

**COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI
TANCAT
AL 31 DE DESEMBRE DE 2023**

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

19 de març de 2024

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT 2023 I 2022

ACTIU		notes	2023	2022
A)	ACTIU NO CORRENT		1.432.694,75	1.289.188,72
	I IMMOBILITZAT INTANGIBLE	nota 5.2	11.577,71	11.137,29
	II IMMOBILITZAT MATERIAL	nota 5.1	559.106,59	439.244,89
	III INVERSIONS IMMOBILIARIS	nota 5.3	285.781,81	289.066,66
	V INVERSIONS FINANCERES A LLARG TERMINI	nota 7.1	87,16	87,16
	VI ACTIUS PER IMPOST DIFERIT	nota 8	576.141,48	549.652,72
B)	ACTIU CORRENT		3.210.600,26	3.497.168,34
	II EXISTÈNCIES		9.107,54	0,00
	III DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR		2.864.583,40	2.498.158,63
	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	nota 7.1	121.442,49	170.116,27
	2. Clients empreses del grup i associades	nota 13	17.886,25	55.571,90
	3. Deutors diversos	nota 7.1/ 8	2.725.254,66	2.272.470,46
	IV INVERSIONS EN EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C	nota 13	32.948,09	32.948,09
	V INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI	nota 7.1	2.059,99	2.088,71
	VI PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		32.561,52	24.103,49
	VII EFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS	nota 7.1	269.339,72	939.869,42
	TOTAL ACTIU (A+B)		4.643.295,01	4.786.357,06
PATRIMONI NET I PASSIU		notes	2023	2022
A)	PATRIMONI NET		1.157.569,60	1.265.470,20
	A.1) FONS PROPIS		974.370,68	1.053.836,98
	I CAPITAL		2.307.300,00	2.307.300,00
	1. Capital escriturat	nota 7.5	2.307.300,00	2.307.300,00
	III RESERVES	nota 7.5	-54.181,70	-54.181,70
	V RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	nota 7.5	-1.435.397,32	-1.255.560,85
	VI ALTRES APORTACIONS DE SOCIS	nota 7.5	236.116,00	236.116,00
	VII RESULTAT DE L'EXERCICI		-79.466,30	-179.836,47
	A.3) SUBVENCIIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	nota 10	183.198,92	211.633,22
B)	PASSIU NO CORRENT		139.591,31	149.216,84
	II DEUTES A LLARG TERMINI	nota 7.2	78.525,01	78.672,44
	1. Deutes amb entitats de credit		0,00	0,00
	3. Altres deutes a llarg termini		78.525,01	78.672,44
	IV PASSIUS PER IMPOST DIFERIT	nota 8	61.066,30	70.544,40
C)	PASSIU CORRENT		3.346.134,10	3.371.670,02
	III DEUTES A CURT TERMINI	nota 7.2	91.380,52	144.092,32
	1. Deutes amb entitats de credit		0,00	0,00
	3. Altres deutes a curt termini		91.380,52	144.092,32
	IV DEUTES AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A C/T	nota 13	723.244,95	744.533,64
	V CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR		2.002.493,23	2.003.954,70
	1. Proveïdors	nota 7.2	1.162.521,20	1.495.913,89
	2. Proveïdors empreses del grup i associades	nota 13	688.923,68	366.053,38
	3. Altres creditors a curt termini	nota 7.2	151.048,35	141.987,43
	VI PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI	nota 9	529.015,40	479.089,36
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		4.643.295,01	4.786.357,06

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJAT 2023 I 2022

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	notes	2023	2022	
A) OPERACIONS CONTINUADES				
1	IMPORT NET XIFRA DE NEGOCI	nota 9	3.219.570,45	2.837.243,11
2	VARIACIÓ EXISTÈNCIES ACABADES I EN CURS	nota 9	9.107,54	0,00
4	APROVISIONAMENTS	nota 9	-2.299.881,24	-2.000.517,42
5	ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIO	nota 10	4.170.905,28	4.186.945,09
6	DESPESES DE PERSONAL	nota 9	-2.149.262,99	-2.063.720,84
7	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIO	nota 9	-2.960.530,32	-3.189.725,55
8	AMORTITZACIO DEL IMMOBILITZAT	nota 5	-99.856,90	-94.263,58
13	ALTRES RESULTATS	nota 5	3.993,12	49.099,01
A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIO			-105.955,06	-274.940,18
14	INGRESSOS FINANCERS	nota 8	0,00	35.854,89
	b). Altres ingressos financers		0,00	35.854,89
15	DESPESES FINANCERES		0,00	0,00
A.2) RESULTAT FINANCER			0,00	35.854,89
A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS			-105.955,06	-239.085,29
20	IMPOST SOBRE SOCIETATS	nota 8	26.488,76	59.248,82
A.4) RESULTAT DE L'EXERCICI EN OPERACIONS CONTINUADES			-79.466,30	-179.836,47
B) OPERACIONS INTERRUMPUDES				
A.5) RESULTAT DE L'EXERCICI			-79.466,30	-179.836,47

Les notes de la memòria que s'acompanyen formen part integrant d'aquest balanç de situació i del compte de resultats de l'exercici 2023 comparat amb l'exercici 2022.

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 2023 no forma part integrant l'estat de canvis en el patrimoni net. El Real Decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifiquen els Plans generals de comptabilitat vigents, no presenta canvis en aquest extrem.

**MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE
2023****ÍNDEX**

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA	5
2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS	7
3. APLICACCIÓ DEL RESULTAT	9
4. NORMES DE VALORACIÓ	10
5. IMMOBILITZAT MATERIAL, INTANGIBLE I INV. IMMOBILIARIES	19
6 ARRENDAMENTS	21
7. INSTRUMENTS FINANCERS	22
8. SITUACIÓ FISCAL	27
9. INGRESSOS I DESPESES	32
10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGAT9S	34
11. GARANTIES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGETS	35
12. COMBINACIONS DE NEGOCI	36
13. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	36
14. ALTRA INFORMACIÓ	37
15. FETS POSTERiors	39

MEMORIA ABREUJADA DE L'EXERCICI FINALITZAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023**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. L'objecte social de l'empresa que recull l'article 2n és el següent:

1.- La gestió dels següents serveis públics i la realització de les següents activitats titularitat de l'Ajuntament de Viladecans, en tant que forma de gestió directa personificada dels mateixos:

- a) La gestió del manteniment, conservació i explotació dels diversos equipaments i instal·lacions esportives i culturals titularitat de l'Ajuntament de Viladecans.
- b) La gestió dels serveis esportius prestats per l'Ajuntament de Viladecans als equipaments municipals i fora dels mateixos, el que inclou:
 - La gestió de serveis, promoció i organització d'esdeveniments, de programes i activitats esportives i de millora de la salut i del rendiment esportiu i competitiu, organitzats per l'Ajuntament de Viladecans; i,
 - La gestió de la cessió d'ús d'espais dels equipaments municipals a entitats.
- c) La gestió dels serveis culturals i formatius prestats per l'Ajuntament de Viladecans als equipaments municipals i fora dels mateixos, el que inclou:
 - La gestió de serveis, promoció i organització de programes, esdeveniments i activitats culturals, educatives, formatives, recreatives i de foment de l'esport, l'educació, la cultura i del lleure organitzades per l'Ajuntament de Viladecans;
 - Organització, promoció, divulgació i gestió de les arts escèniques i musicals; i,
 - La gestió de la cessió d'ús d'espais dels equipaments municipals a entitats.
- d) La gestió integral dels serveis públics de mobilitat prestats per l'Ajuntament de Viladecans, el que inclou:

- Servei d'estacionament regulat
 - Servei de grua municipal
 - Servei del dipòsit municipal de vehicles
 - Servei d'aparcaments de Viladecans
 - Control d'accés a espais veïnals
- e) La gestió del manteniment, conservació i explotació dels diversos equipaments socials i comunitaris de proximitat titularitat de l'Ajuntament de Viladecans.

2.- La gestió, administració i explotació, 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 esportiu, cultural, educatiu i de lleure, la titularitat dels quals ostenti la societat, o bé li siguin adscrites per l'Ajuntament de Viladecans o pugui tenir per concessió, d'arrendament o qualsevol altra forma admesa en dret.

3.- 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 altre mena d'associacions admeses en dret, amb objecte idèntic, anàleg o complementari.

La Junta General de la Societat, en la sessió extraordinària de 30 de juliol de 2020, va aprovar la modificació dels articles 1r, 2n i 10è dels Estatuts Socials, que suposen una actualització i millora dels mateixos.

D'aquestes modificacions, a més de l'assenyalada de l'article 2n, es rellevant per a la seva gestió i amb efecte a la preparació dels comptes anuals, la de l'article 1r que està redactat:

Amb la denominació de VILADECANS QUALITAT, SL es constitueix una Societat privada municipal en forma de Societat de Responsabilitat Limitada, de capital íntegrament públic. Aquesta societat es regirà per aquests estatuts, i en allò que no prevegin, pel Text Refós de la Llei de Societats de Capital, per la Llei de Bases del Règim Local i pel Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, i també pels reglaments que les despleguen en allò que pugui ser d'aplicació. Quan aquests estatuts en refereixin a la Llei s'entendrà el Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societat de Capital.

La societat es constitueix com a instrument de descentralització funcional per a la prestació dels serveis públics i desenvolupament de les activitats titularitat i/o

competència de l'Ajuntament de Viladecans que es delimiten al seu objecte social, com a forma de gestió directa personificada i en atenció a la potestat d'autoorganització de l'Ajuntament de Viladecans.

Així mateix, la societat té 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 i, per tant, li podran conferir encàrrecs de gestió regulats a la legislació en matèria de contractes del sector públic per dur a terme, de manera obligatòria, activitats relacionades amb el seu objecte social. La societat no pot participar en licitacions públiques convocades pels poders adjudicadors dels quals és considerada mitjà propi, sens perjudici que, quan no concorri cap licitador, se li pugui encomanar l'execució de la prestació objecte de les mateixes.

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 subscrietes i desemborsades pel soci únic (Ajuntament de Viladecans). Amb les recents operacions d'augment de capital en aquesta societat i també a S.P.M Viladecans Mediterrània, SL, que van ser registrades l'exercici 2021 i 2022, VIGEM posseeix un 17,34% de S.P.M. VILADECANS QUALITAT, S.L., i un 43,35% de S.P.M. VILADECANS MEDITERRÀNIA, SL, domiciliades a Viladecans; a la vegada aquesta última posseeix:

- ✓ El 5,58% de les participacions de VILADECANS QUALITAT, SL, amb adreça social a Viladecans.

L'exercici anterior 2022 es va produir la fusió de **VILADECANS RENOVACIÓ URBANA, SLU** per part de **S.P.M. VILADECANS MEDITERRÀNIA, SL**.

