



GRANOLLERS ESCENA S.L.
Societat Unipersonal

INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2022

maig 2023



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS DE GRANOLLERS ESCENA, S.L.U. CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

OPINIÓ

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i pels articles 3 i 29.3.a) del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, ha auditat els comptes anuals abreujats de **Granollers Escena SLU**, (la Societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Els comptes anuals abreujats referits en el present informe van ser formulats pel Consell d'Administració de la societat en data 4 de maig de 2023 i aprovats per la Junta General celebrada el 9 de maig de 2023. La informació relativa als comptes anuals abreujats de la societat corresponents a l'exercici 2022 queda continguda a l'expedient electrònic d'aprovació del compte general de l'Ajuntament de Granollers de l'exercici 2022.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

FONAMENT DE L'OPINIÓ

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats per al Sector Públic a Espanya, segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

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

QÜESTIONS CLAU DE L'AUDITORIA

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significació en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.



Reconeixement d'ingressos per subvencions (nota 14 de la memòria abreujada)

Descripció

L'activitat de la societat consisteix en el desenvolupament del seu objecte social, la gestió directa de serveis culturals, d'espectacles i audiovisuals. Els principals ingressos de la societat provenen de les aportacions realitzades pel soci únic de la societat, l'Ajuntament de Granollers. Aquestes aportacions, compleixen els criteris establerts en l'Ordre EMA/733/2010, de 25 de març i s'atorguen per al finançament de la seva activitat, import que figura en el compte de pèrdues guanys abreujat de la societat. L'import de l'exercici 2022 rebut per aportacions és de 1.423 milers d'euros, dels quals 989 milers de l'Ajuntament de Granollers. Les xifres per l'exercici anterior varen ser de 1.479 milers d'euros dels que 929 milers d'euros de l'Ajuntament. L'adequat tractament comptable d'aquestes subvencions ha estat una qüestió clau en la nostra auditoria.

Resposta de l'auditor

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió i avaluació del model de gestió i dels sistemes de control intern de les activitats desenvolupades per la societat, realitzant proves destinades a comprovar la integritat dels ingressos per transferències de subvencions i dels costos associats, com dels imports que consten en el balanç abreujat, subvencions pendents de cobrament i subvencions pendents d'imputar a resultats. Hem realitzat proves de detall destinades a verificar l'aplicació de les tarifes aprovades i la seva correcta imputació temporal, així com proves per avaluar els ingressos anticipats existents a 31 de desembre de 2022. Així mateix, Hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos de clients més rellevants, i en particular, de l'Ajuntament de Granollers i les seves entitats vinculades.

PARÀGRAF D'ÈMFASI

La societat informa en el punt 2.6 de Correcció d'Errors de la memòria abreujada, de dos correccions realitzades durant l'exercici 2022 que corresponen a errors comptables o informació imprecisa disponible en el moment de la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2021. En el cas de la correcció referent a l'excés de provisió d'unes subvencions de la Generalitat per valor de 20.104,24 euros, no s'ha realitzat minoració de l'ingrés per subvencions per l'esmentat import en el compte de Pèrdues i Guanys comparatiu, fet que hauria comportat que el resultat abans d'impostos hagués estat de 6.701,42 euros. L'error esmentat no ha estat corregit amb la informació comparativa dels comptes anuals, fet que d'haver-se corregit, hagués comportat el recàlcul de l'Impost de Societats i la presentació d'una declaració substitutiva de l'exercici 2021. En data d'emissió d'aquest informe s'ha acreditat a través de la carta de manifestacions el compromís de la direcció de la societat de corregir la incidència esmentada.

ALTRES QÜESTIONS: PARTICIPACIÓ D'AUDITORS PRIVATS

La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers ha elaborat aquest informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Pleta Auditors, S.L.P. d'acord amb l'encàrrec rebut i la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada mitjançant resolució de la IGAE en data 30 de desembre del 2020.



RESPONSABILITATS DEL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS ABREUJATS

El Consell d'Administració és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Espanya i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

RESPONSABILITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL EN RELACIÓ AMB L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a 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 abreujats.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic 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 abreujats, 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 la societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors de la societat.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors de la societat, del principi comptable d'empresa 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 la Societat per continuar com a empresa 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 abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració de la societat 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 que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de la societat, determinem els que han estat de la major significació en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus d'auditoria.

INFORME SOBRE ALTRES REQUERIMENTS LEGALS I REGLAMENTARIS

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per la Societat en l'exercici 2022. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.

Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

La Interventora General
Ajuntament de Granollers

Teatre Auditori de Granollers



GRANOLLERS ESCENA, S.L.U

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2022



BALANÇOS ABREUJATS AL TANCAMENT DELS EXERCICIS 2022 I 2021
(en euros)

ACTIU	Notes de la memòria	2022	2021
ACTIU NO CORRENT		5.959.260,90	6.120.406,34
Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00
Immobilitzat material	6	5.932.107,44	6.092.984,74
Inversions immobiliàries		0,00	0,00
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
Inversions financeres a llarg termini		2.577,86	2.577,86
Actius per impost diferit		24.575,60	24.843,74
Deutors comercials no corrents	11	0,00	0,00
ACTIU CORRENT		729.633,06	768.429,38
Existències		1.616,30	1.541,90
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8	157.317,70	288.897,11
Clients per vendes i prestacions de serveis		72.722,62	30.229,30
Accionistes (socis) per desemborsaments exigits		0,00	0,00
Altres deutors		84.595,08	258.667,81
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
Periodificacions a curt termini		2.767,62	9.885,76
Efectiu i altres actius líquids equivalents		567.931,43	468.104,61
TOTAL ACTIU		6.688.893,96	6.888.836,72
PATRIMONI NET I PASSIU			
PATRIMONI NET		4.623.861,04	4.763.818,83
Fons propis	10	171.676,93	190.976,73
Capital		3.006,00	3.006,00
Prima d'emissió		0,00	0,00
Reserves	10	601,20	601,20
Reserva de capitalització		0,00	0,00
Altres reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		-17.637,68	-17.637,68
Altres aportacions de socis		184.902,97	184.902,97
Resultat de l'exercici	3	804,44	20.104,24
Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	4.452.184,11	4.572.842,10
PASSIU NO CORRENT		1.482.488,85	1.522.708,17
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Deutes a llarg termini	9	0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres deutes a llarg termini		0,00	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
Passius per impost diferit	9	1.482.488,85	1.522.708,17
Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
Creditors comercials no corrents		0,00	0,00
PASSIU CORRENT		682.644,06	602.308,73
Provisions a curt termini	9	0,00	0,00
Deutes a curt termini		21.654,71	19.456,68
Deutes amb entitats de crèdit		0,00	817,43
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres deutes a curt termini		21.654,71	18.639,25
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	379.896,15	437.459,85
Proveïdors		84.974,09	121.131,44
Altres creditors		294.922,06	316.328,41
Periodificacions a curt termini		180.993,20	145.392,20
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.688.893,96	6.888.836,72



COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS
ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2022 I 2021
(en euros)

	Notes de la memòria	2022	2021
Import net de la xifra de negocis	12	619.330,12	406.461,17
Variació d'existències de productes en acabats i en curs de fabricació			
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Aprovisionaments	12	-670.812,32	-543.968,51
Altres ingressos d'explotació		1.493.384,24	1.518.522,14
Despeses de personal	12	-561.909,12	-519.520,56
Altres despeses d'explotació		-880.690,49	-834.440,09
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-236.036,14	-226.365,81
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	14	236.036,14	225.952,33
Excessos de provisions			
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
Altres resultats		1.686,41	169,24
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		988,84	26.809,91
Ingressos financers		89,99	0,49
Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	14		
Altres ingressos financers		89,99	0,49
Despeses financeres		-6,25	-4,74
Variació de valor raonable en instruments financers			
Diferències de canvi			
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
Altres ingressos i despeses de caràcter financer			
RESULTAT FINANCER		83,74	-4,25
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.072,58	26.805,66
Impostos sobre beneficis	11	-268,14	-6.701,42
RESULTAT DE L'EXERCICI		804,44	20.104,24



GRANOLLERS ESCENA, S.L.U.

MEMÒRIA ABREUJADA ANUAL DE L'EXERCICI 2022

[Handwritten signature]



1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1. GRANOLLERS ESCENA, S.L.U, en endavant també la Societat, es va constituir per temps indefinit segons consta en escriptura pública de 14 de Novembre de 2001, sota la forma jurídica de societat limitada. Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, full B250056, foli 52, volum 34541, Inscripció 1a. (NIF: B62722442).

El seu domicili social es troba al Carrer Torres i Bages, 50 de Granollers (Barcelona).

L'Ajuntament de Granollers és el soci únic de la Societat.

