

**FUNDACIÓN TURISMO**  
**PALMA DE MALLORCA 365**

Cuentas anuales abreviadas  
del ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2023  
e Informe de Auditoría

## INFORME DE AUDITORÍA DE CUENTAS ANUALES ABREVIADAS EMITIDO POR UN AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Patronos de la Entidad FUNDACIÓN TURISMO  
PALMA DE MALLORCA 365

**RSM Spain**  
Comte de Sallent, 23-1º C  
07003 Palma de Mallorca

T +34 9717273 49  
www.rsm.es

### Opinión con salvedades

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas de la Entidad FUNDACIÓN TURISMO PALMA DE MALLORCA 365, que comprenden el balance abreviado a 31 de diciembre de 2023, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos de la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades" de nuestro informe, las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2023, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la Nota 2 de la memoria abreviada) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

### Fundamento de la opinión con salvedades

Tal y como se menciona en la Nota 8 de la memoria abreviada adjunta, los Patronos se comprometieron en acuerdo de Patronato de fecha 21 de diciembre 2022 a realizar aportaciones no dinerarias para el ejercicio 2023 por un total de 819.395 euros, siendo el importe comprometido para el ejercicio 2022 de 819.395 euros. Si bien la Entidad, a cierre del ejercicio 2023 y 2022 ha valorado y registrado como ingresos por aportaciones no dinerarias un importe de 137.779 euros y 74.498 euros, respectivamente, (Nota 14.1 de la memoria abreviada adjunta) no ha reconocido la totalidad de las aportaciones no dinerarias recibidas en los mencionados ejercicios. A pesar de que los Patronos han colaborado por la vía de aportaciones no dinerarias en actividades fundacionales, tal y como se indica en la Nota 18.1 de la memoria abreviada adjunta, estas no ha sido posible valorarlas en su totalidad con fiabilidad, tal y como requiere el marco normativo de información financiera aplicable, al no disponer de adecuada y suficiente información. Por lo tanto, a fecha de emisión del presente informe, la Entidad no nos ha podido proporcionar evidencia documental suficiente que nos permita determinar el importe a imputar en la cuenta de pérdidas y ganancias de los ejercicios de referencia por este concepto, por lo que desconocemos el efecto que tendría en las cuentas anuales abreviadas adjuntas, si bien su registro no afectaría al excedente del ejercicio correspondiente ni al patrimonio de la Fundación al tener un efecto neto nulo sobre los mismos. Nuestra opinión de auditoría del ejercicio 2022 contenía una salvedad al respecto.

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

**THE POWER OF BEING UNDERSTOOD**  
ASSURANCE | TAX | CONSULTING | LEGAL



Somos independientes de la Entidad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión con salvedades.

### Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de las cuentas anuales abreviadas en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre esos riesgos.

Además de la cuestión descrita en la sección "Fundamento de la opinión con salvedades", hemos determinado que los riesgos que se describen a continuación son los riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deben comunicar en nuestro informe.

#### *Estimación de pérdidas por deterioro de los Usuarios y otros deudores de la actividad propia*

El balance abreviado de la Entidad al 31 de diciembre de 2023 presenta un saldo de 210.116 euros de "Usuarios y otros deudores de la actividad propia" que corresponde al saldo pendiente de cobro con sus patronos. Considerando que la cifra correspondiente a la cuenta a cobrar que mencionamos representa aproximadamente al cierre del ejercicio un 49% del total activo de la Entidad, hemos considerado la existencia y la valoración de este activo como un riesgo significativo y por lo tanto un aspecto relevante en nuestra auditoría.

Nuestros procedimientos de auditoría para la verificación de dicho saldo y su correcta valoración han sido, entre otros, los siguientes:

- a) Entendimiento de los procesos de control interno de la Entidad que determinan la existencia del saldo y su registro contable, así como el entendimiento de los controles establecidos sobre el proceso de estimación de las pérdidas por deterioro y su reversión cuando es aplicable.
- b) Selección de una muestra para circularizar a los patronos cuyos importes componen el saldo pendiente de la cuenta mencionada y obtención de la confirmación a 31 de diciembre de 2023 de dichos saldos. En caso de diferencias o de no respuesta a dicha circularización procedemos a revisar vía conciliaciones y/o procedimientos alternativos que los registros contables son los correctos.
- c) Análisis de la antigüedad de la deuda pendiente de cobro con los patronos al cierre del ejercicio y obtención de evidencia adecuada y suficiente de que no existen indicios de deterioro sobre dichos saldos, y que no hayan sido corregidos con su correspondiente provisión de acuerdo con el criterio e hipótesis establecidos por la Entidad en relación con la recuperabilidad de los importes impagados al cierre del ejercicio.
- d) Por último, hemos verificado que la memoria abreviada adjunta incluye la información necesaria que el marco de información financiera aplicable exige. En este sentido, las Notas 8 y 14 de la memoria abreviada adjunta contienen esa información.

## Responsabilidad del Gerente en relación con las cuentas anuales abreviadas

El Gerente es responsable de formular las cuentas anuales abreviadas adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la Entidad, de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la Entidad en España, y del control interno que considere necesario para permitir la preparación de cuentas anuales abreviadas libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales abreviadas, el Gerente es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si el Gerente tiene intención de liquidar la Entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

## Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales abreviadas

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales abreviadas en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales abreviadas.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales abreviadas, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por el Gerente.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por el Gerente, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales abreviadas o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento.



- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales abreviadas, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales abreviadas representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con el Gerente de la Entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación al Gerente de la Entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales abreviadas del ejercicio actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.



Elena Viñuela Martínez (n° R.O.A.C. 22485)  
RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. (n° R.O.A.C. S2158)

Palma, 20 de marzo de 2024

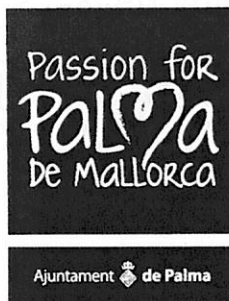


**RSM SPAIN AUDITORES,  
SLP**

**2024 Núm. 13/24/00230**

**SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR**

Informe de auditoría de cuentas sujeto  
a la normativa de auditoría de cuentas  
española o internacional



**FUNDACIÓ TURISME PALMA DE MALLORCA 365**

**COMPTES ANUALS EXERCICI 2023**

Balanç al tancament dels exercicis 2023 i 2022  
Comptes de resultats dels exercicis 2023 i 2022  
Memòria de l'exercici 2023





## ÍNDEX

BALANÇ FUNDACIÓ TURISME P365 EXERCICIS 2023 I 2022 .....	3
COMPTES DE RESULTATS FUNDACIÓ TURISME P365 EXERCICIS 2023 I 2022 .....	4
Memòria exercici 2023 .....	5
1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ TURISME PALMA DE MALLORCA 365.....	5
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS .....	6
3. EXCEDENT DE L'EXERCICI .....	7
4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ .....	7
5. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES. ....	21
6. BENS DEL PATRIMONI HISTÒRIC.....	22
7. EXISTÈNCIES .....	22
8. USUARIS I ALTRES DEUTORS DE L'ACTIVITAT PRÒPIA .....	22
9. BENEFICIARIS CREDITORS .....	23
10. ACTIUS FINANCERS .....	24
11. PASSIUS FINANCERS.....	24
12. FONS PROPIS.....	25
13. SITUACIÓ FISCAL .....	25
14. INGRESSOS I DESPESES .....	26
15. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS .....	28
16. ACTIVITAT DE L'ENTITAT. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS A FINALITATS PRÒPIES.....	29
17. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES.....	35
18. ALTRA INFORMACIÓ .....	35
19. INVENTARI.....	37
20. PREVISIÓ ANY 2024 I FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT.....	37
21. ALTRES DADES.....	38
Formulació dels comptes anuals.....	39

**BALANÇ FUNDACIÓ TURISME P365 EXERCICIS 2023 I 2022**

ACTIU	Notes de la memòria	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>55.644,00 €</b>	<b>40.759,29 €</b>
I. Immobilitzat intangible	5	51.264,69 €	35.256,62 €
II. Bens del Patrimoni Històric		0,00 €	0,00 €
III. Immobilitzat material	5	4.379,31 €	5.502,67 €
IV. Inversions immobiliàries		0,00 €	0,00 €
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>374.811,99 €</b>	<b>1.331.858,13 €</b>
I. Existències	7	832,48 €	3.761,43 €
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	8	210.115,91 €	1.096.590,09 €
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		76.631,60 €	36.300,00 €
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		87.232,00 €	195.206,61 €
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>430.455,99 €</b>	<b>1.372.617,42 €</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>246.623,31 €</b>	<b>284.475,96 €</b>
A-1) Fons propis	12	187.451,56 €	245.384,96 €
I. Dotació Fundacional	12	157.000,00 €	157.000,00 €
1. Dotació fundacional	12	157.000,00 €	157.000,00 €
II. Reserves	3, 12	141.240,97 €	144.814,77 €
III. Excedents d'exercicis anteriors	3, 12	-56.429,81 €	7.232,59 €
IV. Excedent de l'exercici	3, 12	-54.359,60 €	-63.662,40 €
A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	15	59.171,75 €	39.091,00 €
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>183.832,68 €</b>	<b>1.088.141,46 €</b>
II. Deutes a curt termini	11	58.968,12 €	656.388,96 €
3. Altres deutes a curt termini		58.968,12 €	656.388,96 €
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	11	124.864,56 €	431.752,50 €
1. Proveïdors		26.975,06 €	83.115,49 €
2. Altres creditors		97.889,50 €	348.637,01 €
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)</b>		<b>430.455,99 €</b>	<b>1.372.617,42 €</b>



**COMPTE DE RESULTATS FUNDACIÓ TURISME P365 EXERCICIS 2023 I 2022**

COMPTE DE RESULTATS	Notes de la memòria	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
<b>A) EXCEDENT DE L'EXERCICI</b>			
1. Ingressos de l'activitat pròpia	14	2.020.819,27 €	2.138.541,70 €
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	14	1.301.384,11 €	1.091.602,53 €
d) Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici	14, 15	719.435,16 €	1.046.939,17 €
2. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil	14	3.121,10 €	0,00 €
3. Despeses per ajuts i altres	14	0,00 €	-1.390,28 €
c) Despeses per col·laboracions i de l'òrgan de govern	14	0,00 €	-1.390,28 €
6. Aprovisionaments	14	-1.400.750,15 €	-1.566.382,23 €
8. Despeses de personal	14	-487.851,24 €	-463.175,81 €
9. Altres despeses de l'activitat	14	-183.738,60 €	-164.773,97 €
10. Amortització de l'immobilitzat	5, 14	-21.248,29 €	-12.927,85 €
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici	15	15.288,31 €	6.446,04 €
<b>A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13+14)</b>		<b>-54.359,60 €</b>	<b>-63.662,40 €</b>
15. Ingressos financers		0,00 €	0,00 €
16. Despeses financeres		0,00 €	0,00 €
17. Variació del valor raonable en instruments financers		0,00 €	0,00 €
18. Diferències de canvi		0,00 €	0,00 €
19. Deteriorament i resultat d'alienacions d'instruments financers		0,00 €	0,00 €
<b>A.2) EXCEDENT DE LES OPERACIONS FINANCERES (15+16+17+18+19)</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>A.3) EXCEDENT ABANS D'IMPOSTOS (A.1+A.2)</b>		<b>-54.359,60 €</b>	<b>-63.662,40 €</b>
20. Imposts sobre beneficis		0,00 €	0,00 €
<b>A.4) VARIACIÓ DE PATRIMONI NET RECONEGUDA EN L'EXCEDENT DE L'EXERCICI (A.3+20)</b>		<b>-54.359,60 €</b>	<b>-63.662,40 €</b>
<b>B) INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET</b>			
1. Subvencions rebudes	15	35.369,06 €	0,00 €
2. Donacions i llegats rebuts		0,00 €	0,00 €
3. Altres ingressos i despeses		0,00 €	0,00 €
4. Efecte impositiu		0,00 €	0,00 €
<b>B.1) VARIACIÓ DE PATRIMONI NET PER INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES DIRECTAMENT EN EL PATRIMONI NET (1+2+3+4)</b>		<b>35.369,06 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>C) RECLASSIFICACIÓ A L'EXCEDENT DE L'EXERCICI</b>			
1. Subvencions rebudes	15	-15.288,31 €	-6.446,04 €
2. Donacions i llegats rebudes		0,00 €	0,00 €
3. Altres ingressos i despeses		0,00 €	0,00 €
4. Efecte impositiu		0,00 €	0,00 €
<b>C.1) VARIACIÓ DE PATRIMONI NET PER RECLASSIFICACIONS A L'EXCEDENT DE L'EXERCICI (1+2+3+4)</b>		<b>-15.288,31 €</b>	<b>-6.446,04 €</b>
<b>D) VARIACIONS DE PATRIMONI NET PER INGRESSOS I DESPESES IMPUTATS DIRECTAMENT AL PATRIMONI NET (B.1 + C.1)</b>		<b>20.080,75 €</b>	<b>-6.446,04 €</b>
<b>E) AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERI</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>F) AJUSTOS PER ERRORS</b>		<b>-3.573,80 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>G) VARIACIONS EN LA DOTACIÓ FUNDACIONAL</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>H) ALTRES VARIACIONS</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET EN E L'EXERCICI (A.4+D+E+F+G+H)</b>		<b>-37.852,65 €</b>	<b>-70.108,44 €</b>

**Memòria exercici 2023****1. ACTIVITAT DE LA FUNDACIÓ TURISME PALMA DE MALLORCA 365**

1. La fundació, segons s'estableix en l'article 6 dels seus estatuts, té com finalitats:

La Fundació té per finalitat promocionar i fomentar el turisme de la ciutat de Palma i, si s'escau, de l'illa de Mallorca, i sobre això, desenvolupar, entre d'altres, les següents activitats:

