



**CORTÉS Y ASOCIADOS  
AUDITORES SL**

**SPM VILADECANS QUALITAT, SL**

Comptes Anuals exercici tancat a  
31 de desembre de 2019

Nº PROTOCOLO 2290/20

FECHA 8 de juny de 2020



## INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als socis de **SPM VILADECANS QUALITAT, SL**.

### ***Opinió amb excepció***

Hem auditat els comptes anuals del **SPM VILADECANS QUALITAT, SL** que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte de les qüestions descrites en la secció *Fonament de l'opinió amb excepció* del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del **SPM VILADECANS QUALITAT, SL**, a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### ***Fonament de l'opinió amb excepció***

1. Tal i com es menciona en la Nota 9.1 dels comptes anuals, la societat va tenir, durant l'any 2017, un procés inspector del Impost sobre el Valor Afegit corresponent al any fiscal 2015 per part de la AEAT, en la qual la administració ha revisat la determinació de la base imposable de les operacions subjectes a l'IVA, en concret els ingressos provinents de l'Ajuntament i altres estaments públics formalitzades com a subvenció a l'explotació.

La AEAT va presentar Acta de Liquidació per la que considera que els ingressos de subvenció que la societat va rebre en aquell exercici per import de 2.314 milers d'euros són subjectes al impost i per tant es deriva una quota a liquidar de 402 milers d'euros. Donat que s'havia demanat la devolució de 182 milers d'euros en concepte d'aquest impost, la AEAT ha reclamat els 220 milers d'euros addicionals. Aquest pagament es va fer efectiu el 5 de març de 2018 amb els corresponents interessos de demora, fins totalitzar 236 milers d'euros.

En l'actiu del balanç de situació figuren com a dret de cobrament aquests 418 milers d'euros, donat que la societat ha interposat reclamació davant el TEAR de Catalunya en data 21 de febrer de 2018, estimant que la resolució serà favorable, motiu pel qual no ha considerat adequat fer cap provisió d'aquest dret de cobrament.



D'acord als principis i normes comptables que li són d'aplicació la societat hauria de registrar provisió per l'esmentat import, que minorarien els drets de cobrament i les reserves registrades.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepció.

### ***Paràgraf d'èmfasi per incertesa material relacionada amb el tractament fiscal de les subvencions***

Cridem l'atenció sobre la Nota 9.1 dels comptes anuals que indica que tot i la interpretació de la AEAT referent a les operacions subjectes a IVA de la societat del exercici 2015, en els exercicis següents s'ha continuat realitzant amb el mateix criteri sense cap canvi donat que la Direcció creu complir adequadament la normativa que li és d'aplicació. El fet que els exercicis fiscals posteriors al 2015 estiguin oberts a inspecció generen una incertesa material per les contingències fiscals que es podrien derivar de noves actuacions inspectores envers les operacions subjectes al IVA. Si finalment el criteri fos de considerar-les subjectes, les quotes resultants a ingressar podrien generar un desequilibri financer significatiu que poses en dubte el bon funcionament de la societat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

### ***Aspectes més rellevants de l'auditoria***

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.



#### ▪ **Reconeixement dels ingressos i dels altres ingressos d'exploració**

La societat municipal desenvolupa un conjunt ampli d'activitats empresarials per les que obté ingressos directament del mercat i subvencions de les administracions, sent principalment les que provenen del seu soci únic. Aquests ingressos obtinguts de tercers estan formats per un elevat nombre de facturacions de poc import respecte del total que són facturats principalment a persones físiques. A més, hi ha activitats en les que el moment de facturació i el període a que fan referència no es el mateix i en conseqüència atenent al principi del meritament, exercici a exercici s'han de registrar periodificacions a curt termini de passiu. Pel que fa als altres ingressos d'exploració són convenis, aportacions i/o subvenció per a poder desenvolupar l'activitat empresarial que per si mateixa no té els recursos suficients.

Per aquestes circumstàncies, hem considerat que existeix un risc d'incorrecció material en el reconeixement dels ingressos, particularment en relació a que els ingressos no siguin registrats en el període adequat per errors en el tall d'operacions, ho siguin en excés per subvencions finalment no incorregudes o en defecte per manca de registre.

La nostra resposta davant del risc d'auditoria ha sigut la d'aplicar els següents procediments:

- Hem tingut coneixement de les polítiques comptables que aplica la societat.
- Hem verificat el control intern establert i els controls clau del mateix.
- Hem obtingut la documentació sobre els atorgaments de les subvencions i en la mesura del possible, per qüestió temporal de quan s'han de presenta, de les justificacions.
- Hem avaluat si els ingressos s'han registrat en el període correcte verificant les periodificacions fetes i hem validat una mostra dels mateixos.
- Hem realitzat la circularització dels tercers, clients i deutors, més significatius de l'exercici.

En base al conjunt de procediments d'auditoria aplicats, es conclou que els ingressos es registren de forma adequada i no hi ha evidències d'incorreccions.

No hi ha altres aspectes més rellevants de l'auditoria que no s'hagin detallat ja en aquest apartat i en el de *Fonament de l'opinió amb excepció*.

#### **Responsabilitats del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals.**

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats del **SPM VILADECANS QUALITAT, SL**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.



En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si el Consell d'Administració té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

### ***Responsabilitats de l'auditor en relació amb els comptes anuals.***

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pel Consell d'Administració.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part del Consell d'Administració, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que



cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona, a 8 de juny de 2020.

CORTÉS Y ASOCIADOS AUDITORES, SL

Signat: Joan Cortés Gustems

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu número 20/20/08811 emès pel Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

**VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019**

**COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI  
TANCAT  
AL 31 DE DESEMBRE DE 2019**

**S.P.M. VILADECANS  
QUALITAT, SL**

**4 de juny de 2020**

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

### BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT 2019 I 2018

ACTIU	notes	2019	2018
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>1.079.441,92</b>	<b>1.295.045,12</b>
<b>I IMMOBILITZAT INTANGIBLE</b>	nota 5.2	<b>22.582,79</b>	<b>34.803,93</b>
<b>II IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	nota 5.1	<b>548.196,19</b>	<b>669.732,93</b>
<b>III INVERSIONS IMMOBILIARIS</b>	nota 5.3	<b>298.921,21</b>	<b>302.206,06</b>
<b>V INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI</b>	nota 7.1	<b>87,16</b>	<b>25.087,16</b>
<b>VI ACTIUS PER IMPOST DIFERIT</b>	nota 9	<b>209.654,57</b>	<b>263.215,04</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>2.983.886,42</b>	<b>2.401.324,91</b>
<b>III DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR</b>		<b>1.791.406,45</b>	<b>1.805.795,50</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	nota 7.1	130.425,51	204.984,54
b). Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini		130.425,51	204.984,54
3. Deutors diversos	nota 7.1/ 9	1.660.980,94	1.600.810,96
<b>IV INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T</b>	nota 14	<b>32.948,09</b>	<b>63.980,10</b>
<b>V INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI</b>	nota 7.1	<b>1.400,97</b>	<b>1.400,97</b>
<b>VI PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI</b>		<b>6.369,25</b>	<b>15.893,50</b>
<b>VII EFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS</b>	nota 7.1	<b>1.151.761,66</b>	<b>514.254,84</b>
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>4.063.328,34</b>	<b>3.696.370,03</b>
<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>			
<b>A) PATRIMONI NET</b>		<b>857.234,83</b>	<b>699.375,95</b>
<b>A.1) FONS PROPIS</b>		<b>561.770,55</b>	<b>401.089,13</b>
<b>I CAPITAL</b>		<b>782.300,00</b>	<b>782.300,00</b>
1. Capital escriturat	nota 7.5	782.300,00	782.300,00
<b>III RESERVES</b>	nota 7.5	<b>74.437,16</b>	<b>102.347,90</b>
<b>V RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS</b>		<b>-537.177,03</b>	<b>-504.451,39</b>
<b>VI ALTRES APORTACIONS DE SOCIS</b>	nota 7.5	<b>236.116,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VII RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>6.094,42</b>	<b>20.892,62</b>
<b>A.3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS</b>	nota 11	<b>295.464,28</b>	<b>298.286,82</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>202.004,31</b>	<b>216.595,16</b>
<b>II DEUTES A LLARG TERMINI</b>	nota 7.2	<b>122.672,64</b>	<b>136.322,64</b>
1. Deutes amb entitats de credit		0,00	0,00
3. Altres deutes a llarg termini		122.672,64	136.322,64
<b>IV PASSIUS PER IMPOST DIFERIT</b>	nota 9	<b>79.331,67</b>	<b>80.272,52</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>3.004.089,20</b>	<b>2.780.398,92</b>
<b>III DEUTES A CURT TERMINI</b>	nota 7.2	<b>52.097,91</b>	<b>95.381,61</b>
1. Deutes amb entitats de credit		0,00	58.866,78
3. Altres deutes a curt termini		52.097,91	36.514,83
<b>IV DEUTES A MB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T</b>	nota 14	<b>236.115,42</b>	<b>236.115,42</b>
<b>V CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR</b>	nota 7.2	<b>2.022.670,90</b>	<b>1.685.193,54</b>
1. Proveïdors		1.902.635,99	1.540.235,17
b). Proveïdors a curt termini		1.902.635,99	1.540.235,17
2. Altres creditors a curt termini	nota 7.2	120.034,91	144.958,37
<b>VI PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI</b>	nota 10	<b>693.204,97</b>	<b>763.708,35</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>4.063.328,34</b>	<b>3.696.370,03</b>



VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT 2019 I 2018**

<b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b>	<b>notes</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	
<b>A) OPERACIONS CONTINJADES</b>				
<b>1</b>	<b>IMPORT NET XIFRA DE NEGOCI</b>	<b>nota 10</b>	<b>3.266.254,85</b>	<b>3.158.474,23</b>
<b>4</b>	<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>nota 10</b>	<b>-2.063.165,94</b>	<b>-1.931.152,61</b>
<b>5</b>	<b>ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIO</b>	<b>nota 10</b>	<b>3.638.049,54</b>	<b>3.508.898,67</b>
<b>6</b>	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>nota 11</b>	<b>-2.226.617,85</b>	<b>-1.918.585,26</b>
<b>7</b>	<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO</b>	<b>nota 10</b>	<b>-2.420.530,24</b>	<b>-2.569.925,01</b>
<b>8</b>	<b>AMORTITZACIO DEL IMMOBILITZAT</b>	<b>nota 5</b>	<b>-186.383,35</b>	<b>-213.321,32</b>
<b>13</b>	<b>ALTRES RESULTATS</b>		<b>2.143,38</b>	<b>-1.347,49</b>
<b>A.1)</b>	<b>RESULTAT D'EXPLOTACIO</b>		<b>9.750,39</b>	<b>33.041,21</b>
<b>14</b>	<b>INGRESSOS FINANCERS</b>		<b>5,50</b>	<b>0,00</b>
	b). Altres ingressos financers		5,50	0,00
<b>15</b>	<b>DESPESES FINANCERES</b>		<b>-1.630,00</b>	<b>-5.184,38</b>
<b>A.2)</b>	<b>RESULTAT FINANCER</b>		<b>-1.624,50</b>	<b>-5.184,38</b>
<b>A.3)</b>	<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>8.125,89</b>	<b>27.856,83</b>
<b>20</b>	<b>IMPOST SOBRE SOCIETATS</b>	<b>nota 9</b>	<b>-2.031,47</b>	<b>-6.964,21</b>
<b>A.4)</b>	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI EN OPERACIONS CONTINJADES</b>		<b>6.094,42</b>	<b>20.892,62</b>
<b>B) OPERACIONS INTERRUMPUDES</b>				
<b>A.5)</b>	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>6.094,42</b>	<b>20.892,62</b>

Les notes de la memòria que s'acompanyen formen part integrant d'aquest balanç de situació i del compte de resultats de l'exercici 2019 comparat amb l'exercici 2018.

D'acord amb el Real Decret 602/2016, de 2 de desembre, en el que s'introdueix modificacions en el Pla General de Comptabilitat, les entitats que apliquin el pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses no estan obligades a presentar l'estat de canvis en el patrimoni net, i per tant aquestes en aquests comptes anuals del 2019 no forma part integrant l'estat de canvis en el patrimoni net.

## **VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019**

### **MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019**

#### **ÍNDEX**

<b>1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA</b>	<b>5</b>
<b>2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS</b>	<b>6</b>
<b>3. APLICACCIÓ DE RESULTATS</b>	<b>8</b>
<b>4. NORMES DE VALORACIÓ</b>	<b>9</b>
<b>5. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INV. IMMOBILIARIES</b>	<b>14</b>
<b>6 ARRENDAMENTS</b>	<b>17</b>
<b>7. INSTRUMENTS FINANCERS</b>	<b>18</b>
<b>8. EXISTÈNCIES</b>	<b>23</b>
<b>9. SITUACIÓ FISCAL</b>	<b>23</b>
<b>10. INGRESSOS I DESPESES</b>	<b>27</b>
<b>11. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS</b>	<b>28</b>
<b>12. GARANTIES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGETS</b>	<b>30</b>
<b>13. COMBINACIONS DE NEGOCI</b>	<b>30</b>
<b>14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES</b>	<b>30</b>
<b>15. ALTRA INFORMACIÓ</b>	<b>31</b>
<b>16. FETS POSTERiors</b>	<b>33</b>

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

### MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2019

#### 1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

La Societat privada municipal, **VILADECANS QUALITAT, SL**, amb adreça social a Viladecans, Av Josep Tarradellas, s/n, fou constituïda mitjançant escriptura pública el dia 18 de Març de 2003, inscrita en el Registre Mercantil de la província de Barcelona al volum 35445, foli 151, full B-268056, inscripció 1a., amb NIF: B63142848.

- a) L'organització, promoció, gestió, administració, explotació i millora, per compte pròpia, de les administracions públiques o de tercers de tot tipus d'instal·lacions i equipaments d'atenció a la persona, de caràcter esportius, culturals, educatius i de lleure, la titularitat dels quals ostenti la societat, o bé li siguin adscrites per l'Ajuntament o pugui tenir per concessió, arrendament o qualsevol altra forma en dret.
- b) La prestació de serveis d'atenció a la persona, i la realització per compte pròpia, de les administracions públiques o de tercers, d'activitats, programes i esdeveniments esportius, culturals, educatius i de lleure, ja sigui amb elements propis o de tercers, a nivell local, nacional, estatal o internacional.
- c) L'organització, promoció, divulgació i gestió de l'esport i les pràctiques físico esportives, que fomentin en general les vessants educatives formatives, recreatives i d'ocupació del temps de lleure, de millora de la salut i del rendiment esportiu competitiu.
- d) L'organització, promoció, divulgació i gestió de les arts escèniques i musicals i, en general, totes aquelles que fomentin la cultura i el lleure.
- e) L'organització, promoció, divulgació i gestió dels serveis d'atenció a la persona en les vessants educatives i de l'ocupació del lleure.
- f) Promoure la formació i actualització dels coneixements del personal especialitzat en els sectors esportius, culturals, educatius i del lleure.
- g) La promoció, compra i execució de la construcció o rehabilitació, junt a la seva explotació, en venda o lloguer, i/o la seva administració directa o indirecta d'aparcaments (incloses les zones d'estacionament regular amb horari limitat, zones blaves) de tot tipus de vehicles. Tanmateix la societat té per objecte l'execució de les actuacions adients per a dur a terme el servei de grua i la immobilització de vehicles en via pública. Les activitats que constitueixen l'objecte de la societat podran ser realitzades per aquesta ja directament, ja indirectament, fins i tot mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats d'empreses, agrupacions, unions o qualsevol altra mena d'associacions admeses en dret, amb objecte idèntic, anàleg o complementari.
- h) Aquesta societat tindrà la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Viladecans i de les entitats que en depenen o que hi estan vinculades i que tinguin la consideració de poders adjudicadors. A aquests efectes pot assumir encàrrecs en el marc d'allò establert a la legislació vigent aplicable. La societat no pot participar en licitacions públiques convocades pels poders adjudicadors dels quals es considera mitjà propi, sens perjudici que, quan no concorri cap licitador, se li pugui encomanar l'execució de la prestació objecte de les mateixes.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

A 31 de desembre de 2019, la Societat està participada per l'Ajuntament de Viladecans en un 32,42% de les seves participacions, en un 16,45 % per la S.P.M. Viladecans Mediterrània, S.L., i en un 51,13% per la societat Viladecans Grup d'Empreses Municipals, S.L., actual societat dominant, que té el seu domicili social a Viladecans, Pompeu Fabra 50 i que en el present exercici no té obligació de dipositar comptes anuals consolidades per no complir els requisits que s'estableixen en l'actual legislació vigent.

La informació del grup de societats és la següent:

Societat dominant: **VILADECANS GRUP D'EMPRESSES MUNICIPALS, SL (VIGEM)**.

Les participacions representatives del capital social de Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SL han estat íntegrament subscriïdes i desemborsades pel soci únic (Ajuntament de Viladecans). VIGEM posseeix un 51,13 % de S.P.M. VILADECANS QUALITAT, S.L., i un 52,68 % de S.P.M. VILADECANS MEDITERRÀNIA, SL, domiciliades a Viladecans; a la vegada aquesta última posseeix:

- ✓ El 100% de les participacions de VILADECANS RENOVACIÓ URBANA, SL (societat unipersonal), amb adreça social a Viladecans.
- ✓ El 16,45 % de les participacions de VILADECANS QUALITAT, SL, amb adreça social a Viladecans.

La moneda funcional és l'euro. Conseqüentment, les operacions en altres divises diferents es consideren denominades en "moneda estrangera".

## 2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

### 1. Imatge fidel

Els comptes anuals de l'exercici 2019 han estat formulats pel el Consell d'Administració a partir dels registres comptables, havent-se aplicat els principis comptables i criteris de valoració recollits en el Real Decret 1514/2007, en virtut de la qual s'aproven les normes del Pla General de Comptabilitat, i la seva modificació introduïda pel Real Decret 602/2016, de 2 de desembre, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

El balanç, el compte de pèrdues i guanys i la memòria es presenten segons el model abreujat. La Societat ha sotmès els seus comptes anuals a verificació per part d'una firma d'auditoria. No existeixen raons excepcionals per la que, per mostrar la imatge fidel, no s'hagin aplicat disposicions legals en matèria comptable.

### 2. Principis comptables

Per a l'elaboració dels presents comptes anuals i per arribar a la imatge fidel s'han aplicat els principis comptables generalment acceptats i que són:

- Principi d' empresa en funcionament.
- Principi de meritament.
- Principi de uniformitat.
- Principi de prudència.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

- Principi de no compensació.
- Principi de importància relativa.

En cas de conflicte entre principis comptables es dona prioritat a aquell que millor ens porti a la imatge fidel de la societat per sobre dels altres.

No s'han aplicat principis comptables diferents dels no obligatoris, aprovats mitjançant el Real Decret 1514/2007 en l'elaboració d'aquests comptes anuals.

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

La Societat ha confeccionat el seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap risc important que impliqui canvis significatius en el valor del actius o passius en l'exercici següent.

En data 26.09.2013 la junta general va aprovar el pla de sanejament de la Societat amb l'objectiu d'equilibrar el resultat econòmic de la companyia així com optimitzar els recursos des del punt de vista de la eficiència i la eficàcia dels serveis que es presten mitjançant la mateixa.

El primer punt proposat pel Pla era la fusió per absorció de les empreses Viquel i Viquel, el que es va produir amb efectes dels comptes anuals de l'exercici 2013. Amb la fusió i adoptant les mesures previstes al pla de sanejament els resultats econòmics dels exercicis 2013 i 2014 van ser positius.

En data 02.06.2013 l'Ajuntament de Viladecans va procedir a encarregar a l'empresa municipal la gestió del nou Complex esportiu Torre Roja (Complex Podium piscines Joan Masgrau), el que ha començat a suposar un increment dels ingressos en la línia d'esports però també un increment en les despeses de manteniment de les instal·lacions.

En els presents comptes anuals s'han utilitzat estimacions realitzades pels administradors de la Societat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos despeses i compromisos que hi figuren enregistrats. Bàsicament aquestes estimacions es refereixen a l'avaluació de les pèrdues per deteriorament de determinats actius i a la vida útil dels actius materials i intangibles.