2. La Societat té per objecte la gestió directa de serveis culturals, d'espectacles i audiovisuals, Constitueix l'objecte de la Societat la realització de les activitats següents:

- Crear i produir espectacles escènics musicals i audiovisuals
- Representar les obres musicals i teatrals de producció pròpia i d'altres produccions i la seva difusió.
- Organitzar manifestacions artístiques i culturals diverses i la seva difusió.
- Organitzar, coordinar, gestionar i administrar els equipaments culturals municipals que se li adscriuin.

3. La Societat pertany al grup encapçalat per l'Ajuntament de Granollers que és el soci únic de la Societat. Les entitats dependents o vinculades a l'Ajuntament de Granollers són:

- Patronat del Museu de Granollers
- Granollers Promocions, SA
- Granollers Escena, SL
- Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL
- Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat
- Consorci Teledigital Granollers
- Vallès Oriental Televisió, SL
- Consorci d'Educació Especial Montserrat Montero

4. Llevat d'indicació en contrari, la moneda emprada en els presents comptes anuals és l'euro, amb decimals. L'euro és la moneda funcional i de presentació de la Societat.

5. L'exercici econòmic de la Societat coincideix amb l'any natural.

6. Informació relativa al compliment de l'article 32 de la Llei de Contractes del Sector Públic

D'acord amb l'article 32 de la vigent Llei de Contractes del Sector Públic, relatiu als encàrrecs dels poders adjudicadors a mitjans propis personificats, Granollers Escena, S.L., tindria la consideració de mitjà propi personificat respecte de l'Ajuntament de Granollers, atès que:

L'Ajuntament de Granollers exerceix un control directe, pot exercir una influència decisiva sobre els seus objectius estratègics i decisions significatives i la compensació s'estableix per referència a tarifes aprovades i d'acord amb els costos reals de realització.

Més del 80% de les activitats de l'entitat es porten a terme en l'exercici de les comeses que li ha confiat l'Ajuntament de Granollers o altres persones jurídiques controlades pel mateix.

La totalitat del capital o patrimoni de l'entitat és de titularitat o aportació pública.

La condició de mitjà propi personificat respecte de l'Ajuntament de Granollers serà expressament reconeguda una vegada adaptats els estatuts.

El compliment efectiu que més del 80% de les activitats de l'entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li hagi confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i el controla, l'Ajuntament de Granollers, ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec.

Teatre Auditori de Granollers



Per calcular el 80%, la Societat considera com a millor indicador per justificar el compliment d'aquest requisit el que fa referència a la mitjana del volum global de negocis, i en concret l'import net de la xifra de negocis referida als tres exercicis anteriors.

Es considera que el requisit relatiu a l'exercici de l'activitat es compleix en referència a Granollers Escena, S.L., tant en els casos de que la facturació dels serveis sigui directament als usuaris o tercers com a l'Ajuntament de Granollers. En ambdues situacions, l'activitat de la Societat es duu a terme en l'exercici dels encàrrecs realitzats per l'Ajuntament de les competències municipals en matèria de gestió directa de serveis culturals, d'espectacles i audiovisuals.

Els serveis realitzats per l'entitat Granollers Escena, S.L., tenen per objecte prestacions pròpies dels contractes administratius regulats en els articles 13 a 17 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic.

Amb aquestes consideracions, les activitats desenvolupades per l'entitat Granollers Escena, S.L., a efectes de determinació del compliment serien:

Vendes d'entrades d'espectacles.
Encomanes de gestió.

Així, la mitjana del volum global de negocis aquest àmbit respecte la mitjana de l'import net de la xifra de negocis, quedaria situat en el 93,94%, complint així amb el percentatge mínim del 80% previst per la normativa.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

1. Imatge fidel

Els presents comptes anuals abreujats s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes establertes en el Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova Pla general de comptabilitat, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

Aquests comptes, formulats en format abreujat, són previs a l'aprovació de la Junta General de Socis, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

No existeix cap principi comptable o criteri de valoració que, tenint un efecte significatiu en els comptes anuals s'hagi deixat d'aplicar.

2. Principis comptables no obligatoris aplicats

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris.

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

La preparació dels comptes anuals requereix la realització per part dels administradors de la Societat de determinades estimacions comptables i la consideració de determinats elements de judici. Aquests s'avaluen contínuament i es fonamenten en l'experiència històrica i altres factors, incloent les expectatives de successos futurs, que s'han considerat raonables d'acord amb les circumstàncies.

Si bé les estimacions considerades s'han realitzat sobre la millor informació disponible a la data de tancament dels presents comptes anuals, qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva des d'aquell moment, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

El PAIF de Granollers Escena, S.L. de l'any 2022 aprovat per la Junta General el 16 de novembre de 2022 es va formular amb un pressupost equilibrat de 2.166.921,76€.

El tancament de l'exercici 2022 és amb 804,44€ de guanys i el patrimoni net a 31 de desembre del 2022 de 4.623.861,04 €.

Teatre Auditori de Granollers



El nou Pla Director del Teatre Auditori de Granollers estableix les línies de funcionament per als propers exercicis, contempla millores i noves expectatives, considerant també el recolzament de l'Ajuntament de Granollers.

Els administradors formulen els presents comptes anuals abreujats sota el principi d'empresa en funcionament.

4. Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2022 presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2021, les corresponents a l'exercici anterior.

Aquests comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 han estat elaborats aplicant els mateixos principis comptables que els aplicats en l'exercici anterior, considerant les normes i modificacions introduïdes pel Reial decret 1/2021, de 12 de gener, pel qual es modifiquen el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre; el Pla general de comptabilitat de petites i mitjanes empreses aprovat pel Reial decret 1515/2007, de 16 de novembre; les Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats aprovades pel Reial decret 1159/2010, de 17 de setembre; i les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu aprovades pel Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, d'aplicació per als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2021.

L'esmentat reial decret modifica el Pla general de comptabilitat, bàsicament, amb l'objectiu d'introduir els canvis necessaris per adaptar la norma de registre i valoració 9a. "Instruments financers" i la norma de registre i valoració 14a. "Ingressos per vendes i prestació de serveis" a les corresponents NIIF-UE.

Al haver-se detectat errors comptables en l'exercici anterior, tal i com s'ha comentat al punt 10.3 d'aquesta memòria i al punt 14.1.

5. Canvis en criteris comptables

No s'han efectuat ajustaments per canvis en criteris comptables durant l'exercici.

6. Correcció d'errors

En el present exercici, s'ha realitzat una correcció del resultat de l'exercici anterior:

Els resultats positius i negatius d'anys anteriors (després de dotar la reserva legal corresponent) s'han comptabilitzat en un compte 120 i 121 corresponent. Els resultats negatius s'han anat compensant amb els resultats positius obtinguts. Actualment resten uns 17.637,68 de pèrdues d'anys anteriors a compensar. En aquest exercici 2022 caldria haver-se reflectit en el balanç de situació una disminució de l'import dels resultats dels exercicis anteriors quantificat en el 2021 per valor de -17.637,68 € per l'aplicació dels resultats positius obtinguts en aquest exercici que van ser de 20.104,24 €.

En primer lloc, cal aclarir que l'aplicació de resultats de l'exercici del 2021 formulats en Consell d'Administració i aprovats per Junta General, s'efectua com a tal amb el resultat i les aplicacions detallada en el punt 3 de la memòria dels comptes anuals abreujats de l'exercici del 2021 i així es disposen en el registre mercantil tal i com procedeix.

Durant l'exercici del 2022 es detecta un excés de provisió d'unes subvencions de la Generalitat per valor de 20.104,24 € corresponent a l'exercici del 2021 i posteriorment al seu tancament.

En aquells casos que es produeix la necessitat de realitzar una esmena comptable durant un exercici, fruit d'uns resultats provinents d'altres exercicis, per errors comptables o informació imprecisa disponible en el moment de formular-ho, **la norma 22a de Registre i Valoració del Pla General Comptable** estableix que l'ingrés o despesa corresponent a exercicis anteriors referits a un error o una informació imprecisa, motivarà a l'exercici en curs el corresponent ajust, el qual s'imputarà directament al patrimoni net, **en concret en un compte de reserves**. Els errors o esmenes comptables d'exercicis anteriors que facin necessari comptabilitzar alguna despesa o ingrés a l'exercici en curs, prioritzaran utilitzar els comptes de reserves o resultats positius d'anys anteriors, evitant en la mesura del possible utilitzar el grup 6 o el grup 7 de l'exercici en curs.



En el cas que ens ocupa, com que la societat no realitza reserves de fons per estar compensant pèrdues d'exercicis anteriors, s'ha compensat dels beneficis del 2021 la quantitat de 20.104,24 € i la diferència de 95,76 € per assolir els 20.104,24 €, minorant el compte d'ingressos de subvencions del grup 7 de l'exercici del 2022.