- a. Posar en valor els recursos turístics, culturals i patrimonials, públics i privats, de la ciutat de Palma, així com de la resta de municipis de Mallorca.
- b. Promoure la presència activa de Palma com a destinació en els mercats turístics i, si s'escau, de la resta de municipis de Mallorca, a través d'acords, protocols, contractes, concerts i convenis, per a la realització de promocions conjuntes.
- c. Millorar l'oferta turística de la destinació mitjançant la creació, el desenvolupament i la promoció de productes turístics, innovadors i diferenciadors.
- d. Organitzar viatges de familiarització i campanyes de promoció, tant a nivell local com nacional i internacional.
- e. Facilitar la participació i la col·laboració de tots els sectors econòmics i serveis públics de la ciutat de Palma en la gestió del turisme i la promoció exterior.
- f. Elaborar, produir, editar, difondre i explotar material de divulgació, de publicitat i d'imatge necessari a fi de donar a conèixer els recursos, els béns i els serveis turístics que ofereix la destinació, i fomentar la captació de visitants.
- g. Promoure activitats encaminades a incrementar la demanda turística i comercial de la ciutat.
- h. Vetllar perquè el patrimoni cultural, arquitectònic, natural, i la identitat i les tradicions pròpies de la ciutat de Palma siguin un element clau per a diversificar l'oferta turística, de forma que aquesta singularitat cultural es converteixi en una eina més per a superar la desestacionalització i atreure turistes tot l'any.
- i. Planificar, gestionar i promocionar el desenvolupament turístic, com també gestionar els recursos turístics de caràcter públic quan aquests així ho requereixin i la Fundació accepti aquesta sol·licitud en ajuda dels interessos generals.
- j. Planificar, gestionar, promoure i realitzar totes les activitats que puguin beneficiar l'increment de la qualitat de l'oferta turística de la destinació.
- k. Gestionar i promoure la innovació i la millora continuada de la qualitat dels serveis turístics i no turístics de la destinació, tant públics com privats, com també el desenvolupament sostenible.
- l. Coordinar i harmonitzar iniciatives públiques i privades relacionades amb el turisme sempre que estiguin en línia amb les polítiques turístiques establertes.
- m. Actuar, si s'escau, d'interlocutor amb les diverses administracions públiques i entitats privades respecte de temàtiques turístiques i en totes les matèries que l'afectin transversalment.
- n. Exposar a les autoritats i les entitats competents les necessitats i els suggeriments que considerin d'interès per a contribuir a la millora de la planificació turística de la destinació.
- o. Promoure i elaborar anàlisis i estudis que ajudin a conèixer la situació del turisme a la destinació, i oferir la informació obtinguda a tots els interessats.
- p. Fomentar i impartir formació dirigida a millorar la qualificació professional de treballadors del sector turístic.
- q. Promoure, i participar-hi, si s'escau, acords, concerts i convenis amb altres organismes per a la realització d'accions de promoció turística de la ciutat de Palma i de la resta de municipis de l'illa.
- r. Unificar i canalitzar una estratègia de comunicació integrada de la destinació cap a ciutadans i visitants, on hi hagi representats tots els sectors.
- s. Donar suport al desenvolupament de la infraestructura turística dels serveis complementaris.
- t. Promocionar la ciutat de Palma i, si s'escau, de l'illa de Mallorca, com a seu especialitzada per a acollir congressos, fires, convencions, jornades, seminaris o viatges d'incentius, com també les infraestructures existents dedicades al turisme de reunions.
- u. Promocionar la ciutat de Palma com a destinació en els mercats de creuers turístics i, per tant, en el desenvolupament de trànsit de creuers, i promocionar i desenvolupar el turisme nàutic.
- v. Oferir servei d'assessorament a tots els operadors del sector turístic.
- w. Generar, aconseguir i administrar recursos per a un millor desenvolupament de la Fundació.

Per a aconseguir el compliment de les finalitats de la Fundació, aquesta pot realitzar per si mateixa totes les activitats, incloent-hi, si s'escau, les mercantils, que condueixin directament o indirecta a la seva consecució, sense que en cap cas la realització d'activitats mercantils pugui substituir la seva activitat principal, a la qual, en qualsevol cas, complementaran.

Els beneficiaris són els destinataris de les activitats de la Fundació són, en primera instància, la ciutat de Palma i, per extensió, l'illa de Mallorca i els seus habitants; també són beneficiaris directes els agents econòmics relacionats amb el sector turístic, ja que la promoció del turisme redunda en una major difusió dels recursos turístics, culturals i patrimonials i en un benefici econòmic i social per a la destinació.



Les activitats realitzades en l'exercici han estat principalment accions de dinamització en la destinació i assistència a fires, workshops i press trips.

La Fundació té el domicili fiscal a la plaça Cort, 1, 07001 Palma, Illes Balears.

Les activitats es desenvolupen a Palma i l'illa de Mallorca, excepte l'assistència a fires de turisme que es va desenvolupar al país que celebra la fira.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS**

### **1. Imatge fidel:**

Els comptes anuals reflecteixen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, i del grau de compliment de les seves activitats.

Es presenten d'acord amb el que estableixen les Normes d'Adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu, aprovades per Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, i per la resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense ànim de lucre.

Tots els documents que integren els comptes anuals adjunts s'han elaborat a partir dels registres comptables de l'Entitat.

No hi ha raons excepcionals per les quals, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable i influència d'aquesta manera de procedir sobre el patrimoni, la situació financera i els resultats de la Fundació. No es necessari incorporar a aquesta memòria informació complementària diferent de la prevista en les disposicions vigents per mostrar la imatge fidel de la Fundació.

Amb l'entrada en vigor del Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, es modifiquen les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat de les entitats sense fins lucratiu aprovades pel Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre. A més, la Resolució de 10 de febrer de 2021 de l'ICAC modifica les normes de registre, valoració i elaboració dels comptes anuals per al reconeixement dels ingressos per l'entrega de béns i prestació de serveis. No obstant això, les esmentades modificacions no tenen efectes als comptes anuals de petites i mitjanes entitats sense ànim de lucre, per tant, no són aplicades als presents comptes anuals.

### **2. Principis comptables no obligatoris aplicats:**

No hi ha raons excepcionals que justifiquin la falta d'aplicació d'algun principi comptable obligatori.

No s'han aplicat altres principis comptables no obligatoris.

Tots els principis comptables obligatoris amb incidència en el patrimoni, la situació financera i els resultats s'han aplicat en l'elaboració dels comptes anuals.

### **3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa:**

No hi ha supòsits claus, ni dades sobre l'estimació de la incertesa a la data de tancament de l'exercici, que dugin associat un risc important, o puguin suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius.

No hi ha canvis en estimacions comptables que siguin significatius i afectin a l'exercici actual, o s'espera que puguin afectar els exercicis futurs.

La direcció no es conscient de l'existència d'incerteses importants relatives a esdeveniments o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'Entitat sigui funcionant normalment.

### **4. Comparació de la informació:**

El Balanç i el Compte de Resultats es presenten amb l'estructura prevista en la normativa comptable. Els comptes anuals són comparatius amb els de l'exercici 2022.

## 5. Elements recollits en varies partides:

No hi ha elements patrimonials que el seu import estigui registrat en dues o més partides del balanç.

## 6. Canvis en criteris comptables:

No s'ha canviat cap criteri comptable durant l'exercici.

## 7. Correcció d'errors:

S'han produït errors per la imputació d'ingressos i despeses per un valor net de 3.573,80 €, cap en 2022.

**3. EXCEDENT DE L'EXERCICI**

3.1. El resultat de l'exercici 2023 de -54.359,60 € (en 2022 de -63.662,40 €), és la diferència entre els ingressos, 2.039.228,68 € (2.144.987,74 € en 2022), menys 2.093.588,28 € (2.208.650,14 € en 2022) de despeses de la Fundació.

## 3.2. Proposta d'aplicació de l'excedent:

Base de repartiment	Exercici 2023	Exercici 2022
Excedent de l'exercici	-54.359,60 €	-63.662,40 €
Romanent.		
Reserves voluntàries.		
Altres reserves de lliure disposició		
Total:	-54.359,60 €	-63.662,40 €
<b>Aplicació</b>		
A dotació fundacional.		
A reserves.		
A excedent de l'exercici.		
A compensació d'excedents negatius d'exercicis anteriors		
A excedents negatius	-54.359,60 €	-63.662,40 €
<b>Total:</b>	<b>-54.359,60 €</b>	<b>-63.662,40 €</b>

En tot cas s'estarà al compliment de les limitacions per a la seva aplicació, tal i com determina l'article 27 de la Llei 50/2002.

**4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ**

S'indiquen a continuació els criteris comptables aplicats en relació amb les següents partides:

1. Immobilitzat intangible: Els diferents immobilitzats intangibles es reconeixen com a tals per complir amb la definició d'actiu i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el marc conceptual de la comptabilitat. A més, compleixen amb el criteri d'inedificabilitat, ja que són elements separables que sorgeixen de drets legals o contractuals, amb independència que aquests drets siguin transferibles o separables. Els immobilitzats intangibles, es valoren pel seu cost, ja sigui aquest el preu d'adquisició o el cost de producció, sense perjudici del que indica les normes particulars sobre aquest tipus d'immobilitzats. Els impostos indirectes que graven els elements de l'immobilitzat intangible, només s'han inclòs en el preu d'adquisició o cost de producció quan no han estat recuperables directament de la Hisenda Pública. Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels immobilitzats intangibles i del seu valor residual, atenent a la depreciació que normalment han patit pel seu funcionament, ús i gaudiment, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar. Quan s'ha procedit reconèixer correccions valoratives, s'han ajustat les amortitzacions dels exercicis següents de l'immobilitzat deteriorat, tenint en compte el nou valor comptable. Es considera que ha produït una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat intangible quan el seu valor comptable ha superat al seu import recuperable.

## 2. Immobilitzat material:

Els immobilitzats materials, s'han valorat pel seu cost, ja sigui el preu d'adquisició o el cost de producció, sense perjudici del que indica les normes particulars sobre aquest tipus d'immobilitzats. Els impostos indirectes que graven els elements de



l'immobilitzat material s'han inclòs en el preu d'adquisició o cost de producció quan no han estat recuperables directament de la Hisenda Pública. També s'han inclòs com a part del valor dels immobilitzats materials, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumides derivades del desmantellament o retir i altres associades, com ara els costos de rehabilitació, sempre que aquestes obligacions hagin donat lloc al registre de provisions. En aquells immobilitzats materials que han necessitat un període superior a un any per estar en condicions d'ús, s'han inclòs en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres que s'han meritat abans de la posada en condicions de funcionament i que han estat girades pel proveïdor o corresponen a algun tipus de finançament aliè atribuïble a l'adquisició, fabricació o construcció de l'actiu. Les amortitzacions s'han establert de manera sistemàtica i racional en funció de la vida útil dels immobilitzats materials i del seu valor residual, ateses a la depreciació que normalment han patit pel seu funcionament, ús i gaudiment, sense perjudici de considerar també l'obsolescència tècnica o comercial que els pogués afectar. Quan s'ha procedit a reconèixer correccions valoratives, aquestes, s'han ajustat a les amortitzacions dels exercicis següents de l'immobilitzat deteriorat, tenint en compte el nou valor comptable. S'ha produït una pèrdua per deteriorament del valor d'un element de l'immobilitzat material quan el seu valor comptable ha superat al seu import recuperable.

La correcció valorativa per deteriorament, així com la seva reversió s'ha reconegut com una despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament ha tingut com a límit el valor comptable de l'immobilitzat que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor. Els costos de renovació, ampliació o millora dels béns de l'immobilitzat material han estat incorporats a l'actiu com a major valor del bé en la mesura que han suposat un augment de la capacitat, productivitat o allargament de la seva vida útil, donant-se de baixa el valor comptable dels elements que s'han substituït. En la determinació de l'import de l'immobilitzat material, s'ha tingut en compte la incidència dels costos relacionats amb grans reparacions. L'import equivalent a aquests costos s'ha amortitzat de manera diferent a la de la resta de l'element durant el període que hi hagi fins a la gran reparació. En realitzar una gran reparació, el seu cost s'ha reconegut en el valor comptable de l'immobilitzat com una substitució, sempre que s'hagin complert les condicions per al seu reconeixement. La comptabilització dels contractes d'arrendament financer que poguessin haver-se rebut, s'ha registrat amb un actiu d'acord amb la seva naturalesa, segons es tracti d'un element de l'immobilitzat material o de l'intangible, i un passiu financer pel mateix import, que és el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici del lloguer dels pagaments mínims acordats. La càrrega financera total s'ha distribuït al llarg del termini de l'arrendament i s'ha imputat al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es reporta, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

### 3. Bens integrants del Patrimoni Històric.

No existeixen en el balanç de l'entitat cap bé integrant del Patrimoni Històric.

### 4. Permutes.

Durant l'exercici la Fundació no ha realitzat permutes.

### 5. Crèdits i dèbits per l'activitat pròpia:

Les quotes, donatius i altres ajudes similars, procedents de patrocinadors, afiliats o altres deutors, amb venciment a curt termini, originaran un dret de cobrament que es comptabilitzarà pel seu valor nominal. Si el venciment supera el citat termini, es reconeixeran pel seu valor actual. La diferència entre el valor actual i el nominal de crèdit es registrarà com un ingrés financer en el compte de resultats d'acord amb el criteri del cost amortitzat.

Els préstecs concedits a l'exercici de l'activitat pròpia a tipus d'interès zero o per davall del interès de mercat comptabilitzaran pel seu valor raonable. La diferència entre el valor raonable i l'import entregat es reconeixerà, en el moment inicial, com una despesa en el compte de resultats d'acord amb la seva naturalesa. Després del seu reconeixement inicial, la reversió del descompte practicat es comptabilitzarà com un ingrés financer en el compte de resultats.

Al menys al tancament de l'exercici, s'hauran d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva de que s'ha produït un deteriorament del valor en aquests actius. A tal efecte seran d'aplicació els criteris recollits en aquest Pla de Comptabilitat de Petites i Mitjanes entitats sense ànims lucratiu, per reconèixer el deteriorament dels actius financers que es comptabilitzen aplicant el criteri del cost amortitzat.

Les ajudes i altres assignacions concedides per l'entitat als seus beneficiaris, amb venciment a curt termini, originaran el reconeixement passiu pel seu valor nominal. Si el venciment supera el citat termini, es reconeixeran pel seu valor actual. La diferència entre el valor actual i el nominal del debit es comptabilitzarà com una despesa financer en el compte de resultats d'acord amb el criteri de cost amortitzat.

Si la concessió de l'ajuda és plurianual, el passiu es registrarà pel valor actual de l'import compromès en ferm de forma irrevocable i incondicional. S'aplicarà aquest mateix criteri a aquells casos en els que la prolongació de l'ajuda no estigui

sotmesa a avaluacions periòdiques, si no al mer compliment de tràmits formals o administratius.