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 2023 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 Reial Decret 1514/2007, en virtut de la qual s'aproven les normes del Pla General de Comptabilitat, la seva modificació introduïda pel Real Decret 602/2016, de 2 de desembre i la modificació del referit Pla general de comptabilitat aplicable que ha introduït el Reial Decret 1/2021 de 12 de gener, 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.
- Principi de no compensació.
- Principi de importància relativa.

En cas de conflicte entre principis comptables es dóna 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 Viqua i Vipa, 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 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 temporànies 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 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 2023 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 2023 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 (PÈRDUA)	-79.466,30 a	Resultats negatius d'exercicis anterioris	-79.466,30
TOTAL	-79.466,30		-79.466,30

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 mateixos 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.

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.

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

Els criteris d'amortització són 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^a 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

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.

Un actiu financer s'ha d'incloure en aquesta categoria llevat que sigui procedent classificar-lo en alguna de les categories restants. 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.

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.

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

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. 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.

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.
- 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.

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 dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre en el curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Valoració posterior.

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

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Passius financers

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

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.

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.

b) Dèbits 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

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.

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.

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
- 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

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.

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.

Els impostos diferits es registren per les diferències temporàries 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 temporàries 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 temporàries 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 temporàries 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 meritació, i es comptabilitzen, quan es meriten uns i es produeixen les altres.

La Societat reconeix els ingressos per l'exercici ordinari de la seva activitat quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, l'empresa valorar l'ingrés per l'import que reflecteix la contraprestació a la qual s'espera tenir dret a canvi dels béns o serveis esmentats.

El control d'un bé o servei (un actiu) fa referència a la capacitat per decidir plenament sobre l'ús d'aquest element patrimonial i obtenir substancialment tots els seus beneficis restants. El control inclou la capacitat d'impedir que altres entitats decideixin sobre l'ús de l'actiu i obtinguin els seus beneficis.

Per a cada obligació que s'ha de complir (lliurament de béns o prestació de serveis) que s'hagi identificat, la societat determina al començament del contracte si el compromís assumit s'ha de complir al llarg del temps o en un moment determinat.

Els ingressos derivats dels compromisos (amb caràcter general, de prestacions de serveis) que es compleixen al llarg del temps es reconeixen en funció del grau d'avançament o progrés cap al compliment complet de les obligacions contractuals sempre que la societat tingui a disposició d'informació fiable per a realitzar la medició del grau d'avançament.

La societat revisa i, si s'escau, modifica les estimacions dels ingressos a reconèixer, a mesura que compleix amb el compromís adquirit.

Quan, en una data determinada, la societat no sigui capaç de mesurar raonablement el grau de compliment de l'obligació, encara que esperi recuperar els costos incorreguts per satisfer el compromís esmentat, només es reconeix l'ingrés i la contraprestació corresponent en un import equivalent als costos incorreguts fins a aquella data.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valora per l'import monetari o, si s'escau, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, ha de ser el preu acordat per als actius que s'han de transferir al client, deduït: l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que la societat concedeixi, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits.

No obstant això, es poden incloure els interessos incorporats als crèdits comercials amb venciment no superior a un any que no tinguin un tipus d'interès contractual, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

No formen part dels ingressos els impostos que graven les operacions de lliurament de béns i prestació de serveis que la societat repercuteix a tercers com l'impost sobre el valor afegit, així com les quantitats rebudes a compte de tercers.

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 que 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 2023 i en l'anterior, es pot observar en el quadre següent:

CONCEPTE	31/12/2021	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2022	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2023
Construccions	177.833,85	0,00	0,00	177.833,85	0,00	0,00	177.833,85
Instal. tècniques	1.425.335,04	54.579,14	0,00	1.479.914,18	63.980,63	0,00	1.543.894,81
Maquinaria	41.153,92	0,00	0,00	41.153,92	2.286,27	0,00	43.440,19
Utilllaje	640,00	0,00	0,00	640,00	0,00	0,00	640,00
Altres instal·lacions	434.529,27	23.755,19	0,00	458.284,46	100.447,22	0,00	558.731,68
Mobiliari	753.786,12	5.350,00	0,00	759.136,12	27.833,31	0,00	786.969,43
Equips proc. informàtics	193.020,49	5.219,78	0,00	198.240,27	17.479,57	0,00	215.719,84
Elements de transport	29.428,19	0,00	0,00	29.428,19	0,00	0,00	29.428,19
Altres immobilitzat	307.581,92	0,00	0,00	307.581,92	1.816,66	0,00	309.398,58
TOTAL COST	3.363.308,80	88.904,11	0,00	3.452.212,91	213.843,66	0,00	3.666.056,57
A.A Construccions	-50.527,61	-3.578,09	0,00	-54.105,70	-3.578,09	0,00	-57.683,79
A.A Instal. tècniques	-1.283.286,60	-34.668,81	0,00	-1.317.955,41	-39.522,87	0,00	-1.357.478,28
A.A Maquinaria	-20.654,25	-3.843,92	0,00	-24.498,17	-3.495,98	0,00	-27.994,15
A.A. Utilllatge	-640,00	0,00	0,00	-640,00	0,00	0,00	-640,00
A.A Altres instal·lacions	-343.844,54	-23.905,75	0,00	-367.750,29	-23.150,01	0,00	-390.900,30
A.A Mobiliari	-728.097,62	-4.652,78	0,00	-732.750,40	-5.459,79	0,00	-738.210,19
A.A Equips proc. Informàtics	-179.768,89	-5.690,78	0,00	-185.459,67	-7.626,45	0,00	-193.086,12
A.A. Elements de transport	-25.817,66	-317,80	0,00	-26.135,46	-1.454,72	0,00	-27.590,18
A.A Altres immobilitzat	-293.806,44	-9.866,48	0,00	-303.672,92	-9.694,05	0,00	-313.366,97
TOTAL AM. ACUM.	-2.926.443,61	-86.524,41	0,00	-3.012.968,02	-93.981,96	0,00	-3.106.949,98
Provisions per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPORT NET	436.865,19	2.379,70	0,00	439.244,89	119.861,70	0,00	559.106,59