La Direcció, va creure convenient revisar, sota el paraigua de la Resolució de 9 de febrer de 2016 emesa per l'ICAC en relació a normes de registre, valoració sobre l'Impost de societats, el dret de reconeixement d'aquests actius i que són les que a continuació s'indiquen: Els actius per impost diferit es registren per totes aquelles diferències temporàries deduïbles, bases imposables negatives pendents de compensar i deduccions pendents d'aplicar, per les que es probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius. Els Administradors han de realitzar estimacions significatives per determinar l'import dels actius per impost diferit que es puguin registrar, tenint en compte els imports i les dates en els que s'obtidran els guanys fiscals futurs i el període de reversió de les diferències temporàries imposables. En base a aquesta estimació, a 31 de desembre de 2015 la Societat va registrar actius per impost diferit per l'import de 275.905,07 euros (cap import al 31 de desembre de 2014) corresponents a diferències

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

temporànies deduïbles i bases imposables negatives pendents de compensar. (Nota 8).

Tot i que aquestes estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible a la data de formulació d'aquests comptes anuals sobre els fets analitzat, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les en propers exercicis; aquests canvis s'enregistrarien de forma prospectiva reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

### 4. Comparació de la informació

La Societat presenta els seus comptes anuals per a l'exercici 2019 segons l'estructura establerta al Pla General de Comptabilitat. A efectes de la obligació establerta a l'article 35.6 del Codi de Comerç, i als derivats de l'aplicació del principi d'uniformitat i del requisit de la comparació amb l'exercici anterior, es reflecteixen les xifres comparatives del present exercici amb les de l'anterior.

### 5. Elements recollits en varies partides

Els únics elements patrimonials enregistrats en dues o més partides del balanç, són els instruments financers els quals es classifiquen segons el seu venciment sigui a llarg o a curt termini.

### 6. Canvis en criteris comptables

No s'han produït canvis en els criteris comptables aplicats per la societat en els comptes anuals tancats al 31 de desembre de 2019 respecte als aplicats en l'exercici anterior.

### 7. Correcció d' errors

No s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a tornar formular els comptes, els fets coneguts amb posterioritat al tancament, que podrien aconsellar ajustaments en les estimacions a tancament de l'exercici, han estat esmentats en els seus apartats corresponents.

## 3. APLICACIÓ DEL RESULTAT

### 1. La proposta d'aplicació del resultat de l'exercici és la següent:

El Consell d'Administració proposarà a la Junta General de Socis l'aprovació de la distribució de resultats que s'indica a continuació:

REPARTIMENT	IMPORT	DISTRIBUCIÓ	IMPORT
Pèrdues i guanys (BENEFICI)	6.094,42	a Reserva Legal	609,44
		a Resultats negatius d'exercicis anteriors	5.484,98
<b>TOTAL</b>	<b>6.094,42</b>		<b>6.094,42</b>

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

### 2. Dividends a compte

No s'han repartit dividends a compte de l'exercici ni es preveuen en l'aplicació del resultat.

## 4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

### 4.1. Immobilitzat intangible:

Es troba valorat inicialment pel seu cost d'adquisició.

Després del reconeixement inicial, l'immobilitzat intangible es valora pel seu cost, menys l'amortització acumulada i, si fos el cas, l'import acumulat de les correccions per deteriorament registrades.

Els actius intangibles s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada del mateix i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats son revisats a cada tancament d'exercici i, si procedeix, ajustats de forma prospectiva.

Com a mínim al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indicis de deteriorament, efectuant-se les correccions valoratives que procedeixin.

La Societat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que s'hagi pogut produir en el valor registrat d'aquets actius amb origen en el seu deteriorament, utilitzant-ne com a contrapartida l'epígraf "Pèrdues netes per deteriorament" del compte de pèrdues i guanys. En el present exercici no s'han reconegut "Pèrdues netes per deteriorament" derivades del actius intangibles.

Els percentatges d'amortització són els següents:

Elements	%
Propietat Industrial	20%
Aplicacions Informàtiques	20%-25%

### 4.2. Immobilitzat material:

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, el qual inclou les despeses addicionals que es produeixen fins la posada en funcionament del bé; no s'inclouen despeses financeres.

La Societat no té compromisos de desmantellament, retirada o rehabilitació pels seus bens. Per aquesta raó no s'han comptabilitzat en el actius valors per a la cobertura de tals obligacions de futur.

Es registra pèrdua per deteriorament del valor d'un element d'immobilitzat material quan el seu valor net comptable supera el seu import recuperable, aquest és l'import més gran entre el valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

La dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada dels diferents bens a partir de la seva posada en funcionament. No obstant, aquells elements que estan subjectes a les concessions administratives rebudes, el període d'amortització s'ajusta al període concessional, si aquest és inferior a la vida útil dels diferents elements d'actiu.

El percentatge d'amortització és el següent:

Elements	%
Construccions	2%
Instal·lacions tècniques	10% - 20%
Utillatge	10%
Maquinaria	10%-33%
Altres instal·lacions	10%
Mobiliari	10% - 20%
Equips de procés informàtic	20% - 40%
Elements de transport	16,6%-20%
Altre immobilitzat material	10%

Els valors residuals i les vides útils es revisen, ajustant-los, si s'escau, en la data de cada balanç.

### 4.3. Inversions Immobiliàries

La Societat classifica com inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues, en lloc de per a ús en la producció, subministres de bens o serveis, o fins administratius, o per venda en el curs ordinari de les operacions.

Per la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els següents criteris de l'immobilitzat material per als terrenys i construccions:

- Els solars sense edificar es valoren al seu preu d'adquisició més les despeses de condicionament, així com, l'estimació inicial del valor actual de les obligacions presents derivades dels costos de rehabilitació del solar.
- Les construccions es valoren pel seu preu d'adquisició, incloses aquelles instal·lacions i elements que tenen caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra.

La Societat reconeix comptablement qualsevol pèrdua que s'hagi produït que tingui com a causa el deteriorament; aquest es calcula d'igual forma que s'indica a l'apartat d'immobilitzat material.



## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

Han estat efectuades les proves de deteriorament oportunes i ha resultat innecessari registrar pèrdues per aquest concepte.

Els criteris d'amortització son els mateixos que els del immobilitzat material. Les places d'aparcament que figuren classificades en aquest epígraf s'amortitzen al percentatge del 2% anual.

### 4.4. Arrendaments

Les operacions d'arrendament es classifiquen en arrendaments financers i arrendaments operatius.

A data de tancament, la societat no disposa de cap contracte d'arrendament classificat com a financer.

Els arrendaments en els que l'arrendador conserva una part important dels riscos i beneficis derivats de la titularitat es classifiquen com arrendaments operatius.

Les despeses de l'arrendament, quan la societat actua com arrendatari, s'imputen linealment al compte de resultats durant la vigència del contracte amb independència de la forma estipulada en dit contracte per el pagament dels mateixos.

### 4.5. Existències

Els béns compresos a les existències es valoren al preu d'adquisició o al cost de producció en la mesura en què no han estat reconeguts com a ingressos de l'exercici d'acord amb el que estableix la norma de Registres i Valoració 14<sup>a</sup> del PGC, en relació al reconeixement d'ingressos per a la prestació de serveis.

Per determinar el cost de producció s'afegeixen al preu d'adquisició de les matèries primeres el cost d'altres matèries consumibles i altres costos directament imputables.

Quan el valor net realitzable és inferior al seu preu d'adquisició/cost de producció, es dur a terme l'oportuna correcció valorativa amb càrrec al comptes de pèrdues i guanys de l'exercici. En el cas que les circumstàncies que causen la correcció de valor deixessin d'existir, l'import de la correcció seria objecte de reversió.

Els imports que figuren sota aquest epígraf estan constituïts, principalment, per treballs que la Societat ha anat realitzant sense que s'hagin materialitzat encara en un projecte per a facturar.

### 4.6. Instruments financers

#### Actius financers

- Préstecs i partides a cobrar

Aquesta categoria inclou préstecs per operacions comercials i no comercials.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

Aquests actius financers es valoren inicialment al seu valor raonable, inclosos els costos de transacció que li siguin directament imputable i posteriorment a cost amortitzat reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu, entès com el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres de l'instrument amb la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats fins al seu venciment. Els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal sempre que l'efecte de no actualitzar els fluxos no sigui significatiu.

Almenys, al tancament de l'exercici s'efectuen les correccions valoratives necessàries per deteriorament de valor si existeix evidència objectiva que no es cobraran tots els imports.

L'import de la pèrdua per deteriorament del valor és la diferència entre el valor en llibres de l'actiu i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, descomptant el tipus d'interès efectiu en el moment de reconeixement inicial. Les correccions de valor, com també si escau la seva reversió, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys.

### **Passius financers**

- Dèbits i partides a pagar

Els dèbits i partides a pagar inclouen dèbits per operacions comercials i dèbits per operacions no comercials.

Aquests deutes es reconeixen inicialment al seu valor raonable ajustat pels costos de transacció directament imputables, i posteriorment es registren pel seu cost amortitzat segons el mètode del tipus d'interès efectiu.

Els dèbits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual es valoren, tant en el moment inicial com posteriorment, pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

La societat classifica els deutes amb el s criteri següent:

- Curt termini: venciment fins a dotze mesos.
- Llarg termini: venciment superior a dotze mesos.

### **4.7. Impost sobre beneficis**

La despesa per impost sobre beneficis del exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent, que resulta d'aplicar el corresponent tipus de gravamen a la base imposable del exercici més les bonificacions i deduccions existents, i de les variacions produïdes durant aquest exercici en els actius i passius per impostos diferits registrats. Es reconeix en el compte de pèrdues i guanys, excepte quan correspon a transaccions que es registren directament en el patrimoni net, en aquest cas l'impost corresponent també es registra en el patrimoni net.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

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

L'efecte impositiu de les diferències temporànies s'inclou en els corresponents epígrafs dels "actius per impost diferit" i "passius per impost diferit" del balanç.

La Societat reconeix un passiu per impost diferit per totes les diferències temporànies imposables, excepte, en el seu cas, per les excepcions previstes en la normativa vigent.

