



ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS, S.L.
Societat Unipersonal

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

maig 2023



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS DE ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS, SLU CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

OPINIÓ AMB EXCEPCIONS

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 **Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.**, (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. 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, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, 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 AMB EXCEPCIONS

L'Ajuntament de Granollers ha realitzat obres i altres inversions per compte de la societat, per un valor global de 1.332 milers d'euros, que resten pendent d'adscripció, que no han estat registrats en el balanç abreujat de la societat. El registre d'aquests actius suposaria un increment del valor de l'actiu no corrent i del patrimoni net de la societat per l'esmentat import.

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 amb excepcions.



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.

A més de la qüestió descrita a la secció de Fonament de l'opinió amb excepcions, hem determinat que la qüestió que es descriu a continuació és la qüestió clau de l'auditoria i s'ha de comunicar en el nostre informe.

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 de l'Ajuntament és de 1.323 milers d'euros, i per l'exercici anterior varen ser de 1.246 milers d'euros, imports que s'han imputat directament al resultat. 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 ciències més rellevants, i en particular, de l'Ajuntament de Granollers i les seves entitats vinculades.

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.

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

ROCA UMBERT FABRICA DE LES ARTS,S.L.
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		9.833.627,20	10.041.129,28
Immobilitzat intangible	5	278,89	1.690,61
Immobilitzat material	6	9.085.866,13	9.272.049,63
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		0,00	0,00
Actius per impost diferit	11	747.382,38	767.389,04
Deutors comercials no corrents		0,00	0,00
ACTIU CORRENT		482.336,92	522.469,27
Existències		-8.750,00	0,00
Deutors comercials i altres comptes a cobrar		158.894,18	109.865,55
Clients per vendes i prestacions de serveis	8	94.591,49	80.250,71
Accionistes (socis) per desemborsaments exigits		0,00	0,00
Altres deutors		64.302,69	29.614,84
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		2.103,95	992,11
Efectiu i altres actius líquids equivalents		330.088,79	411.611,61
TOTAL ACTIU		10.315.864,12	10.563.598,55
PATRIMONI NET I PASSIU			
PATRIMONI NET		7.802.047,86	7.872.307,06
Fons propis		1.031.551,29	971.531,33
Capital	10	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		601,20	601,20
Resultats d'exercicis anteriors		967.924,13	1.005.944,11
Altres aportacions de socis		0,00	0,00
Resultat de l'exercici	3	60.019,96	-38.019,98
Subvencions, donacions i llegats rebuts	14	6.770.496,57	6.900.775,73
PASSIU NO CORRENT		2.262.744,54	2.306.801,41
Provisions a llarg termini		0,00	0,00
Deutes a llarg termini	9	5.832,80	6.463,28
Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres deutes a llarg termini		5.832,80	6.463,28
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
Passius per impost diferit	9	2.256.911,74	2.300.338,13
Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
Creditors comercials no corrents		0,00	0,00
PASSIU CORRENT		251.071,72	384.490,08
Provisions a curt termini	9	0,00	0,00
Deutes a curt termini		0,00	0,00
Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
Altres deutes a curt termini		0,00	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9	251.071,72	384.490,08
Proveïdors		199.196,36	308.716,00
Altres creditors		51.875,36	75.774,08
Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		10.315.864,12	10.563.598,55

**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	85.780,41	329.706,45
Variació d'existències de productes en acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		0,00	0,00
Aprovisionaments	12	-150.742,39	-14.746,05
Altres ingressos d'explotació		1.799.164,60	1.469.348,22
Despeses de personal	12	-608.832,34	-631.872,62
Altres despeses d'explotació		-1.026.526,96	-1.181.908,91
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	-187.595,42	-196.536,36
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	14	173.705,55	179.841,72
Excessos de provisions		0,00	0,00
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		0,00	0,00
Altres resultats		-4.926,83	-4.259,94
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		80.026,62	-50.427,49
Ingressos financers		0,00	0,00
Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer	14	0,00	0,00
Altres ingressos financers		0,00	0,00
Despeses financeres		0,00	0,00
Variació de valor raonable en instruments financers		0,00	0,00
Diferències de canvi		0,00	0,00
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers		0,00	0,00
Altres ingressos i despeses de caràcter financer		0,00	0,00
RESULTAT FINANCER		0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		80.026,62	-50.427,49
Impostos sobre beneficis	11	-20.006,66	12.407,51
RESULTAT DE L'EXERCICI		60.019,96	-38.019,98

**ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, S.L.U****MEMÒRIA ABREUJADA ANUAL DE L'EXERCICI 2022****1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA**

1. **ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS, S.L.U**, en endavant també la Societat, es va constituir per temps indefinit segons consta en escriptura pública de 21 de Desembre de 2009 a Granollers, sota la forma jurídica de societat limitada. Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona en el full b-400345, volum 42048, foli. (NIF: B65237877).