## 6. Actius financers i passius financers

Un instrument financer és un contracte que dona lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament, a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa.

La present norma és aplicable als instruments financers següents:

- a) Actius financers: efectiu i altres actius líquids equivalents, segons es defineixen en la norma 9a d'elaboració dels comptes anuals; crèdits per operacions comercials: clients i deutors diversos; crèdits a tercers: com ara els préstecs i crèdits financers concedits, inclosos els sorgits de la venda d'actius no corrents; valors representatius de deute d'altres empreses adquirits: com ara les obligacions, bons i pagarés; instruments de patrimoni d'altres empreses adquirits: accions, participacions en institucions d'inversió col·lectiva i altres instruments de patrimoni; derivats amb valoració favorable per a l'empresa: entre els quals, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini, i altres actius financers: com ara dipòsits en entitats de crèdit, crèdits al personal, fiances i dipòsits constituïts, dividendes a cobrar i desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni propi.
- b) Passius financers: dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors diversos; deutes amb entitats de crèdit; obligacions i altres valors negociables emesos: com ara bons i pagarés; derivats amb valoració desfavorable per a l'empresa: entre els quals, futurs o operacions a termini, opcions, permutes financeres i compravenda de moneda estrangera a termini; deutes amb característiques especials, i altres passius financers: deutes amb tercers, com ara els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no siguin entitats de crèdit, inclosos els sorgits en la compra d'actius no corrents, fiances i dipòsits rebuts i desemborsaments exigits per tercers sobre participacions.
- c) Instruments de patrimoni propi: tots els instruments financers que s'inclouen dins dels fons propis, com ara les accions ordinàries emeses o participacions en el capital social.

### 1. Reconeixement.

La Entitat ha de reconèixer un instrument financer en el seu balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic d'acord amb les seves disposicions, com a emissor o com a tenidor o adquirent d'aquell.

### 2. Actius financers.

Un actiu financer és qualsevol actiu que sigui: diners en efectiu, un instrument de patrimoni d'una altra empresa, o suposi un dret contractual a rebre efectiu o un altre actiu financer (un instrument de deute), o a intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment favorables.

També s'ha de classificar com un actiu financer qualsevol contracte que pugui ser o és liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:

- a) No sigui un derivat i obligui o pugui obligar a rebre una quantitat variable d'instruments de patrimoni propi.
- b) Si és un derivat amb posició favorable per a l'empresa, pot ser o és liquidat mitjançant una forma diferent de l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa dels instruments de patrimoni de l'empresa; a aquests efectes, no s'han d'incloure entre els instruments de patrimoni propi els que siguin, en si mateixos, contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els actius financers, als efectes de valorar-los, s'han d'incloure en alguna de les categories següents:

1. Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
2. Actius financers a cost amortitzat.
3. Actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.
4. Actius financers a cost.

#### 2.1 Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria llevat que sigui procedent classificar-lo en alguna de les categories restants d'acord amb el que disposen els apartats 2.2, 2.3 i 2.4 d'aquesta norma.

Els actius financers mantinguts per negociar s'han d'incloure obligatòriament en aquesta categoria. El concepte de negociació d'instruments financers generalment reflecteix compres i vendes actives i freqüents amb l'objectiu de generar un guany per les fluctuacions a curt termini en el preu o en el marge d'intermediació.

Es considera que un actiu financer es té per negociar quan:

- a.1 S'origini o adquireixi amb el propòsit de vendre'l en el curt termini (per exemple, valors representatius de deute, sigui quin sigui el termini de venciment, o instruments de patrimoni, cotitzats, que s'adquireixen per vendre'ls en el curt termini).
- a.2 Formi part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual hi hagi evidències d'actuacions recents per obtenir guanys en el curt termini, o
- a.3 Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

Per als instruments de patrimoni que no es mantinguin per negociar, ni s'hagin de valorar al cost, l'empresa pot efectuar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, una empresa pot designar, en el moment del reconeixement inicial, un actiu financer de manera irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, i que en cas contrari s'hauria inclòs en una altra categoria, si fent-ho elimina o redueix significativament una incoherència de valoració o asimetria comptable que sorgiria altrament de la valoració dels actius o passius sobre bases diferents.

#### 2.1.1 Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

#### 2.1.2 Valoració posterior.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els actius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

### 2.2 Actius financers a cost amortitzat.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria, fins i tot quan estigui admès a negociació en un mercat organitzat, si l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

Així, seria consubstancial amb aquest acord un bo amb una data de venciment determinada i pel qual es cobra un tipus d'interès de mercat variable, que pot estar subjecte a un límit. Per contra, no complirien aquesta condició els instruments convertibles en instruments de patrimoni net de l'emissor; préstecs amb tipus d'interès variables inversos (és a dir, un tipus que té una relació inversa amb els tipus d'interès del mercat); o aquells en què l'emissor pot diferir el pagament d'interessos en cas que amb el pagament esmentat es vegi afectada la seva solvència, sense que els interessos diferits meritin interessos addicionals.

La gestió d'un grup d'actius financers per obtenir els seus fluxos contractuals no implica que l'empresa hagi de mantenir tots els instruments fins al seu venciment; es pot considerar que els actius financers es gestionen amb aquest objectiu encara que s'hagin produït o s'espera que es produeixin vendes en el futur. A aquest efecte, l'empresa ha de considerar la freqüència, l'import i el calendari de les vendes en exercicis anteriors, els motius d'aquestes vendes i les expectatives en relació amb l'activitat de vendes futures.



La gestió que efectua l'empresa d'aquestes inversions és una qüestió de fet i no depèn de les seves intencions per a un instrument individual. Una empresa pot tenir més d'una política per gestionar els seus instruments financers, i pot ser apropiat, en algunes circumstàncies, separar una cartera d'actius financers en carteres més petites per reflectir el nivell en què l'empresa gestiona els seus actius financers.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials:

a) Crèdits per operacions comercials: són els actius financers que s'originen en la venda de béns i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat, i

b) Crèdits per operacions no comercials: són els actius financers que, no sent instruments de patrimoni ni derivats, no tenen origen comercial i els cobraments dels quals són de quantia determinada o determinable, que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit concedits per l'empresa.

#### 2.2.1 Valoració inicial.

Els actius financers classificats en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant això, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

#### 2.2.2 Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per aquest import, llevat que s'hagin deteriorat.

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

#### 2.2.3 Deteriorament del valor.

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que s'hagin produït després del seu reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden estar motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, si s'escau, els procedents de l'execució de les garanties reals i personals, que s'estima han de generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial. Per als actius financers a tipus d'interès variable, s'ha d'utilitzar el tipus d'interès efectiu que correspongui a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals. En el càlcul de les pèrdues per deteriorament d'un grup d'actius financers es poden utilitzar models basats en fórmules o mètodes estadístics.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import de la pèrdua esmentada disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, s'han de reconèixer com una despesa o un ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor.

No obstant això, com a substitut del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs es pot utilitzar el valor de mercat de l'instrument, sempre que aquest sigui prou fiable com per considerar-lo representatiu del valor que pugui recuperar l'empresa.

El reconeixement d'interessos en els actius financers amb deteriorament creditici ha de seguir les regles generals, sense perjudici que de manera simultània l'empresa hagi d'avaluar si aquest import ha de ser objecte de recuperació i, si s'escau, comptabilitzi la pèrdua per deteriorament corresponent.

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

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria quan les condicions contractuals de l'actiu financer donin lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent, i no es mantingui per negociar ni escaigui classificar-lo en la categoria que regula l'apartat 2.2. d'aquesta norma. També s'han d'incloure en aquesta categoria les inversions en instruments de patrimoni per a les quals s'hagi exercit l'opció irrevocable que regula l'apartat 2.1 anterior.

#### 2.3.1 Valoració inicial.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

#### 2.3.2 Valoració posterior.

Els actius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu valor raonable, sense deduir els costos de transacció en què es pugui incórrer en la seva alienació. Els canvis que es produeixin en el valor raonable s'han de registrar directament en el patrimoni net, fins que l'actiu financer sigui baixa del balanç o es deteriori, moment en què l'import així reconegut s'ha d'imputar al compte de pèrdues i guanys.

No obstant això, les correccions valoratives per deteriorament del valor i les pèrdues i guanys que resultin per diferències de canvi en actius financers monetaris en moneda estrangera, d'acord amb la norma relativa a aquesta última, s'han de registrar en el compte de pèrdues i guanys.

També s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys l'import dels interessos, calculats segons el mètode del tipus d'interès efectiu, i dels dividendes meritats.

Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'ha d'aplicar el mètode del valor mitjà ponderat per grups homogenis.

En el supòsit excepcional que el valor raonable d'un instrument de patrimoni deixi de ser fiable, els ajustos previs reconeguts directament en el patrimoni net s'han de tractar de la mateixa manera que disposa l'apartat 2.4.3. d'aquesta norma.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o de segregació per exercir-los, l'import dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius. L'import esmentat correspon al valor raonable o al cost dels drets, de forma consistent amb la valoració dels actius financers associats, i s'ha de determinar aplicant alguna fórmula valorativa d'acceptació general.

#### 2.3.3 Deteriorament del valor.

Com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o grup d'actius financers inclosos en aquesta categoria amb semblants característiques de risc valorades col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un esdeveniment o més que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial, i que ocasionin:

a) En el cas dels instruments de deute adquirits, una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor; o

b) En el cas d'inversions en instruments de patrimoni, la falta de recuperabilitat del valor en llibres de l'actiu, evidenciada, per exemple, per un descens prolongat o significatiu en el seu valor raonable. En tot cas, es presumeix que l'instrument s'ha deteriorat davant una caiguda d'un any i mig o d'un quaranta per cent en la seva cotització, sense que s'hagi produït la recuperació del seu valor, sense perjudici que pugui ser necessari reconèixer una pèrdua per deteriorament abans que hagi transcorregut el termini esmentat o baixat la cotització en el percentatge esmentat.

La correcció valorativa per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu cost o cost amortitzat menys, si s'escau, qualsevol correcció valorativa per deteriorament prèviament reconeguda en el compte de pèrdues i guanys i el valor raonable en el moment en què s'efectuï la valoració.

Les pèrdues acumulades reconegudes en el patrimoni net per disminució del valor raonable, sempre que existeixi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de l'actiu, s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

Si en exercicis posteriors s'incrementa el valor raonable, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors reverteix amb abonament al compte de pèrdues i guanys de l'exercici. No obstant això, en cas que s'incrementi el valor raonable

corresponent a un instrument de patrimoni, la correcció valorativa reconeguda en exercicis anteriors no ha de revertir amb abonament al compte de pèrdues i guanys i s'ha de registrar l'increment de valor raonable directament contra el patrimoni net.

#### 2.4 Actius financers a cost.

En tot cas, s'inclouen en aquesta categoria de valoració:

- a) Les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades, tal com aquestes queden definides en la norma 13a d'elaboració dels comptes anuals.
- b) Les inversions restants en instruments de patrimoni el valor raonable dels quals no es pugui determinar per referència a un preu cotitzat en un mercat actiu per a un instrument idèntic, o no es pugui estimar amb fiabilitat, i els derivats que tinguin com a subjacent aquestes inversions.
- c) Els actius financers híbrids el valor raonable dels quals no es pugui estimar de manera fiable, llevat que es compleixin els requisits per comptabilitzar-los a cost amortitzat.
- d) Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars.
- e) Els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada.
- f) Qualsevol altre actiu financer que inicialment sigui procedent classificar en la cartera de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys quan no sigui possible obtenir una estimació fiable del seu valor raonable.

##### 2.4.1 Valoració inicial.

Les inversions incloses en aquesta categoria s'han de valorar inicialment al cost, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles, i s'han d'aplicar, si s'escau, en relació amb les empreses del grup, el criteri inclòs a l'apartat 2 de la norma relativa a operacions entre empreses del grup i els criteris per determinar el cost de la combinació que estableix la norma sobre combinacions de negocis.

No obstant això, si existeix una inversió anterior a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, s'ha de considerar com a cost d'aquesta inversió el valor comptable que aquesta tingui immediatament abans que l'empresa passi a tenir aquesta qualificació.

Ha de formar part de la valoració inicial l'import dels drets preferents de subscripció i similars que, si s'escau, s'hagin adquirit.

##### 2.4.2 Valoració posterior.

Els instruments de patrimoni inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost, menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Quan s'hagi d'assignar valor a aquests actius per baixa del balanç o un altre motiu, s'ha d'aplicar el mètode del cost mitjà ponderat per grups homogenis, entenent-se per aquests els valors que tenen els mateixos drets.

En el cas de venda de drets preferents de subscripció i similars o segregació d'aquests per exercir-los, l'import del cost dels drets disminueix el valor comptable dels respectius actius. Aquest cost s'ha de determinar aplicant alguna fórmula valorativa d'acceptació general.

Les aportacions efectuades com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars s'han de valorar al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que corresponguin a l'empresa com a partícip no gestor, i menys, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

S'ha d'aplicar aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Si a més d'un interès contingent s'acorda un interès fix irrevocable, aquest últim s'ha de comptabilitzar com un ingrés financer en funció de la seva meritació. Els costos de transacció s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.



### 2.4.3 Deteriorament del valor.

Com a mínim en el tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor en llibres d'una inversió no és recuperable.

L'import de la correcció valorativa és la diferència entre el seu valor en llibres i l'import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs derivats de la inversió, que per al cas d'instruments de patrimoni s'han de calcular mitjançant l'estimació dels que s'espera rebre com a conseqüència del repartiment de dividends efectuat per l'empresa participada i de l'alienació o baixa en comptes de la inversió en aquesta, o bé mitjançant l'estimació de la seva participació en els fluxos d'efectiu que s'espera que generi l'empresa participada, procedents tant de les seves activitats ordinàries com de la seva alienació o baixa en comptes.

Llevat que hi hagi una millor evidència de l'import recuperable de les inversions en instruments de patrimoni, l'estimació de la pèrdua per deteriorament d'aquesta classe d'actius s'ha de calcular en funció del patrimoni net de l'entitat participada i de les plusvàlues tàcites existents en la data de la valoració, netes de l'efecte impositiu. En la determinació d'aquest valor, i sempre que l'empresa participada hagi invertit al seu torn en una altra, s'ha de tenir en compte el patrimoni net inclòs en els comptes anuals consolidats elaborats aplicant els criteris del Codi de comerç i les seves normes de desplegament.