En conclusió i d'acord amb la normativa esmentada i l'assessorament dels gestors i assessor fiscals, l'assentament efectuat en el 2022 sobre aquesta diferència provinent de l'exercici del 2021 és la correcte i no posa en contradicció la formulació i aprovació dels comptes aprovats en el 2021.

Durant el 2022 també s'ha detectat un error comptable en el compte 130 de subvencions de capital. Els auditors van considerar que en aquest compte s'havia de fer un assentament de regularització del saldo a 31/12/2021 per import de 6.193,00. Aquest assentament es va fer a l'inrevés i amb data 02/01/2022 es va fer la retrocessió a l'exercici 2022. El saldo correcte de les subvencions de capital queda reflexat en els quadres de l'apartat 14 d'aquesta memòria, tant en el quadre de l'exercici actual com en el quadre de l'exercici precedent.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

La proposta d'aplicació de resultats formulada pels administradors de la Societat corresponent a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022, és la següent:

Base de repartiment:	
Saldo del compte de pèrdues i guanys	804,44
Aplicació:	
A reserva legal	
A reserves voluntàries	
A compensar resultats negatius d'exercicis anteriors	804,44
TOTAL DISTRIBUÏT	804,44

No s'han distribuït dividendes a compte durant l'exercici 2022.

No existeixen limitacions per a la distribució de dividendes.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració aplicades per la Societat en l'elaboració dels presents comptes anuals abreujats, han estat les següents:

1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible es valora al seu cost d'adquisició, minorat per l'amortització acumulada i, si procedeix, per les pèrdues estimades que es poguessin derivar de comparar el valor net comptable de cada partida amb el seu import recuperable.

Les amortitzacions es calculen de forma lineal en funció de la vida útil estimada, aplicant els següents coeficients / considerant els següents anys de vida útil:



	Coefficients (%)
	Anys de vida útil
Propietat industrial	10%
Aplicacions informàtiques	20%

Les despeses de manteniment es carreguen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen.

2. Immobilitzat material

Cost

L'immobilitzat material es valora al seu cost d'adquisició, minorat per l'amortització acumulada i, si procedeix, per les pèrdues estimades que es poguessin derivar de comparar el valor net comptable de cada partida amb el seu import recuperable.

Els immobles / elements adscrits per l'Ajuntament de Granollers es comptabilitzen d'acord amb el valor acordat per aquest en el moment de la seva adscripció, que es correspon amb el valor raonable dels mateixos.

En els immobilitzats que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'inclouen en el preu d'adquisició o cost de producció les despeses financeres meritàdes abans de la posada en condicions de funcionament de l'actiu, que hagin estat girades pel proveïdor o corresponguin a préstecs o un altre tipus de finançament aliè, específic o genèric, directament atribuïble a l'adquisició, fabricació o producció del bé.

Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns.

Amortitzacions

Les amortitzacions es calculen de forma lineal en funció de la vida útil estimada, aplicant els següents coeficients / considerant els següents anys de vida útil:

	Coefficients (%)
	Anys de vida útil
Construccions	2%
Utilitatge	15%
Altres instal·lacions	15%
Mobiliari	15%
Equips per processos d'informació	25%

Les inversions de l'exercici s'amortitzen a partir del moment en que entren en funcionament els actius.

Deteriorament de valor d'actius materials i intangibles

Per a la realització de la seva activitat, la Societat utilitza actius no generadors de fluxos d'efectiu. Tal i com es descriu en l'Ordre EHA/733/2010 de 25 de març per la que s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, els actius no generadors de fluxos d'efectiu són aquells que s'utilitzen no amb l'objecte d'obtenir un benefici per rendiment econòmic, sinó per a l'obtenció de fluxos econòmics socials que beneficien a la col·lectivitat mitjançant el potencial servei o utilitat pública, a canvi d'un preu fixat directa o indirectament per l'Administració Pública com a conseqüència del caràcter estratègic o d'utilitat pública de l'activitat que es desenvolupa.

Es consideren com a actius no generadors de fluxos d'efectiu els béns adscrits per l'Ajuntament de Granollers.



Al tancament de l'exercici, la Societat avalua el deteriorament de valor dels diferents actius no generadors de fluxos d'efectiu, estimant el valor recuperable d'aquests actius, que és el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús, entenent com a valor en ús el cost de reposició depreciat (tenint en compte les amortitzacions corresponents).

En el cas de la resta d'actius, a la data de tancament, la Societat revisa els imports en llibres per a determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor. Si existeix qualsevol indicatiu, l'import recuperable de l'actiu es calcula amb l'objecte de determinar l'abast de la pèrdua per deteriorament de valor. L'import recuperable és el major valor entre el valor raonable menys el cost de venda i el valor d'ús.

En ambdós casos, si s'estima que l'import recuperable d'un actiu és inferior al seu import en llibres, es reconeix una pèrdua per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys. Quan una pèrdua per deteriorament de valor reverteix posteriorment, l'import en llibres de l'actiu s'incrementa a l'estimació revisada del seu import recuperable, però de tal manera que l'import en llibres incrementat no superi l'import en llibres que s'hauria determinat de no haver reconegut cap pèrdua per deteriorament de valor per l'actiu en exercicis anteriors, reconeixent la reversió de la pèrdua per deteriorament de valor com a ingressos.

3. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com a financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen substancialment a l'arrendatari els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. En el moment inicial es comptabilitza l'actiu d'acord amb la seva naturalesa i amb els mateixos criteris que els elements de la mateixa classe de l'immobilitzat material o de les inversions immobiliàries, registrant les corresponents obligacions per arrendament, netes de càrregues financeres, en el passiu com a creditors per arrendament financer.

La Societat no manté contractes assimilats a arrendaments financers.

La resta d'arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius. Els ingressos i despeses en concepte d'arrendament operatiu es registren en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que meriten.

4. Actius financers i passius financers

a) Criteris emprats per a la qualificació i valoració de les diferents categories d'actius financers i passius financers

De forma general, en el balanç adjunt es classifiquen com a corrents els actius i passius amb venciment igual o inferior a l'any, i com a no corrents si el seu venciment supera aquest període.

Actius financers

Els actius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en les categories següents:

- Actius financers a cost amortitzat

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

Els crèdits per operacions comercials són aquells 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. Els crèdits per operacions no comercials són aquells 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.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació lliurada, més els costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Posteriorment, es valoren pel cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, 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, l'import del qual s'espera rebre a



curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Passius financers

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

- Passius financers a cost amortitzat

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

Els debits per operacions comercials són aquells passius financers que s'originen en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb pagament ajornat. Els debits per operacions no comercials són aquells passius financers que, no sent instruments derivats, no tenen origen comercial, sinó que procedeixen d'operacions de préstec o crèdit rebuts per l'empresa.

Es valoren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat d'evidència en contra, serà el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat pels costos de transacció que els siguin directament atribuïbles.

Posteriorment, es valoren pel cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzaran en el compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, l'import dels quals s'espera pagar a curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en la valoració posterior, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

- b) Criteris aplicats per a determinar l'existència d'evidència objectiva de deteriorament, així com el registre de la correcció de valor i la reversió i la baixa definitiva d'actius financers deteriorats

Com a criteri general, al menys al tancament de cada exercici s'efectuen les correccions valoratives oportunes necessàries per deteriorament del valor. Es considera que hi ha deteriorament quan hi ha evidència objectiva que el valor d'un actiu financer, o d'un grup d'actius financers amb característiques de risc similars valorats col·lectivament, s'ha deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del reconeixement inicial i que ocasionin una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden estar motivats per la insolvència del deutor.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió quan l'import d'aquesta pèrdua disminueixi per causes relacionades amb un esdeveniment posterior, es reconeixen com a despesa o ingrés, respectivament, en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres de l'actiu que estaria reconegut a la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament del valor. Es procedeix a registrar la baixa definitiva d'actius financers deteriorats quan s'han esgotat totes les possibilitats per a la seva recuperació.

En el cas dels deutors comercials i altres comptes a cobrar, la Societat procedeix a revisar detalladament tots els saldos per a determinar si el valor cobrable s'ha deteriorat com a conseqüència de problemes de cobrament o d'altres circumstàncies.

Pels actius financers quines condicions hagin estat renegociades i que, altrament, estarien vençuts o deteriorats, s'apliquen els criteris abans assenyalats considerant com a període de cobrament el que va des de la generació del deute fins a la data de cobrament renegociada.

- c) Criteris emprats per al registre de la baixa d'actius financers i passius financers

La Societat registra la baixa d'un actiu financer quan s'han extingit o s'han cedit els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer; sent necessari que s'hagin transferit substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat que, en el cas concret de comptes a cobrar s'entén que es produeix, en general, si s'han transmès els riscos d'insolvència i de mora.

