 14.6 Perdidas por operaciones comerciales.

Respecto de la provisión dotada por operaciones comerciales incobrables en el ejercicio asciende 2022 que ascendía a 130.514€, en 2023 se ha ajustado a la baja en el importe de 38.066 € lo que ha supuesto un gasto por ese mismo importe tal y como puede verse en el epígrafe “Perdidas, deterioro y variación de prov. Por operaciones comerciales” del apartado 7. Otros gastos de Explotación de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias.

La provisión por clientes de dudoso cobro se situó en 88.771€ al cierre del ejercicio 2023.

#### 14.7 Ingresos Excepcionales.

Durante el ejercicio 2023 se produjeron 77.464€ de ingresos excepcionales debidos en su mayor parte a la condena en costas impuesta a la AEAT en el proceso de reclamación judicial que se sigue por la recuperación del IVA (70.242€) y al cobro de una indemnización por un seguro por el resto.

Y durante el 2022 se produjeron 5.507€ de ingresos excepcionales, que vienen en su mayor parte de la bonificación en la seguridad social por formación del personal y el cobro de una indemnización por un seguro.

## NOTA 15. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

Las transacciones habidas con empresas vinculadas durante el ejercicio y sus saldos son las siguientes:

### 15.1 Operaciones con empresas

#### a) Por operaciones comerciales:

Durante el ejercicio 2023 no se firmaron acuerdos con empresas del grupo que supongan ingreso o gasto alguno, a excepción de la relación con la entidad Forta (Federación de Organismos de Radio y televisión Autonómicos).

Lo mismo ocurrió en 2022

#### b) Por operaciones financieras.

Los saldos que mantiene este Ente con las empresas del grupo son los siguientes.

##### o Ejercicio 2023

	Saldo al 01.01.23	Movimiento Deudor	Movimiento Acreedor	Saldo al 31.12.23
CAIB (subvenciones)	6.396.469	34.531.002	-35.841.440	5.086.031
CAIB (prestamo IVA)		3.924.583	-3.924.583	0
	<b>6.396.469</b>	<b>38.455.585</b>	<b>-39.766.023</b>	<b>5.086.031</b>

Puede consultarse mayor detalle del préstamo obtenido de la CAIB por las dificultades de tesorería por la no devolución de las cuotas de IVA en la nota 9.

##### o Ejercicio 2022

	Saldo al 01.01.22	Movimiento Deudor	Movimiento Acreedor	Saldo al 31.12.22
CAIB (subvenciones)	6.056.554	34.014.157	-33.674.242	6.396.469
CAIB (prestamo IVA)		5.443.195	-5.443.195	0
	<b>6.056.554</b>	<b>39.457.352</b>	<b>-39.117.437</b>	<b>6.396.469</b>

### 15.2 Operaciones con Socios y Administradores.

Los Administradores no han realizado operaciones con el Ens. Public.

En cumplimiento de la Ley 7/2010, de 21 de julio, del Sector Público instrumental de la CAIB, que marca el límite máximo de la cuantía total de las retribuciones en la establecida para los directores generales de la CAIB se procede a aplicar la regulación preceptiva en los salarios del personal directivo.

Las remuneraciones del personal de alta dirección y alta dirección profesional durante el ejercicio 2023 fue de 478.122 € mientras que en 2022 ascendieron a 508.225€.

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

## NOTA 16. HECHOS POSTERIORES AL CIERRE

El EPRTVIB formulado las cuentas anuales del ejercicio 2023 bajo el principio de empresa en funcionamiento.

El EPRTVIB considera que no existe riesgo significativo de continuidad de la actividad, en tanto prestador del servicio público de radiotelevisión pública de les Illes Balears, declarado como esencial en la Ley 15/2010 de 22 de diciembre del EPRTVIB.

A fecha de cierre no se ha recibido notificación de la AEAT respecto de la devolución del IVA solicitado a devolver respecto del ejercicio 2023 si bien lo más probable por la experiencia de otros ejercicios es que sobre el mes de julio se reciba la notificación de apertura de inspección.

Como nota positiva señalar la puesta en marcha de negociaciones con la Conselleria de adscripción a fin de la consecución de un Contrato Programa por un periodo de 3 años, lo cual garantizaría la continuidad de este ente.

## NOTA 17. PROVISIONES Y CONTINGENCIAS

El detalle de las provisiones a corto y largo plazo es el siguiente.