El seu domicili social es troba a L'Avinguda Prat de la Riba, 77 de Granollers (Barcelona) i desenvolupa les seves activitats en aquest domicili.

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

2. La Societat té per objecte social:

- a) La gestió integral del complex Roca Umbert Fàbrica de les Arts
- b) La gestió dels equipaments de l'Ajuntament de Granollers
- c) La gestió i la promoció d'activitat cultural, patrimonial, creativa i audiovisual en tots els aspectes de la dimensió artística, històrica, patrimonial i de pensament.
- d) La gestió i la promoció de la formació, la recerca i la transferència de coneixement en tots els seus àmbits de la producció cultural, audiovisual i creativa.
- e) La dinamització del sector cultural i creatiu, mitjançant la cooperació entre agents públics i privats, fomentant la vinculació amb el desenvolupament territorial i econòmic.
- f) La gestió dels serveis de comunicació audiovisual de titularitat municipal que li siguin adscrits i que es farà d'acord amb criteris representatius que tinguin en compte la conformació de l'Ajuntament de Granollers i el conjunt de la societat civil de la societat.
- g) La producció audiovisual que resulti de l'activitat directa dels serveis adscrits a la societat municipal, així com aquella que es concreti dels acords de col·laboració i/o coproducció amb tots els agents públics i privats, dedicats a la producció audiovisual, haurà de fer-se observant els criteris deontològics de la professió periodística i tots aquells que es derivin de les disposicions del Consell Audiovisual de Catalunya (CAC) i del conjunt de normatives que es puguin observar en els aspectes de concurrència i representativitat contingudes en la Llei de l'Audiovisual de Catalunya.
- h) Qualsevol altra funció que li atribueixi l'Ajuntament.

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

L'entitat dominant de la societat de la Societat és l'Ajuntament de Granollers, soci únic de Roca Umbert, Fàbrica de les Arts, S.L.U. qui dona suport econòmic i financer a la societat.



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

Compliment del previst en l'article 32 de la LCSP:

D'acord amb el previst a l'article 85.2.A.d) de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local (en endavant LBRL) i article 249 del al Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, l'Ajuntament de Granollers presta mitjançant gestió directa els serveis públics de l'àmbit cultural, patrimonial, audiovisual i de suport a la creació, que formen part dels serveis de competència municipal previstos a l'article 25.2 LRBRL, a través de la societat mercantil local, ROCA UMBERT, FABRICA DE LES ARTS, S.L. (RUFASL)

D'acord al previst en l'article 23 dels seus estatuts, RUFASL té la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Granollers als efectes que preveu la normativa sobre contractes del sector públic. Les encomanes de gestió que li confereixi l'Ajuntament de Granollers se subjectaran al regim previst al negoci jurídic corresponent que inclourà l'abast de l'encàrrec.

L'article 32.1 i 2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP) regulen l'execució directa per part de poders adjudicadors (cas de l'Ajuntament de Granollers) de prestacions pròpies de contractes d'obres, subministraments, serveis, concessió d'obres i concessió de serveis a través de mitjans propis personificats a canvi d'una compensació tarifària, així com els requisits que s'han de complir per reunir la citada condició de mitjà propi personificat, entre els que hi ha que més del 80% de les activitats de l'entitat destinatària de l'encàrrec es portin a terme en l'exercici de les comeses que li ha confiat el poder adjudicador (Ajuntament de Granollers) o altres persones jurídiques controlades pel mateix.

Tanmateix, aquesta no és l'única forma d'autoprovisió de serveis o d'execució directa de competències i serveis municipals. El nostre dret positiu també regula la transferència de competències a entitats instrumentals dependents o vinculades a l'Ajuntament que constitueixen un supòsit de descentralització funcional, que és una forma de gestió directa d'un servei o exercici d'una funció, a través d'una persona jurídica diferenciada creada per decisió unilateral de l'Ajuntament –en el nostre cas-, l'àmbit d'actuació de la qual està determinat per les previsions dels seus estatuts relatives al seu objecte social.

En les relacions entre els diferents ens que conformen el sector públic municipal, per una banda, i RUFASL que també està inserida en aquest sector públic i que constitueix un supòsit de descentralització funcional, d'una altra, no existeix l'onerositat pròpia d'un contracte sinó que ens trobem davant d'una decisió voluntària adoptada pel Ple de la corporació en exercici de la potestat d'autoorganització i destinada a personificar un servei o branca d'activitat de l'Administració.