De manera similar, la baixa d'un passiu financer es reconeix quan l'obligació s'ha extingit.

Teatre Auditori de Granollers



- d) Criteris emprats en la determinació dels ingressos o despeses procedents de les diferents categories d'instruments financers

Tant els ingressos per interessos d'actius financers com les despeses financeres, quan no són objecte de capitalització com a major cost d'immobilitzat o existències, són reconeguts en el compte de pèrdues i guanys atenent a la seva meritació com a ingressos o despeses, respectivament.

- e) Instruments de patrimoni propi en poder de l'empresa

No hi ha instruments de patrimoni propi en poder de l'empresa.

5. Transaccions en moneda estrangera

No hi ha transaccions en moneda estrangera.

6. Impostos sobre beneficis

La despesa per impost sobre beneficis de l'exercici es calcula mitjançant la suma de l'impost corrent que resulta de l'aplicació del tipus de gravamen sobre la base imposable de l'exercici i després d'aplicar les deduccions que fiscalment són admissibles, més la variació dels actius i passius per impostos diferits.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen recuperar o pagar resultants de les diferències entre els imports en llibres dels actius i passius i el seu valor fiscal, així com les bases imposables negatives pendents de compensació i els crèdits per deduccions fiscals no aplicades fiscalment. Els esmentats imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los o liquidar-los.

D'altra banda, els actius per impostos diferits identificats amb diferències temporàries només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els que poder fer-los efectius, o bé existeixin passius per impostos diferits, amb el límit d'aquests últims, comptabilitzats amb el mateix termini de reversió.

Amb ocasió de cada tancament comptable, es revisen els impostos diferits registrats (tant actius com passius) per tal de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos d'acord amb els resultats dels anàlisis efectuats.

7. Ingressos i despeses

Amb caràcter general, els ingressos i les despeses es registren atenent el principi de meritació i el criteri de correlació d'ingressos i despeses, amb independència del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos pel desenvolupament ordinari de les activitats es reconeixen quan es produeix la transferència del control dels béns o serveis compromesos amb els clients. En aquest moment, es valora l'ingrés per l'import que reflecteixi la contraprestació que s'espera tenir dret a canvi d'aquests béns o serveis.

Els ingressos ordinaris procedents de la venda de béns i de la prestació de serveis es valoren per l'import monetari o, en el seu cas, pel valor raonable de la contrapartida, rebuda o que s'espera rebre, derivada d'aquesta, que, llevat evidència en contra, serà el preu acordat per als actius a transferir al client, deduït l'import de qualsevol descompte, rebaixa en el preu o altres partides similars que es puguin concedir, així com els interessos incorporats al nominal dels crèdits. No obstant, podran incloure's 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 la prestació de serveis que s'han de repercutir a tercers com l'impost sobre el valor afegit, així com les quantitats rebudes per compte de tercers.



8. Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen únicament sobre la base de fets presents o passats que generin obligacions futures. Es valoren pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, tenint en compte la informació disponible sobre el fet i les seves conseqüències, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent al seu meritament. Les provisions són reestimades en ocasió de cada tancament comptable i s'utilitzen per a afrontar les obligacions específiques per a les quals van ser originalment reconegudes, procedint a la seva reversió total o parcial, quan aquestes obligacions deixen d'existir.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles obligacions possibles sorgides com a conseqüència de successos passats, on la seva materialització està condicionada a que passi o no un o més esdeveniments futurs independents de la voluntat de la Societat. Aquests passius contingents no són objecte de registre comptable, presentant-se detall dels mateixos en la memòria, quan fos necessari.

9. Elements patrimonials de naturalesa mediambiental

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

Atès l'activitat de la Societat, aquesta no té responsabilitats, despeses, actius, ni provisions ni contingències de naturalesa mediambiental, que puguin ser significatives en relació amb el patrimoni, la situació financera i els resultats. Per aquest motiu no s'inclouen desglossaments específics en la present memòria dels comptes anuals en relació a informació de qüestions mediambientals.

10. Subvencions, donacions i llegats

a) Subvencions atorgades per tercers diferents de l'Ajuntament de Granollers

Les subvencions que tinguin caràcter de reintegrables es registren com a passius fins que compleixen les condicions per considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció a favor de la Societat, s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables sobre la recepció de la subvenció.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit i les de caràcter no monetari o en espècie per valor raonable del bé rebut, referits ambdós valors al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició d'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la seva alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en que es meriten les corresponents despeses.

b) Subvencions atorgades per l'Ajuntament de Granollers

Les aportacions que es reben de l'Ajuntament de Granollers, que no financin un projecte o encàrrec concret, es comptabilitzen com a fons propis sota l'epígraf d'Aportacions de socis. No obstant, atès que la Societat pertany al sector públic, aquelles subvencions que es reben de l'entitat pública dominant, l'Ajuntament de Granollers, per finançar la realització d'activitats "d'interès públic o general" s'efectua d'acord amb els criteris continguts en l'apartat a) anterior i els criteris establerts en l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.

Tenen també aquesta consideració d'interès públic, entre altres, les adscripcions realitzades per l'Ajuntament de Granollers.



11. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

Les operacions amb parts vinculades es realitzen a valor de mercat.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

1. Els moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf d'immobilitzat intangible són els que es detallen a continuació:

EXERCICI 2022	Aplicacions informàtiques	Acomptes	TOTAL
COST			
Saldo a 1-1-2022	55.064,05		55.064,05
(+) Entrades			0,00
(-) Baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2022	55.064,05	0,00	55.064,05
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1-1-2022	55.064,05		55.064,05
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici			0,00
(-) Disminucions per baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2022	55.064,05	0,00	55.064,05
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR			
Saldo a 1-1-2022			0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament			0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament			0,00
(-) Disminucions per baixes			0,00
Saldo a 31-12-2022	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE A 31-12-2022	0,00	0,00	0,00



EXERCICI 2021	Aplicacions informàtiques	Acomptes	TOTAL
COST			
Saldo a 1-1-2021	55.064,05		55.064,05
(+) Entrades			0,00
(-) Baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2021	55.064,05	0,00	55.064,05
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1-1-2021	54.650,57		54.650,57
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	413,48		413,48
(-) Disminucions per baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2021	55.064,05	0,00	55.064,05
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR			
Saldo a 1-1-2021			0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament			0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament			0,00
(-) Disminucions per baixes			0,00
Saldo a 31-12-2021	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE A 31-12-2021	0,00	0,00	0,00

2. Al tancament de l'exercici, els comptes d'immobilitzat intangible inclouen elements totalment amortitzats amb el següent detall:

	2022	2021
Patents i marques	1.803,05	1.803,05
Aplicacions informàtiques	53.261,00	53.261,00
	55.064,05	55.064,05



6. IMMOBILITZAT MATERIAL

1. Els moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf d'immobilitzat material són els que es detallen a continuació:

IMMOBILITZAT MATERIAL (en euros)

EXERCICI 2022	Immobilitzat material	Immobilitzat en curs i acomptes	TOTAL
COST			
Saldo a 1-1-2022	8.419.768,11		8.419.768,11
(+) Entrades	75.158,84		75.158,84
(-) Baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2022	8.494.926,95	0,00	8.494.926,95
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1-1-2022	2.326.783,37		2.326.783,37
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	236.036,14		236.036,14
(-) Disminucions per baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2022	2.562.819,51	0,00	2.562.819,51
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR			
Saldo a 1-1-2022			0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament			0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament			0,00
(-) Disminucions per baixes			0,00
Saldo a 31-12-2022	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE A 31-12-2022	5.932.107,44	0,00	5.932.107,44



EXERCICI 2021	Immobilitzat material	Immobilitzat en curs i acomptes	TOTAL
COST			
Saldo a 1-1-2021	8.328.201,76		8.328.201,76
(+) Entrades	91.566,35		91.566,35
(-) Baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2021	8.419.768,11	0,00	8.419.768,11
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1-1-2021	2.100.831,04		2.100.831,04
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	225.952,33		225.952,33
(-) Disminucions per baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2021	2.326.783,37	0,00	2.326.783,37
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR			
Saldo a 1-1-2021			0,00
(+) Correccions valoratives per deteriorament			0,00
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament			0,00
(-) Disminucions per baixes			0,00
Saldo a 31-12-2021	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE A 31-12-2021	6.092.984,74	0,00	6.092.984,74

- El detall de les adscripcions relacionats amb l'immobilitzat material es detallen al punt 4 de més endavant.
- Al tancament de l'exercici, els comptes d'immobilitzat material inclouen elements totalment amortitzats amb el següent detall:

	2022	2021
Construccions		
Instal·lacions tècniques		
Maquinària		
Utilatge	20.875,23	14.753,69
Altres instal·lacions	72.406,20	62.446,27
Mobiliari		
Equips per processos d'informació	297.809,26	296.774,17
Elements de transport		
Altres immobilitzat material		
	391.090,69	373.974,13

Teatre Auditori de Granollers



4. Subvencions, donacions i llegats rebuts relacionats amb l'immobilitzat material.

En la sessió ordinària del ple de l'Ajuntament de Granollers que va tenir lloc el dia 22 de desembre de 2015 es van aprovar, entre d'altres, els següents punts, amb efectes dia 1 de gener de 2016 i sense termini, l'adscripció per part de l'Ajuntament de Granollers de l'equipament cultural del Teatre Auditori de Granollers a Granollers Escena, S.L.U., que serà gestionat d'acord amb les previsions del seus estatuts reguladors, i per donar compliment als seus fins, per un valor cadastral total de 3.319.545,85€.