La Societat reconeix els actius per impost diferit per totes les diferències temporànies deduïbles, crèdits fiscals no utilitzats i bases imposables negatives pendents de compensar, en la mida en la que resulti probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius, excepte, en el seu cas, per les excepcions previstes en la normativa vigent.

A la data de tancament de cada exercici la Societat avalua els actius per impost diferit reconeguts i aquells que no s'han reconegut anteriorment. En base a aquesta avaluació, la Societat procedeix a donar de baixa un actiu reconegut anteriorment si ja no resulta probable la seva recuperació, o procedeix a registrar qualsevol actiu per impost diferit no reconegut anteriorment sempre que sigui probable que la Societat disposi de guanys fiscals futurs que permetin la seva aplicació.

Els actius i passius per impost diferit es valoren els tipus de gravamen esperats en el moment de la seva reversió, segons la normativa vigent aprovada, i d'acord amb la forma en que racionalment s'espera recuperar o pagar l'actiu o passiu per impost diferit.

Els actius i passius per impost diferit no es descompten i classifiquen com actius i passius no corrents, independentment de la data esperada de realització o liquidació.

### **4.8. Ingressos i despeses**

Els ingressos i despeses s'han imputat seguint el principi de mèrit, i es comptabilitzen, quan es meriten uns i es produeixen les altres.

Els ingressos per la venda de bens o serveis es reconeixen pel seu valor raonable de la contrapartida rebuda o a rebre derivada d'aquests.

Els descomptes i els interessos incorporats al nominal del crèdits, es registren com una minoració dels mateixos. No obstant, la societat inclou els interessos incorporats al crèdits comercials amb venciment superior a un any que no tenen tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no comptabilitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

Les bestretes a compte de vendes futures figuren valorades pel valor rebut.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

### 4.9. Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions de capital no reintegrables es valoren per l'import concedit, es reconeixen inicialment com a ingressos directament imputats al patrimoni net i s'imputen a resultats en proporció a la depreciació experimentada en el període per als actius finançats per aquestes subvencions, excepte que siguin actius no depreciables i en aquest cas, s'imputaran al resultat de l'exercici en el que es produeixi la baixa en l'inventari d'aquests actius.

Quan les subvencions es concedeixin per finançar despeses específiques s'imputaran com a ingressos en l'exercici en el què es meritin les despeses que estiguin finançant.

### 4.10. Provisions i contingències

Els comptes anuals de la Societat recullen totes les provisions significatives en les quals és major la probabilitat que s'hagi d'atendre l'obligació futura. Les provisions es valoren pel preu actual dels desemborsaments que s'espera que siguin necessaris per liquidar les obligacions detectades.

### 4.11. Transaccions entre part vinculades

Les operacions entre empreses del grup, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen segons les normes generals. Els elements objecte de les transaccions que es realitzin es comptabilitzaran en el moment inicial per el seu valor raonable. La valoració posterior es realitzarà d'acord amb allò previst en les normes particulars segons la seva naturalesa.

## 5. IMMOBILITZAT MATERIAL

### 5.1. Immobilitzat material

Les partides que componen l'immobilitzat material de la societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides en aquest exercici 2019 i en l'anterior, es pot observar en el quadre següent:

CONCEPTE	31/12/2017	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2018	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2019
Construccions	177.833,85	0,00	0,00	177.833,85	0,00	0,00	177.833,85
Instal. tècniques	1.307.539,86	11.522,63	0,00	1.319.062,49	41.039,69	0,00	1.360.102,18
Maquinaria	36.823,92	0,00	0,00	36.823,92	4.330,00	0,00	41.153,92
Utillaje	640,00	0,00	0,00	640,00	0,00	0,00	640,00
Altres instal·lacions	429.550,24	4.979,03	0,00	434.529,27	0,00	0,00	434.529,27
Mobiliari	750.361,39	992,25	0,00	751.353,64	329,90	0,00	751.683,54
Equips proc. informàtics	172.814,16	3.265,61	-128,86	175.950,91	2.848,35	0,00	178.799,26
Elements de transport	27.839,19	0,00	0,00	27.839,19	0,00	0,00	27.839,19
Altres immobilitzat	307.581,92	0,00	0,00	307.581,92	0,00	0,00	307.581,92
<b>TOTAL COST</b>	<b>3.210.984,53</b>	<b>20.759,52</b>	<b>-128,86</b>	<b>3.231.615,19</b>	<b>48.547,94</b>	<b>0,00</b>	<b>3.280.163,13</b>

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

CONCEPTE	31/12/2017	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2018	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2019
A.A Construccions	-36.215,25	-3.578,09	0,00	-39.793,34	-3.578,09	0,00	-43.371,43
A.A Instal. tècniques	-1.077.726,33	-74.681,11	0,00	-1.152.407,44	-56.567,51	0,00	-1.208.974,95
A.A Maquinaria	-4.395,48	-3.707,29	0,00	-8.102,77	-4.097,70	0,00	-12.200,47
A.A. Utilatge	-566,39	-64,00	0,00	-630,39	-9,61	0,00	-640,00
A.A Altres instal·lacions	-222.534,83	-34.169,50	0,00	-256.704,33	-32.725,48	0,00	-289.429,81
A.A Mobiliari	-589.595,87	-58.220,69	0,00	-647.816,56	-57.698,38	0,00	-705.514,94
A.A Equips proc. Informàtics	-162.058,52	-7.905,19	128,86	-169.834,85	-3.331,03	0,00	-173.165,88
A.A. Elements de transport	-22.818,04	-1.255,29	0,00	-24.073,33	-1.255,29	0,00	-25.328,62
A.A Altre immobilitzat	-250.996,17	-11.523,08	0,00	-262.519,25	-10.821,59	0,00	-273.340,84
<b>TOTAL AM. ACUM.</b>	<b>-2.366.906,88</b>	<b>-195.104,24</b>	<b>128,86</b>	<b>-2.561.882,26</b>	<b>-170.084,68</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.731.966,94</b>
Provisions per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IMPORT NET</b>	<b>844.077,65</b>	<b>-174.344,72</b>	<b>0,00</b>	<b>669.732,93</b>	<b>-121.536,74</b>	<b>0,00</b>	<b>548.196,19</b>

- a. Les vides útils o coeficients d'amortització utilitzats per cada classe d'elements, s'especifiquen en les normes de valoració.
- b. Canvis d'estimació  
No s'han produït durant l'exercici canvis d'estimació que afectin a valors residuals, vides útils, ni mètodes d'amortització que tinguin incidències significativa en el present exercici o futurs.
- c. No existeixen inversions en immobilitzat material adquirits a empreses del grup i/o associades.
- d. En el present exercici no s'han reconegut o revertit correccions valoratives per deteriorament.
- e. Béns afectes a garanties i reversió  
No existeixen béns afectes a garantia i reversió, ni restriccions en la titularitat.
- f. Compromisos  
A 31 de desembre de 2019, la Societat no té firmats contractes per la compravenda d'actius.
- g. Les circumstàncies de caràcter substantiu que afecten a béns de l'immobilitzat material són les següents:

Assegurances: La Societat té contractades pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos a què estan subjectes els elements de l'immobilitzat material. La cobertura d'aquesta pòlissa es considera suficient.

### 5.2. Immobilitzat intangible

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides en aquest exercici 2019 i en l'anterior, es pot observar en el quadre següent:

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

CONCEPTE	31/12/2017	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2018	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2019
Propietat Industrial	736,01	0,00	0,00	736,01	0,00	0,00	736,01
Derechos de traspaso	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Aplicacions Informàtiques	173.366,18	4.635,00	0,00	178.001,18	792,68	0,00	178.793,86
<b>TOTAL COST</b>	<b>174.102,19</b>	<b>4.635,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>183.737,19</b>	<b>792,68</b>	<b>0,00</b>	<b>184.529,87</b>
A.A Propietat Industrial	-736,01	0,00	0,00	-736,01	0,00	0,00	-736,01
A.A Aplicacions Informàtiques	-133.265,02	-14.932,23	0,00	-148.197,25	-13.013,82	0,00	-161.211,07
<b>TOTAL AM. ACUM.</b>	<b>-134.001,03</b>	<b>-14.932,23</b>	<b>0,00</b>	<b>-148.933,26</b>	<b>-13.013,82</b>	<b>0,00</b>	<b>-161.947,08</b>
Provisions per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IMPORT NET</b>	<b>40.101,16</b>	<b>-10.297,23</b>	<b>5.000,00</b>	<b>34.803,93</b>	<b>-12.221,14</b>	<b>0,00</b>	<b>22.582,79</b>

El traspàs que es registrava al 2018, prové d'una reclassificació des de les existències i es explicada a la Nota 8.

- a. No hi ha cap restricció a la titularitat de cap dels actius intangibles.
- b. Les vides útils o coeficients d'amortització utilitzats per classes d'elements es detallen en les normes de valoració.
- c. Canvis d'estimació  
No s'han produït durant l'exercici canvis d'estimació que afectin a valors residuals, vides útils, ni mètodes d'amortització.
- d. No hi ha inversions en immobilitzat intangible adquirits a empreses del grup i/o associades.
- e. No hi ha despeses financeres capitalitzades en l'exercici.
- f. No hi ha correccions valoratives per deteriorament reconeguda o revertida ni en aquest exercici ni en anteriors.
- g. No hi ha compensacions a tercers que s'incloguin en el resultat de l'exercici per elements de l'immobilitzat intangible el valor dels quals s'hagi deteriorat o s'hagi perdut o retirat.
- h. No hi ha béns intangibles que no estiguin afectes a l'explotació.
- i. Compromisos  
A 31 de desembre de 2019, la Societat no té contractes firmats per a la compra-venta d'actius intangibles.
- j. No s'han produït durant l'exercici cap operació amb immobilitzat intangible que hagi produït un resultat.