### Ejercicio 2023.

LARGO PLAZO	A 01/01/2023	ALTAS	TRASPASOS	APLICACIONES	EXCESOS	A 31/12/2023
Provis. Actas IVA	36.347.541	3.596.145		-	1.225.570	38.718.115
Provis. D.A. 15		1.244.259				1.244.259
Provis. Demanda Memoria Negra		100.000				100.000
<b>TOTAL A LARGO PLAZO</b>	<b>36.347.541</b>	<b>4.940.404</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.225.570</b>	<b>40.062.374</b>

  

CORTO PLAZO	A 01/01/2023	ALTAS	TRASPASOS	APLICACIONES	EXCESOS	A 31/12/2023
Provis. Entidades Gestion	475.000	91.924				566.924
Facturas pendientes formalizar	32.128					32.128
<b>TOTAL A CORTO PLAZO</b>	<b>507.128</b>	<b>91.924</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>599.052</b>

### Provisiones a corto plazo.

En el apartado de provisiones a corto plazo, respecto de la provisión para cubrir el coste de la regularización pendiente con la entidad de recaudación Artistas Intérpretes y Ejecutantes (AIE) por el concepto de "Grabaciones Audiovisuales" por importe de 475.000, esta se corresponde con los periodos de 2005 a 2022 se incrementa para el periodo de 2023 por importe de 30.000€ además de 61.924€ en provisiones de otras entidades de gestión de derechos por facturas correspondientes al 2023.

Desde 2018 se dotaron como provisión, tanto el 2º plazo a pagar del Convenio de Colaboración firmado con el Parlament de les Illes Balears el 16 de diciembre del 2016, por el importe que resta pagar, ie. 13.924€, así como una antigua factura de Telefónica no conforme por importe de 17.404€, saldos que al día del cierre del ejercicio se mantienen sin cambios.

### Provisiones para Impuestos. A largo plazo.

Durante el ejercicio 2023 se han recibido diversas notificaciones de la AEAT que pasaremos a comentar.

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

En mayo de 2023, se recibieron nuevas liquidaciones correspondientes a los periodos 4ºT del 2017, 2018, 2019 y 2020, las cuales ajustaron a la baja las anteriores liquidaciones. Pueden consultarse los nuevos importes en el siguiente cuadro adjunto.

Desde el mes de julio y siguientes del 2023 la AEAT ha inspeccionado las cuotas de IVA declaradas correspondientes al ejercicio 2022, del que se había solicitado una devolución de 5.544.598€.

El resultado de la inspección ha sido el mismo que en los anteriores 3 ejercicios, la AEAT utiliza como criterio homogéneo y razonable el considerar como IVA soportado deducible solamente el % que suponen las ventas de publicidad sobre el total ingresos de este ente, (alrededor del 3.5%), frente al criterio utilizado por este ente, que consideraba como IVA deducible alrededor del 98%, resultando de ello que en vez de realizarse devolución de IVA soportado solicitado de 5.544.598 €, este ente debía pagar, a criterio de la AEAT, 57.937€.

En virtud del principio de prudencia, ambos importes, el IVA a pagar según la AEAT, mas sus correspondientes intereses, y el IVA solicitado a devolver por este ente, se han provisionado al cierre del ejercicio 2023.

Por otro lado, ya en el mes de diciembre, la AEAT ha notificado la intención de inspeccionar por 3ª vez los ejercicios 2015, 2016 y hasta el 3ºT de 2017. A fecha de cierre del ejercicio no ha habido mas noticias por parte de la AEAT por lo que no se ha dotado cantidad alguna.

Todos los importes considerados se resumen en el siguiente cuadro adjunto.

PROVISIONES DE IVA 2023					
	ENTE + TV + RADIO	COUTAS RECLAMADA AEAT	INTERESES FINANC	IMPORTE SOLICITADOS A DEVOLVER	DEUDA TOTAL
2018	2016	-	-	4.345.751	4.345.751
Inspección en 2020	4ºT 2017	1.178.944	191.462	-	1.370.406
	2018	5.933.071	-	-	5.933.071
	2019	-	-	6.754.132	6.754.132
Inspección en 2021	2020	24.916	506	5.662.710	5.688.132
Inspección en 2022	2021	37.753	4.932	5.443.195	5.485.880
Inspección en 2023	2022	57.937	1.177	5.544.598	5.603.712
Sin inspeccion	2023	-	-	3.537.031	3.537.031
SITUACION A 31/12/2023	TOTAL	7.232.621	198.077	31.287.417	38.718.115
PROVISIÓN A 31/12/2022	TOTAL	7.587.999	1.015.284	27.744.257	36.347.540
DOTACIÓN/AJUSTE 2023		- 355.378	- 817.207	3.543.160	2.370.575