Quan l'empresa participada tingui el domicili fora del territori espanyol, el patrimoni net que s'ha de prendre en consideració figura expressat en les normes que conté la present disposició. No obstant això, si hi ha altes taxes d'inflació, els valors a considerar han de ser els resultants dels estats financers ajustats en el sentit que exposa la norma relativa a moneda estrangera.

Amb caràcter general, el mètode indirecte d'estimació a partir del patrimoni net es pot utilitzar en els casos en què pot servir per demostrar un valor recuperable mínim sense la necessitat de fer una anàlisi més complexa quan d'aquell es dedueix que no hi ha deteriorament.

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

No obstant això, en cas que s'hagi produït una inversió en l'empresa, prèvia a la seva qualificació com a empresa del grup, multigrup o associada, i abans d'aquesta qualificació s'hagin realitzat ajustos valoratius imputats directament al patrimoni net derivats de la inversió, aquests ajustos s'han de mantenir després de la qualificació fins a l'alienació o baixa de la inversió, moment en què s'han de registrar en el compte de pèrdues i guanys, o fins que es produeixin les circumstàncies següents:

- a) En el cas d'ajustos valoratius previs per augments de valor, les correccions valoratives per deteriorament s'han de registrar contra la partida del patrimoni net que reculli els ajustos valoratius prèviament practicats fins al seu import i l'excés, si s'escau, s'ha de registrar en el compte de pèrdues i guanys. La correcció valorativa per deteriorament imputada directament en el patrimoni net no reverteix.
- b) En el cas d'ajustos valoratius previs per reduccions de valor, quan després l'import recuperable sigui superior al valor comptable de les inversions, aquest últim s'ha d'incrementar, fins al límit de la reducció de valor indicada, contra la partida que hagi recollit els ajustos valoratius previs i a partir d'aquest moment el nou import sorgit s'ha de considerar cost de la inversió. Tanmateix, quan hi hagi una evidència objectiva de deteriorament en el valor de la inversió, les pèrdues acumulades directament en el patrimoni net s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

### 2.5 Reclassificació d'actius financers.

Quan l'empresa canviï la manera com gestiona els seus actius financers per generar fluxos d'efectiu, ha de reclassificar tots els actius afectats d'acord amb els criteris que estableixen els apartats anteriors d'aquesta norma. La reclassificació de categoria no és un supòsit de baixa de balanç sinó un canvi en el criteri de valoració.

A aquests efectes, no són reclassificacions els canvis derivats de les circumstàncies següents:

- a) Quan un element que anteriorment era un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger hagi deixat de complir els requisits per ser considerat com a tal.
- b) Quan un element passi a ser un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura dels fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger.

La reclassificació efectuada de conformitat amb el paràgraf anterior s'ha d'efectuar de manera prospectiva des de la data de reclassificació, d'acord amb els criteris següents.

2.5.1 Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a cost amortitzat a la de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació. Qualsevol pèrdua o guany que sorgeixi, per diferència entre el cost amortitzat previ de l'actiu financer i el valor raonable, s'ha de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys.

Per contra, si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys a la d'actius a cost amortitzat, el seu valor raonable en la data de reclassificació ha de passar a ser el seu nou valor en llibres.

2.5.2 Reclassificació dels actius financers a cost amortitzat a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria d'actius a cost amortitzat a la de valor raonable amb canvis en el patrimoni net, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació. Qualsevol pèrdua o guany que sorgeixi, per diferència entre el cost amortitzat previ de l'actiu financer i el valor raonable, s'ha de reconèixer directament en el patrimoni net i s'han d'aplicar les regles relatives als actius inclosos en aquesta categoria. El tipus d'interès efectiu no s'ha d'ajustar com a resultat de la reclassificació.

Per contra, si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de mesurament a valor raonable amb canvis en patrimoni net a la de cost amortitzat, aquest s'ha de reclassificar al seu valor raonable en aquesta data. Els guanys i pèrdues acumulades en el patrimoni net s'han d'ajustar contra el valor raonable de l'actiu financer en la data de reclassificació. Com a resultat l'actiu financer s'ha de mesurar en la data de reclassificació com si s'hagués mesurat a cost amortitzat des del seu reconeixement inicial.

2.5.3 Reclassificació dels actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net i al contrari.

Si una entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys a la de valor raonable amb canvis en el patrimoni net, l'actiu financer es continua mesurant a valor raonable. Per al cas d'inversions en instruments de patrimoni no és possible la reclassificació.

Per contra, si l'entitat reclassifica un actiu financer des de la categoria de valor raonable amb canvis en el patrimoni net a la de valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, l'actiu financer es continua mesurant a valor raonable, però el guany o pèrdua acumulada directament en el patrimoni net s'ha de reclassificar al compte de pèrdues i guanys en aquesta data.

2.5.4 Reclassificació de les inversions en instruments de patrimoni valorades a cost a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys i al contrari.

Quan la inversió en el patrimoni d'una empresa del grup, multigrup o associada deixi de qualificar-se com a tal, la inversió financera que es mantingui en aquesta empresa s'ha de reclassificar a la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys sempre que el valor raonable de les accions es pugui estimar amb fiabilitat, llevat que l'empresa opti en aquest moment per incloure la inversió en la categoria d'actius financers a valor raonable amb canvis en el patrimoni net.

En aquest cas, el seu valor raonable s'ha de mesurar en la data de reclassificació reconeixent qualsevol guany o pèrdua que sorgeixi, per diferència entre el valor comptable de l'actiu previ a la reclassificació i el valor raonable, en el compte de pèrdues i guanys, llevat que l'empresa exerceixi l'opció esmentada, cas en què la diferència s'ha d'imputar directament al patrimoni net. S'ha d'aplicar aquest mateix criteri a les inversions en altres instruments de patrimoni que es puguin valorar amb fiabilitat.

Per contra, en el supòsit que el valor raonable d'un instrument de patrimoni deixi de ser fiable, el seu valor raonable en la data de reclassificació ha de passar a ser el seu nou valor en llibres.

2.6 Interessos i dividendes rebuts d'actius financers.

Els interessos i dividendes d'actius financers meritats amb posterioritat al moment de l'adquisició s'han de reconèixer com a ingressos en el compte de pèrdues i guanys. Els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat s'han de reconèixer utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu i els dividendes quan es declari el dret del soci a rebre'ls.

A aquests efectes, en la valoració inicial dels actius financers s'han de registrar de forma independent, atenent el seu venciment, l'import dels interessos explícits meritats i no vençuts en aquell moment, així com l'import dels dividends acordats per l'òrgan competent en el moment de l'adquisició. S'entén per «interessos explícits» els que s'obtenen d'aplicar el tipus d'interès contractual de l'instrument financer.

Així mateix, si els dividends distribuïts procedeixen inequívocament de resultats generats abans de la data d'adquisició perquè s'hagin distribuït imports superiors als beneficis generats per la participada des de l'adquisició, no s'han de reconèixer com a ingressos, i minoren el valor comptable de la inversió.

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

### 2.7 Baixa d'actius financers.

Conforme amb el que assenyala el Marc conceptual de la comptabilitat, en l'anàlisi de les transferències d'actius financers s'ha de tenir en compte la realitat econòmica i no només la seva forma jurídica o la denominació dels contractes.

L'empresa ha de donar de baixa un actiu financer, o una part, quan expirin o s'hagin cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, i és necessari que s'hagin transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, en circumstàncies que s'avaluen comparant l'exposició de l'empresa, abans i després de la cessió, amb la variació en els imports i en el calendari dels fluxos d'efectiu nets de l'actiu transferit. S'entén que s'han cedit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu financer quan la seva exposició a aquesta variació deixi de ser significativa en relació amb la variació total del valor actual dels fluxos d'efectiu futurs nets associats amb l'actiu financer (com ara les vendes en ferm d'actius, les cessions de crèdits comercials en operacions de facturatge en què l'empresa no retengui cap risc de crèdit ni d'interès, les vendes d'actius financers amb pacte de recompra pel seu valor raonable i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent no retengui finançaments subordinats ni concedeixi cap tipus de garantia o assumeixi algun altre tipus de risc).

Si l'empresa no ha cedit ni retengut substancialment els riscos i beneficis, l'actiu financer s'ha de donar de baixa quan hagi retengut el control d'aquest actiu, situació que s'ha de determinar depenent de la capacitat unilateral del cessionari per transmetre l'actiu esmentat, íntegrament i sense imposar condicions, a un tercer no vinculat. Si l'empresa cedent manté el control de l'actiu, l'ha de continuar reconeixent per l'import a què l'empresa estigui exposada a les variacions de valor de l'actiu cedit, és a dir, per la seva implicació continuada, i ha de reconèixer un passiu associat.

Quan l'actiu financer es doni de baixa, la diferència entre la contraprestació rebuda neta dels costos de transacció atribuïbles, atès qualsevol nou actiu obtingut menys qualsevol passiu assumit, i el valor en llibres de l'actiu financer, ha de determinar el guany o la pèrdua sorgida en donar de baixa l'esmentat actiu, i ha de formar part del resultat de l'exercici en què aquesta es produeix.

Els criteris anteriors també s'han d'aplicar en les transferències d'un grup d'actius financers o d'una part.

L'empresa no ha de donar de baixa els actius financers i ha de reconèixer un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, que s'ha de tractar amb posterioritat d'acord amb el que disposa l'apartat 3 d'aquesta norma, en les cessions d'actius financers en què hagi retengut substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat, com ara en el descompte d'efectes, el «facturatge amb recurs», les vendes d'actius financers amb pacte de recompra a un preu fix o al preu de venda més un interès i les titulitzacions d'actius financers en què l'empresa cedent retengui finançaments subordinats o un altre tipus de garanties que absorbeixin substancialment totes les pèrdues esperades.

### 3. Passius financers.

Els instruments financers emesos, incorreguts o assumits s'han de classificar com a passius financers, en la seva totalitat o en una de les seves parts, sempre que d'acord amb la seva realitat econòmica suposin per a l'empresa una obligació contractual, directa o indirecta, de lliurar efectiu o un altre actiu financer, o d'intercanviar actius o passius financers amb tercers en condicions potencialment desfavorables, tal com un instrument financer que prevegi la seva recompra obligatòria per part de l'emissor, o que atorgui al tenidor el dret a exigir a l'emissor el seu rescat en una data i per un import determinat o determinable, o a rebre una remuneració predeterminada sempre que hi hagi beneficis distribuïbles, com serien determinades accions rescatables i accions o participacions sense vot.

També s'ha de classificar com un passiu financer qualsevol contracte que pugui ser o sigui liquidat amb els instruments de patrimoni propi de l'empresa, sempre que:



- a) No sigui un derivat i obligui o pugui obligar a lliurar una quantitat variable dels seus instruments de patrimoni propi.
- b) Si és un derivat amb posició desfavorable per a l'empresa, pugui ser o sigui liquidat mitjançant una forma diferent de l'intercanvi d'una quantitat fixa d'efectiu o d'un altre actiu financer per una quantitat fixa dels instruments de patrimoni de l'empresa; a aquests efectes no s'han d'incloure entre els instruments de patrimoni propi els que siguin, en si mateixos, contractes per a la futura recepció o lliurament d'instruments de patrimoni propi de l'empresa.

Els drets, opcions o warrants per adquirir un nombre fix d'instruments de patrimoni propi de l'empresa per un import fix en qualsevol moneda són instruments de patrimoni, sempre que l'empresa ofereixi aquests drets, opcions o warrants de manera proporcional a tots els accionistes o socis de la mateixa classe d'instruments de patrimoni. Si els instruments atorguen al tenidor l'opció de liquidar-los mitjançant el lliurament dels instruments de patrimoni o en efectiu pel valor raonable dels instruments de patrimoni o a un preu fix, llavors compleixen la definició d'un passiu financer.

Els passius financers, als efectes de la seva valoració, s'han de classificar en alguna de les categories següents:

3.1 Passius financers a cost amortitzat.

3.2 Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

Sense perjudici d'això, les aportacions rebudes com a conseqüència d'un contracte de comptes en participació i similars s'han de valorar al cost, incrementat o disminuït pel benefici o la pèrdua, respectivament, que s'hagi d'atribuir als participants no gestors.

S'ha d'aplicar aquest mateix criteri en els préstecs participatius els interessos dels quals tinguin caràcter contingent, perquè es pacti un tipus d'interès fix o variable condicionat al compliment d'una fita en l'empresa prestatària (per exemple, l'obtenció de beneficis) o perquè es calculin exclusivament per referència a l'evolució de l'activitat de l'empresa esmentada. Les despeses financeres s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el principi de meritació, i els costos de transacció s'han d'imputar al compte de pèrdues i guanys d'acord amb un criteri financer o, si no és aplicable, de forma lineal al llarg de la vida del préstec participatiu.

Addicionalment, els passius financers originats com a conseqüència de transferències d'actius, en què l'empresa no hagi cedit ni retingut substancialment els seus riscos i beneficis, s'han de valorar de manera consistent amb l'actiu cedit en els termes que preveu l'apartat 2.7.

3.1 Passius financers a cost amortitzat.

L'empresa ha de classificar tots els passius financers en aquesta categoria excepte quan s'hagin de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, d'acord amb els criteris que inclou l'apartat 3.2, o es tracti d'alguna de les excepcions que preveu aquesta norma.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debits per operacions comercials i els debits per operacions no comercials:

- a) Debits per operacions comercials: són els passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat, i
- b) Debits per operacions no comercials: són els passius financers que com que no són instruments derivats no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

Els préstecs participatius que tinguin les característiques d'un préstec ordinari o comú també s'han d'incloure en aquesta categoria sense perjudici que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

3.1.1 Valoració inicial.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

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

### 3.1.2 Valoració posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar pel seu cost amortitzat. Els interessos meritats s'han de comptabilitzar en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, s'han de continuar valorant per l'import esmentat.