L'adscripció no suposa cap alteració en el procediment actual per fer noves inversions. Aquestes seguiran estant a càrrec de l'Ajuntament de Granollers, que de manera anual adscriurà les inversions realitzades cada any a la Societat.

Posteriorment, i després de revisar l'expedient d'adscripció, el Ple de la Corporació del dia 28 de febrer de 2017, va acordar la modificació de l'acord d'adscripció de data 22 de desembre de 2015 i l'adscripció de les inversions efectuades per l'Ajuntament de Granollers en l'exercici 2016. En resum, aquest acord va suposar:

- Modificar la valoració atorgada inicialment a l'equipament en base al valor cadastral, considerant el valor raonable en base al cost de reposició que es desprèn de l'informe de valoració econòmica efectuat per un expert independent, segons detall:

	Valor sense depreciaió	Depreciaió	Valor amb depreciaió
Terreny	964.141,91	0,00	964.141,91
Edificació	6.128.205,86	914.554,92	5.213.650,94
Total	7.092.347,77	914.554,92	6.177.792,85

L'informe estableix la vida útil restant de l'edifici a data 1 de gener de 2016 en 42 anys, per un màxim de vida útil de l'edificació de 50 anys.

- Considerar els béns mobles inclosos en l'adscripció per les inversions efectuades fins al moment per un valor net comptable de 154.779,26 euros. Els elements que es van registrar comptablement com a immobilitzat de la Societat van ser aquells amb valor net comptable pendent d'amortitzar en el moment de la data d'efectes de l'adscripció, 1 de gener de 2016

	Cost	Amortització acumulada	Valor net
maquinària i utilatge	6.846,30	0,00	6.846,30
instal·lacions tècniques i altres instal.	68.965,53	49.509,93	19.455,60
Mobiliari	14.753,69	13.752,56	1.001,13
equips per a processos informació	207.889,14	80.412,91	127.476,23
Total	298.454,66	143.675,40	154.779,26

Teatre Auditori de Granollers



- Adscriure les inversions efectuades per l'Ajuntament de Granollers en les instal·lacions del Teatre Auditori durant l'exercici 2016 per import de 119.720,26 euros, amb el següent detall:

	Inversions 2016
maquinària i utilatge	31.799,44
instal·lacions tècniques i altres instal.	17.056,82
equips per a processos informació	70.864,00
Total	119.720,26

En l'exercici 2017, l'Ajuntament de Granollers va realitzar inversions en les instal·lacions del Teatre Auditori de Granollers per import de 191.301,51 euros. Amb data 27 de febrer de 2018, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la formalització de la seva adscripció a la Societat, que les va registrar en l'exercici 2017. El seu detall és:

	Inversions 2017
maquinària i utilatge	4.957,96
instal·lacions tècniques i altres instal.	178.777,46
equips per a processos informació	7.566,09
Total	191.301,51

En l'exercici 2018, l'Ajuntament de Granollers va realitzar inversions en les instal·lacions del Teatre Auditori de Granollers per import de 81.036,55 euros. Amb data 13 de Març de 2019, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la formalització de la seva adscripció a la Societat, que les va registrar en l'exercici 2018. El seu detall és:

	Inversions 2018
211 - Construccions	20.751,50€
214 - Maquinària i Utilatge	35.548,54€
215 - Instal·lacions Tècniques i altres instal.	20.682,47€
216 - Mobiliari	3.018,95€
217 - Equips per a processos informació	1.035,09€
Total	81.036,55€

En l'exercici 2019, l'Ajuntament de Granollers va realitzar inversions en les instal·lacions del Teatre Auditori de Granollers per import de 348.106,24 euros. Amb data 10 de març de 2020, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la formalització de la seva adscripció a la Societat, que les va registrar en l'exercici 2019. El seu detall és:

Teatre Auditori de Granollers



	Inversions
	2019
211 - Construccions	188.615,52€
214 - Maquinària i Utillatge	41.176,30€
215 - Instal·lacions Tècniques i altres instal.	15.052,40€
216 - Mobiliari	17.961,00€
217 - Equips per a processos informació	85.301,02€
Total	348.106,24€

En l'exercici 2020, l'Ajuntament de Granollers ha realitzat inversions en les instal·lacions del Teatre Auditori de Granollers per import de 186.779,83 euros. La Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la formalització de la seva adscripció a la Societat, que les ha registrat en l'exercici 2020. El seu detall és:

	Inversions
	2020
211 - Construccions	32.315,96€
214 - Maquinària i Utillatge	20.545,44€
215 - Instal·lacions Tècniques i altres instal.	7.296,06€
216 - Mobiliari	8.485,53€
217 - Equips per a processos informació	9.236,84€
219 - Altre Inmobilitzat Material	108.900,00€
Total	186.779,83€

El registre comptable de les adscripcions s'ha efectuat d'acord amb la naturalesa dels béns adscrits entenent que el termini s'estén a la pràctica totalitat de la vida econòmica dels béns adscrits amb contrapartida a subvencions de capital, atesa la finalitat d'interès públic.



En l'exercici 2021, l'Ajuntament de Granollers ha realitzat inversions en les instal·lacions del Teatre Auditori de Granollers per import de 91.566,35 euros. La Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la formalització de la seva adscripció a la Societat, que les ha registrat en l'exercici 2021. El seu detall és:

	Inversions 2021
211 - Construccions	19.988,15
219 - Altre Inmobilitzat Material	71.578,20
Total	91.566,35

En l'exercici 2022, l'Ajuntament de Granollers ha realitzat inversions en les instal·lacions del Teatre Auditori de Granollers per import de 75.158,84 euros. La Junta de Govern Local de l'Ajuntament va aprovar la formalització de la seva adscripció a la Societat, que les ha registrat en l'exercici 2022. El seu detall és:

	Inversions 2022
212 - Instal·lacions tècniques	25.319,72
214 - Utillatge	161.169,95
215 - Altres instal·lacions	32.556,41
Total	75.158,84

	Import 2022	Valor net comptable 31/12/22	Import 2021	Valor net comptable 31/12/21
Immobilitzat intangible	55.064,05	0,00	55.064,05	0,00
Immobilitzat material	8.494.926,95	5.932.107,44	8.419.768,11	6.092.984,74
Total	8.549.991,00	5.932.107,44	8.474.832,16	6.092.984,74

	Import 2022	Valor net comptable 31/12/22	Import 2021	Valor net comptable 31/12/21
Subvencions de capital pendents de traspasar a resultats	6.364.643,91	4.452.184,11	6.305.639,87	4.503.083,57
Efecte impositiu (passiu per impost diferit)	2.122.463,01	1.482.488,85	2.103.673,30	1.589.901,17
Total	8.487.106,92	5.934.672,96	8.409.313,17	6.092.984,74

L'efecte impositiu de les adscripcions és el total de les adscripcions de l'any 75.158,84 multiplicat pel 25%=18.789,71



5. És política de la Societat contractar les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als riscos per danys relatius als elements de l'immobilitzat material.

6. Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar sobre actius no corrents.

Els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2021 inclouen ingressos per arrendament operatiu de lloguer de sales per import de 39.511,11 euros i 12.172,50 euros, respectivament.

Addicionalment, el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 inclou despeses per l'arrendament operatiu d'un local per import de 35.732,23 euros. En l'exercici 2021 el compte de pèrdues i guanys incloïa despeses per arrendament operatiu per import de 17.840,82 euros corresponents a arrendament d'un local. Aquest arrendament es va formalitzar amb data 01/07/2018, correspon al lloguer d'un local comercial i el ser propietari és MARTÍ BARNILS VIÑAS amb NIF 37568367Y. La duració del contracte és de tres anys. L'import mensual del lloguer és de 1.535,64 euros després d'impostos.