En virtut d'aquesta decisió, quan l'entitat instrumental, funcionalment descentralitzada, actua dins del seu objecte social en exercici de les facultats conferides estatutàriament no opera en base a l'art. 32 LCSP i com a mitjà propi, sinó que assumeix, a tots els efectes i com a pròpies, les funcions transferides i la prestació dels serveis assignats. Aquesta atribució té caràcter exclusiu i indefinit, malgrat que no és permanent i immutable, sinó que és susceptible de ser revocada o modificada mitjançant la modificació estatutària corresponent.

Per tant l'assignació de la gestió o prestació d'uns serveis o competències per part de l'Ajuntament de Granollers a la seva societat mercantil RUFASL, conformen un dels supòsits de descentralització funcional de serveis que no constitueixen encàrrecs de gestió regulats per l'article 12 de la Directiva 2014/24/UE i per l'article 32 LCSP, sempre que figurin incloses en l'àmbit d'actuació habitual definit en l'objecte social de la societat. Per tant són fórmules de gestió directa adoptades en virtut de la potestat d'autoorganització de conformitat amb la legislació de règim local i amb les normes reglamentàries de desplegament, que constitueixen el règim jurídic positiu principal.



En conseqüència com que els serveis que presta RUFA, S.L. corresponen exclusivament als previstos en el seu objecte social, no s'han formalitzat de la forma prevista en l'article 32 LCSP, sinó que són actuacions que l'entitat instrumental assumeix, com a pròpies de manera indefinida, en virtut de les corresponents previsions estatutàries i que poden beneficiar, de manera directa o indirecta, a l'entitat matriu i a la resta d'entitats que conformen el sector públic municipal.

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.

Les principals estimacions i judicis considerats en l'elaboració dels comptes anuals són els següents:

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 2022, 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 real 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.

De l'anàlisi efectuat, no s'han derivat efectes rellevants a considerar en quant a l'aplicació de criteris de valoració, agrupació i classificació, de forma que la informació que s'acompanya és homogènia i comparable.

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, no s'ha realitzat cap correcció d'errors d'exercicis anteriors.

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	60.019,96
Aplicació:	
A reserva legal	
A reserves voluntàries	
A compensar resultats negatius d'exercicis anteriors	60.019,96
	60.019,96

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:

	Coeficients (%) 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 meritedes 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% – 3,57%
Instal·lacions tècniques, maquinària i altres	10%-20%
Mobiliari	10%-15%
Equips per processos d'informació	10%-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 ingrés.

Inversions realitzades per l'arrendatari que no són separables de l'actiu arrendat o cedit en ús

En els acords que, de conformitat amb la norma relativa a arrendament i altres operacions de naturalesa similar, es qualifiquen com a arrendaments operatius, les inversions realitzades per l'arrendatari que no són separables de l'actiu arrendat o cedit en ús, es comptabilitzen com a immobilitzats materials quan compleixen la definició d'actiu.

L'amortització d'aquestes inversions es realitza en funció de la seva vida útil que serà la durada del contracte d'arrendament o cessió (inclòs el període de renovació quan existeixen evidències que suporten que la mateixa es produirà), quan aquesta sigui inferior a la vida econòmica de l'actiu. En l'avaluació d'indicis i determinació de correccions valoratives per deteriorament s'utilitzen el mateixos criteris exposats anteriorment.

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 debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials.

Els debèits 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 debèits 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 debèits 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 reconeixeran 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.

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	Immobilitzat intangible	Acomptes	TOTAL
COST			
Saldo a 1-1-2022	184.487,48		184.487,48
(+) Entrades			0,00
(-) Baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2022	184.487,48	0,00	184.487,48
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1-1-2022	182.796,87		182.796,87
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	1.411,92		1.411,92
(-) Disminucions per baixes			0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2022	184.208,79	0,00	184.208,79
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	278,69	0,00	278,69



EXERCICI 2021	Immobilitzat intangible	Acomptes	TOTAL
COST			
Saldo a 1-1-2021	219.005,47		219.005,47
(+) Entrades			0,00
(-) Baixes	-34.517,99		-34.517,99
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2021	184.487,48	0,00	184.487,48
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1-1-2021	215.238,06		215.238,06
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	2.040,41		2.040,41
(-) Disminucions per baixes	-34.571,60		-34.571,60
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2021	182.796,87	0,00	182.796,87
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	1.690,61	0,00	1.690,61

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

	2022	2021
Aplicacions informàtiques	168.361,64	168.361,64
Patents i marques	1.841,09	1.415,70
	170.202,73	169.777,34