### 3.2 Passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

En aquesta categoria s'han d'incloure els passius financers que compleixin alguna de les condicions següents:

a) Són passius que es mantenen per negociar. Es considera que un passiu financer es té per negociar quan:

a.1 S'emeti o s'assumeixi principalment amb el propòsit de readquirir-lo en el curt termini (per exemple, obligacions i altres valors negociables emesos cotitzats que l'empresa pugui comprar en el curt termini en funció dels canvis de valor).

a.2 Sigui una obligació que un venedor en curt té de lliurar actius financers que li han estat prestats (és a dir, una empresa que ven actius financers que havia rebut en préstec i que encara no té).

a.3 Formi part en el moment del seu reconeixement inicial d'una cartera d'instruments financers identificats i gestionats conjuntament de la qual existeixin evidències d'actuacions recents per obtenir guanys en el curt termini, o

a.4 Sigui un instrument financer derivat, sempre que no sigui un contracte de garantia financera ni hagi estat designat com a instrument de cobertura.

b) Des del moment del reconeixement inicial, l'entitat l'ha designat per comptabilitzar-lo al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Aquesta designació, que és irrevocable, només es pot fer si resulta en una informació més rellevant, a causa que:

b.1 S'elimina o redueix de manera significativa una incoherència o «asimetria comptable» amb altres instruments a valor raonable amb canvis en pèrdues i guanys; o

b.2 Un grup de passius financers o d'actius i passius financers es gestioni i el seu rendiment s'avalui sobre la base del seu valor raonable d'acord amb una estratègia de gestió del risc o d'inversió documentada i es faciliti informació del grup també sobre la base del valor raonable al personal clau de la direcció, segons defineix la norma 15a d'elaboració dels comptes anuals.

c) Opcionalment i de forma irrevocable, es poden incloure en la seva integritat en aquesta categoria els passius financers híbrids que regula l'apartat 5.1, sempre que es compleixin els requisits que s'hi estableixen.

#### 3.2.1 Valoració inicial i posterior.

Els passius financers inclosos en aquesta categoria s'han de valorar inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, és el preu de la transacció, que ha d'equivaler al valor raonable de la contraprestació rebuda. Els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles s'han de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Després del reconeixement inicial l'empresa ha de valorar els passius financers compresos en aquesta categoria a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.

### 3.3 Reclassificació de passius financers.

Una entitat no ha de reclassificar cap passiu financer. A aquests efectes, no són reclassificacions els canvis derivats de les circumstàncies següents:

a) Quan un element que anteriorment era un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger hagi deixat de complir els requisits per ser considerat com a tal.

b) Quan un element passi a ser un instrument de cobertura designat i eficaç en una cobertura de fluxos d'efectiu o en una cobertura de la inversió neta en un negoci estranger.

### 3.4 Baixa de passius financers.

L'empresa ha de donar de baixa un passiu financer, o una part d'aquest, quan l'obligació s'hagi extingit; és a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat. També ha de donar de baixa els passius financers propis que adquireixi, encara que sigui amb la intenció de recol·locar-los en el futur.

Si es produeix un intercanvi d'instruments de deute entre un prestador i un prestatari, sempre que aquests tinguin condicions substancialment diferents, s'ha de registrar la baixa del passiu financer original i s'ha de reconèixer el nou passiu financer que sorgeixi. De la mateixa manera s'ha de registrar una modificació substancial de les condicions actuals d'un passiu financer.

La diferència entre el valor en llibres del passiu financer o de la part d'aquest que s'hagi donat de baixa i la contraprestació pagada inclosos els costos o les comissions en què s'incorri i en la qual s'ha de recollir, així mateix, qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, s'ha de reconèixer en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què tingui lloc.

En el cas d'un intercanvi d'instruments de deute que no tinguin condicions substancialment diferents, el passiu financer original no s'ha de donar de baixa del balanç. Qualsevol cost de transacció o comissió incorreguda ha d'ajustar l'import en llibres del passiu financer. A partir d'aquesta data, el cost amortitzat del passiu financer s'ha de determinar aplicant el tipus d'interès efectiu que iguali el valor en llibres del passiu financer amb els fluxos d'efectiu a pagar segons les noves condicions.

A aquests efectes, les condicions dels contractes s'han de considerar substancialment diferents, entre altres casos, quan el valor actual dels fluxos d'efectiu del nou contracte, inclosa qualsevol comissió pagada, neta de qualsevol comissió rebuda, difereixi almenys en un deu per cent del valor actual dels fluxos d'efectiu romanents del contracte original, actualitzats els dos imports al tipus d'interès efectiu d'aquest últim. Certes modificacions en la determinació dels fluxos d'efectiu poden no superar aquesta anàlisi quantitativa, però poden donar lloc també a una modificació substancial del passiu, com ara: un canvi de tipus d'interès fix a variable en la remuneració del passiu, la reexpressió del passiu a una divisa diferent, un préstec a tipus d'interès fix que es converteix en un préstec participatiu, entre altres casos.

En particular, la comptabilització de l'efecte de l'aprovació d'un conveni amb els creditors que consisteixi en una modificació de les condicions del deute s'ha de reflectir en els comptes anuals de l'exercici en què s'aprovi judicialment sempre que de forma racional se'n prevegi el compliment, i que l'empresa pugui seguir aplicant el principi d'empresa en funcionament. A aquest efecte, el deutor, en aplicació dels criteris inclosos en els paràgrafs anteriors, ha d'efectuar un registre en dues etapes:

- a) Primer ha d'analitzar si s'ha produït una modificació substancial de les condicions del deute, per a la qual cosa ha de descomptar els fluxos d'efectiu de l'antic i del nou utilitzant el tipus d'interès inicial per, posteriorment, si s'escau (si el canvi és substancial),
- b) Registrar la baixa del deute original i reconèixer el nou passiu pel seu valor raonable (cosa que implica que la despesa per interessos del nou deute es comptabilitzi a partir d'aquest moment aplicant el tipus d'interès de mercat en aquesta data; això és, el tipus d'interès incremental del deutor o taxa d'interès que hauria de pagar en aquell moment per obtenir finançament en moneda i termini equivalent al que ha resultat dels termes en què s'ha aprovat el conveni).

#### 4. Instruments de patrimoni propi.

La Entitat no té instruments de patrimoni propi ni en l'exercici 2023 ni en l'exercici 2022.

#### 7. Existències

L'import de 832,48 € de la partida d'existències al balanç correspon a la quota de gener 2024 del manteniment de la web. L'import en 2022 va ser de 3.761,43 €.

#### 8. Transaccions en moneda estrangera

Inexistència de les transaccions en moneda estrangera a l'activitat de la Fundació.

#### 9. Impost sobre beneficis

L'impost sobre beneficis de l'Entitat es calcula d'acord amb el previst a la Llei 49/2002 de 23 de desembre, règim fiscal d'entitats sense fins lucratius i del incentius fiscals al mecenatge. Es comptabilitza com a despesa (ingrés) de l'exercici, i es calcula sobre el benefici econòmic corregit per les diferències permanents amb el resultat fiscal i minorat per les bonificacions i deduccions de la quota. La Fundació s'acull a l'exempció sobre l'impost de societats per la seva activitat, vegeu Nota 13.



## 10. Ingressos i despeses

Els ingressos s'han reconegut en conseqüència d'un increment dels recursos de l'entitat, i sempre que la seva quantia s'hagi pogut determinar amb fiabilitat. Les despeses, s'han reconegut com a conseqüència d'una disminució dels recursos de l'entitat, i sempre que la seva quantia també s'hagi pogut valorar o estimar amb fiabilitat.

Els ingressos per prestació de serveis s'han reconegut quan el resultat de la transacció es pugui estimar amb fiabilitat, considerant el percentatge de realització del servei en la data de tancament de l'exercici. Només s'han comptabilitzat els ingressos per prestació de serveis amb les següents condicions: quan l'import dels ingressos s'ha pogut valorar amb fiabilitat, sempre que l'entitat hagi rebut beneficis o rendiments de la transacció, i aquesta transacció hagi pogut ser valorada a tancament d'exercici amb fiabilitat, i finalment quan els costos incorreguts a la prestació, així com els que puguin incorre s'han pogut valorar amb fiabilitat.

## 11. Provisions i contingències

L'Entitat reconeix com provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable continguts en el Marc Conceptual de la Comptabilitat, resultin indeterminats respecte al seu import o a la data en que es cancel·laran. Les provisions poden venir determinades per una disposició legal, contractual o per una obligació implícita o tàcita.

D'acord amb la informació disponible en cada moment, les provisions es valoren en la data del tancament de l'exercici, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant-se els ajustos que sorgeixin per l'actualització de la provisió com una despesa financera conforme es vagin meritant. Quan es tracti de provisions amb venciment inferior o igual a un any, i l'efecte financer no sigui significatiu, no serà necessari dur a terme cap tipus de descompte.

La Fundació dota provisió per deteriorament del valor dels crèdits per 43.574,18€, dels quals 10.474,18 es registren contra reserves. Així mateix es reverteix provisió de deteriorament per pèrdua definitiva per un import de 111.318,65. A l'any 2022 no es va dotar provisió.

## 12. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables rebuts de socis o propietaris, no constitueixen ingressos, havent-se de registrar directament en els fons propis, independentment de la mena de subvenció, donació o llegat de què es tracti.

Les subvencions, donacions i llegats de caràcter monetari es valoraran pel valor raonable de l'import concedit, i les de caràcter no monetari o en espècie es valoraran pel valor raonable del ben rebut, referenciats tots dos valors al moment del seu reconeixement.

La imputació a resultats de les subvencions, donacions i llegats que tinguin el caràcter de no reintegrables s'efectuarà atenent la seva finalitat.

En aquest sentit, el criteri d'imputació a resultats d'una subvenció, donació o llegat de caràcter monetari haurà de ser el mateix que l'aplicat a una altra subvenció, donació o llegat rebut en espècie, quan es refereixin a l'adquisició de la mateixa mena d'actiu o a la cancel·lació de la mateixa mena de passiu.

A l'efecte de la seva imputació en el compte de pèrdues i guanys, caldrà distingir entre els següents tipus de subvencions, donacions i llegats:

a) Quan es concedeixin per a assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficit d'explotació: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es concedeixin, excepte si es destinen a finançar dèficit d'explotació d'exercicis futurs, i en aquest cas s'imputaran en aquests exercicis.

b) Quan es concedeixin per a finançar despeses específiques: s'imputaran com a ingressos en el mateix exercici en el qual es reportin les despeses que estiguin finançant.

c) Quan es concedeixin per a adquirir actius o cancel·lar passius, es poden distingir els següents casos:

– Actius de l'immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als citats elements o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Existències que no s'obtinguin a conseqüència d'un ràpel comercial: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es

produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Actius financers: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en el qual es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deterioració o baixa en balanç.

– Cancel·lació de deutes: s'imputaran com a ingressos de l'exercici en què es produeixi aquesta cancel·lació, excepte quan s'atorguin en relació amb un finançament específic, i en aquest cas la imputació es realitzarà en funció de l'element finançat.

### 13. Negocis conjunts

No existeix en el balanç elements d'aquesta naturalesa.

### 14. Transaccions entre parts vinculades

Les transaccions entre parts vinculades es comptabilitzen d'acord amb les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzen es comptabilitzaran en el moment inicial pel seu valor raonable. La valoració posterior es realitza d'acord amb el previst a les normes particulars per els comptes que corresponguin.

## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.

5.1. A continuació es detallen els moviments durant l'exercici de les partides de l'actiu immobilitzat del balanç:

Detall de les partides d'actiu de l'immobilitzat	2023				2022			
	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Saldo Final
Concessió administrativa	0,00 €	35.369,06 €	0,00 €	35.369,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Propietat industrial (marca)	15.549,50 €	0,00 €	0,00 €	15.549,50 €	15.549,50 €	0,00 €	0,00 €	15.549,50 €
Aplicacions informàtiques (1)	138.297,13 €	0,00 €	- 81.822,50 €	56.474,63 €	138.297,13 €	0,00 €	0,00 €	138.297,13 €
<b>Total immobilitzat intangible</b>	<b>153.846,63 €</b>	<b>35.369,06 €</b>	<b>- 81.822,50 €</b>	<b>107.393,19 €</b>	<b>153.846,63 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>153.846,63 €</b>
Mobiliari	3.572,97 €	0,00 €	0,00 €	3.572,97 €	3.572,97 €	0,00 €	0,00 €	3.572,97 €
EPIs (2)	12.202,81 €	763,94 €	- 2.212,52 €	10.754,23 €	5.945,91 €	6.256,90 €		12.202,81 €
<b>Total immobilitzat material</b>	<b>15.775,78 €</b>	<b>763,94 €</b>	<b>- 2.212,52 €</b>	<b>14.327,20 €</b>	<b>9.518,88 €</b>	<b>6.256,90 €</b>	<b>€</b>	<b>15.775,78 €</b>
<b>Total immobilitzat</b>	<b>169.622,41 €</b>	<b>763,94 €</b>	<b>- 84.035,02 €</b>	<b>121.720,39 €</b>	<b>163.365,51 €</b>	<b>6.256,90 €</b>	<b>- €</b>	<b>169.622,41 €</b>

Detall de les partides d'amortització acumulada de l'immobilitzat	Saldo Inicial	Dotació	Baixes	Saldo Final	Saldo Inicial	Dotació	Baixes	Saldo Final
Amortització acumulada concessió administrativa	0,00 €	8.842,27 €	0,00 €	8.842,27 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Amortització acumulada propietat industrial (marca)	15.549,48 €	0,00 €	0,00 €	15.549,48 €	15.549,48 €	0,00 €	0,00 €	15.549,48 €
Amortització acumulada aplicacions informàtiques	103.040,57 €	10.518,68 €	- 81.822,50 €	25.538,23 €	92.320,21 €	10.720,36 €	0,00 €	103.040,57 €
<b>Total amortització acumulada immobilitzat intangible</b>	<b>118.590,05 €</b>	<b>19.360,95 €</b>	<b>- 81.822,50 €</b>	<b>56.128,50 €</b>	<b>107.869,69 €</b>	<b>10.720,36 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>118.590,05 €</b>
Amortització acumulada mobiliari (3)	3.571,63 €	-1.071,18 €	0,00 €	2.500,45 €	3.214,33 €	357,30 €	0,00 €	3.571,63 €
Amortització acumulada EPIs	6.701,48 €	2.958,48 €	- 2.212,52 €	7.447,44 €	4.851,25 €	1.850,23 €	0,00 €	6.701,48 €
<b>Total amortització acumulada immobilitzat material</b>	<b>10.273,11 €</b>	<b>1.887,30 €</b>	<b>- 2.212,52 €</b>	<b>9.947,89 €</b>	<b>8.065,58 €</b>	<b>2.207,53 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>10.273,10 €</b>
<b>Total amortització acumulada immobilitzat</b>	<b>128.863,16 €</b>	<b>21.248,25 €</b>	<b>- 84.035,02 €</b>	<b>66.076,39 €</b>	<b>115.935,27 €</b>	<b>12.927,88 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>128.863,15 €</b>

Valor net comptable de l'immobilitzat	Saldo Inicial	Saldo Final	Saldo Inicial	Saldo Final
Immobilitzat intangible	35.256,58 €	51.264,65 €	45.976,94 €	35.256,58 €
Immobilitzat material	5.502,67 €	4.379,31 €	1.453,30 €	5.502,68 €

- (1) Baixes aplicacions informàtiques: web turística en desús i 100% amortitzada: 79.100,00 € i software per compra de tiquets del Castell de Bellver en desús i 100% amortitzada: 2.722,50 €, total baixes: 81.822,50 €.
- (2) Baixa d'un pc portàtil espatllat i totalment amortitzat.
- (3) Reclassificació de comptes.