Este año 2023 como novedad, aparecen dos provisiones, una por importe de 100.000€ correspondientes a una demanda por el programa Crónica Negra pendiente de sentencia judicial al cierre de estas cuentas anuales, y otra por importe de 1.244.259€ la cual refleja una estimación del posible gasto derivado de la Disposición adicional decimoquinta, de medidas de racionalización del régimen retributivo y de la clasificación profesional del personal laboral al servicio de los entes del sector público instrumental de la comunidad autónoma de las Illes Balears, de la Ley de Presupuestos de 2013 de Baleares, como consecuencia de la internalización de personal de los servicios de informativos y contratas técnicas.

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

## Ejercicio 2022.

LARGO PLAZO	A 01/01/2022	ALTAS	TRASPASOS	APLICACIONES	EXCESOS	A 31/12/2022
Provis. Actas IVA	34.954.405	5.544.597		-	4.151.461	36.347.541
<b>TOTAL A LARGO PLAZO</b>	<b>34.954.405</b>	<b>5.544.597</b>	-	-	<b>4.151.461</b>	<b>36.347.541</b>

  

CORTO PLAZO	A 01/01/2022	ALTAS	TRASPASOS	APLICACIONES	EXCESOS	A 31/12/2022
Provis. Entidades Gestion	445.000	30.000				475.000
Facturas pendientes formalizar	32.128					32.128
<b>TOTAL A CORTO PLAZO</b>	<b>477.128</b>	<b>30.000</b>	-	-	-	<b>507.128</b>

En el apartado de provisiones a corto plazo, respecto de la provisión para cubrir el coste de la regularización pendiente con la entidad de recaudación Artistas Intérpretes y Ejecutantes (AIE) por el concepto de "Grabaciones Audiovisuales" por importe de 445.800, esta se corresponde con los periodos de 2005 a 2021 se incrementa para el periodo de 2022 por importe de 30.000€.

En 2018 se dotaron como provisión, tanto el 2º plazo a pagar del Convenio de Colaboración firmado con el Parlament de les Illes Balears el 16 de diciembre del 2016, por el importe que resta pagar, ie. 13.924€, así como una antigua factura de Telefónica no conforme por importe de 17.404€, saldos que al día del cierre del ejercicio se mantienen sin cambios.

### Provisiones para Impuestos. A largo plazo.

Durante el ejercicio 2022 se han recibido notificaciones de la AEAT (Oficina de Recaudación) donde se anulan las últimas resoluciones de liquidación de IVA respecto de Ente, tv y radio y los ejercicios que van de 2011 a 2014 en base al dictamen de fecha 16 de septiembre de 2021 del Tribunal de Justicia de la Unión Europea (en adelante TJUE) en referencia a una consulta de una televisión búlgara interpretando que las subvenciones recibidas por estos medios no deben considerarse como pago por servicios y en consecuencia no devengan IVA repercutido, criterio que la AEAT había adoptado respecto de los años señalados.

Dado lo anterior, se ha procedido a desdotar la provisión correspondiente a los ejercicios 2011 y 2012, por importe total de 4.151.462€ (3.679.313€ de cuotas de IVA reclamadas y 472.148€ de intereses financieros)

Por el contrario, durante el ejercicio 2022 la AEAT ha inspeccionado las cuotas de IVA declaradas correspondientes al ejercicio 2021, del que se había solicitado una devolución de 5.443.195€.

El resultado de la inspección ha sido el ajuste por parte de la AEAT sobre el criterio homogéneo y razonable utilizado por este ente que consideraba como IVA no deducible el 1.079% y llevarlo por encima del 97%, resultando de ello que en vez de realizarse devolución de IVA soportado, este ente debía pagar 34.355€. En virtud del principio de prudencia ambos importes se han provisionado al cierre del ejercicio 2022.

Todos los importes considerados se resumen en el siguiente cuadro adjunto.