- Les vides útils o coeficients d'amortització utilitzats per cada classe d'elements, s'especifiquen en les normes de valoració.
- 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.
- No existeixen inversions en immobilitzat material adquirits a empreses del grup i/o associades.
- 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 2023, 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 2023 i en l'anterior, es pot observar en el quadre següent:

CONCEPTE	31/12/2021	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2022	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2023
Propietat Industrial	736,01	0,00	0,00	736,01	0,00	0,00	736,01
Derechos de traspaso	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Aplicacions Informàtiques	180.193,86	6.000,00	0,00	186.193,86	3.030,51	0,00	189.224,37
TOTAL COST	185.929,87	6.000,00	0,00	191.929,87	3.030,51	0,00	194.960,38
A.A Propietat Industrial	-736,01	0,00	0,00	-736,01	0,00	0,00	-736,01
A.A Aplicacions Informàtiques	-175.602,25	-4.454,32	0,00	-180.056,57	-2.590,09	0,00	-182.646,66
TOTAL AM. ACUM.	-176.338,26	-4.454,32	0,00	-180.792,58	-2.590,09	0,00	-183.382,67
Provisions per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPORT NET	9.591,61	1.545,68	0,00	11.137,29	440,42	0,00	11.577,71

- 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'inclouin 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 2023, 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.
- k. Com a Drets de traspàs, es reconeixen elements del bar de la petanca que seran traspassats a l'arrendador del dret d'ús que resulti adjudicatari.

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 2023 i en l'anterior, es pot observar en el quadre següent:

CONCEPTE	31/12/2021	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2022	Altes	Baixes / Traspasos	31/12/2023
Construccions	325.200,00	0,00	0,00	325.200,00	0,00	0,00	325.200,00
TOTAL COST	325.200,00	0,00	0,00	325.200,00	0,00	0,00	325.200,00
A.A Construccions	-32.848,49	-3.284,85	0,00	-36.133,34	-3.284,85	0,00	-39.418,19
TOTAL AM. ACUM.	-32.848,49	-3.284,85	0,00	-36.133,34	-3.284,85	0,00	-39.418,19
Provisions per deteriorament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPORT NET	292.351,51	-3.284,85	0,00	289.066,66	-3.284,85	0,00	285.781,81

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 15.675 euros (19.800 euros en l'exercici anterior). En quant al bar del camp de fútbol de la Torre Roja ha reportat ingressos de 14.876,04 euros (mateix import en l'exercici anterior).

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 i en aquest exercici per a la filmació de dos llargmetratges. Els ingressos per aquest concepte han estat de 146.940,40 euros (153.172,58 euros l'exercici anterior).

6.2. Arrendaments com arrendatari

a. Arrendament financer

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

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	31/12/2023	31/12/2022
Reconeguts en el resultat de l'exercici	81.653,77	81.229,61
Compromesos a un any	53.035,99	81.229,61
Entre dos i cinc anys	28.617,78	0,00
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:

Instruments financers ll/t	Crèdits i altres	
	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	87,16	87,16
TOTAL	87,16	87,16

Els actius financers a curt termini són:

Instruments financers c/t	Crèdits i altres	
	2023	2022
Actius financers a cost amortitzat	176.049,55	315.023,97
Tresoreria	269.339,72	939.869,42
TOTAL	445.389,27	1.254.893,39

Del total de partides a cobrar a data de tancament de l'exercici 2023 correspon a saldos amb empreses del grup i parts vinculades un total de 32.948,09 euros (mateix import en l'exercici anterior), en concepte d'operacions efectuades i deutes pendents (veure Nota 13).

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 8 de la present memòria i a les periodificacions de despesa.
- Deutes pendents, en concepte de subvencions rebudes per import de 189.384,77 euros per l'Ajuntament de Viladecans en concepte de subvencions corrents pendents de cobrar.

El saldo pendent de cobrar per subvencions atorgades de l'àmbit cultural de la Generalitat de Catalunya ascendeix a 8.687,50 euros i de la Diputació de Barcelona a 25.000 euros.

Classificació per venciments:

Categories	ACTIUS FINANCERS		
	Inst. de patrimoni	Valor rep de deute	Crèdits, derivats i altres
2024	0,00	0,00	445.389,27
2025	0,00	0,00	0,00
2026	0,00	0,00	0,00
2027	0,00	0,00	0,00
+2027	0,00	0,00	87,16
TOTAL	0,00	0,00	445.476,43
Menys la part a curt termini	0,00	0,00	445.389,27
TOTAL A LLARG TERMINI	0,00	0,00	87,16

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	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	78.525,01	78.672,44	78.525,01	78.672,44
TOTAL	0,00	0,00	78.525,01	78.672,44	78.525,01	78.672,44

Passius financers c/t	Deutes amb entitats de crèdits		Derivats i altres		TOTAL	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Passius financers a cost amortitzat	0,00	0,00	2.676.553,15	2.757.432,01	2.676.553,15	2.757.432,01
TOTAL	0,00	0,00	2.676.553,15	2.757.432,01	2.676.553,15	2.757.432,01

De l'import total de partides a pagar, hi ha saldos amb empreses del grup per import de 1.412.168,63 euros en concepte d'operacions efectuades i deutes pendents. A l'exercici 2022 aquest import era de 1.110.587,02 euros.