En 2023 es va rebre la concessió administrativa per l'ús d'una caseta al port de Palma per informació turística per part de l'Autoritat Portuària de Balears, amb efectes de juny de 2023 i es comprà un pc per substituir l'equip de baixa.

El cost dels immobilitzats materials que estan totalment amortitzats i que encara estan amb ús al 31 de desembre es el següent:

Elements totalment amortitzats d'immobilitzat intangible i material	Exercici 2023	Exercici 2022
Patents	15.549,50	15.549,50
Aplicacions informàtiques	5.292,84	87.115,34
Mobiliari	3.572,97	3.572,97
Altres instal·lacions	2.637,43	2.637,43
<b>TOTAL (Euros)</b>	<b>27.052,74</b>	<b>108.875,24</b>

La vida útil dels elements de l'immobilitzat és la següent:

Vida útil dels elements de l'immobilitzat	Exercici 2023	Exercici 2022
<b>Immobilitzat intangible</b>		
Concessió administrativa	2 anys	--
Propietat industrial (marca)	10 anys	10 anys
Aplicacions informàtiques	5 anys	5 anys
<b>Immobilitzat tangible</b>		
Mobiliari	10 anys	10 anys
Equips Informàtics	4 anys	4 anys

## 6. BENS DEL PATRIMONI HISTÒRIC

L'entitat no té bens del Patrimoni Històric.

## 7. EXISTÈNCIES

La Fundació en 2023 va realitzar el pagament de 832,48 € pel manteniment de la web del mes de gener. En 2022 varen ser 3.761,43 € corresponent a despeses del 2023 (fira Fitur).

## 8. USUARIS I ALTRES DEUTORS DE L'ACTIVITAT PRÒPIA

Saldos i moviments de la partida de l'apartat B.II de l'Actiu del Balanç de la Fundació:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Ajuntament de Palma	201.115,91 €	1.041.115,91 €
Altres patrons	9.000,00 €	55.474,18 €
<b>II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia</b>	<b>210.115,91 €</b>	<b>1.096.590,09 €</b>

Aquests saldos corresponen al deute dels patrons de la Fundació per les aportacions dineràries del 2023

Segons els estatuts de la Fundació (article 12) existeixen les entitats fundadores, que son les que apareixen en la escriptura de constitució, les entitats patrocinadores, que son les noves incorporacions amb caràcter permanent en la Fundació i les entitats col·laboradores per a finalitats concurrents amb l'objecte de la fundació.

Al Patronat del 20 de novembre de 2022 es va aprovar el pla d'actuació i pressupost del 2023, les aportacions dels patrons i la resta d'ingressos de l'any s'estimen en:



Patrons	Núm. Patrons	Aportacions dineràries	Aportacions no dineràries estimades	Total aportacions 2023
Ajuntament de Palma, aportacions	1	935.000,00 €	0,00 €	935.000,00 €
Palma Activa (Ajuntament de Palma), ús oficines		0,00 €	19.395,00 €	19.395,00 €
Subvenció Ajuntament anys anteriors		230.773,96 €	0,00 €	230.773,96 €
Ports de Balears	1	3.000,00 €	50.000,00 €	53.000,00 €
<b>Total patrons públics</b>	<b>2</b>	<b>1.168.773,96 €</b>	<b>69.395,00 €</b>	<b>1.238.168,96 €</b>
<b>Aportacions privades</b>	<b>15</b>	<b>45.000,00 €</b>	<b>750.000,00 €</b>	<b>795.000,00 €</b>
<b>Aportacions totals previstes</b>		<b>1.213.773,96 €</b>	<b>819.395,00 €</b>	<b>2.033.168,96 €</b>
Subvencions Consorci Borsa Allotjament Turístic (CBAT) del GOIB		11.847,24 €	0,00 €	11.847,24 €
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS :</b>		<b>1.225.621,20 €</b>	<b>819.395,00 €</b>	<b>2.045.016,20 €</b>
<i>Aportació individual per patró privat:</i>		3.000,00 €	50.000,00 €	

Segons l'acord del Patronat del 23 de novembre de 2021, en el qual es va aprovar el pla d'actuació i pressupost del 2022, les aportacions dels patrons i la resta d'ingressos de l'any s'estimen:

Patrons	Núm. Patrons	Aportacions dineràries	Aportacions no dineràries	Total aportacions 2022
Ajuntament de Palma	1	935.000,00 €	0,00 €	935.000,00 €
Palma Activa (Ajuntament de Palma), ús oficines		0,00 €	19.395,00 €	19.395,00 €
Subvenció Ajuntament de Palma		370.000,00 €	0,00 €	370.000,00 €
Ports de Balears	1	3.000,00 €	50.000,00 €	53.000,00 €
<b>Total patrons públics</b>	<b>2</b>	<b>1.308.000,00 €</b>	<b>69.395,00 €</b>	<b>1.377.395,00 €</b>
<b>Aportacions privades</b>	<b>15</b>	<b>45.000,00 €</b>	<b>750.000,00 €</b>	<b>795.000,00 €</b>
<b>Aportacions totals previstes:</b>		<b>1.353.000,00 €</b>	<b>819.395,00 €</b>	<b>2.172.395,00 €</b>
<i>Aportació individual per patró privat:</i>		3.000,00 €	50.000,00 €	
Subvencions Consorci Borsa Allotjament Turístic (CBAT) del GOIB		23.302,81 €	0,00 €	23.302,81 €
<b>TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS:</b>		<b>1.376.302,81 €</b>	<b>819.395,00 €</b>	<b>2.195.697,81 €</b>

## 9. BENEFICIARIS CREDITORS

No existeixen.



**10. ACTIUS FINANCERS**

No es registren saldos ni moviments de actius financers al llarg termini. Tampoc en el 2022.

La informació dels instruments financers de l'actiu del balanç de la Entitat a curt termini, classificats per categories i per classes és:

CATEGORIES	CLASSES							
	Instruments de patrimoni		Valors representatius de deute		Crèdits Derivats Altres		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	285.414,01 €	1.132.890,09 €	285.414,01 €	1.132.890,09 €
Tresoreria i altres actius líquids	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	87.232,00 €	195.206,61 €	87.232,00 €	195.206,61 €
<b>TOTAL</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>372.646,01 €</b>	<b>1.328.096,70 €</b>	<b>372.646,01 €</b>	<b>1.328.096,70 €</b>

**11. PASSIUS FINANCERS**

Saldos i moviments de la partida de l'apartat C.II del Passiu Corrent del Balanç de la Fundació:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
522 Per subvencions pendents	1.943,03 €	637.947,19 €
561 Fiances rebudes a curt termini	57.025,09 €	18.441,77 €
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>58.968,12 €</b>	<b>656.388,96 €</b>

El compte 522 recull les subvencions pendents d'aplicar.

L'augment de la partida 561 és conseqüència principalment per la garantia del contracte per a gestió de les oficines d'informació turística renovat en 2023.

Saldos i moviments de la partida de l'apartat C.V del Passiu Corrent del Balanç de la Fundació:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
1. Proveïdors	26.975,06 €	83.115,49 €
2. Altres creditors	97.889,50 €	348.637,01 €
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>124.864,56 €</b>	<b>431.752,50 €</b>

En 2023 els saldos d'aquesta partida han disminuït en un 71%.

**12. FONS PROPIS**

Moviments de la partida de l'apartat A-1 del Patrimoni Net del Balanç de la Fundació :

Fons Propis	Saldo Inicial 2023	Augments	Disminucions	Saldo Final 2023	Saldo Inicial 2022	Augments	Disminucions	Saldo Final 2022
I. Dotació fundacional	157.000,00 €	0,00 €	0,00 €	157.000,00 €	157.000,00 €	0,00 €	0,00 €	157.000,00 €
II. Reserves	144.814,77 €	17.135,50 €	20.709,30 €	141.240,97 €	144.814,77 €	0,00 €	0,00 €	144.814,77 €
III. Excedent d'exercicis anteriors	7.232,59 €	0,00 €	63.662,40 €	-56.429,81 €	70.005,84 €	0,00 €	62.773,25 €	7.232,59 €
IV. Excedent de l'exercici	-63.662,40 €	63.662,40 €	54.359,60 €	-54.359,60 €	-62.773,25 €	62.773,25 €	63.602,40 €	-63.662,40 €
<b>Total Patrimoni Net</b>	<b>245.384,96 €</b>	<b>80.797,90 €</b>	<b>138.731,30 €</b>	<b>187.451,56 €</b>	<b>309.047,36 €</b>	<b>62.773,25 €</b>	<b>126.375,65 €</b>	<b>245.384,96 €</b>

Els fons propis han experimentat una disminució del 24% sobre les dades del 2022, pel resultat negatiu del 2023.

La composició de la dotació fundacional, que correspon al moment de la constitució és:

Dotació Fundacional	Imports	%
Sector Públic (Ajuntament de Palma i Autoritat Portuària de Balears)	82.000,00 €	52,23 %
Sector Privat	75.000,00 €	47,77 %
<b>Total</b>	<b>157.000,00 €</b>	<b>100 %</b>

**13. SITUACIÓ FISCAL**

La Fundació compleix amb els requisits necessaris per gaudir del règim fiscal establert en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de Règim fiscal de les Entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge.

La Fundació, d'acord amb l'anterior Llei, gaudeix d'exempció en l'Impost sobre Societats per els resultats obtinguts en l'exercici de les activitats que constitueixen el seu objecte social o activitat específica, així com per els augments de patrimoni derivats de les activitats anteriors.

Concretament, les rendes obtingudes per la Fundació estan exemptes en virtut de l'article 6<sup>o</sup>1.a) de la citada Llei 49/2002:

*“a) Los donativos y donaciones recibidos para colaborar en los fines de la entidad, incluidas las aportaciones o donaciones en concepto de dotación patrimonial, en el momento de su constitución o en un momento posterior, y las ayudas económicas recibidas en virtud de los convenios de colaboración empresarial regulados en el artículo 25 de esta Ley y en virtud de los contratos de patrocinio publicitario a que se refiere la Ley 34/1998, de 11 de noviembre, General de Publicidad.”*

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici 2023 i 2022 i la base imposable (resultat fiscal) prevista en l'Impost sobre Societats, tenint en compte que aquelles diferències entre dites magnituds que no s'identifiquen com temporals, d'acord amb la norma de registre i valoració, es qualifiquen com diferències permanents; és la següent:

Resultat de l'exercici	Exercici 2023	Exercici 2022
Resultat comptable	-54.359,60 €	-63.662,40 €
Resultats exemptos per aplicació del Règim Fiscal Llei 49/2002		
Augments	2.093.588,28 €	2.208.650,14 €
Disminucions	2.039.228,68 €	2.144.987,74 €
<b>Base imposable (resultat fiscal)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

D'acord amb aquesta exempció la Fundació no ha meritat cap despesa per Impost sobre Societats durant l'exercici 2023 i 2022.

Finalment, assenyalar que la Fundació no té obert a inspecció fiscal en el present exercici econòmic.

#### 14. INGRESSOS I DESPESES

##### Ingressos:

##### 1 Detall de la partida 1. del compte de resultats, Ingressos de l'activitat pròpia:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Aportació Ajuntament de Palma, aportacions dineràries	1.135.000,00 €	935.000,00 €
Ingressos dels patrons privats i de l'APB, aportacions dineràries	48.000,00 €	51.500,00 €
Ingressos patrons privats i APB, aportacions no dineràries	118.384,11 €	55.102,53 €
Patrocini esdeveniment RECI	0,00 €	50.000,00 €
<b>1. Ingressos de l'activitat pròpia</b>	<b>1.301.384,11 €</b>	<b>1.091.602,53 €</b>
c) Ingressos de promocions, patrocini i col·laboracions		

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Aportació Ajuntament de Palma, aportacions no dineràries	19.395,00 €	19.395,00 €
Crèdit extra exercicis anteriors, Ajuntament de Palma	636.004,16 €	1.019.527,92 €
Subv Fundació Mallorca Turisme i Consell de Mallorca	64.036,00 €	8.016,25 €
<b>1. Ingressos de l'activitat pròpia</b>	<b>719.435,16 €</b>	<b>1.046.939,17 €</b>
d) Subv, donatius i llegats imputats l'excedent de l'exercici		

Total partida 1 del compte de resultats, ingressos de l'activitat pròpia: 2.020.819,27 €, en 2022: 2.138.541,70 €

##### 2. Partida 2. del compte de resultats, vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil:

Durant l'any 2023 s'han meritat 3.121,10 € per ingressos per vendes en les oficines d'informació turística, en 2022: 0,00 €.

##### Despeses:

##### 1. Partida 3. del compte de resultats: despeses per ajuts i altres:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Despeses d'òrgans de govern	0,00 €	1.390,28 €
<b>3. Despeses per ajuts i altres</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.390,28 €</b>

##### 2. Partida 6 del compte de resultats: aprovisionaments:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Per a esdeveniments i promoció	1.056.588,09 €	1.219.586,32 €
Visites guiades, famtrips...	13.744,92 €	11.218,85 €
Material d'informació i promoció turística	40.768,48 €	59.729,54 €
Gestió oficines d'informació turística Palma	289.648,66 €	275.847,52 €
<b>6. Aprovisionaments:</b>	<b>1.400.750,15 €</b>	<b>1.566.382,23 €</b>

En 2023 s'ha formalitzat la concessió administrativa per l'ús del punt d'informació turístic al Port de Palma, la qual cosa per una banda ha produït un augment de la despesa que s'ha compensat, per l'altra, amb l'aportació de l'Autoritat de Ports de Balears com patró de la Fundació.