### 5.3. Inversions immobiliàries

Les partides que componen l'immobilitzat material de la societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides en aquest exercici 2019 i en l'anterior, es pot observar en el quadre següent:

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

CONCEPTE	31/12/2017	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2018	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2019
Construccions	325.200,00	0,00	0,00	325.200,00	0,00	0,00	325.200,00
<b>TOTAL COST</b>	<b>325.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>325.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>325.200,00</b>
A.A Construccions	-19.709,09	-3.284,85	0,00	-22.993,94	-3.284,85	0,00	-26.278,79
<b>TOTAL AM. ACUM.</b>	<b>-19.709,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.993,94</b>	<b>-3.284,85</b>	<b>0,00</b>	<b>-26.278,79</b>
Provisions per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IMPORT NET</b>	<b>305.490,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>302.206,06</b>	<b>-3.284,85</b>	<b>0,00</b>	<b>298.921,21</b>

Les inversions immobiliàries corresponen a 22 places d'aparcament, fruit de la reversió de la concessió administrativa que ostentava, corresponent al dret de superfície, constituït per 99 anys, en el subsòl de la finca registral 40.665. Aquest dret de superfície va ser aportat per l'Ajuntament de Viladecans en una ampliació de capital a la societat absorbida Gestió d'Aparcament Viladecans, S.L. a l'exercici 2011 (veure nota 1). L'import d'aquest dret és de 325.200 euros. Com a tal dret, estava registrat al immobilitzat intangible sota l'epígraf de *Concessions Administratives*.

Durant l'exercici 2015, la Junta General Extraordinària de socis celebrada el 26 de març d'aquell any, s'acordà la reversió anticipada d'aquest dret de superfície, transformant-lo en 22 places d'aparcament, de 265 m2 de superfície més 270,74 m2 d'espais comuns i de circulació. La Societat va traspasar aquestes places d'aparcament a l'epígraf inversions immobiliàries, donat que el seu destí serà el lloguer de les mateixes.

## 6. ARRENDAMENTS

### 6.1. Arrendaments com arrendador

La Societat té com encomana la gestió de diferents equipaments del municipi, alguns dels quals espais són destinats a la restauració. En aquests casos es realitzen licitacions públiques per a les cessions del dret d'ús d'espais destinats a aquesta activitat.

En aquest exercici, la Societat ha estat arrendador del bar de l'Atrium que ha reportat ingressos per import de 19.800 euros (mateix import que en l'exercici anterior), el bar del camp de fútbol de la Torre Roja, amb ingressos de 4.000 euros (12 milers euros en l'exercici anterior) i ingressos de 66,12 euros per serveis complementaris (5,5 milers euros al 2018).

Per altre banda, la Societat rep ingressos pel lloguer per esdeveniments de les sales i pavelló de l'edifici Atrium i sales de l'edifici Cúbic a diferents escoles i entitats de la ciutat de Viladecans, així com clients i operadors del sector privat. Per aquests lloguers a l'exercici 2019 la Societat ha registrat ingressos per import de 162.947,01 euros (142 milers euros l'exercici anterior).

### 6.2. Arrendaments com arrendatari

#### a. Arrendament financer

La Societat no té signat cap contracte en concepte d'arrendament financer.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

### b. Arrendament operatiu

Les despeses en concepte d'arrendament al llarg de l'últim exercici i compromisos adquirits de futures quotes d'arrendament mínimes en virtut d'arrendaments operatius no cancel·lables han estat els següents:

ARRENDAMENTS OPERATIUS		
Descripció	31/12/2019	31/12/2018
Reconeguts en el resultat de l'exercici	100.667,74	43.867,43
Compromesos a un any	22.506,20	22.506,20
Entre dos i cinc anys	78.161,54	20.399,88
A més de cinc anys	0,00	0,00

## 7. INSTRUMENTS FINANCERS

El valor en llibres de cada una de les categories d'instruments financers establertes en la norma de registre i valoració novena del PGC, excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup, multigrup i associades es el següent:

### 7.1. Actius financers

Els actius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen a la Societat. Els actius financers a llarg termini són:

Instrument financer II/t	Crèdits i altres	
	2019	2018
Préstecs i partides a cobrar	87,16	25.087,16
<b>TOTAL</b>	<b>87,16</b>	<b>25.087,16</b>

Els actius financers a curt termini són:

Instrument financer c/t	Crèdits i altres	
	2019	2018
Préstecs i partides a cobrar	160.951,21	272.338,87
Tresoreria	1.151.761,66	514.254,84
<b>TOTAL</b>	<b>1.312.712,87</b>	<b>786.593,71</b>



## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

Del total de partides a cobrar a data de tancament de l'exercici 2019, que ascendeixen a 1.312.712,87 euros, correspon a operacions amb empreses del grup i parts vinculades un total de 36.177,20 euros (157.289,28 euros en l'exercici anterior), en concepte d'operacions efectuades i deutes pendents (veure Nota 14).

La diferència entre l'actiu corrent que apareix al balanç i els actius financers correspon a:

- Deutes contrets amb les administracions públiques que es detallen a la nota 9 de la present memòria i a les periodificacions de despesa.
- Deutes pendents, en concepte de subvencions rebudes per import de 224.297,50 euros concedides per la Generalitat de Catalunya i 169.829,64 euros per l'Ajuntament de Viladecans en concepte de Contracte Programa i altres subvencions, durant aquest exercici.

Durant l'exercici anterior varen ser 124.297,50 euros concedides per la Generalitat de Catalunya, 80.000 euros per la Diputació de Barcelona i 537.015,50 euros per l'Ajuntament de Viladecans en concepte de Contracte Programa i altres subvencions.

### Classificació per venciments:

Categories	ACTIUS FINANCERS		
	Inst. de patrimoni	Valor rep de deute	Crèdits, derivats i altres
2020	0,00	0,00	1.312.712,87
2021	0,00	0,00	0,00
2022	0,00	0,00	0,00
2023	0,00	0,00	0,00
+2023	0,00	0,00	87,16
<b>TOTAL</b>	0,00	0,00	1.312.800,03
<b>Menys la part a curt termini</b>	0,00	0,00	<b>1.312.712,87</b>
<b>TOTAL A LLARG TERMINI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>87,16</b>

### 7.2. Passius financers

Els passius financers s'han classificat segons la seva naturalesa i segons la funció que compleixen a la Societat:

Passius financers II/t	Deutes amb entitats de crèdits		Derivats i altres		TOTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
<b>Dèbits i partides a pagar</b>	0,00	0,00	122.672,64	136.322,64	122.672,64	136.322,64
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>122.672,64</b>	<b>136.322,64</b>	<b>122.672,64</b>	<b>136.322,64</b>

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

Passius financers c/t	Deutes amb entitats de crèdits		Derivats i altres		TOTAL	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Dèbits i partides a pagar	0,00	58.866,78	1.955.510,08	1.838.127,37	1.955.510,08	1.896.994,15
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>58.866,78</b>	<b>1.955.510,08</b>	<b>1.838.127,37</b>	<b>1.955.510,08</b>	<b>1.896.994,15</b>

La Societat tenia contractat un préstec al Banco Mare Nostrum, que provenia de la societat absorbida Gestió d'Aparcaments Viladecans, S.L., amb venciment el 27 d'agost de 2019, quan s'ha atès la darrera quota.

De l'import total de partides a pagar que ascendeixen a 1.896.994,15 euros, correspon a operacions amb empreses del grup l'import de 1.096.549,03 euros en concepte d'operacions efectuades i deutes pendents. A l'exercici 2018 aquest import era de 974.410,02 euros.

La diferència entre el passiu corrent que apareix al balanç i els passius financers correspon als deutes contrets amb les administracions públiques, que no tenen la consideració d'instrument financer i que es detallen a la Nota 9 de la present memòria i a les periodificacions d'ingrés a curt termini.

### Classificació per venciments:

Categories	PASSIUS FINANCERS		
	Deutes amb entitats de crèdit	Obligacions i altres valors negociables	Dèbits, derivats i altres
<b>2020</b>	0,00	0,00	1.955.510,08
<b>2021</b>	0,00	0,00	0,00
<b>2022</b>	0,00	0,00	0,00
<b>2023</b>	0,00	0,00	0,00
<b>+2023</b>	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.955.510,08</b>
<b>Menys la part a curt termini</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.955.510,08</b>
<b>TOTAL A LLARG TERMINI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 7.3. Altra informació sobre la naturalesa i el nivell de risc procedent d'instruments financers

Els principals actius financers de la Societat són saldos de caixa i efectiu, deutors comercials i altres comptes a cobrar i inversions, que representen l'exposició màxima de la Societat al risc de crèdit en relació amb els actius financers.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

El risc de crèdit de la Societat és atribuïble principalment als deutes comercials. Els imports es reflecteixen en el balanç de situació nets de provisions per a insolvències estimades per la direcció de la Societat en funció de l'experiència d'exercicis anteriors i de la valoració de l'entorn econòmic actual.

### 7.4. "Informació sobre els ajornaments de pagament efectuats a proveïdors . Disposició addicional tercera. "Deure de Informació" de la Llei 15/2010 de 5 de juliol"

La Societat compleix, en els pagaments que realitza als seus proveïdors i creditors, amb els terminis establerts per la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

En compliment del que disposa la Resolució de l'ICAC del 29 de gener de 2016, a continuació es detalla la informació sobre el termini mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials:

	Exercici 2019	Exercici 2018
	Dies	Dies
Període mig pagament a proveïdors	31,49	34

### 7.5. Fons propis

La composició i el moviment de les partides que formen l'epígraf de "Fons propis" és el següent:

CONCEPTE	31/12/2018	Aplicació Resultat	Altres moviments	Resultat Exercici	31/12/2019
Capital social	782.300,00	0,00	0,00	0,00	782.300,00
Reserva legal	30.207,88	2.089,26	0,00	0,00	32.297,14
Reserva Voluntària	67.315,93	0,00	-30.000,00	0,00	37.315,93
Altres reserves	4.824,09	0,00	0,00	0,00	4.824,09
Aportacions socis	0,00	0,00	236.116,00	0,00	236.116,00
Resultat negatiu ex ant	-504.451,39	18.803,36	-51.529,00	0,00	-537.177,03
Resultat de l'exerc.	20.892,62	-20.892,62	0,00	6.094,42	6.094,42
<b>TOTAL</b>	<b>401.089,13</b>	<b>0,00</b>	<b>154.587,00</b>	<b>6.094,42</b>	<b>561.770,55</b>

## **VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019**

### **7.5.1. Capital social**

A 31 de desembre de 2019 el capital social ascendeix a 782.300 euros, dividit en 7.823 participacions iguals, acumulables e indivisibles de 100 euros de valor nominal cadascuna, numerades correlativament de l'1 al 7.823, ambdues incloses.