Les partides comercials a pagar contenen provisions de factures pendents de rebre dels exercicis i 2023 que han estat realitzades amb la informació més fiable disponible a la data i amb les estimacions més acurades, per import en conjunt de 208.521,96 euros (207.072,79 euros l'exercici anterior).

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 8 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
2024	0,00	0,00	2.676.553,15
2025	0,00	0,00	68.128,99
2026	0,00	0,00	6.000,00
2027	0,00	0,00	4.396,02
+2027	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	2.755.078,16
Menys la part a curt termini	0,00	0,00	2.676.553,15
TOTAL A LLARG TERMINI	0,00	0,00	78.525,01

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.

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. Fons propis

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

CONCEPTE	31/12/2022	Aplicació Resultat	Altres moviments	Resultat Exercici	31/12/2023
Capital social	2.307.300,00	0,00	0,00	0,00	2.307.300,00
Reserva legal	32.906,58	0,00	0,00	0,00	32.906,58
Reserva Voluntària	-91.912,37	0,00	0,00	0,00	-91.912,37
Altres reserves	4.824,09	0,00	0,00	0,00	4.824,09
Aportacions socis	236.116,00	0,00	0,00	0,00	236.116,00
Resultat negatiu ex ant	-1.255.560,85	-179.836,47	0,00	0,00	-1.435.397,32
Resultat de l'exerc.	-179.836,47	179.836,47	0,00	-79.466,30	-79.466,30
TOTAL	1.053.836,98	0,00	0,00	-79.466,30	974.370,68

Com a conseqüència dels efectes de limitació de les activitats per causa de la pandèmia de COVID-19, entre les que afectà de forma especial i que ha durat al llarg del temps les de la realització de espectacles i les activitats físiques en espais tancats, els recents exercicis la societat ha incorregut en pèrdues significatives, a les que s'ha afegit l'encariment energètic de l'any 2022, que en part van ser subsanades, per l'ampliació de capital de 2020, però que igualment encara deixen la situació patrimonial de la societat en desequilibri en els termes de l'article 327 del Reial Decret 1/2010, de 2 de juliol, Text Refós de la Llei de societats de capital.

En tant aquesta societat no és una societat anònima no està obligada a la reducció del capital però aquesta Direcció vol fer específicament esment de la situació.

A 31 de desembre de 2023 el patrimoni net ascendeix a 1.157.569,60 euros, suma dels fons propis més les subvencions de capital rebudes a distribuir a llarg termini, i és inferior a 2/3 parts del capital que són 1.538.200 euros.

L'article 13 de la Llei 3/2020, de 18 de setembre, de mesures processals i organitzatives per a fer front al COVID-19, contempla la suspensió de la causa de dissolució per pèrdues, pel que s'exclouen les pèrdues dels exercicis 2020 i 2021 a l'hora de determinar la concurrència de la causa de dissolució prevista a l'article 363 del Reial Decret 1/2010, de 2 de juliol, Text Refós de la Llei de societats de capital. La Direcció vol presentar específicament la revisió de la situació al tancament d'aquest exercici 2023, on no es presenta una situació de dissolució:

	31/12/2023
FONS PROPIS A 31/12/2023	974.370,68
Subvencions Capital	183.198,92
Pèrdues exercici 2020	534.095,03
Pèrdues exercici 2021	189.773,77
PATRIMONI A EFECTES DE REVISIÓ CAUSA DISSOLUCIÓ	1.881.438,40

7.4.1. Capital social

A 31 de desembre de 2023 el capital social ascendeix a 2.307.300 euros, dividit en 23.073 participacions iguals, acumulables e indivisibles de 100 euros de valor nominal cadascuna, numerades correlativament de l'1 al 23.073, ambdues incloses.

El 17,34% del capital de la Societat pertany a VILADECANS GRUP D'EMPRESSES MUNICIPALS, S.L. (participada 100% per l'Ajuntament de Viladecans), el 5,58% pertany a la Societat S.P.M VILADECANS MEDITERRÀNIA, S.L. (abans S.A.), i el restant 77,09% a l'Ajuntament de Viladecans.

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

7.4.2. Reserva legal

Resta pendent de dotar fins que arribi al 20% del capital social, xifra que estableix, com a mínim, l'actual legislació.

7.4.3. Reserva voluntària

El seu import a tancament de l'exercici 2023 és deutor de 91.912,37 euros (91.912,37 euros a l'exercici anterior).

7.4.4. 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 25,84 euros. Aquesta reserva es troba totalment disponible. En el quadre anterior el seu saldo s'inclou dins de l'epígraf "Altres reserves".

7.4.5. Resultats negatius d'exercicis anteriors

Els resultats negatius d'exercicis anteriors s'han incrementat per la distribució de les pèrdues de l'exercici 2022.

7.4.6. Aportacions de socis

En l'exercici anterior 2019 la societat va rebre 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. SITUACIÓ FISCAL

8.1. 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 2023 i 2022, el detall amb les administracions públiques és el següent:

ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DEUTORS	2023	2022
Hisenda Pública deutora per IVA	2.500.469,66	2.173.937,17
Hisenda Pública deutora per IS	0,00	0,00
Hisenda pública deutora per devol. Impostos	0,00	0,00
Actius per Impost diferit	576.141,48	549.652,72
Administracions Públiques deutores per subvencions	223.072,27	44.234,29
TOTAL	3.299.683,41	2.767.824,18

ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES CREDITORES	2023	2022
Hisenda Pública per retencions	87.565,54	85.236,79
Seguretat Social	42.862,87	49.911,86
Passius per Impost diferit	61.066,30	70.544,40
TOTAL	191.494,71	205.693,05

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 pel que es 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. La Societat va haver de pagar en l'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.