7. Terrenys i construccions inclou 7.334.030,75. La distribució entre terrenys i construccions presenta el següent detall:

	2022	2021
Terrenys	964.141,91	964.141,91
Cost construcció	6.369.888,84	6.369.888,84
Amortització Acumulada	-1.788.618,12	-1.661.220,35
TOTAL	5.545.412,63	5.800.208,17

8. El resultat de l'exercici derivat de l'alienació o disposició per altres mitjans d'elements de l'immobilitzat material.

ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

1. Arrendaments operatius

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 inclou despeses per l'arrendament operatiu d'un local per import de 19.134,90 euros. En l'exercici 2021 el compte de pèrdues i guanys incloïa despeses per arrendament operatiu per import de 17.840,82 euros corresponents a arrendament d'un local. Aquest arrendament es va formalitzar amb data 01/07/2022, correspon al lloguer d'un local comercial i el ser propietari és MARTÍ BARNILS VIÑAS amb NIF 37568367Y. La duració del contracte és d'un any. L'import mensual del lloguer és de 1.535,64 euros després d'impostos

Els comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2022 i 2021 inclouen ingressos per arrendament operatiu de lloguer de sales per import de 39.511,11 euros i 12.172,50 euros, respectivament

8. ACTIUS FINANCERS

1. El detall dels epígrafs d'inversions financeres a llarg termini i a curt termini es mostra a continuació:

LLARG TERMINI	2022	2021
Fiança lloguer nau	2.577,86	2.577,86
TOTAL	2.577,86	2.577,86



2. La composició de Deutors comercials i altres comptes a cobrar al tancament de cadascun dels exercicis es desglossa de la següent manera:

	SALDOS AL 31.12.2022		
	Valor brut	Correccions valoratives	Valor net
Clients per vendes i prestacions de serveis	72.722,62		72.722,62
Clients, empreses del grup i associades	2.595,50		2.595,50
Deutors varis	-36.046,25		-36.046,25
Personal			
Administracions públiques deutores	118.045,83		118.045,83
	157.317,70	0,00	157.317,70

	SALDOS AL 31.12.2021		
	Valor brut	Correccions valoratives	Valor net
Clients per vendes i prestacions de serveis	30.299,30		30.299,30
Clients, empreses del grup i associades			
Deutors varis	150.465,77		150.465,77
Personal			
Administracions públiques deutores	108.202,04		108.202,04
	288.967,11	0,00	288.897,11

3. Els moviments de l'exercici dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit, es detallen a continuació:

Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2021	
(+) Correcció valorativa per deteriorament	4.244,58
(-) Reversió del deteriorament	
(-) Sortides i reduccions	
Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2021	4.244,58

Pèrdues per deteriorament a l'inici de l'exercici 2022	
(+) Correcció valorativa per deteriorament	0,00
(-) Reversió del deteriorament	
(-) Sortides i reduccions	
Pèrdues per deteriorament al final de l'exercici 2021	0,00

El reconeixement i reversió de les correccions valoratives per deteriorament s'inclou dins de l'epígraf d'Altres despeses d'exploració del compte de pèrdues i guanys el seu desglossament és el següent:

	2022	2021
Correcció valorativa per deteriorament	0,00	4.244,58
Reversió de correccions valoratives		
Pèrdues de crèdits comercials incobrables	0,00	4.244,58



9. PASSIUS FINANCERS

1. El detall dels epígrafs de deutes a llarg termini i a curt termini es mostra a continuació:

LLARG TERMINI	2022	2021
Passiu per impost diferit	1.482.488,85	1.589.901,17
TOTAL	1.482.488,85	1.589.901,17

CURT TERMINI	2022	2021
Deutes amb entitat de crèdit		817,43
Altres deutes a curt termini	21.654,71	18.639,25
TOTAL	21.654,71	19.456,68

2. Els venciments previstos de les diferents partides dels epígrafs de deutes que integren el balanç, es detallen com segueix:

SITUACIÓ A 31.12.2022

Partides	Venciment en anys						Resta	TOTAL
	2023	2024	2025	2026	2027			
Deutes amb entitats de crèdit								
Creditors per arrendament financer								
Altres deutes	21.654,71						21.654,71	
	21.654,71						21.654,71	

SITUACIÓ A 31.12.2021

Partides	Venciment en anys					Resta	TOTAL
	2022	2023	2024	2025	2026		
Deutes amb entitats de crèdit	817,43						817,43
Creditors per arrendament financer							
Altres deutes	18.639,25						18.639,25
	19.456,68						19.456,68

3. El detall al 31 de desembre de 2022 i 2021 dels Deutes amb entitats de crèdit és el següent: La societat No té deutes amb entitats de crèdit.
4. En relació amb els préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici, no s'ha produït cap impagament del principal o dels interessos durant l'exercici.
5. Altres deutes correspon a partides pendents d'aplicació corresponents a reserves de diversos events.



6. La composició de Creditors comercials i altres comptes a pagar es desglossa de la següent manera:

	2022	2021
Proveïdors	84.974,09	79.773,20
Proveïdors, empreses del grup i associades	27.274,39	41.358,24
Creditors varis	211.024,33	267.758,28
Remuneracions pendents de pagament	15.838,57	12.500,00
Administracions públiques creditores	40.784,77	36.070,14
	379.896,15	437.459,86

7. Informació sobre els terminis de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, modificada per la Llei 31/2014 de 3 de desembre.

La informació sobre els terminis de pagament, considerant la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors prevista en el Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 635/2014 és la següent:

	2022	2021
	Dies	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	27,45	28,94
Ràtio d'operacions pagades	29,14	30,26
Ràtio d'operacions pendents de pagament	23,82	24,64

	2022	2021
	Import	Import
Total pagaments realitzats	1.876.841,03	1.561.610,14
Total pagaments pendents	129.360,34	173.800,79

10. FONS PROPIS

1. Capital social

El capital social de GRANOLLERS ESCENA,S.L.U és de 10 participacions socials iguals a 300,60 euros cadascuna, totalment subscriïdes i desemborsades per l'Ajuntament de Granollers, soci únic de la Societat. Totes les participacions són de la mateixa sèrie i atorguen els mateixos drets..

El soci únic és l'Ajuntament de Granollers.

No hi ha desemborsaments pendents.

2. Reserves

El detall per conceptes de les Reserves és el següent:

	2022	2021
Reserva legal	601,20	601,20
Reserves voluntaries		
	601,20	601,20



D'acord amb el previst a l'article 274 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital, les societats destinaran el 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, el 20% del capital social. Aquesta reserva, mentre no superi el límit indicat, només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues en el cas que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquesta fi, o a augmentar el capital social.

La reserva legal assoleix el 20% del capital social.

3. Resultats d'exercicis anteriors

Els resultats positius i negatius d'anys anteriors (després de dotar la reserva legal corresponent) s'han comptabilitzat en un compte 120 i 121 corresponent. Els resultats negatius s'han anat compensant amb els resultats positius obtinguts. Actualment resten uns 17.637,68 de pèrdues d'anys anteriors a compensar. En aquest exercici 2022 caldria haver-se reflectit en el balanç de situació una disminució de l'import dels resultats dels exercicis anteriors quantificat en el 2021 per valor de -17.637,68 € per l'aplicació dels resultats positius obtinguts en aquest exercici que van ser de 20.104,24 €.

En primer lloc, cal aclarir que l'aplicació de resultats de l'exercici del 2021 formulats en Consell d'Administració i aprovats per Junta General, s'efectua com a tal amb els resultats i les aplicacions detallada en el punt 3 de la memòria dels comptes anuals abreujats de l'exercici del 2021 i així es dipositen en el registre mercantil tal i com procedeix.

Durant l'exercici del 2022 es detecta un excés de provisió d'unes subvencions de la Generalitat per valor de 20.200,00 € corresponent a l'exercici del 2021 i posteriorment al seu tancament.

En aquells casos que es produeix la necessitat de realitzar una esmena comptable durant un exercici, fruit d'uns resultats provinents d'altres exercicis, per errors comptables o informació imprecisa disponible en el moment de formular-ho, **la norma 22a de Registre i Valoració del Pla General Comptable** estableix que l'ingrés o despesa corresponent a exercicis anteriors referits a un error o una informació imprecisa, motivarà a l'exercici en curs el corresponent ajust, el qual s'imputarà directament al patrimoni net, **en concret en un compte de reserves**. Els errors o esmenes comptables d'exercicis anteriors que facin necessari comptabilitzar alguna despesa o ingrés a l'exercici en curs, prioritzaran utilitzar els comptes de reserves o resultats positius d'anys anteriors, evitant en la mesura del possible utilitzar el grup 6 o el grup 7 de l'exercici en curs.