**6. IMMOBILITZAT MATERIAL**

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

EXERCICI 2022	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i acomptes	TOTAL
COST				
Saldo a 1-1-2022	11.288.047,52	1.170.034,34		12.458.081,86
(+) Entrades				0,00
(-) Baixes				0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				0,00
Saldo a 31-12-2022	11.288.047,52	1.170.034,34	0,00	12.458.081,86
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo a 1-1-2022	2.090.903,63	1.095.128,60		3.186.032,23
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	171.110,40	15.073,10		186.183,50
(-) Disminucions per baixes				0,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				0,00
Saldo a 31-12-2022	2.262.014,03	1.110.201,70	0,00	3.372.215,73
3				
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	0,00
VALOR NET COMPTABLE A 31-12-2022	9.026.033,49	59.832,64	0,00	9.085.866,13



EXERCICI 2021	Terrenys i construccions	Immobilitzat en curs i acomptes	TOTAL
COST			
Saldo a 1-1-2021	12.751.026,12		12.751.026,12
(+) Entrades			0,00
(-) Baixes	-292.946,58		-292.946,58
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2021	12.458.079,54	0,00	12.458.079,54
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo a 1-1-2021	3.284.484,86		3.284.484,86
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	194.495,95		194.495,95
(-) Disminucions per baixes	-292.950,90		-292.950,90
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			0,00
Saldo a 31-12-2021	3.186.029,91	0,00	3.186.029,91
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 31-12-2020	9.272.049,63	0,00	9.272.049,63

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

	2022	2021
Construccions		
Instal·lacions tècniques	380.052,95	323.124,79
Maquinària	421.578,78	421.578,78
Utiltatge	20.247,66	20.797,43
Altres instal·lacions	43.679,08	43.676,08
Mobiliari	25.740,98	1.352,00
Equips per processos d'informació	164.557,24	163.242,20
Elements de transport		
Altres immobilitzats material		
	1.055.856,69	973.771,28



L'immobilitzat de la Societat es compon principalment d'inversions que han estat adscrites per part de l'Ajuntament de Granollers. A continuació es sintetitza la informació més rellevant al respecte.

En data 28 de desembre de 2009, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers va acordar adscriure a la Societat, els espais de titularitat municipal destinats a la producció audiovisual situats a la Roca Umbert Fàbrica de les Arts, relatius al Centre Audiovisual i al Centre de Producció de TV-CIDAG. Els espais van ser dotats de divers material audiovisual. La Societat va comptabilitzar l'adscripció pel seu valor raonable amb efectes 1 de gener de 2010, 5.405.963,82 euros.

En data 21 de gener de 2012, la Junta de Govern Local va acordar l'adscripció a la Societat del material divers que havia estat adquirit per l'Ajuntament de Granollers per la realització del Mercat Audiovisual de Catalunya. La Societat va comptabilitzar l'adscripció pel seu valor raonable (cost d'adquisició menys amortització acumulada).

En data 29 de gener de 2013, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers va acordar adscriure a la Societat, l'equipament municipal CTUG i l'ampliació del Viver d'Empreses Fase 2 i del seu mobiliari situats a la Roca Umbert Fàbrica de les Arts, amb efectes 1 de gener de 2013 i 17 d'abril de 2012 respectivament.

Tanmateix, amb data 30 d'abril de 2013, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers va acordar adscriure a la Societat, els espais o naus de titularitat municipal ubicats en l'equipament cultural de Roca Umbert, amb efectes 1 de juny de 2013.

El valor raonable, que es va obtenir en base a informes efectuats per un expert independent i a certificacions facilitades per l'Ajuntament de Granollers, es compon com segueix:

	COST	Valor de depreciació	Amortització 2013	Valor Net
CTUG	1.583.555,00	100.616,10	25.154,03	1.457.784,87
VIVER D'EMPRESES	149.409,78	0,00	0,00	149.409,78
RU	5.330.470,07	319.692,79	35.683,95	4.975.093,33
ALTES ADSCRIPCIONS 2013	7.063.434,85	420.308,89	60.837,98	6.582.287,98

Pels béns mobles que es van adscriure, atesa l'antiguitat i estat de conservació, es va estimar que no tenien valor comptable.

En data 28 de juliol de 2015, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament de Granollers va acordar adscriure a la Societat, les inversions realitzades per l'Ajuntament de Granollers durant l'any 2014 en els equipaments Roca Umbert Fàbrica de les Arts adscrits a la Societat amb efectes 1 de gener de 2015. La valoració conjunta de l'adscripció de les inversions va ser de 237.927,86 euros, i inclouen elements d'immobilitzat material i immobilitzat intangible.

En tots els casos, el registre comptable de les adscripcions es va efectuar 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 serveis, produccions audiovisuals i equipaments culturals de la ciutat de Granollers.