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

PROVISIONES DE IVA 2022					
	ENTE + TV + RADIO	COUTAS RECLAMADA AEAT	INTERESES FINANC	IMPORTES SOLICITADOS A DEVOLVER	DEUDA TOTAL
2018	2016	-	-	1.043.873	1.043.873
Inspección en 2020	4ºT 2017	1.954.114	315.607	3.295.749	5.565.470
	2018	5.585.178	691.450		6.276.628
	2019	- 8.371	1.785	6.754.132	6.747.547
Inspección en 2021	2020	22.724	3.044	5.662.710	5.688.478
Inspección en 2022	2021	34.355	3.398	5.443.195	5.480.948
Sin inspección	2022			5.544.598	5.544.598
DEUDA A 31/12/2022	TOTAL	7.588.000	1.015.284	27.744.257	36.347.540
PROVISIÓN A 31/12/2021	TOTAL	11.267.313	1.487.432	22.199.660	34.954.405
DOTACIÓN/AJUSTE 2022		- 3.679.313	- 472.148	5.544.597	1.393.135

## NOTA 18. OTRA INFORMACIÓN

### 18.1 Honorarios de los auditores:

La auditoría de las cuentas anuales de los ejercicios 2023 y 2022 ha sido contratada directamente desde la intervención general de la CAIB por lo que sus honorarios no han sido soportados por la entidad.

### 18.2 Otra información relevante

#### Ejercicio 2023.

Los contratos firmados o que se está próximo a firmar por parte del grupo, así como otras obligaciones ya comprometidas para el 2024 a fecha de emisión de esta memoria, que irán devengándose durante todo el ejercicio, ascienden a 43 millones de euros y comprenden tanto los encargos de producción de programas como contratos de colaboración para la actividad de tv y radio, servicios técnicos, personal, estructura, los pagos de intereses financieros, la devolución de préstamos, etc. En concreto se distribuyen así:

CONCEPTO	COMPROMETIDO
ESTRUCTURA	1.550.157
COMERCIAL TV I RADIO	28.633
MARKETING Y COMUNICACION	78.337
ANTENA RADIO	898.046
SERVEIS TÈCNICS	3.051.454
ANTENA TELEVISION	7.163.006
PRODUCCION PROPIA	5.361.950
PRODUCCION AJENA	374.224
INFORMATIVOS	534.067
DEPORTES	892.765
<b>TOTAL</b>	<b>12.769.633</b>

Producida la internalización de los principales servicios subcontratados en años anteriores y ya señalados en la nota 16, los principales contratos plurianuales presentan cuantía muy reducidas comparadas a las anteriores, siendo, con cuantía superior a 100.000€, los siguientes:

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

SERVICIO	2024	2025	2026	TOTAL
EPC 7/23 serv. Portador redes	363.000	363.000	363.000	1.089.000
EPC 27/22 contenid. Audiov. Exterior	119.795			119.795
EPC 17/22 renting vehiculos	223.847	222.048	222.048	667.943
Programas varios prod. Propia	3.941.000			3.941.000
Resumenes Futbol de 1ª y 2ª division	149.029	149.029	55.886	353.944
Mantenimiento sistema dalet	299.667	124.861		424.528
Servicio Audiencias	180.000	180.000		360.000
Suministro electrico	220.000			220.000
<b>Total (sin IVA)</b>	<b>5.496.338</b>	<b>1.038.938</b>	<b>640.934</b>	<b>7.176.210</b>

### Ejercicio 2022.

Los contratos firmados o que se está próximo a firmar por parte del grupo, así como otras obligaciones ya comprometidas para el 2023 a fecha de emisión de esta memoria, que irán devengándose durante todo el ejercicio, ascienden casi a 38 millones de euros (incluidas inversiones) y comprenden tanto los encargos de producción de programas como contratos de colaboración para la actividad de tv y radio, servicios técnicos, personal, estructura, etc. En concreto se distribuyen así:

CONCEPTO	COMPROMETIDO
ESTRUCTURA	1.450.047
COMERCIAL TV I RADIO	15.376
MARKETING Y COMUNICACION	75.907
ANTENA RADIO	947.374
SERVEIS TÈCNICS (incluidas inversiones)	4.126.250
ANTENA TELEVISION	9.751.572
PRODUCCION PROPIA	7.375.673
PRODUCCION AJENA	330.043
INFORMATIVOS	1.249.276
DEPORTES	796.580
<b>TOTAL</b>	<b>16.366.526</b>