## 3. Partida 8 del compte de resultats: despeses de personal:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
640. Sous i salaris	374.838,84 €	358.797,21 €
642. Seguretat Social a càrrec de l'empresa	111.973,93 €	103.340,13 €
649. Altres càrregues socials	1.038,47 €	1.038,47 €
<b>8 Despeses de personal</b>	<b>487.851,24 €</b>	<b>463.175,81 €</b>

Els increments salarials del 2023 han estat com a conseqüència dels augments de 2,5% + 0,5% segons la normativa pels empleats públics i de la meritació de antiguitat.

## 4. Partida 9 del compte de resultat, altres despeses de l'activitat:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
621. Lloguers i cànon	19.395,00 €	19.395,00 €
622. Reparacions i conservació	13.280,00 €	11.706,70 €
623. Serveis de professionals independents	74.978,95 €	74.614,38 €
625. Assegurances	2.851,34 €	0,00 €
628. Subministraments	1.585,96 €	1.831,52 €
629. Altres despeses	38.547,35 €	57.226,37 €
655. Pèrdues crèdits incobrables	111.318,65 €	0,00 €
694. Quotes de dubtós cobrament	33.100,00 €	0,00 €
794. Reversió per deterioració de crèdits	-111.318,65 €	0,00 €
<b>9. Altres despeses de l'activitat</b>	<b>183.738,60 €</b>	<b>164.773,97 €</b>

## 5. Partida 10 del compte de resultats: amortització de l'immobilitzat:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
680. Dotació amortització de l'immobilitzat intangible	19.360,99 €	10.720,32 €
681. Dotació amortització de l'immobilitzat material	1.887,30 €	2.207,53 €
<b>10. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>21.248,29 €</b>	<b>12.927,85 €</b>

En 2023 es dota l'amortització de l'immobilitzat intangible corresponent a la concessió administrativa de la caseta d'informació turística del Port de Palma, des de juny.



**15. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

Detall de las subvencions rebudes i imputades a l'excedent de l'exercici:

<b>1. Ingressos de l'activitat pròpia</b>		
<b>d) Subv, donatius i llegats imputats l'excedent de l'exercici</b>		
<b>Conceptes</b>	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2022</b>
Arrendament de les oficines (Ajuntament de Palma)	19.395,00 €	19.395,00 €
Crèdit extra exercicis anteriors, Ajuntament de Palma	636.004,16 €	1.019.527,92 €
Subv Fundació Mallorca Turisme, promoció marca turística	50.000,00 €	0,00 €
Subv Consell de Mallorca, accions en matèria d'informació turística.	14.036,00 €	8.016,25 €
<b>d) Subv, donatius i llegats imputats l'excedent de l'exercici</b>	<b>719.435,16 €</b>	<b>1.046.939,17 €</b>

Detall de las subvencions de capital traspasades a l'excedent de l'exercici:

<b>Compte de resultats</b>			<b>Balanç</b>		
<b>11 Subv, donatius i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici</b>			<b>A-2 Subv, donatius i llegats rebuts</b>		
<b>Conceptes</b>	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Conceptes</b>	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2022</b>
Subv CBAT web info turística	6.446,04 €	6.446,04 €	Subv CBAT web info turística	32.644,96 €	39.091,00 €
Subv APB concessió admtdva caseta info turística Port de Palma	8.842,27 €	0,00 €	Subv APB concessió admtdva caseta info turística Port de Palma	26.526,79 €	0,00 €
<b>11 Subv, donatius i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici</b>	<b>15.288,31 €</b>	<b>6.446,04 €</b>	<b>A-2) Subv, donatius i llegats rebuts</b>	<b>59.171,75 €</b>	<b>39.091,00 €</b>

- Amb relació a la Subvenció del Consorci Borsa Allotjaments Turístics (CBAT).

Els objectes de les subvenciones, la nova web turística i el disseny de la guia urbana, han estat executats en 2022 i 2023, a data de formulació d'aquests comptes anuals no hem rebut la darrera part de aquesta.

- Amb relació a la Subvenció de l'Autoritat Portuària Balear (APB).

El objecte de la subvenció és la concessió administrativa de la caseta de informació turística del Port de Palma, el qual ha estat executat en el 2023. L'import traspasat a l'excedent de l'exercici és del 2% anual, a partir de juny del 2023.

**16. ACTIVITAT DE L'ENTITAT. APLICACIÓ D'ELEMENTS PATRIMONIALS A FINALITATS PRÒPIES.****DESPESES D'ADMINISTRACIÓ****16.1. Activitat de l'entitat****I. Activitats realitzades****ACTIVITAT 1 Promoció del municipi de Palma com a destinació turística****A) Identificació.**

Denominació de l'activitat	Promoció turística de la destinació Palma (municipi)
Tipus d'activitat	Pròpia de la finalitat fundacional
Lloc de desenvolupament de l'activitat	Local, nacional i internacional

**Descripció detallada de l'activitat realitzada.**

Per l'any 2023 l'activitat de la Fundació de Turisme Palma 365 ha estat organitzada voltant de 5 eixos.

1. Eix Palma ciutat: Promoció i posicionament de la ciutat de Palma com a destinació urbana, accessible, i d'alt nivell qualitatiu per tot l'any. Per desenvolupar aquest eix, la Fundació ha dut a terme accions promocionals al mercat Alemany, Anglès, Nacional, Francès, Suïss, Europa del nord i estats units. Els productes més destacats han estat: cultura, gastronomia, deport, compres i golf.
2. Eix Platja de Palma: Promoció de Platja de Palma com a una destinació de tot l'any centrada amb turisme actiu i familiar. S'ha prioritzat el mercat Alemany i nacional.
3. Eix connectivitat: Per a incentivar la connectivitat aèria i marítima s'han dut a terme campanyes de comàrqueting, capacitació dels call centers i patrocinis d'esdeveniments.
4. Eix imatge corporativa: L'actual marca turística és del 2013. El municipi de Palma, com a destinació turística, ha evolucionat en tots aquests anys i cal revisar la identitat de marca perquè reflecteixi millor la imatge actual de la destinació. Els processos de desenvolupament de marques corporatives són clau en la imatge que es vol donar d'una destinació, per això, tot el treball estratègic s'ha dut a terme de manera col·laborativa amb el sector públic (partits polítics, organismes autònoms, associacions, etc.) i el sector privat (patrons i patronals). La fase estratègica ja ha finalitzat, al llarg del 2024 s'executarà el canvi d'imatge corporativa.
5. Eix Mice: El segment MICE ha estat clau en la recuperació. Al llarg del 2023 s'ha continuat apostant per la consolidació recolzant el sector privat, el Palau de Congressos i el MCB.

**B) Recursos humans emprats en l'activitat.**

Tipus	Nombre		Núm. hores / any		Real 2023	
	Previst	Realitzat	Previst	Realitzat	Homes	Dones
Personal directiu i laboral	8	8	13.920	13.050	3	5

**C) Beneficiaris o usuaris de l'activitat.**

Tipus	Nombre	
	Previst indeterminat	Realitzat
Persones físiques	Població de Mallorca	Indeterminat
Persones jurídiques	Empreses del sector turístic de Mallorca	Indeterminat

## D) Objectius e indicadors de realització de l'activitat.

Ítem	Objectiu	Indicador	Quantificació 2023	
			Previst	Realitzat
1	Increment de la despesa en la destinació vs any anterior	Font: INE, lbestat	3%	6,62%
2	Posada en marxa de 4 projectes inclosos en el Pla Impuls Palma	Font: Comissió Executiva de la Fundació	100%	0%
3	Increment dels ingressos (via OITs, patrocinis, web, nous patrons, subvencions) vs any anterior	Font: dades internes	5%	6,73 %
4	Increment de la difusió de la destinació en mitjans de comunicació nacionals i internacionals vs any anterior	Font: empreses externes de clipping de mitjans	10%	70%
5	Captació i posada en marxa de 2 grans esdeveniments de dinamització amb repercussió nacional i internacional.	Font: dades internes	100%	50%

## II. Recursos econòmics totals emprats per l'entitat.

Tots els recursos emprats per la Fundació han estat destinats a les finalitats fundacionals, i han estat els següents:

RECURSOS EMPRATS	Exercici 2023	Exercici 2022
Despeses per ajuts i altres	0,00 €	1.390,28 €
Aprovisionaments	1.400.750,15 €	1.566.382,23 €
Despeses de personal	487.851,24 €	463.175,81 €
Altres despeses d'exploració	183.738,60 €	164.773,97 €
Amortització de l'immobilitzat	21.248,29 €	12.927,85 €
<b>TOTAL RECURSOS EMPRATS:</b>	<b>2.093.588,28 €</b>	<b>2.208.650,14 €</b>

## III. Recursos econòmics totals obtinguts per l'entitat.

Ingressos obtinguts per l'entitat:

Partides	Exercici 2023	Exercici 2022
Aportació Ajuntament de Palma	1.135.000,00 €	935.000,00 €
Crèdit extra exercicis anteriors, Ajuntament de Palma	636.004,15	1.019.527,92 €
Ingressos dels patrons privats i de l'APB	48.000,00 €	51.500,00 €
Arrendament de les oficines, Ajuntament de Palma	19.395,00 €	19.395,00 €
Ingressos patrons privats i APB	118.384,11 €	55.102,53 €
Fundació Mallorca Turisme i Consell de Mallorca	64.036,00 €	8.016,25 €
Patrocini esdeveniment RECI	0,00 €	50.000,00 €
Aplicació subv capital CBAT i APB	15.288,31 €	6.446,04 €
Vendes oficines d'info turística	3.121,10 €	0,00 €
<b>TOTAL OBTINGUTS:</b>	<b>2.039.228,67 €</b>	<b>2.144.987,74 €</b>

**IV. Convenis de col·laboració amb altres entitats**

Els convenis de col·laboració empresarial subscrits per la Fundació durant 2023 ver ser els següents:

<b>Entitat col·laboradora</b>	<b>Objecte de la col·laboració</b>
Universitat Nacional d'Educació a Distància	Conveni de cooperació educativa per a els estudiants de grau, màster oficial, doctorat i títols propis, entre la Universitat Nacional d'Educació a Distància i Fundació Turisme Palma 365.
Fundació Mallorca Turisme	Col·laboració entre les parts signants amb la finalitat de finançar aquest esdeveniment a través del patrocini de la celebració de la Gala PREMIS MIN, 2023 PALMA i de les activitats complementàries que es duran a terme a Palma arran d'aquest esdeveniment, per aconseguir com a resultat la repercussió de les marques turístiques "Mallorca" i "Passion for Palma de Mallorca"

Cap conveni de col·laboració signat en 2022.



**V. Desviament entre els ingressos i la despesa realitzada i el pressupost segons el pla d'actuació:**

En el patronat celebrat en sessió ordinària el 20 de desembre de 2022 es va aprovar el pressupost i pla d'actuació per a l'exercici 2023, a continuació es compara amb els ingressos i despeses reals:

Els ingressos obtinguts han estat un -0,3% en relació als pressupostats, segons el següent detall:

Patrons		Exercici 2023	Ppt 2023	Dif exercici s/ppt	
				Imports	%
Aportació Ajuntament de Palma	Aportacions dineràries	1.135.000,00 €	935.000,00 €	200.000,00 €	21%
Subv Ajuntament de Palma		636.004,15 €	230.773,96 €	405.230,19 €	176%
Ingressos dels patrons privats i de l'APB		48.000,00 €	48.000,00 €	0,00 €	0%
Arrendament de les oficines (Ajuntament de Palma)	Aportacions no dineràries	19.395,00 €	19.395,00 €	0,00 €	0%
Ingressos patrons privats i APB	Aportacions no dineràries	118.384,11 €	800.000,00 €	-681.615,89 €	-85%
Subv Fundació Mallorca Turisme i Consell de Mallorca	Subvenció	64.036,00 €	0,00 €	64.036,00 €	100%
Consorci Borsa Allotjament Turístic (GOIB)	Subvenció 2017 web	6.446,04 €	11.847,24 €	-5.401,20 €	-46%
Concessió admtva APB	Subvenció caseta port de Palma	8.842,27 €	0,00 €	8.842,77 €	100%
Vendes oficines d'info turística (OIT)	Comissions vendes OIT	3.121,10 €	0,00 €	3.121,10 €	100%
<b>Totals</b>		<b>2.039.228,67 €</b>	<b>2.045.016,20 €</b>	<b>-5.787,53 €</b>	<b>0,3%</b>

El detall de les despeses reals sobre les pressupostades és el següent:

Partides	Exercici 2023	Ppt 2023	Dif exercici s/ppt	
			Imports	%
Aprovisionaments	1.400.750,15 €	1.486.564,44 €	-85.814,29 €	-6%
Despeses de personal	487.851,24 €	516.184,16 €	-28.332,92 €	-5%
Altres despeses d'explotació	183.738,60 €	29.909,35 €	153.829,25 €	514%
Amortització de l'immobilitzat	21.248,29 €	12.358,25 €	8.890,04 €	72%
<b>Totals</b>	<b>2.093.588,28 €</b>	<b>2.045.016,20 €</b>	<b>48.572,08 €</b>	<b>2%</b>

Per tant la diferència entre els resultats reals i els pressupostats ha estat la següent:

	Exercici 2023	Ppt 2023	Dif exercici s/ppt	
			Imports	%
Ingressos	2.039.228,67 €	2.045.016,20 €	-5.787,53 €	-0,3%
Despeses	2.093.588,28 €	2.045.016,20 €	48.572,08 €	2%
<b>Resultat</b>	<b>-54.359,61 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-54.359,61 €</b>	<b>100%</b>

## En resum: compte de resultats real vs ppt 2023:

Compte de Resultats	Exercici 2023	Ppt 2023	Dif exercici s/ppt	
			Imports	%
<b>A) EXCEDENT DE L'EXERCICI</b>				
1. Ingressos de l'activitat pròpia	2.020.819,27 €	2.033.168,96 €	-12.349,69 €	-1%
2. Vendes act mercantil	3.121,10 €	0,00 €	3.121,10 €	100%
6. Aprovisionaments	-1.400.750,15 €	-1.486.564,44 €	85.814,29 €	-6%
8. Despeses de personal	-487.851,24 €	-516.184,16 €	28.332,92 €	-5%
9. Altres despeses de l'activitat	-183.738,60 €	-29.909,35 €	-153.829,25 €	514%
10. Amortització de l'immobilitzat	-21.248,29 €	-12.358,25 €	-8.890,04 €	72%
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici	15.288,30 €	11.847,24 €	3.441,06 €	29%
<b>A.1) EXCED DE ACT (1+2+6+8+9+10+11)</b>	<b>-54.359,61 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-54.359,61 €</b>	<b>100%</b>