El 51,13% del capital de la Societat pertany a VILADECANS GRUP D'EMPRESSES MUNICIPALS, S.L. (participada 100% per l'Ajuntament de Viladecans), el 16,45% pertany a la Societat S.P.M VILADECANS MEDITERRÀNIA, S.L. (abans S.A.), i el restant 32,42% a l'Ajuntament de Viladecans.

La Societat no té en el seu poder cap participació pròpia.

### **7.5.2. Reserva legal**

Durant aquest exercici s'ha increment en 2.089,26 euros que correspon a la distribució del 10% del resultat de l'exercici anterior. Resta pendent de dotar fins que arribi al 20% del capital social, xifra que estableix, com a mínim, l'actual legislació.

### **7.5.3. Reserva voluntària**

El seu import de 37.315,97 euros es compon de reserves voluntàries que es troben totalment disponibles. Registra aquest exercici la correcció de la imputació de les actuacions per a rehabilitació dels vestidors del camp de beisbol que per circumstàncies de justificació es va registrar dues vegades, sent una errònia, ara corregida.

### **7.5.4. Reserva de fusió**

Fruit de la operació de fusió per absorció amb la Societat GESTIÓ D'APARCAMENTS VILADECANS, S.L., s'ha generat una reserva de fusió per import de 25,94 euros. Aquesta reserva es troba totalment disponible. En el quadre anterior el seu saldo s'inclou dins de l'epígraf "Altres reserves".

### **7.5.5. Resultats negatius d'exercicis anteriors**

Els resultats negatius d'exercicis anteriors es minoren per la distribució del resultat de l'exercici anterior 2018 en l'import restant no aplicat a "Reserva Legal".

D'altra banda, es registren variacions pel càlcul del impost sobre societats registrat en l'exercici de partides aplicades a patrimoni que tenen un efecte en conjunt d'increment de 51.529 euros.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

### 7.5.6. Aportacions de socis

Aquest exercici 2019 la societat ha rebut del seu soci Ajuntament de Viladecans una transferència per import de 236.116 euros en concepte d'aportació per a compensació en determinades activitats realitzades al darrers recents exercicis. Atenent a la normativa comptable aplicable a aquesta tipologia de transacció i d'entre elles la que recull la consulta 8 del BOICAC número 77 de 2009, es tracten d'aportacions de soci, tal com s'han registrat.

## 8. EXISTÈNCIES

Al tancament de l'exercici 2019 la societat no té existències; tampoc hi ha hagut moviments d'aquesta tipologia d'actius. Els moviments de l'exercici anterior responen a que l'any 2017 es van registrar a existències elements del bar de la petanca que seran traspassats a l'arrendador del dret d'ús que resulti adjudicatari, que no s'ha completat. Donat els termes de la mateixa, en el que es contempen un Drets de Traspàs a fer efectius per qui finalment resulti adjudicatari, la Societat va considerar en l'exercici anterior, com a més adequat, el seu reflex a l'Immobilitzat intangible pel concepte esmentat i ho va registrar.

## 9. SITUACIÓ FISCAL

### 9.1. Saldos amb les Administracions públiques

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos no poden considerar-se definitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals, o hagi transcorregut el termini de prescripció corresponent. La Societat té oberta a Inspecció tots els impostos pels quals ha tributat, no obstant, en opinió de la direcció de la Societat no existeixen contingències d'importos significatius que poguessin derivar-se de les declaracions presentades.

A 31 de desembre de 2019 i 2018, el detall amb les administracions públiques és el següent:

<b>ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DEUTORS</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Hisenda Pública deutora per IVA	1.034.561,92	855.109,70
Hisenda Pública deutora per IS	0,00	0,00
Hisenda pública deutora per devol. Impostos	0,00	0,00
Actius per Impost diferit	209.654,57	263.215,04
Administracions Públiques deutores per subvencions	630.242,38	741.313,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.874.458,87</b>	<b>1.859.637,74</b>

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

<b>ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Hisenda Pública per retencions	78.003,33	81.366,95
Seguretat Social	45.183,34	41.439,22
Passius per Impost diferit	79.331,67	80.272,52
<b>TOTAL</b>	<b>202.518,34</b>	<b>203.078,69</b>

El 6 d'abril de 2016 es va rebre una notificació d'hisenda on s'iniciava un procediment inspector sobre l'IVA de la societat en l'exercici 2015 a conseqüència de la nova normativa sobre la deduïbilitat de l'IVA de les empreses que reben subvencions.

El 23 de gener de 2018 se'ns notifica la resolució i l'acord de la liquidació per Actes d'Inspecció de IVA de l'exercici 2015, en les que la hisenda, com a conseqüència del canvi en la normativa considera que les subvencions rebudes aquell exercici, són vinculades al preu i tenen un IVA implícit, sent la quota d'IVA repercutit que es considera per import de 401.613,20 euros. En conseqüència, se'ns indica que ens em deduït un IVA suportat que no era possible deduïr, del que demanàvem la seva devolució, i que a més, manca ingressar IVA repercutit no ingressat per import de 219.634,25 euros.

A data 22 de febrer de 2018 vam interposar una reclamació al Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya (TEARC) fonamentada en el desacord amb la liquidació practicada per hisenda i perquè consideràvem que la resolució podrà serà favorable als interessos de la societat. VIQUAL, a la vista de les consideracions fixades a informes de fiscalistes experts externs que avalen la postura de que l'IVA en qüestió sí que és deduïble, ha decidit no dotar el risc.

Per aquest motiu, el criteri de la comptabilització de l'IVA a la societat en els següents exercicis segueix sent el mateix.

No obstant i a la espera de la sentència del TEARC, la societat ha hagut de pagar aquest exercici 2018, 236.115,42 euros a hisenda, que és la diferència entre el que s'havia de cobrar d'hisenda i la liquidació definitiva més interessos de demora. Aquest pagament és obligatori i una vegada es dicti sentència, si aquesta és favorable, hisenda haurà de retornar els diners a VIQUAL.

### 9.2. Càlcul i informació referent a l'impost sobre societats

La conciliació entre l'import net dels ingressos i despeses del exercici (resultat comptable) i la base imposable del Impost sobre Societats (resultat fiscal) es la següent:

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

Exercici 2019	Compte de pèrdues i guanys	Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	TOTAL
Resultat de l'exercici	6.094,42	154.587,00	160.681,42
Impost de Societats	2.031,47	51.529,00	53.560,47
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries:			
- amb origen en l'exercici	0,00	0,00	0,00
- amb origen en exercicis ant.	-5.125,92	0,00	-5.125,92
Compensació de BINs d'anys anteriors	-2.999,97	-206.116,00	-209.115,97
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	0,00

Exercici 2018	Compte de pèrdues i guanys	Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	TOTAL
Resultat de l'exercici	20.892,62	0,00	20.892,62
Impost de Societats	6.964,21	0,00	6.964,21
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries:			
- amb origen en l'exercici	0,00	0,00	0,00
- amb origen en exercicis ant.	-5.125,92	0,00	-5.125,92
Compensació de BINs d'anys anteriors	-22.730,91	0,00	-22.730,91
Base imposable (resultat fiscal)	0,00	0,00	0,00

Les diferències temporàries corresponen a l'amortització comptable de l'exercici 2004 que no va ser deduïble fiscalment en l'exercici esmentat i està sent deduïda en el termini de 10 anys des de l'exercici 2015.

La despesa per l'impost sobre societats es desglossa de la següent manera:

	2019		2018	
	Compte de pèrdues i guanys	Directament imputat al Patrimoni net	Compte de pèrdues i guanys	Directament imputat al Patrimoni net
Impost corrent, a pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Variació d'imposts diferits de l'exercici	-2.031,47	-51.529,00	-6.964,21	-59.308,43
<b>Total despesa per impost sobre societats</b>	<b>-2.031,47</b>	<b>-51.529,00</b>	<b>-6.964,21</b>	<b>-59.308,43</b>

La despesa per Impost de Societats del compte de pèrdues i guanys meritat en l'exercici de 2019 per import de 2.031,47 euros (6.964,21 euros a l'exercici 2018) és

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

el resultat de multiplicar el resultat comptable abans d'impostos i ajustat, si és el cas, per les diferències permanents, per el tipus impositiu aplicable (25% en 2019 i 2018).

També s'ha reconegut directament en patrimoni net una despesa per impost sobre societats meritat en l'exercici 2019 de 51.529,00 euros (59.308,43 euros a l'exercici 2018) que s'ha registrat directament del patrimoni, i que és el resultat de multiplicar el resultat abans d'impostos registrat directament en el patrimoni pel tipus impositiu (25% en 2019 i 2018).

El detall i moviment en l'exercici 2019 dels actius i passius per impost diferit és el següent:

	Saldo Inicial	Variació reflectida en el compte de pèrdues i guanys	Variació reflectida en el Patrimoni net	Saldo Final
<b>Actius per impost diferit</b>				
Per diferències temporànies				
- amortitzacions	7.688,88	-1.281,48	0,00	6.407,40
Per BINs pendents de compensar	255.526,16	-749,99	-51.529,00	203.247,17
<b>Total Actius</b>	<b>263.215,04</b>	<b>-2.031,47</b>	<b>-51.529,00</b>	<b>209.654,57</b>
<b>Passius per impostos diferits</b>				
Per subvencions, donacions i llegats registrats en el Patrimoni Net	-80.272,52	0,00	940,85	-79.331,67
<b>Total Passius</b>	<b>-80.272,52</b>	<b>0,00</b>	<b>940,85</b>	<b>-79.331,67</b>
<b>Total Actius i Passius</b>	<b>182.942,52</b>	<b>-2.031,47</b>	<b>-50.588,15</b>	<b>130.322,90</b>

El detall de les bases imposables negatives pendents de compensar en exercicis futurs és el següent:

Exercici de generació	2019	2018
2008	0,00	62.479,75
2009	0,00	52.029,29
2010	0,00	45.761,66
2011	221.672,23	270.517,49
2012	210.577,36	210.577,36
2015	320.390,52	320.390,52
2016	55.367,02	55.367,02
2017	4.981,57	4.981,57
<b>Total</b>	<b>812.988,69</b>	<b>1.022.104,66</b>



## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

La Societat ha realitzat una estimació dels beneficis fiscals que espera obtenir en els pròxims exercicis. En base a aquest anàlisi, la Societat ha registrat la totalitat dels actius per impost diferit corresponents a les diferències temporàries deduïbles i BINs generades en l'exercici i anteriors, per a les que considera probable la generació de suficients guanys fiscals en els propers deu exercicis.