El detall de les adscripcions és:

NOTA 5.- Immobilitzat material

	ANY ADSCRIPCIO	IMPORTS	VALOR NET COMPTABLE A 31/12/2021	VALOR NET COMPTABLE A 31/12/2022
ROCA UMBERT FÀBRICA DE LES ARTS				
Centre Audiovisual:				
- Valor del sòl	2.009	1.018.711,40	1.018.711,40	1.018.711,40
- Valor construcció	2.009	3.033.139,25	2.324.816,03	2.269.358,28
		4.051.850,65	3.343.527,43	3.288.069,68
Centre de Producció TV-CIDAG:				
- Valor del sòl	2.009	149.385,46	149.385,46	149.385,46
- Valor construcció	2.009	172.786,34	130.049,48	125.202,80
- Instal·lacions i altres immobilitzats Viver d'empreses Fase 2	2.013	149.409,78	1.970,27	1.970,27
		471.581,58	281.405,21	276.558,53
Material electrònic divers:				
- Material (material divers audiovisual)	2.009	829.577,82	0,00	0,00
- Intangible (software divers audiovisual)	2.009	121.736,68	0,00	0,00
		951.314,50	0,00	0,00
Centre d'Equipaments Cuturals RU:				
- Valor del sòl	2.013	2.495.089,60	2.495.089,60	2.495.089,60
- Valor construcció	2.013	2.835.380,47	1.862.389,47	1.781.850,27
- Instal·lacions i altres immobilitzats	2.015	31.535,12	7.698,86	7.698,86
		5.362.005,19	4.365.177,93	4.284.638,73
Centre CTUG:				
- Valor del sòl	2.013	525.085,04	525.085,04	525.085,04
- Valor construcció	2.013	1.058.469,96	691.617,41	648.888,90
- Instal·lacions i altres immobilitzats	2.015	8.366,91	7.362,51	7.362,51
		1.591.921,91	1.224.064,96	1.181.336,45
La Tèrmica				
- Material (instal. i material divers audiovisual)	2.015	42.288,30	105,79	105,79
- Intangible (continguts audiovisuals)	2.015	28.435,00	0,00	0,00
		70.723,30	105,79	105,79
La Ràdio				
- Material (instal. i material divers audiovisual)	2.015	127.303,04	59.458,92	55.435,64
		127.303,04	59.458,92	55.435,64
MERCAT AUDIOVISUAL DE CATALUNYA				
Material electrònic divers:				
- Material (material divers audiovisual)	2.012	4.677,17	0,00	0,00
- Intangible (software divers audiovisual)	2.012	11.192,00	0,00	0,00
		15.869,17	0,00	0,00
TOTAL		12.642.569,34	9.273.740,24	9.086.144,82



	IMPORTS	VALOR NET COMPTABLE A 31/12/2021	VALOR NET COMPTABLE A 31/12/2022
Immobilitzat Material	12.458.081,86	9.272.049,63	9.085.866,13
Immobilitzat Intangible	184.487,48	1.690,61	278,69
TOTAL	12.642.569,34	9.273.740,24	9.086.144,82

	IMPORTS	VALOR NET COMPTABLE A 31/12/2021	VALOR NET COMPTABLE A 31/12/2022
Subvencions de capital pendents de traspasar a resultats	9.412.073,00	6.900.775,73	6.770.496,57
Efecte impositiu (Passiu per impost diferit)	3.230.496,34	2.300.338,13	2.256.911,74
TOTAL	12.642.569,34	9.201.113,86	9.027.408,31

3. 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.

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

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2022 inclou ingressos per arrendament operatiu o cessió d'us per import de 39.651,59

5. Terrenys i construccions inclou el següent detall:

	2022	2021
Terrenys	4.188.271,50	4.188.271,50
Cost construcció	7.099.776,02	7.099.776,02
Amortització Acumulada	-2.262.014,03	-2.090.903,63
	9.026.033,49	9.197.143,89

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

1. Arrendaments financers

La Societat no manté formalitzats contractes assimilables a arrendaments financers.

2. Arrendaments operatius

La societat té formalitzades moltes llicències d'ús privatiu a efectes d'empreses residents i coworkings dins dels equipaments que pot tenir per adscripció o bé per encomanament de gestió.



La informació rellevant respecte a aquests :

VENDA DE SERVEIS DIVERSOS	2.962,94
VENDA DE PUBLICITAT	921,34
VENDA ENTRADES	49.420,43
CANONS DIVERSOS	15.954,97
PREUS PÚBLICS VISITES I ACTIVITATS CULTURALS	2.399,00
SERVEIS PERSONAL TÈCNIC	8.277,90
SERVEIS PERSONAL INFORMACIÓ, DINAMITZACIÓ I ACOLLIDA	6.574,00
SERVEIS PERSONAL NETEJA	2.861,00
LLOGUER DENTS DE SERRA	22.160,62
LLOGUER NAU B1	1.903,90
LLOGUER LA TROCA	150,00
LLOGUER SALA ACTES BRU	118,00
LLOGUER EXTERIORS	2.763,10
LLOGUER CAM	415,00
LLOGUER ESPAI D'ARTS	-
LLOGUER PLATÓ I RODATGES	12.020,30
LLOGUER STANDS MAC	4.825,00
LLOGUER CTUG	-
LLOGUER E1	-
RESIDÈNCIES	221.464,91