En el cas que ens ocupa, com que la societat no realitza reserves de fons per estar compensant pèrdues d'exercicis anteriors, s'ha compensat dels beneficis del 2021 la quantitat de 20.104,00 € i la diferència de 95,76 € per assolir els 20.200,00 €, minorant el compte d'ingressos de subvencions del grup 7 de l'exercici del 2022.

En conclusió i d'acord amb la normativa esmentada i l'assessorament dels gestors i assessor fiscals, l'assentament efectuat en el 2022 sobre aquesta diferència provinent de l'exercici del 2021 és la correcte i no posa en contradicció la formulació i aprovació dels comptes aprovats en el 2021.

4. Altres aportacions de socis

Amb data 16 de juliol de 2012, la Junta de socis va aprovar una aportació de 184.902,97€ per restablir l'equilibri patrimonial i financer de la societat, aportació ratificada en sessió ordinària de la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers en data 4 de Desembre de 2012

11. SITUACIÓ FISCAL

1. D'acord amb la legislació vigent, els impostos i cotitzacions socials no poden considerar-se definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o hagi transcorregut el termini de prescripció. La Societat té oberts a possibles inspeccions tots els tributs que li són



aplicables, corresponents a tots els exercicis no prescrits, així com les corresponents cotitzacions a la Seguretat Social.

En opinió dels administradors, no es derivarien passius addicionals rellevants per a la Societat com a conseqüència d'una eventual inspecció.

2. Els saldos amb Administracions Públiques al 31 de desembre de 2022 són els següents:

NO CORRENT	Deutor	Creditor
• Actius per impost diferit	24.575,60	
• Passius per impost diferit		1.482.488,85
	24.575,60	1.482.488,85

NO CORRENT	Deutor	Creditor
• Actius per impost diferit	24.575,60	
• Passius per impost diferit		1.482.488,85
	24.575,60	1.482.488,85

CORRENT	Deutor	Creditor
• Hisenda Pública:		
– IRPF		27.788,25
– IVA	106.028,80	
– Impost sobre Societats	17,03	
• Organismes de la Seguretat Social		12.996,52
	106.045,83	40.784,77

3. Impostos sobre beneficis

La conciliació entre l'import net d'ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable de l'Impost sobre Societats és la següent:

	2022	2021
Saldo del compte de pèrdues i guanys	804,44	20.104,24
Impost sobre beneficis	-268,14	-6.701,42
Diferències permanents		
Base imposable prèvia (resultat fiscal)	1.072,58	26.805,66
Base imposable		
Quota íntegra		
Bonificació 99% Quota íntegra		
Quota líquida		
Retencions i pagaments fraccionats	17,03	
Quota de l'exercici (retornar)	17,03	0,00



L'import registrat al compte de pèrdues i guanys per Impost sobre Societats de l'exercici, és com segueix:

	2022	2021
Quota Líquida	0,00	0,00
Variació impostos diferits	268,14	6.701,42
	268,14	6.701,42

A 31 de desembre de 2022 i 2021 els saldos que componen les partides amb Administracions Públiques, són els següents:

ACTIU	2022	2021
No Corrent		
Actius per impost diferit	24.575,60	24.843,74
Corrent		
Hisenda Pública deutora per Impost sobre valor afegit (IVA)	106.028,80	108.202,04
Subvencions pendents Diputació		
SOC – Deutora per Subvenció Fem Ocupació per a joves	0,00	0,00
	130.604,40	133.045,78

PASSIU	2022	2021
No Corrent		
Passius per impost diferit	1.482.488,85	1.522.708,17
Corrent		
Hisenda Pública creditora per Impost sobre el valor afegit (IVA)		
Hisenda Pública creditora per Impost sobre la renda	27.788,25	23.678,67
Seguretat Social creditora	12.996,52	12.391,47
	1.523.273,62	1.558.778,31

Els actius i passius no corrents per impost diferit es troben valorats d'acord amb un tipus impositiu del 25%, tipus esperat en el moment de la seva reversió, i inclouen:

- Crèdit fiscal per bases imposables negatives pendents de compensació. L'import registrat té com a límit els imports i terminis de reversió del passiu per impost diferit que es menciona a continuació.
- L'efecte impositiu correspon a les subvencions de capital que es mantenen registrades al tancament de l'exercici.

Les bases imposables negatives pendents de compensació fiscal es desglossen com segueix:

Exercici d'origen	Import pendent a l'inici	Import generat en l'exercici	Import compensat en l'exercici	Import pendent al final
2010	3.055,67		1.072,58	1.983,09
2011	161.862,97			161.862,97
2015	10.419,30			10.419,30
2016	44.036,46			44.036,46
	219.374,40		1.072,58	218.301,82



Durant l'exercici 2022 hi va haver tres requeriments corresponents als exercicis 2018-2019-2020 en els quals l'Agència Tributària establí que les bases imposables declarades en els impostos de societats d'aquests períodes no eren correctes i finalment van resoldre que les bases imposables correctes a declarar són les que figuren en el quadre anterior.

Les deduccions pendents d'aplicació són: **218.301,82**

12. INGRESSOS I DESPESES

1. L'import net de la xifra de negoci presenta el següent detall:

	2022	2021
Vendes	481.652,36	327.844,03
Vendes productes acabats	9.797,11	5.894,70
Prestacions e serveis	127.880,65	72.722,44
Devolucions de vendes		
	619.330,12	406.461,17

2. Aprovisionaments presenta el següent detall:

	2022	2021
Compres	12.837,70	13.779,17
Treballs realitzats per altres empreses	657.974,62	530.189,34
	670.812,32	543.968,51

3. Altres ingressos d'explotació presenta el següent detall:

	2022	2021
Subvencions d'explotació	1.423.433,65	1.479.746,19
Ingressos per arrendaments	39.511,11	12.937,25
Ingressos per propietat industrial	960,00	
Ingressos per comissions	15.093,84	20.976,67
Ingressos per serveis diversos	14.385,64	4.862,03
	1.493.384,24	1.518.522,14

La informació rellevant en relació a les subvencions d'explotació es detalla a la nota 14

4. Despeses de personal presenta el següent detall:

	2022	2021
Sous i salaris	445.734,34	395.550,14
Indemnitzacions		
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	109.851,97	116.125,03
Altres despeses socials	6.322,81	7.845,39
	561.909,12	519.520,56



5. Altres despeses d'exploració presenta el següent detall:

	2022	2021
Serveis exteriors	867.089,68	818.880,74
Tributs	1.550,81	1.274,60
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	12.050,00	14.284,75
	880.690,49	834.440,09

13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

1. Els epígrafs de Provisions han presentat els següents moviments: No hi ha provisions a l'exercici 2022.

14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

1. Subvencions, donacions i llegats recollits en el patrimoni net

Inclouen tant les relatives a elements adscrits per l'Ajuntament de Granollers, com les obtingudes per el finançament de programes informàtics. L'import i característiques de la partida "Subvencions, donacions i llegats rebuts" inclosa en el Patrimoni Net del Balanç ha estat:

L'import, característiques i moviments de les Subvencions, donacions i llegats inclosos en el balanç al 31 de desembre de 2022 i 2021, es resumeixen a continuació:

EXERCICI 2022

Entitat concedent i característiques	Any	Import	Saldo 1.01.2022	Imputació a Patrimoni		Imputació al compte de PiG		Saldo 31.12.2022
				Rebudes	Efecte impositiu	Imputació	Efecte impositiu	
Ajuntament de Granollers	2022	236.036,14	4.572.842,10	75.158,84	18.789,71	236.036,14	59.009,03	4.452.184,11
		236.036,14	4.572.842,10	75.158,84	18.789,71	236.036,14	59.009,03	4.452.184,11

EXERCICI 2021

Entitat concedent i característiques	Any	Import	Saldo 1.01.2021	Imputació a Patrimoni		Imputació al compte de PiG		Saldo 31.12.2021
				Rebudes	Efecte impositiu	Imputació	Efecte impositiu	
Ajuntament de Granollers	2021	225.952,23	4.673.631,57	91.566,35	90.084,59	225.952,33	56.488,08	4.572.842,10
		225.952,23	4.673.631,57	91.566,35	90.084,59	225.952,33	56.488,08	4.572.842,10



2. Subvencions d'exploració recollides en el compte de pèrdues i guanys

Granollers Escena, S.L.U. ha rebut, durant els exercicis 2022 i 2021 subvencions aportades per l'Ajuntament de Granollers, i d'altres administracions en funció de l'activitat.

L'origen de les subvencions consisteixen tant en els diferents convenis de col·laboració signats amb les administracions en matèria cultural, ja sigui en l'àmbit d'algun programa concret, o en el suport a determinats espectacles, dintre dels programes específics promoguts per aquestes, com en el compromís de l'Ajuntament de Granollers, adquirit en el moment de constitució de la Societat, de mantenir-ne la suficiència econòmica mitjançant aportacions dineràries per a cobrir les pèrdues de l'activitat atès l'interès general d'aquesta.