En l'exercici 2013 es va dur a terme una operació de fusió entre Viladecans Qualitat, S.L. i Gestió d'Aparcaments Viladecans, S.L. que va ser acollida al regim fiscal previst al Capítol VIII del Títol VII del Text Refós de Llei de l'Impost sobre Societats (Real Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març) relatiu al regim especial de les fusions, escissions, aportacions d'actius i bescanvi de valors.

D'acord amb el previst a l'article 93.1.3 de la Llei d'Impost sobre Societats i amb la finalitat que es mantinguin els efectes fiscals que l'esmentada operació de fusió va produir en el moment de dur-se a terme, deixem constància que tota la informació requerida per l'article 93, consta en els comptes anuals de l'exercici 2013 de Viladecans Qualitat, SL, primera memòria anual aprovada després de l'operació.

### 10. INGRESSOS I DESPESES

#### 10.1. Detall ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació per a l'exercici 2019 i l'anterior és el següent:

<b>Ingressos</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Àrea espectacles	404.355,43	443.985,51
Àrea esports	2.232.593,67	2.071.031,46
Lloguers i varis	236.680,74	262.105,35
Gestió parkings	299.252,61	310.907,00
Ateneu	93.372,40	70.444,91
<b>Total</b>	<b>3.266.254,85</b>	<b>3.158.474,23</b>

#### 10.2. Detall dels aprovisionaments

La composició de l'epígraf d'aprovisionaments del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 i l'anterior, és el següent:

<b>Aprovisionaments</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Contractes	544.512,80	699.626,38
Lloguer infraestructures	32.295,13	33.716,07
Lloguer personal	64.760,41	78.938,36
Impartició classes	5.459,87	8.992,52
Contracte SEAE (monitors i socorriestes)	1.058.274,04	929.867,99
Despeses curssets Ateneu	341.441,92	163.791,43
Gestió Parkings	16.421,77	16.219,86
<b>Total</b>	<b>2.063.165,94</b>	<b>1.931.152,61</b>

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

### 10.3. Despeses de personal i detall de carregues socials

El detall de les despeses socials que figuren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2019 i l'anterior, es detalla a continuació:

<b>Salaris i Càrregues socials</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Sous i salaris	1.699.998,22	1.466.313,35
Seg. Social a càrrec de l'empresa	505.881,36	424.491,10
Indemnitzacions	0,00	15.000,00
Altres despeses socials	20.738,27	12.780,81
<b>Total</b>	<b>2.226.617,85</b>	<b>1.918.585,26</b>

### 10.4. Ajustos per periodificació

Al moment de tancament de l'exercici, en el passiu del balanç, a l'epígraf d'ajustaments per periodificacions, hi figuren comptabilitzats els ingressos diferits, per l'import de 693.204,97 euros que la Societat ha cobrat dels seus abonats i de cursos, de forma anticipada i que correspon a ingressos de l'exercici 2020. Per aquest mateix concepte l'any passat hi figurava al passiu del balanç un import de 763.708,35 euros.

Dins d'aquesta periodificació hi ha també les entrades anticipades, d'espectacles que es realitzaran al 2020.

### 10.5. Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables

Durant l'exercici, s'ha registrat provisions per deteriorament de crèdits comercials per import de 40.029,84 euros. La provisió del present exercici s'addiciona a la que es va realitzar en l'exercici anterior per import de 28.212,60 euros i les dels precedents que totalitzen a data d'aquest tancament 274.047,63 euros.

## 11. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

A continuació incloem el moviment que durant l'exercici, s'ha produït en el compte de subvencions de capital:

<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>Addicions i altres ajustos</b>	<b>Efecte impositiu de les addicions</b>	<b>Transferències al compte de pèrdues i guanys</b>	<b>Efecte Impositiu de les transferències</b>	<b>31/12/2019</b>
Exercici 2019	298.286,82	0,00	0,00	-3.763,39	940,85	295.464,28
Exercici 2018	62.892,26	302.615,27	-61.286,50	-7.912,28	1.978,07	298.286,82
<b>TOTAL</b>	<b>361.179,08</b>	<b>302.615,27</b>	<b>-61.286,50</b>	<b>-11.675,67</b>	<b>2.918,92</b>	<b>593.751,10</b>

La Societat durant l'exercici 2014 va rebre una subvenció de capital per import de 300 mil euros. La subvenció va ser atorgada per l'Ajuntament de Viladecans amb l'objectiu

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

de finançar inversions en immobilitzat realitzades per la Societat. Aquesta subvenció es traspasa a resultat periòdicament en funció de l'amortització dels bens adquirits, i al 31 de desembre de 2019 queden pendents de distribuir 110.663,93 euros, als que afegir l'efecte impositiu que es recull al corresponent epígraf de passius per impost diferit, per import de 18.986,02 euros.

La Junta de Govern Local de Viladecans de data 26 de setembre de 2018 va adoptar els acords de modificació de l'Annex econòmic de la Societat del exercici 2018. En aquest entre d'altres modificacions hi ha recollit l'encàrrec de l'execució de les millores del sistema d'audició de l'Atrium, valorades en 94.380 euros. A data del tancament de l'exercici encara no s'han dut a terme aquestes inversions pel que figuren a subvencions de capital.

Amb posterioritat, el 21 de novembre de 2018, la Junta de Govern Local de Viladecans va aprovar la segona modificació de l'Annex econòmic de la Societat del exercici 2018. En aquesta modificació, entre d'altres, hi ha recollit l'encàrrec de la instal·lació del deshumidificador de la piscina de l'Atrium Viladecans, per un import de 150.766 euros. A data del tancament de l'exercici encara no s'han dut a terme aquestes inversions pel que figuren a subvencions de capital.

Les subvencions a l'explotació rebudes durant l'exercici 2019 i l'anterior han estat les següents:

Entitat atorgant i tipologia	2019	2018
Subvencions Ajuntament de Viladecans	2.407.655,40	2.291.316,00
Generalitat de Catalunya	200.000,00	125.000,00
Diputació de Barcelona	20.000,00	80.000,00
Subvencions INAEM	10.500,35	11.500,00
Ingressos Aj. Viladecans - Zona Blava	416.051,98	414.905,54
Ingressos Aj. Viladecans - Dipòsit Municipal i grua	139.213,22	160.858,00
Ingressos Aj. Viladecans - Zona regulada La Murtra	171.585,20	149.315,50
Aj. Viladecans - Contracte Programa Mobilitat	269.280,00	264.000,00
<b>Total</b>	<b>3.634.286,15</b>	<b>3.496.895,04</b>

Dins l'import de Subvencions Ajuntament inclou 2.677 milers d'euros de l'Ajuntament de Viladecans durant l'exercici 2019 en concepte de contracte programa. Durant l'exercici 2018 l'import del contracte programa va ser de 2.555 milers d'euros.

La part fixa d'aquest contracte programa s'inclou als 269 milers d'euros "Contracte Programa Mobilitat-Ajuntament" del quadre anterior, el import que a l'exercici anterior s'assignava per aquest concepte fou de 264 milers d'euro.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

La part variable d'aquest contracte programa, correspon als "Ingressos Zona Blava" i "Ingressos Dipòsit Municipal", que l'Ajuntament de Viladecans aporta a la Societat en funció de la recaptació recollida de la zona blava i el dipòsit municipal de vehicles de Viladecans.

A data de tancament de l'exercici els saldos pendents de pagament per part de les Administracions públiques per aquests conceptes són per 630.242,38 euros, sent 590.547 euros al tancament de l'exercici 2018.

### 12. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS

A data de tancament de l'exercici, existeix una garantia per operacions comercials, contractada amb Banco Popular, per un import de 1.000.000 euros, en concepte de possibles devolucions de rebuts portats al cobrament.

### 13. COMBINACIONS DE NEGOCIS

Durant aquest exercici ni en l'anterior s'ha produït cap combinació de negocis.

### 14. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les parts vinculades amb les que la societat ha mantingut transaccions comercials o saldos pendents a la data de tancament dels comptes anuals, han estat les següents:

SOCIETAT	Relació	Domicili	% participació
Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SLU (VIGEM)	Dominant	Viladecans	51,13%
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	Vinculada	Viladecans	16,45%
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA)	Vinculada	Viladecans	
Ajuntament de Viladecans	Vinculada	Viladecans	32,42%

Les operacions amb les empreses vinculades han estat les següents:

2019	Vendes i prestacions de serveis	Subvencions i contracte programa	Compres i adquisicions de serveis i altres conceptes
Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SLU (VIGEM)	0,00	0,00	319.177,88
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	0,00	0,00	191.355,45
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA)	45,45	0,00	0,00
Ajuntament de Viladecans	3.473,40	3.403.785,80	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.518,85</b>	<b>3.403.785,80</b>	<b>510.533,33</b>

Els saldos pendents a 31 de desembre de 2019 és:

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

2019	Saldos deutors	Saldos creditors
Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SLU (VIGEM)	0,00	685.617,94
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	0,00	172.181,59
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA)	32.998,09	2.634,08
Ajuntament de Viladecans	409.123,99	236.115,42
<b>TOTAL</b>	<b>442.122,08</b>	<b>1.096.549,03</b>

Les operacions de l'exercici 2018 així com els saldos pendents a 31 de desembre de 2018 van ser:

2018	Vendes i prestacions de serveis	Subvencions i contracte programa	Compres i adquisicions de serveis i altres conceptes
Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SLU (VIGEM)	0,00	0,00	299.085,93
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	84.700,00	0,00	32.086,30
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA)	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Viladecans	0,00	3.525.541,04	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>84.700,00</b>	<b>3.525.541,04</b>	<b>331.172,23</b>

2018	Saldos deutors	Saldos creditors
Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SLU (VIGEM)	0,00	703.585,82
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	91.532,01	32.074,70
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA)	32.948,09	2.634,08
Ajuntament de Viladecans	569.824,68	236.115,42
<b>TOTAL</b>	<b>694.304,78</b>	<b>974.410,02</b>

A més a partir de l'1 de gener de 2013, la naturalesa del servi prestat a les entitats del grup, també s'inscriu dins de l'activitat de grua i recollida de vehicles, així com de diferents aparcaments i zona blava.