Producida la internalización de los principales servicios subcontratados en años anteriores y ya señalados en la nota 16, los principales contratos plurianuales presentan cuantía muy reducidas comparadas a las anteriores, siendo, con cuantía superior a 100.000€, los siguientes:

SERVICIO	IMPORTES SIN IVA			
	2023	2024	2025	TOTAL
Equipamiento tecnico informativos	588.104			588.104
Renting vehiculos	203.544	222.048	222.048	647.640
Servicio de vigilancia y seguridad.	177.905	237.406	59.302	474.613
Servicio de nóminas	101.136			101.136
Resumenes Futbol de 1ª y 2ª division	149.029	149.029	55.886	353.944
Programas varios prod. Propia	3.113.396			3.113.396
Mantenimiento sistema dalet	299.667	299.667		599.334
Pantallas led	150.000			150.000
Suministro electrico	154.988			154.988
<b>TOTAL</b>	<b>4.937.769</b>	<b>908.150</b>	<b>337.236</b>	<b>6.183.155</b>

### 18.3 Otra información relevante

A fecha de cierre 2023 la sociedad tiene interpuesta una demanda por conflicto colectivo, debido a la internalización de los servicios de informativos y técnicos, donde reclaman la retroactividad desde 1 febrero del 23. En estos momentos se está negociando con el comité de empresa y posiblemente suspendan la demanda para continuar con la negociación.

Este ente tiene un proceso judicial en marcha y del que se espera que generen obligaciones económicas por valor aproximado de 100.000 €, como se ha señalado en la nota 17, correspondientes a una demanda por el programa Crónica Negra pendiente de sentencia judicial al cierre de estas cuentas anuales.

A modo explicativo los principales procesos judiciales en marcha y de los que no se espera que generen obligaciones serían los siguientes:

- SGAE: La causa sigue instruyéndose, sin que se haya resuelto nada destacable. La cuantía es indeterminada.

Este ente ha elaborado las cuentas anuales de los ejercicios 2023 y 2022 bajo el principio de empresa en funcionamiento, estimando que no existe riesgo de continuidad en su actividad.

No existe ningún acuerdo adoptado por la entidad que no figure registrado en el balance de situación, o que no se haya mencionado en esta memoria.

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023 han sido formuladas el día de la firma digital en Calvià.

Firmado por \*\*\*1495\*\* ALBERTO  
SALAS (R: \*\*\*\*0458\*) el día  
27/03/2024 con un certificado  
emitido por AC Representación

**Albert Salas i Domínguez.**  
Director General del EPRTVIB

VISADO POR  
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS



Ens Públic de  
Radiotelevisió de  
les Illes Balears

ENTE PUBLICO DE RADIOTELEVISIO DE LES ILLES BALEARS  
Q0700458C  
INFORME DE GESTIÓN

Ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2023

I.- EVOLUCIÓN DE LOS NEGOCIOS.

El ejercicio 2023, sin duda ha sido un año crucial en el desarrollo de ente como consecuencia de la internalización de los trabajadores de las subcontratas técnicas y del servicio de informativos, mientras que, a nivel económico, se ha continuado con el contencioso que se mantiene con la AEAT sobre el Impuesto del Valor Añadido (en adelante IVA), con numerosos procedimientos en marcha y cambio de criterio de inspección por parte de la AEAT.

Un año más, se ha mantenido la austeridad presupuestaria, lo que ha permitido cerrar el presupuesto con superávit de 324.365€, de conformidad con la Ley 6/2012 de 1 de agosto, por la que se modifica la Ley 7/2010 de 31 de marzo General de la Comunicación Audiovisual, para flexibilizar los modos de gestión de los servicios públicos de comunicación audiovisual autonómicos, en concreto en su artículo 1.seis.b, por lo que se hace constar el cumplimiento del equilibrio y sostenibilidad financieros, e incrementar la cifra de ventas respecto del ejercicio anterior.