	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
Ajuntament de Granollers	989.500,00	929.500,00
Generalitat de Catalunya	249.904,24	185.200,00
Generalitat Covid 19	22.166,40	169.230,00
Diputació de Catalunya	91.666,00	110.000,00
Patrocinis	53.679,75	66.500,00
Formació bonificada	0	458,03
Altres Subvencions	16.517,26	18.858,16
TOTAL	1.423.433,65	1.479.746,19

3. La Societat considera haver complert amb totes les condicions associades a les subvencions, tant de capital com d'exploració.

15. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

No s'ha produït, entre la data de tancament de l'exercici i la data de formulació dels presents comptes anuals abreujats, cap fet posterior que pogués afectar a correccions en els registres comptables, ni a la manifestació d'actius o passius contingents que no estiguin ja recollits o informats en els presents comptes anuals abreujats.

16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

1. Als efectes de la informació a incloure en aquest apartat es consideren les operacions realitzades amb l'Ajuntament de Granollers, com a entitat dominant, i les seves dependents o vinculades. Aquestes són:

- El propi Ajuntament de Granollers
- Patronat del Museu de Granollers
- Granollers Promocions, SA
- Granollers Escena, SL
- Roca Umbert Fàbrica de les Arts, SL
- Entitat Pública Empresarial Granollers Mercat
- Consorci Teledigital Granollers
- Vallès Oriental Televisió, SL
- Consorci d'Educació Especial Montserrat Montero

La naturalesa de la relació amb les parts vinculades és comercial.



2. Les operacions amb parts vinculades han estat:

EXERCICI 2022	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena SL	Roca Umbert Fàbrica de les Arts SL	Consorti Teledigital Granollers	Vallès Oriental Televisió SL	CEE Montserrat Montero	TOTAL
Vendes									0,00
Prestacions de serveis	31.131,62		4.524,80						35.656,42
Encàrrecs de gestió									0,00
Transferències i subvencions	989.500,00								989.500,00
Altres					4.263,16				4.263,16
TOTAL INGRESSOS	1.020.631,62	0,00	4.524,80	0,00	4.263,16	0,00	0,00	0,00	1.029.419,58
Compres									0,00
Serveis exteriors									0,00
Tributs									0,00
Altres					12.000,00				12.000,00
TOTAL DESPESES	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00	12.000,00

EXERCICI 2021	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Mercat	Granollers Escena SL	Roca Umbert Fàbrica de les Arts SL	Consorti Teledigital Granollers	Vallès Oriental Televisió SL	CEE Montserrat Montero	TOTAL
Vendes	100,00								100,00
Prestacions de serveis		535,60	5.184,02		5.344,09				11.063,71
Encàrrecs de gestió	30.734,18								30.734,18
Transferències i subvencions									0,00
Altres	929.500,00								929.500,00
TOTAL INGRESSOS	960.334,18	535,60	5.184,02	0,00	5.344,09	0,00	0,00	0,00	971.397,89
Compres							3.598,54		3.598,54
Serveis exteriors									0,00
Tributs									0,00
Altres									0,00
TOTAL DESPESES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.598,54	0,00	3.598,54

Aquestes subvencions rebudes per part de l'Ajuntament de Granollers estan explicades a la nota 6 Immobilitzat material on es fa la relació entre la subvenció i els elements adscrits corresponents.

3. Els saldos amb parts vinculades d'acord amb els epígrafs que consten en el balanç a 31 de desembre de 2022 i 2021 han estat:



SALDOS A 31-12-2022	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Mercat	Granollers Escena SL	Roca Umbert Fàbrica de les Arts SL	Consorci Teledigital Granollers	Vallès Oriental Televisió SL	CEE Montserrat Montero	TOTAL
Clients per vendes i prestacions de serveis (ACTIU)	1.595,50		0,00		1.000,00				2.595,50
Deutes a llarg termini (PASSIU)									
Deutes a curt termini (PASSIU)					27.274,39				27.274,39
Creditors comercials i altres comptes a pagar (PASSIU)									

SALDOS A 31-12-2021	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Mercat	Granollers Escena SL	Roca Umbert Fàbrica de les Arts SL	Consorci Teledigital Granollers	Vallès Oriental Televisió SL	CEE Montserrat Montero	TOTAL
Clients per vendes i prestacions de serveis (ACTIU)	4.947,10		250,00		1.685,00				6.882,10
Deutes a llarg termini (PASSIU)									
Deutes a curt termini (PASSIU)					33.821,74				33.821,74
Creditors comercials i altres comptes a pagar (PASSIU)									

Durant l'exercici 2022 no hi ha garanties atorgades ni rebudes.

4. Els membres dels Consell d'Administració no han meritat cap tipus de retribució en els exercicis 2021 i 2020 per l'exercici d'aquests càrrecs o funcions.

Durant l'exercici 2021, ni l'anterior, no hi ha contractes d'alta direcció vinculats a la societat. La Gerència és exercida pel senyor Carles Ribell Toledano càrrec acumulat amb director gerent Àrea de Creativitat Promoció econòmica i Participació de l'Ajuntament de Granollers, soci únic de Granollers Escena SL.

	2022	2021
Sous, dietes i altres remuneracions	0,00	0,00

La Societat no té contraetes obligacions en matèria de pensions o de pagament de primes d'assegurances respecte dels membres antics i actuals dels òrgans de govern i personal d'alta direcció. Tanmateix, no existeixen al tancament, ni s'han concedit durant els exercicis 2021 i 2020 bestretes ni crèdits al personal d'alta direcció ni als membres dels òrgans de govern, ni s'han assumit obligacions per compte d'ells a títol de garantia.

5. Situacions de conflicte d'interessos dels administradors

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant l'exercici els administradors han complert amb les obligacions previstes a l'article 228 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital. Tanmateix, tant ells com persones a ells vinculades s'han abstingut en incórrer en ells supòsits de conflicte d'interessos previstos a l'article 229 de la referida Llei.



17. ALTRA INFORMACIÓ

1. El número mitjà de persones empleades en el transcurs de l'exercici, expressat per categories, es desglossa a continuació:

	2022	2021
Director	1,00	1,00
Tècnic especialista	3,83	3,54
Tècnic auxiliar	3,00	3,00
Tècnig grau mitjà	1,73	2,00
Administratiu	2,00	1,76
	11,57	11,30

Essent la distribució per categories i sexes al termini de cada exercici, la següent:

	Dones	Homes	Total 31.12.2022
Director	1	0	1
Tècnic especialista	3	0	3
Tècnic auxiliar	3	1	4
Tècnic grau mitjà	3	0	3
Administratiu	2	0	2
	12	1	13
	Dones	Homes	Total 31.12.2021
Director	1	0	1
Tècnic especialista	3	1	4
Tècnic auxiliar	0	0	0
Manteniment	4	1	5
Administratiu	2	0	2
	10	2	12

Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats pel Consell d'Administració de Granollers Escena a Granollers en data 23 de març de 2023 i ara es re formulen en virtut de l'article 38.c del codi de comerç en data 4 de maig de 2023 aplicant el criteri de prudència en base a una sèrie d'errors que podrien afectar a la imatge fidel de la societat

Relació de membres del Consell d'Administració:



Maria Villegas Rueda
DNI: 47709641M

Mònica Llorente Gutiérrez
DNI: 77310225A



Maria del Mar González Resina
DNI: 52142262C

Josep Sampera Arimón
DNI: 37775676Q



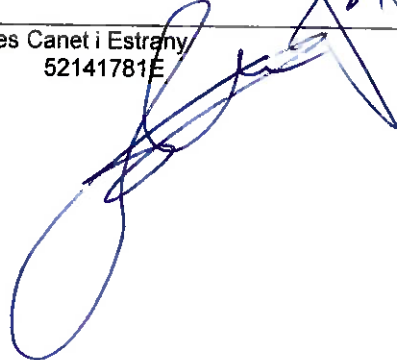
Vanesa Jiménez Camps
DNI: 47700019B

Josep Sesat Vegas
DNI: 52437556V

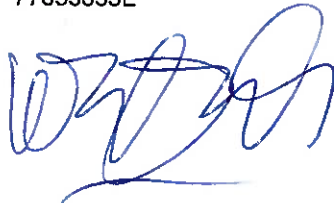


Juan Manuel de Vargas Delgado
DNI: 75816964V

Carles Canet i Estrany
DNI: 52141781E



Josep Maria Farnés i Sararols
DNI: 77053035E



El secretari,
Francesc Palau i Helguera.