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.

En data 15 de setembre de 2021 s'ha rebut sentència del TEARC la qual estima en part la reclamació però no clarificant el què ni quantificant-ho. El 8 d'abril de 2022 la AEAT va fer devolució dels 236.115,42 euros que van haver de ingressar-se l'any 2018, en interpretació d'aquesta sentència, devolució que ha implicat uns ingressos per interessos de 35.853,97 euros, que són els principals ingressos financers registrats l'exercici anterior.

La referida sentència permet la interposició de recurs d'alçada, sent competent per a la seva resolució el Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), recurs que va ser presentat al referit tribunal el 28 d'octubre de 2021. En aquest, es demana la nul·litat absoluta de l'acord de liquidació derivat del procediment d'inspecció de IVA de l'exercici 2015 donat que l'activitat de la societat són serveis públics i/o activitats d'interès general, que per tant no tenen destinataris prèviament identificats sinó que van dirigides a la col·lectivitat, no existint operacions subjectes a l'IVA. Una vegada es dicti sentència, si aquesta és favorable, hisenda haurà de retornar els diners a VIQUAL.

Pel conjunt dels motius exposats, el criteri de la comptabilització de l'IVA a la Societat en els següents exercicis segueix sent el mateix, reforçat per la sentència del TEAR que en qualsevol cas estima parcialment els nostres arguments i al tancament de l'exercici 2023, el Balanç de la Societat registra les quotes a tornar de l'IVA des de l'any 2016 fins a 2023 per import de 2.318,5 milers d'euro (acumulat a l'exercici anterior per 1.992 milers d'euro).

El 19 de desembre de 2023, mitjançant el procediment extraordinari de devolució d'IVA, la societat ha presentat la sol·licitud de devolució de les quotes amb dret a compensar fora del termini establert, per import de 467.369,71 euros. El 30 de gener de 2024, la societat va presentar l'autoliquidació de l'IVA del 4t trimestre de l'exercici 2023 on es demana la petició de devolució de l'IVA a favor de la societat per import de 1.851.120,94 euros.

8.2. 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:

Exercici 2023	Compte de pèrdues i guanys	Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	TOTAL
Resultat de l'exercici	-79.466,30	0,00	-79.466,30
Impost de Societats	-26.488,76	0,00	-26.488,76
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	0,00	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	-111.080,98	0,00	-111.080,98

Exercici 2022	Compte de pèrdues i guanys	Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	TOTAL
Resultat de l'exercici	-179.836,47	0,00	-179.836,47
Impost de Societats	-59.248,82	0,00	-59.248,82
Diferències permanents	2.090,00	0,00	2.090,00
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	0,00	0,00	0,00
Base imposable (resultat fiscal)	-242.121,21	0,00	-242.121,21

Les diferències temporàries en l'exercici de 2023 i 2022 corresponen a l'amortització comptable de l'exercici 2014 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.

L'ingrés (despesa) per l'impost sobre societats es desglossa de la següent manera:

	2023		2022	
	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	26.488,76	0,00	59.248,82	0,00
Total ingrés (despesa) per impost sobre societats	26.488,76	0,00	59.248,82	0,00

L'ingrés per Impost de Societats del compte de pèrdues i guanys meritat en l'exercici de 2023 per import de 26.488,76 euros (ingrés per import de 59.248,82 euros a l'exercici 2022) és 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%).

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

Exercici 2023	Saldo Inicial	Variació reflectida en el compte de pèrdues i guanys	Variació reflectida en el Patrimoni net	Saldo Final
Actius per impost diferit				
Per diferències temporànies				
- amortitzacions	2.562,96	-1.281,48	0,00	1.281,48
Per BINs pendents de compensar	547.089,76	27.770,24	0,00	574.860,00
Total Actius	549.652,72	26.488,76	0,00	576.141,48
Passius per impostos diferits				
Per subvencions, donacions i llegats registrats en el Patrimoni Net	-70.544,40	0,00	9.478,10	-61.066,30
Total Passius	-70.544,40	0,00	9.478,10	-61.066,30
Total Actius i Passius	479.108,32	26.488,76	9.478,10	515.075,18

Exercici 2022	Saldo Inicial	Variació reflectida en el compte de pèrdues i guanys	Variació reflectida en el Patrimoni net	Saldo Final
Actius per impost diferit				
Per diferències temporàries				
- amortitzacions	3.844,44	-1.281,48	0,00	2.562,96
Per BINs pendents de compensar	486.559,46	60.530,30	0,00	547.089,76
Total Actius	490.403,90	59.248,82	0,00	549.652,72
Passius per impostos diferits				
Per subvencions, donacions i llegats registrats en el Patrimoni Net	-68.271,81	0,00	-2.272,59	-70.544,40
Total Passius	-68.271,81	0,00	-2.272,59	-70.544,40
Total Actius i Passius	422.132,09	59.248,82	-2.272,59	479.108,32

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

Exercici de generació	2023	2022
2011	221.672,23	221.672,23
2012	210.577,36	210.577,36
2015	320.390,52	320.390,52
2016	50.618,90	50.618,90
2017	4.981,57	4.981,57
2020	758.328,01	758.328,01
2021	379.669,19	379.669,19
2022	242.121,21	242.121,21
2023	111.080,98	---
Total	2.299.439,97	2.188.358,99

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.