En totes les transaccions amb empreses vinculades ha estat aplicada una política de preu de mercat.

## 15. ALTRA INFORMACIÓ

- La Societat no té concedida cap bestreta ni crèdit als membres del Consell d'Administració.
- Els honoraris percebuts per l'auditor de la Sociedad en concepte de l'auditoria del exercici 2019 ascendeix a 5.670 euros. Els honoraris del 2018 van ser pel mateix import.

## VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019

- La Societat per les seves característiques no requereix actuacions especials que exigeixen inversions per corregir l'impacte medi-ambiental.
- Tot i que la Societat arrossega un fons de maniobra negatiu, atesa la seva naturalesa de societat municipal i els suports a l'explotació que li atorga l'Ajuntament de Viladecans de forma variable en cada exercici social, d'acord amb l'evolució i les necessitats de l'activitat, no s'estima que per aquest motiu la Societat no pugui atendre les obligacions adquirides.
- Personal:

El nombre d'empleats i la seva distribució per categories a 31 de desembre de 2019, han estat el següent:

CATEGORIA	Dones 2019	Homes 2019	TOTAL
Personal Directiu	1		1
Directors		4	4
Comandaments intermedis	1	4	5
Tècnics	5	5	10
Administració	4	2	6
Altres	7	13	20
<b>TOTAL TREBALLADORS</b>	<b>18</b>	<b>28</b>	<b>46</b>

El nombre mitja d'empleats per la Societat, durant l'exercici 2019 van ser de 46.

El nombre d'empleats i la seva distribució per categories a 31 de desembre de 2018, han estat el següent:

	Dones 2018	Homes 2018	TOTAL
Personal Directiu	1	0	1
Directors	0	5	5
Comandaments intermedis	1	3	4
Tècnics	2	3	5
Administració	5	0	5
Altres	9	19	28
<b>TOTAL TREBALLADORS</b>	<b>18</b>	<b>30</b>	<b>48</b>

El nombre mitja d'empleats per la Societat, durant l'exercici 2018 van ser de 48.

- El sou rebut pel Personal Directiu en 2019 ha estat de 76.945,68 euros. La remuneració als Consellers per assistència als consells ascendeix a 9.906,59 euros. En l'exercici 2018 el sou del Personal Directiu va ser de 75.160,48 euros. La remuneració als consellers per assistència als consells va ser de 5.469,23 euros.

## **VIQUAL COMPTES ANUALS ABREUJATS 2019**

Els administradors han confirmat que no exerceixen càrrecs o funcions en Societats amb el mateix anàleg, o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de la Societat; ni realitzen pel seu compte o per compte d'altre, el mateix anàleg o complementari gènere d'activitat al que constitueix l'objecte social de la Societat.

Així mateix, alguns membres del Consell d'Administració ostenten càrrecs directius o desenvolupen funcions relacionades amb la gestió d'altres empreses del grup al qual pertany la Societat que no han estat objecte d'inclusió en la informació anterior en no suposar cap perjudici dels seus deures de diligència i lleialtat o l'existència de potencials conflictes d'interès al context de la Llei 26/2006, de 17 de juliol, que modifica la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors i la llei de societats de capital, aprovada pel real decret legislatiu 1/2010, de 2 de juliol.

### **16. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT**

Des de la data de tancament de l'exercici 2019 i fins la data de formulació d'aquests comptes anuals, l'estat espanyol ha decretat l'estat d'alarma per la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19.

Aquest fet ha suposat que tant el Govern espanyol com el de la Generalitat de Catalunya hagin adoptat mesures de tipus social i econòmic per tal d'alleugerir els efectes de la pandèmia sobre la població.

La societat considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de desembre de 2019, ni es preveu que puguin impactar de manera significativa en les operacions i, per tant, en els seus resultats i fluxos d'efectiu futurs.

Donada la complexitat de la situació i la seva ràpida evolució, no és possible en aquest moment realitzar de manera fiable una estimació quantificada del seu potencial impacte per l'entitat, que, si s'escau, serà registrat prospectivament en els comptes anuals de l'exercici 2020.

Viladecans, 4 de juny de 2020.

En **JOAN CARLES LÓPEZ MÉNDEZ**, Secretari del Consell d'Administració de la societat privada municipal **VILADECANS QUALITAT , S.L.**

## C E R T I F I C A

Que el Consell d'Administració de l'esmentada societat, en sessió celebrada de forma telemàtica el dia 4 de juny de 2020 a les 17:15 hores; prèvia convocatòria lliurada, justificant la recepció, al domicili o lloc de treball dels Consellers i per correu electrònic, estan presents els **SR. CARLES RUIZ NOVELLA, SRA. ALICIA VALLE CANTALEJO, SRA. ROSA GALLARDO ROMERO, SR. JORDI MAZÓN BUESO, SRA. GISELA NAVARRO FUSTER, SRA. IDOIA BAIXENCH RODRIGUEZ, SR JOAN BAUSA I SORIANO, SR. MARC GARCÍA PAREDES, SRA. BASILISA MARTÍNEZ BOLEA**, és a dir els nou (9) dels membres del Consell, havent-se observat tots els requisits i terminis que estableixen els Estatuts Socials, així com l'Ordre del Dia expressat en la convocatòria.

Assisteixo jo mateix, **Sr. JOAN CARLES LÓPEZ MÉNDEZ**, com a Secretari del consell i el Sr. **ALBERT DÍAZ MENÉNDEZ** en qualitat de Cap de Serveis Financers i Control de Gestió de la societat

Que actua com a **President** el Sr. **Carles Ruiz Novella**, i com a **Secretari del Consell d'Administració** i **Gerent** el Sr. **Joan Carles López Méndez**.

Que aquesta sessió es va constituir amb el següent Ordre del Dia :

### **1.- Formulació dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019.**

Que, d'acord amb l'Acta de la reunió del Consell, signada pel Secretari, Sr. Joan Carles López Méndez, de l'acord que figura a l'Ordre del Dia, que va ser adoptat per tots els consellers assistents, és el següent:

### **FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019 DE LA SOCIETAT VILADECANS QUALITAT, S.L.**

Vist l'establert a l'article 253 del Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, en virtut del qual els administradors de les societats estan obligats a formular, en el termini màxim de tres mesos comptats a partir del tancament de l'exercici social, els comptes anuals.

Atès que l'article 12 dels estatuts socials determina que l'exercici social finalitza el 31 de desembre de cada any, així com que en el termini de tres mesos des de la finalització de cada exercici el Consell d'Administració formalitzarà un balanç, amb el compte de pèrdues i guanys, la memòria explicativa de la situació econòmica de la societat i del curs dels seus negocis i la proposta d'aplicació dels resultats de l'exercici tancat que s'elevaran a la Junta General a fi que els aprovi.

Els comptes anuals, que comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys i la memòria formen una unitat i hauran d'estar signats per tots els membres del Consell d'Administració.



Atesos els articles 257, 258 i 261 del Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, aplicables en aquest cas, la societat Viladecans Qualitat, S.L., presentarà els comptes anuals en format abreujat. En conseqüència, i per raó de l'article 262.3 del mateix cos legal, no es preceptiva l'elaboració de l'Informe de Gestió.

Atès que el resultat de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019 és de **6.094,42 €**.

Vista la proposta de distribució de resultats continguda a la memòria dels Comptes Anuals corresponents a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019.

Atenent a l' anteriorment exposat, es proposa l'adopció del següent

### **A C O R D**

**Primer.-** Formular els Comptes Anuals abreujats corresponents a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2019, elevant-los al Ple de l'Ajuntament de Viladecans, en funcions de Junta General, per a sotmetre'ls a la seva aprovació, de conformitat amb el que determina la normativa de règim local la legislació mercantil i els Estatus Socials i proposar a la Junta General que el resultat de la societat corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2.019 es distribueixi de la següent manera:

<b>Base de repartiment :</b>	
Pèrdues i Guanys (beneficis)	6.094,42 €
<b>TOTAL</b>	<b>6.094,42 €</b>
<b>Distribució :</b>	
A compensar resultats negatius d'exercicis anteriors	5.484,98 €
A reserva Legal	609,44 €
<b>TOTAL</b>	<b>6.094,42 €</b>

El present punt es sotmetrà a votació per part de la Junta General, motiu pel qual es procedeix en aquest Consell d'Administració únicament a la seva formulació.

Esgotats els assumptes a discutir, i essent les disset hores quaranta cinc minuts es dona per acabada la sessió del Consell d'Administració de la Societat, aixecant-se l'oportuna Acta del que s'ha tractat en la mateixa, que és llegida i aprovada per unanimitat dels assistents.

La formulació dels comptes de la societat, ha estat adoptada per la unanimitat dels Consellers de la societat assistents a la sessió,, **nou (9) components sobre un total de nou (9)**, membres.

Així mateix, **CERTIFICO** que l'acord es transcripció literal de l'Acta que fou aprovada per unanimitat dels assistents al acabar la sessió.

I perquè consti i surti efectes on convingui, lliuro la present certificació amb el vist-i-plau del Sr. President del Consell el Sr. Carles Ruiz Novella, a Viladecans, a la data indicada a la signatura del present certificat

**Vist i plau**  
**EL PRESIDENT**

Carles Ruiz Novella - DNI  
35037517F  
(SIG)

Firmado digitalmente por  
Carles Ruiz Novella -  
DNI 35037517F (SIG)  
Fecha: 2020.06.08  
10:37:39 +02'00'

**Carles Ruiz Novella**

**EL SECRETARI**

NOMBRE LOPEZ MENDEZ JUAN  
CARLOS - NIF  
43429199R

Firmado digitalmente  
por NOMBRE LOPEZ  
MENDEZ JUAN CARLOS  
- NIF 43429199R  
Fecha: 2020.06.08  
09:48:59 +02'00'

**Joan Carles López Méndez**