## 16.2. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies.

## 1. Grau de compliment de la destinació de rendes i ingressos.

EXERCICI	EXCEDENT DE L'EXERCICI	AJUSTS NEGATIUS	AJUSTS POSITIUS	BASE DE CÀLCUL	RENDA A DESTINAR		RECURSOS DESTINATS A FINALITATS (DESPESES + INVERSIONS)
					IMPORT	%	
2019	17.008,95 €	0,00 €	1.089.280,60 €	1.106.289,55 €	1.106.289,55 €	100	1.089.280,60 €
2020	-16.061,97 €	0,00 €	1.078.251,20 €	1.062.189,23 €	1.062.189,23 €	100	1.078.251,20 €
2021	-62.773,25 €	0,00 €	1.553.134,86 €	1.490.361,61 €	1.490.361,61 €	100	1.543.708,82 €
2022	-63.662,40 €	0,00 €	2.208.650,14 €	2.144.987,74 €	2.144.987,74 €	100	2.201.979,19 €
2023	-54.359,60 €	0,00 €	2.093.588,28 €	2.039.228,68 €	2.039.228,68 €	100	2.129.721,28 €

EXERCICI	APLICACIÓ DELS RECURSOS DESTINATS EN COMPLIMENT DE LES SEVES FINALITATS					
	2019	2020	2021	2022	2023	IMPORT PENDENT
2019	1.089.280,60 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.008,95 €
2020	0,00 €	1.078.251,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-16.061,97 €
2021	0,00 €	0,00 €	1.543.708,82 €	0,00 €	0,00 €	-53.347,21 €
2022	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.201.979,19 €	0,00 €	-56.991,45 €
2023	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.129.721,28 €	-90.492,60 €

AJUSTS POSITIUS DEL RESULTAT COMPTABLE 2023	
<b>A) Despeses de les activitats desenvolupades per al compliment de finalitats</b>	
Conceptes de despesa	Import
Aprovisionaments	1.400.750,15 €
Despesa de personal	487.851,24 €
Altres despeses de l'activitat	183.738,60 €
Amortització	21.248,29 €
<b>Subtotal:</b>	<b>2.093.588,28 €</b>
<b>B) Ingressos imputats directament al patrimoni net per canvi de criteris comptables o esmena de errors d'exercicis anteriors</b>	
Compta 113 Reserves	Import
Augments	17.135,50 €
Disminucions	-20.709,30 €
<b>Subtotal:</b>	<b>-3.573,80 €</b>
<b>Total:</b>	<b>2.090.014,48 €</b>

Detall de les inversions	Adquisició		Forma de finançament			Inversions computades com compliment de finalitats		
	Data	Valor d'adquisició	Recursos propis	Subvenció, donació o llegat	Préstec	Import fins l'exercici (N-1)	Import en l'exercici (N)	Import pendent
PC portàtil	01/10/2023	763,94 €	763,94 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	763,94 €	0,00 €
Caseta info turística	20/06/2023	35.369,06 €	0,00 €	35.369,06 €	0,00 €	0,00 €	8.842,27 €	26.526,79 €

## 2 Recursos aplicats en l'exercici.

RECURSOS	2023			TOTAL
1. Despeses de les activitats desenvolupades en compliment de finalitats (sense amortització i correccions per deterior)	2.039.239,99 €			2.039.239,99 €
	Fons propis	Subvencions, donacions i legats	Deute	
2. Inversions realitzades en activitats desenvolupades en compliment de finalitats (2.1 + 2.2)	36.133,00 €	0,00 €	0,00 €	36.133,00 €
2.1 Realitzades en l'exercici	36.133,00 €	0,00 €	0,00 €	36.133,00 €
2.2 Procedents d'altres exercicis		0,00 €	0,00 €	0,00 €
a) Deutes cancel·lades en l'exercici incorregudes en exercicis anteriors			0,00 €	0,00 €
b) Imputació de subvencions, donacions i legats procedents d'exercicis anteriors		0,00 €		0,00 €
<b>TOTAL RECURSOS DESTINATS EN L'EXERCICI (1)+(2)</b>				<b>2.075.372,99 €</b>

## 16.3. Despeses d'administració

DETALL DE DESPESES D'ADMINISTRACIÓ 2023				
NÚM. DE COMPTE	COMPTA DE RESULTATS	DETALL DE L'A DESPESA	CRITERI D'IMPUTACIÓ A LA FUNCIÓ D'ADMINISTRACIÓ DEL PATRIMONI	IMPORT
654	Despeses membres comitè executiu	Despeses desplaçaments a fires turístiques	100%	0,00 €
<b>TOTAL DESPESES D'ADMINISTRACIÓ:</b>				<b>0,00 €</b>

DESPESES D'ADMINISTRACIÓ 2023						
Exercici	Límits alternatius (Art. 33 Reglament R.D. 1337/2005)		Despeses directament ocasionades per la administració del patrimoni (3)	Despeses indemnitzables als patrons (4)	TOTAL DESPESES D'ADMINISTRACIÓ MERITADES EN L'EXERCICI (5) = (3) + (4)	Supera (+) No supera (-) el límit màxim (el major de 1 y 2) - 5
	5% dels fons propis (1)	20% de la base de càlcul de l'Art. 27 Llei 50/2004 i Art. 32.1 Reglament R.D. 1337/05 (2)				
2023	9.372,58€	407.845,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	No supera el límit màxim

## 17. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Aquesta informació es detalla en la nota 8 d'aquesta memòria.

## 18. ALTRA INFORMACIÓ

## 1. Personal de la Fundació:

Detall de la plantilla:

Personal	Plantilla 2023		Plantilla 2022		Variació plantilla 2023-2022
	Homes	Dones	Homes	Dones	
Gerent	1	0	1	0	0 %
Personal directiu	1	0	1	0	
Tècnics mitjans	2	4	2	4	
Informador turístic	0	1	0	1	
Personal no directiu	2	5	2	5	
Total personal	3	5	3	5	
Plantilla mitjana	8		8		



Detall de les remuneracions i despeses del personal directiu i òrgans de govern:

Remuneracions directiu	Exercici 2023	Exercici 2022
Salari fix	60.000,00 €	60.000,00 €
Salari variable, productivitat (1)	20.000,00 €	12.000,00 €
Despeses de viatges i locomoció (2)	2.849,63 €	306,67 €
<b>Total remuneració del gerent:</b>	<b>82.849,63 €</b>	<b>72.306,67 €</b>
<b>Despeses òrgans de govern</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.390,28 €</b>

(1) Estimació 2023

(2) Liquidació despeses del 2020 al 2023

Els patrons de la Fundació han participat durant l'any 2023 en les següents col·laboracions en activitats fundacionals:

Patró	Col·laboració exercici 2023
AJUNTAMENT DE PALMA	Oficines de la Fundació, col·laboració en esdeveniments
CITY SIGHTSEEING ESPAÑA SL	Publi part posterior bus turístic
ARABELLA HOSPITALITY ESPAÑA SLU	Estades hoteleres
VIAJES SIDETOURLS, SA	Transfers
VIAJES SOLTOUR, SA	Promoció de la destinació
MALLA, SA	Publi OPis
AUTORITAT PORTUÀRIA DE BALEARS	Taxes banderoles i concessió caseta info turística Port de Palma
AIR EUROPA LINEAS AEREAS, SU	Vols
MELIÀ HOTELS INTERNATIONAL, SA	Estades hoteleres
RIU	Estades hoteleres
HM Hotels	Estades hoteleres

Els patrons de la Fundació han participat durant l'any 2022 en les següents col·laboracions en activitats fundacionals:

Patró	Col·laboració 2022
AJUNTAMENT DE PALMA	Oficines de la Fundació, col·laboració en esdeveniments
AIR EUROPA LINEAS AEREAS, SU	Vols
MELIÀ HOTELS INTERNATIONAL, SA	Estades

L'Ajuntament de Palma durant l'exercici 2023 ha continuat fent les aportacions no dineràries corresponents a lloguer del local, consums, aigua i electricitats, i altres.

3. Relació de patrons 2023:

Patrons a 31 de desembre de 2023
AJUNTAMENT DE PALMA
AUTORITAT PORTUÀRIA BALEARS
MELIÀ HOTELS INTERNATIONAL, SA
AIR EUROPA LINEAS AEREAS, SU
ARABELLA HOSPITALITY ESPAÑA SLU
RIUSA II, SA
VIAJES SIDETOURLS, SA
HOTELBEDS, S.A.
HOTELES PABISA, SLU
PALMA DE MALLORCA AQUARIUM, SA
VIAJES SOLTOUR, SA
IBEROSTAR, HOTELES Y APARTAMENTOS, SL
HORRACH MOYA HOTELS
BALEARES CONSIGNATARIOS TOURS SL
CITY SIGHTSEEING ESPAÑA SL
BALEARIA EUROLINEAS MARITIMAS
COMPAÑÍA MALLORQUINA DE HOSTELERIA
MALLA, SA

4. Els honoraris previstos per les auditories dels comptes, de compliment i operativa de 2023 per part de la firma RSM SPAIN AUDITORES, S.L.P. són de 6.200,00 €, en 2022: 6.200,00 €, IVA no inclòs.

## 19. INVENTARI

Núm. element	Descripció de l'element	Data adquisició/engegada	Valor adquisició	Amortització acumulada 2023
20, 21 y 25	Marca Passio for Palma	30/11/2012	15.549,50 €	15.549,48 €
22	Comptabilitat contaplus	18/02/2013	2.872,84 €	2.872,84 €
30	Comptabilitat A3	01/08/2018	2.081,20 €	2.081,20 €
31	Soft traspaso dades conta	01/08/2018	338,80 €	338,80 €
33	Nova web turística	30/04/2021	51.181,79 €	26.443,92 €
41	Concessió admtna Port de Palma	20/06/2023	35.369,06 €	8.842,27 €
<b>Total immobilitzat intangible:</b>			<b>107.393,19 €</b>	<b>56.128,50 €</b>
1	Armari	31/12/2012	64,02 €	64,02 €
6	3 taules + 3 caixoneres	31/12/2012	862,16 €	862,16 €
11	Taula auxiliar	31/12/2012	191,17 €	191,17 €
12	Caixonera	31/12/2012	57,22 €	57,22 €
13	Projector	31/12/2012	300,00 €	300,00 €
14	4 armaris	31/12/2012	1.637,40 €	1.637,40 €
15	Despatx	31/12/2012	461,00 €	461,00 €
27	PC portàtil ASUS	30/10/2017	961,42 €	961,42 €
28	Impressora HP Color Sala	01/05/2018	1.676,01 €	1.676,01 €
32	PC portàtil jurídic	19/12/2020	1.095,96 €	821,97 €
34	PC portàtil comunicació	08/03/2022	1.042,82 €	477,96 €
35	PC portàtil promo1	08/03/2022	1.042,82 €	477,96 €
36	PC portàtil promo2	08/03/2022	1.042,82 €	477,96 €
37	PC portàtil promo3	08/03/2022	1.042,82 €	477,96 €
38	PC portàtil info turística	08/03/2022	1.042,82 €	477,96 €
39	PC portàtil gerència	08/03/2022	1.042,82 €	477,96 €
40	PC portàtil comptabilitat	01/10/2023	763,94 €	47,75 €
<b>Total immobilitzat material:</b>			<b>14.327,22 €</b>	<b>9.947,87 €</b>
<b>Total inventari:</b>			<b>121.720,41 €</b>	<b>66.076,40 €</b>

## 20. PREVISIÓ ANY 2024 I FETS POSTERiors AL TANCAMENT

### A) Pla Estratègic 2023 – 2027

- Presentat en el patronat d'octubre de 2023

### B) Pla de Senyalització Turística

- Desenvolupat i plecs redactats, per a la posada en marxa del nou pla de senyalització turística.

### C) Nova Marca Turística

- Desenvolupada la estratègia de marca i plecs redactats per al disseny de la nova marca turística.

### D) Nova contractació agència RR PP als EUA

## E) Culinary Mediterranean Cities

- Presentat a Secretaria d' Estat de Turisme, projecte, juntament amb Barcelona, València i Cartagena, de posada en valor de la gastronomia i el producte de quilòmetre 0. Palma lidera el consorci, i en cas de ser aprovat el projecte, liderarà l'execució del mateix, al llarg de 2024-2025.

No existeixen fets posteriors al tancament de l'exercici que afecti de manera significativa als comptes anuals del present exercici.

**21. ALTRES DADES**

Períodes de pagament i pendent de pagament:

Pagaments realitzats:	Període Mitjà de pagament(PMP) (dies)	Dins del període legal de pagament		Fora del període legal de pagament	
		Número de pagaments	Import total	Número de pagaments	Import total
2023	17,65	385	1.315.117,41 €	42	349.719,37 €
2022	13,33	260	1.291.230,85 €	28	84.705,31 €
2021	15,53	236	799.825,45 €	35	69.851,51 €
2020	25,07	210	483.323,10 €	31	114.573,89 €

Factures pendents de pagament:	Període Mitjà de pagament pendent (PMPP) (dies)	Dins període legal de pagament al final del període		Fora període legal de pagament al final del període	
		Número d'operacions	Import total	Número d'operacions	Import total
2023	11,79	11	47.419,32 €	1	96,80 €
2022	15,21	15	183.176,82 €	4	572,60 €
2021	14,02	12	15.755,52 €	4	20.932,30 €
2020	33,15	64	9.810,97 €	4	18.554,17 €

**Formulació dels comptes anuals****Diligència de formulació dels comptes anuals de la Fundació Turisme Palma de Mallorca 365, corresponent a l'exercici 2023**

Els presents comptes anuals de la Fundació Turisme Palma 365, integrades pel balanç de situació, el compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici 2023, han estat formulades pel director gerent de l'entitat, tal i com estableixen els seus estatuts en l'article 30.7.

Palma, a 19 de febrer de 2024

  
Sgt. Pedro Homar Oliver  
Director gerent de la Fundació Turisme Palma 365