9. INGRESSOS I DESPESES

9.1. Detall ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació per a l'exercici 2023 i l'anterior és el següent:

Ingressos	2023	2022
Àrea espectacles	414.529,46	378.048,28
Àrea esports	2.054.806,90	1.773.227,07
Lloguers i varis	290.288,38	276.845,07
Gestió parkings	300.598,17	350.939,13
Ateneu	61.710,16	58.183,56
Vendes a l'Ajuntament	97.637,38	0,00
Total	3.219.570,45	2.837.243,11

A partir de la declaració de l'estat d'alarma que es declarà pel Reial Decret 463/2020 de 14 de març de 2020, que va entrar en vigor en aquella mateixa data, gran part de les activitats que gestiona la Societat es van veure obligatòriament aturades. L'exercici 2021 hi va haver una millora generalitzada però va ser l'exercici anterior 2022 quan es va recuperar el nombre d'abonaments d'usuaris als centres esportius (àrea esports) a nivells pre pandèmia i dins i tot aquest exercici 2023 s'ha aconseguit millorar aquests ingressos.

La percepció del servei per part dels usuaris es fa al llarg del temps i segons les modalitats d'abonament i període triat. Això fa que al tancament d'exercici es realitzin periodificacions d'ingrés per l'import que no correspon a aquest exercici i ho serà del següent. A la vegada, la periodificació de l'exercici anterior és aplicada.

Al moment de tancament de l'exercici 2023, en el passiu del balanç, a l'epígraf d'ajustaments per periodificacions, hi figuren comptabilitzats els ingressos diferits, per l'import total de 529.015,40 euros (479.089,36 euros al tancament anterior). Aquest import no només correspon a abonaments d'usuaris sinó a tots els conceptes ingressats el servei del qual es prestarà a l'exercici següent. En detall és:

Periodificacions Ingressos	2023	2022
Espectacles ATRIUM	78.588,89	93.237,74
Abonaments usuaris àrea esport	432.755,67	366.471,08
Cursets de natació infantil àrea esport	17.670,84	19.380,54
Total	529.015,40	479.089,36

9.2. Detall dels aprovisionaments

La composició de l'epígraf d'aprovisionaments del compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023 i l'anterior, és el següent:

Aprovisionaments	2023	2022
Contractes (espectacles, acomodadors i control)	742.639,87	554.255,19
Lloguer infraestructures	35.028,02	58.227,70
Lloguer personal	101.831,27	73.724,81
Contractes (monitors, socorriestes i similars)	1.095.771,23	1.134.781,66
Despeses cursets Ateneu	210.678,60	156.623,65
Gestió Parkings	16.294,87	22.904,41
Altres compres per a l'Ajuntament	97.637,38	0,00
Total	2.299.881,24	2.000.517,42

9.3. 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 2023 i l'anterior, es detalla a continuació:

Salaries i Càrregues socials	2023	2022
Sous i salaris	1.658.678,88	1.601.311,13
Seg. Social a càrrec de l'empresa	475.926,46	451.251,70
Altres despeses socials	14.657,65	11.158,01
Total	2.149.262,99	2.063.720,84

9.4. Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables

Durant l'exercici s'ha registrat provisió per deteriorament de crèdits comercials per import de 13.975,50 euros (no es va registrar provisió en l'exercici anterior), i no s'ha revertit cap import aprovisionat (37.434,69 euros en l'exercici anterior).

10. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

Subvencions, donacions i llegats rebuts	Saldo inicial	Addicions, baixes i altres ajustos	Efecte impositiu de les addicions	Transferències al compte de pèrdues i guanys	Efecte Impositiu de les transferències	Saldo final
Exercici 2023	211.633,22	0,00	0,00	-37.912,40	9.478,10	183.198,92
Exercici 2022	204.815,43	15.041,00	-3.760,25	-5.950,62	1.487,66	211.633,22

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 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 2021 queden pendents de distribuir 103.555,51 euros als que afegir l'efecte impositiu que es recull al corresponent epígraf de passius per impost diferit, per import de 15.411,59 euros.

La Junta de Govern Local de 9 de novembre de 2022 va aprovar dos encàrrecs de gestió a la Societat per un import total de 165.806,21 euros, distribuïts en actuacions necessàries per a la millora de les instal·lacions esportives, per un import valorat de 142.211,21 euros i les actuacions necessàries per a la modernització, accessibilitat i millora energètica dels equips tècnics de l'Atrium de Viladecans, per un import valorat de 23.595,00 euros. Donada la data d'atorgament, aquest exercici s'han iniciat les actuacions no havent-se realitzat encara totes les inversions. L'import d'aquestes actuacions net de efecte impositiu que es va afegir a les subvencions de capital l'exercici anterior és de 122.840,74 euros. Les inversions fetes fins la data, que han estat amortitzades o bé registrades com a despesa directament, han comportat la correlació de traspàs a resultats de part de la referida subvenció per import de 34.502,75 euros (1.514,51 euros a l'exercici anterior).