8. ACTIUS FINANCERS

- El detall dels epígrafs d'inversions financeres a llarg termini i a curt termini es mostra a continuació: La societat no disposa d'inversions financeres.
- 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	94.591,49		94.591,49
Clients, empreses del grup i associades			
Deutors varis	2.500,00		2.500,00
Personal			
Administracions públiques deutores	61.802,69		61.802,69
	158.894,18	0,00	158.894,18



	SALDOS AL 31.12.2021		
	Valor brut	Correccions valoratives	Valor net
Clients per vendes i prestacions de serveis	80.250,71		80.250,71
Clients, empreses del grup i associades			
Deutors varis	10.800,00		10.800,00
Personal			
Administracions públiques deutores	18.814,84		18.814,84
	109.865,55	0,00	109.865,55

3. Els moviments de l'exercici dels comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit han sigut zero.

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
Fiances rebudes	5.832,80	6.463,28
Passiu per impost diferit	2.256.911,74	2.300.338,13
Creditors varis		
Remuneracions pendents de pagament		
Administracions públiques creditores		
	2.262.744,54	2.306.801,41

CURT TERMINI	2022	2021
Proveïdors	199.196,36	308.716,00
Proveïdors, empreses del grup i associades		
Creditors varis	519,67	5.630,73
Remuneracions pendents de pagament	6.143,32	9.878,18
Administracions públiques creditores	45.212,37	60.265,17
	251.071,72	384.490,08



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**Venciment en anys**

Partides	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	TOTAL
· Deutes amb entitats de crèdit							
· Creditors per arrendament financer							
· Altres deutes	251.071,72						251.071,72
	251.071,72						251.071,72

SITUACIÓ A 31.12.2021**Venciment en anys**

Partides	2022	2023	2024	2025	2026	Resta	TOTAL
· Deutes amb entitats de crèdit							
· Creditors per arrendament financer							
· Altres deutes	384.490,08						384.490,08
	384.490,08						384.490,08

3. No hi ha hagut deutes amb entitats de crèdit durant els exercicis 2022 i 2021
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. No existeixen altres deutes a curt termini.
6. La composició de Creditors comercials i altres comptes a pagar es desglossa de la següent manera:

	2022	2021
Proveïdors	199.196,36	308.716,00
Proveïdors, empreses del grup i associades		
Creditors varis	519,67	5.630,73
Remuneracions pendents de pagament	6.143,32	9.878,18
Administracions públiques creditors	45.212,37	60.265,17
	251.071,72	384.490,08

7. Durant l'exercici 2022 s'ha realitzat una periodificació del variable de productivitat 2022 per import de 6.143,32 la qual es liquidarà en l'exercici 2023.



8. 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	30,69	26,55
Ràtio d'operacions pagades	36,95	31,65
Ràtio d'operacions pendents de pagament	18,41	18,91

	2022	2021
	Import	Import
Total pagaments realitzats	1.374.167,50	1.118.220,03
Total pagaments pendents	217.321,54	312.192,33

10. FONS PROPIS

1. Capital social

El Capital Social de ROCA UMBERT, FÀBRICA DE LES ARTS, S.L. Societat Unipersonal està format per 10 participacions socials iguals de 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.

Desemborsaments pendents i data d'exigibilitat

No hi ha desemborsaments pendents.

Circumstàncies específiques que restringeixen la disponibilitat de les reserves

D'acord amb l'article 274 de la Llei de Societats de Capital, s'ha de destinar una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal, fins que aquesta assoleixi, almenys, el 20% del Capital Social. La reserva legal només podrà utilitzar-se per augmentar el capital. Excepte per a la finalitat esmentada anteriorment, i mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només es podrà destinar a la compensació de pèrdues sempre que no hi hagi altres reserves disponibles suficients per aquest fi.



2. Reserves

El detall per conceptes de les Reserves és el següent:

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

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.

No hi ha desemborsaments pendents.

3. Resultats d'exercicis anteriors

Els resultats positius d'exercicis anteriors com els negatius, s'han comptabilitzat al compte 120 remanent i no s'ha fet cap distribució a reserva voluntària. Dependent de si el resultat de l'exercici és positiu o negatiu, es fa un assentament comptable al deure o a l'haver, però no existeix compte 121 per als resultats negatius.