Comparativamente hablando, respecto al año anterior hay que destacar varios asuntos:

1. Durante el ejercicio 2023 se ha desarrollado la inspección del IVA de 2022 solicitado a devolver por importe de 5.544.598€ que, tras su realización, la AEAT estima que no cabe tal devolución si no un pago a favor del Tesoro Público de 57.937€.
2. La no devolución de las cuotas de IVA por parte de la AEAT respecto de los ejercicios 2015 a 2022 ha seguido creando tensiones de tesorería que de no ser por un préstamo a este ente de 3.924.583€ a devolver en 5 años con dos más de carencia y un coste financiero del 3.74% impedía cumplir con el Plazo Medio de Pago (PMP) a proveedores. Esta actuación ha permitido controlar la situación y en la actualidad se opera con total normalidad, si bien de cara al 2024 será necesario un nuevo préstamo, por importe aproximado de 3.500.000€, por el IVA solicitado a devolver y que previsiblemente la AEAT deniegue.

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



Ens Públic de  
Radiotelevisió de  
les Illes Balears

## II.- SITUACIÓN DE LA ENTIDAD.

El ejercicio 2023 también estuvo condicionado por las elecciones autonómicas y el cambio de equipo directivo al final del año. Esto y la existencia de nuevas plazas de personal de estructura sin cubrir, sin duda está suponiendo cierto parón administrativo que seguramente se pueda solventar en 2024.

A fin de cerrar definitivamente el proceso de internalización se mantienen frecuentes reuniones con el Comité de Empresa a fin de concretar las condiciones finales de su encuadre dentro de este ente.

Un año más, como aspecto negativo, hemos de señalar que no ha sido posible la consecución del Contrato Programa con la Conselleria de adscripción si bien entre el cierre del ejercicio y la formulación de las presentes cuentas anuales se está en negociación y todo parece indicar que se conseguirá para 2024 y por un periodo de 3 años.

Lo anterior es un apoyo considerable a la hora de elaborar las cuentas anuales del ejercicio 2023 bajo el principio de empresa en funcionamiento ya que disipa cualquier duda sobre el riesgo de continuidad en su actividad.

## III.- ACONTECIMIENTOS IMPORTANTES PARA LA SOCIEDAD OCURRIDOS DESPUES DEL CIERRE DEL EJERCICIO.

Como se ha señalado más arriba, entre el cierre del ejercicio y la formulación de las presentes cuentas anuales se está en negociación con la nueva Conselleria de adscripción para la firma de un Contrato Programa por un periodo de 3 años más las prórrogas correspondientes y negociando con el Comité de Empresa para la integración del personal subrogado a fecha 1 de febrero del 2023 con la intención de cerrar el acuerdo a 30 de junio de 2024.

## IV.- EVOLUCION PREVISIBLE DE LA SOCIEDAD.

La previsión de la evolución de la sociedad durante el 2024 está condicionada por 2 grandes hechos, el primero es la obtención de tesorería que permita afrontar con normalidad los pagos a proveedores que vayan devengándose durante ese año y el segundo es la conclusión del proceso de internalización de los trabajadores de los servicios informativos y las subcontratas de servicios técnicos.

En cuanto al primero, está previsto iniciar las acciones necesarias, tanto internas como ante la administración de la CAIB, para la obtención de un nuevo préstamo para 2024 que permita financiar el importe de 3.537.031€ de IVA que se estima como necesario para afrontar dichos pagos a proveedores en 2024 ya que a corto plazo no se espera obtener devolución de las cuotas de IVA declaradas en 2023.





Ens Públic de  
Radiotelevisió de  
les Illes Balears

---

#### V.- ACTIVIDADES EN MATERIA DE INVESTIGACION Y DESARROLLO

El desarrollo de nuestra actividad nos lleva a una permanente actualización de nuevos medios y propuestas tecnológicas.

En 2023 no ha sido posible la puesta en marcha de la plataforma OTT (Over-The-Top) de transmisión de audio, vídeo y otros contenidos a través de internet sin la implicación de los operadores tradicionales pero se están haciendo los mejores esfuerzos para su puesta en marcha.

#### VI.- INFORMACION.

1. Derivados. La entidad no posee.
2. Riesgos e incertidumbres. No se conocen distintos a los mencionados por el asunto del IVA.
3. Operaciones con socios y administradores.

La entidad no ha realizado operaciones con socios y/o administradores..

Calviá, a fecha de la firma digital

Firmado por \*\*\*1495\*\*  
ALBERTO SALAS (R:  
\*\*\*\*0458\*) el día  
27/03/2024 con un  
certificado emitido  
por AC Representación

ALBERT SALAS DOMINGUEZ.  
Director General del EPRTVIB

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