Les subvencions a l'explotació rebudes durant l'exercici 2023 i l'anterior han estat les següents:

Entitat atorgant i tipologia	2023	2022
Subvencions Ajuntament de Viladecans	2.801.521,50	2.882.421,40
Generalitat de Catalunya	224.746,00	271.698,00
Diputació de Barcelona	25.000,00	21.009,00
Subvencions INAEM	57.200,00	0,00
Ingressos Aj. Viladecans - Zona Blava	366.517,67	351.223,99
Ingressos Aj. Viladecans - Dipòsit Municipal i grua	184.821,65	158.622,75
Ingressos Aj. Viladecans - Zona regulada La Murtra	158.478,06	177.863,68
Aj. Viladecans - Contracte Programa Mobilitat	314.708,00	314.708,00
Altres, per formació	0,00	3.447,65
Total	4.132.992,88	4.180.994,47

Aquest exercici 2023 el Programa Marc d'actuació entre l'Ajuntament de Viladecans i la Societat té assignacions econòmiques inicials per import de 2.942.008 euros. La part variable prevista en concepte de liquidacions d'estacionament i serveis de grua inicialment estimades són de 687.500,00 euros i 93.000,00 euros, que totalitzaven 3.722.508,00 euros.

L'exercici anterior van ser de 3.163.260 euros. En aquestes hi ha 314.708 euros per a Dipòsit Municipal i per Ordenació del trànsit i Estacionament. La part variable prevista era de 695.000 euros, que totalitzaven 3.858.260,00 euros.

La dotació econòmica prevista ha tingut tres modificacions per import conjunt de 174.221,98 euros.

La part variable correspon a les "Liquidacions d'estacionament" i "Liquidacions de servei de grua" 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 223.072,27 euros.

11. GARANTIES COMPROMESSES AMB TERCERS I ALTRES PASSIUS CONTINGENTS

A data de tancament de l'exercici no hi ha garanties compromeses amb tercers ni altres passius contingents.

12. COMBINACIONS DE NEGOCIS

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

13. 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)	Vinculada	Viladecans	17,34%
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	Vinculada	Viladecans	5,58%
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA) (1)	Vinculada	Viladecans	
Ajuntament de Viladecans	Dominant	Viladecans	77,09%

(1) Aquesta societat va ser fusionada a VIMED al 2022, amb efectes 1 de gener. Els saldos ara a la referida societat.

Les operacions amb les empreses vinculades han estat les següents:

2023	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	368.677,50
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	50.000,00	0,00	31.599,87
Ajuntament de Viladecans	141.280,71	3.826.046,88	0,00
TOTAL	191.280,71	3.826.046,88	400.277,37

Els saldos pendents a 31 de desembre de 2023 són:

2023	Saldos deutors	Saldos creditors
Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SLU (VIGEM)	0,00	687.139,60
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	32.948,09	725.029,03
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA) (1)	0,00	0,00
Ajuntament de Viladecans	207.271,02	0,00
TOTAL	240.219,11	1.412.168,63

Les operacions de l'exercici 2022 així com els saldos pendents a 31 de desembre de 2022 van ser:

2022	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	374.677,80
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	50.000,00	0,00	31.562,22
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA) (1)	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Viladecans	1.579,95	3.886.354,33	0,00
TOTAL	51.579,95	3.886.354,33	406.240,02

2022	Saldos deutors	Saldos creditors
Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SLU (VIGEM)	0,00	301.374,48
SPM Viladecans Mediterrània, SL (VIMED)	32.948,09	809.212,54
Viladecans Renovació Urbana, SLU (VIURBANA) (1)	0,00	0,00
Ajuntament de Viladecans	20.734,69	0,00
TOTAL	53.682,78	1.110.587,02

A més a partir de l'1 de gener de 2013, la naturalesa del servei 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.

14. 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 2023 ascendeix a 7.000 euros. Els honoraris del 2022 van ser per import de 5.670 euros.
- La Societat per les seves característiques no requereix actuacions especials que exigeixen inversions per corregir l'impacte medi-ambiental.
- Tot i que la Societat té en determinats moments 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.
- De conformitat amb la interpretació que l'ICAC ha fet de la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació al període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials, per la publicació de la Llei 18/2022, de 28 de setembre, de creació i creixement d'empreses, la Societat

en tant presenta Comptes Anuals abreujats continua sense tenir obligatorietat de informació.

- Personal:

El nombre d'empleats i la seva distribució per categories a 31 de desembre de 2023, han estat el següent:

CATEGORIA	Dones 2023	Homes 2023	TOTAL
Personal Directiu		1	1
Directors		3	3
Comandaments intermedis	1	5	6
Tècnics	6	5	11
Administració	4	1	5
Altres	5	13	18
TOTAL TREBALLADORS	16	28	44

El nombre mitja d'empleats per la Societat, durant l'exercici 2023 van ser de 44.

El nombre d'empleats i la seva distribució per categories a 31 de desembre de 2022, han estat el següent:

CATEGORIA	Dones 2022	Homes 2022	TOTAL
Personal Directiu		1	1
Directors		3	3
Comandaments intermedis	1	5	6
Tècnics	5	6	11
Administració	5	1	6
Altres	6	13	19
TOTAL TREBALLADORS	17	29	46

El nombre mitja d'empleats per la Societat, durant l'exercici 2022 van ser de 46.

- El sou rebut pel Personal Directiu en 2023 ha estat de 84.561,68 euros. La remuneració als Consellers per assistència als consells ascendeix a 8.714,69 euros. En l'exercici 2022 el sou del Personal Directiu va ser de 82.000,40 euros. La remuneració als consellers per assistència als consells va ser de 9.015,20 euros.

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.

15. FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

No hi ha fets posteriors al tancament que siguin significatius i que hagin de ser informats en els comptes anuals del 2023, ni que afectin a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament.

Viladecans, 19 de març de 2024.