4. Altres aportacions de socis No hi ha hagut aportacions de socis durant l'exercici 2022.

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	747.382,38	
• Passius per impost diferit		2.256.911,74
	747.382,38	2.256.911,74

CORRENT	Deutor	Creditor
• Hisenda Pública:		
– IRPF		28.448,53
– IVA	57.859,61	
– Impost sobre Societats	3.943,08	
• Organismes de la Seguretat Social		16.763,84
	61.802,69	45.212,37

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	60.019,96	-38.019,98
Impost sobre beneficis	20.006,66	12.407,51
Diferències permanents		797,44
Base imposable prèvia (resultat fiscal)	80.026,62	-49.630,05
Base imposable		-49.630,05
Quota íntegra		
Bonificació 99% Quota íntegra		
Quota líquida		
Retencions i pagaments fraccionats	3.943,08	3.943,08
Quota de l'exercici a retornar	3.943,08	3.943,08



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

	2022	2021
• Quota Líquida		
• Variació impostos diferits	20.006,66	12.407,51
	20.006,66	12.407,51

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
2021	49.630,05			49.630,05
2020	284.157,93			284.157,93
2016	596.894,81			596.894,81
2015	580.168,13			580.168,13
2014	397.545,79			397.545,79
2013	435.280,78			435.280,78
2012	351.648,90			351.648,90
2011	374.229,79		80.026,39	294.203,17
	3.069.556,18	-	80.026,39	2.989.529,56

L'import de les deduccions pendents d'aplicació és: **2.989.529,56**

12. INGRESSOS I DESPESES

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

	2022	2021
Vendes	49.713,54	329.706,45
Prestacions de serveis	36.066,87	
	85.780,41	329.706,45

2. Aprovisionaments presenta el següent detall:

	2022	2021
Compres	32.911,17	14.746,05
Treballs realitzats per altres empreses	117.831,22	
	150.742,39	14.746,05



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

	2022	2021
Subvencions d'explotació	1.540.434,78	1.468.137,72
Altres ingressos d'explotació	258.729,82	1.210,50
	1.799.164,60	1.469.348,22

4. Despeses de personal presenta el següent detall:

	2022	2021
Sous i salaris	475.718,32	497.209,58
Indemnitzacions		601,29
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	125.682,22	132.539,71
Altres despeses socials	7.431,80	1.522,04
	608.832,34	631.872,62

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

	2022	2021
Serveis exteriors	923.497,52	1.031.212,09
Tributs	145,97	145,89
Ajustaments negatius IVA	102.883,47	150.550,93
	1.026.526,96	1.181.908,91

6. Altres resultats

	2022	2021
Despeses excepcionals	5.322,76	7.497,28
Ingressos excepcionals	- 395,93	- 3.237,34
	4.926,83	4.259,94

13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

1. Els epígrafs de Provisions han presentat els següents moviments:

	Saldo 1.1.2022	Dotacions	Aplicacions	Reversions/ Cancel·lació provisions	Traspassos	Saldo 31.12.2022
Provisió pagues extres	5.669,15		6.037,97	5.669,15		6.037,97
	5.669,15	0,00	6.037,97	5.669,15	0,00	6.037,97

2. Durant l'exercici 2022 s'ha realitzat una provisió de pagues extres+productivitat, les quals es liquidaran a l'exercici 2023.



14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

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

Les aportacions que es puguin rebre de l'Ajuntament de Granollers que no financin un projecte o encàrrec concret, es comptabilitzen com a Fons Propis sota l'epígraf "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 aquesta consideració les adscripcions i les transferències rebudes realitzades per l'Ajuntament de Granollers per portar a terme la gestió directa dels serveis públics i producció audiovisual.

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

EXERCICI 2022

Entitat concedent i característiques	Any	Import	Saldo 1.01.2022	Imputació a Patrimoni Net		Imputació al compte de PiG		Saldo 31.12.2022
				Rebudes	Efecte impositiu	Imputació	Efecte impositiu	
Ajuntament de Granollers	2022	173.705,55	6.900.775,73			173.705,55	43.426,39	6.770.496,57
		173.705,55	6.900.775,73	0,00	0,00	173.705,55	43.426,39	6.770.496,57

EXERCICI 2021

Entitat concedent i característiques	Any	Import	Saldo 1.01.2021	Imputació a Patrimoni Net		Imputació al compte de PiG		Saldo 31.12.2021
				Rebudes	Efecte impositiu	Imputació	Efecte impositiu	
Ajuntament de Granollers	2021	179.841,72	7.035.657,02			179.841,72	44.960,43	6.900.775,73
		179.841,72	7.035.657,02	0,00	0,00	179.841,72	44.960,43	6.900.775,73

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

Durant l'exercici 2022, la societat ha rebut subvencions i transferències per part de diferents Administracions, per portar a terme el certament del Mercat Audiovisual de Catalunya, Conveni E3, les activitats dels centres de creació i producció d'arts escèniques, música i arts visuals de caràcter professional en equips de titularitat pública, per l'activitat del Festival mostra d'art urbà de Roca Umbert, això com per la pròpia gestió de Roca Umbert Fàbrica de les Arts, imports que s'han imputat directament al compte de pèrdues i guanys.



	2022	2021
Administració local:		
Ajuntament de Granollers	1.335.990,78	1.246.315,00
Diputació	6.000,00	5.800,00
Altres entitats		13.082,72
Xarxa audiovisual	55.000,00	55.000,00
	1.396.990,78	1.320.197,72

Administració autonòmica:		
Generalitat de Catalunya	143.444,00	147.940,00
	143.444,00	147.940,00

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



2. Les operacions amb parts vinculades han estat:

EXERCICI 2022	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena SL	Consorci Teledigital Granollers	Vallès Oriental Televisió SL	CEE Montserrat Montero	TOTAL
Vendes								0,00
Prestacions de serveis	13.245,99		1.365,00	12.000,00		75.717,96		102.328,95
Encàrrecs de gestió								0,00
Transferències i subvencions	1.323.990,78							1.323.990,78
Altres								0,00
TOTAL INGRESSOS	1.337.236,77	0,00	1.365,00	12.000,00	0,00	75.717,96	0,00	1.426.319,73

Compres								0,00
Serveis exteriors								0,00
Tributs								0,00
Altres				4.263,16				4.263,16
TOTAL DESPESES	0,00	0,00	0,00	4.263,16	0,00	0,00	0,00	4.263,16

EXERCICI 2021	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Mercat	Granollers Escena SL	Consorci Teledigital Granollers	Vallès Oriental Televisió SL	CEE Montserrat Montero	TOTAL
Vendes	3.438,63							3.438,63
Prestacions de serveis								0,00
Encàrrecs de gestió	1.246.315,00							1.246.315,00
Transferències i subvencions								0,00
Altres				144,00		112.403,16		112.547,16
TOTAL INGRESSOS	1.249.753,63	0,00	0,00	144,00	0,00	112.403,16	0,00	1.362.300,79

Compres								0,00
Serveis exteriors								0,00
Tributs								0,00
Altres								0,00
TOTAL DESPESES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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	Consorci Teledigital Granollers	Vallès Oriental Televisió SL	CEE Montserrat Montero	TOTAL
Clients per vendes i prestacions de serveis (ACTIU)	3.748,35			12.000,00		14.612,60		30.360,95
Deutes a llarg termini (PASSIU)								
Deutes a curt termini (PASSIU)								0,00
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	Consorci Teledigital Granollers	Vallès Oriental Televisió SL	CEE Montserrat Montero	TOTAL
Clients per vendes i prestacions de serveis (ACTIU)	3.288,63		2.743,47	13.082,72				19.114,82
Deutes a llarg termini (PASSIU)						2.347,40		2.347,40
Deutes a curt termini (PASSIU)								
Creditors comercials i altres comptes a pagar (PASSIU)								

4. Els membres dels Consell d'Administració no han meritat cap tipus de retribució en els exercicis 2022 i 2021 per l'exercici d'aquests càrrecs o funcions.

En relació a la remuneració del personal d'alta direcció tenim tres casos:

- Gerent – personal propi de l'ajuntament de Granollers. No es remunera des de la societat.
- Coordinador general de Roca Umbert – personal propi de l'ajuntament. No es remunera des de la societat.
- Director de l'Àrea Audiovisual – personal propi de la societat la seva remuneració ha estat de **76.511,82**

La Societat no té concretes 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 2022 i 2021 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	0,99	1,00
Tècnic especialista	5,23	5,00
Tècnic auxiliar	4,20	5,30
Manteniment	1,00	2,00
Administratiu	2,00	2,00
	13,43	15,30

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

	Dones	Homes	Total 31.12.2022
Director	0	0	0
Tècnic especialista	6	2	8
Tècnic auxiliar	2	1	3
Manteniment	0	2	2
Administratiu	1	1	2
	9	6	15
	Dones	Homes	Total 31.12.2021
Director	0	1	1
Tècnic especialista	7	2	9
Tècnic auxiliar	1	2	3
Manteniment	0	2	2
Administratiu	1	1	2
	9	8	17



Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats pel Consell d'Administració de ROCA UMBERT, S.L.U. a Granollers en data 27 de març de 2023 i ara es reformulen 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:

PIETAT SANJUAN TRUJILLO

MARIA VILLEGAS RUEDA

GEMMA GIMÉNEZ TORRES

JORDI PLANAS MARESMA

MARTÍ HERRERO PIERA

CARLES MASJUAN DOMINGO

JOAN BESSÓN BLAYA

JUAN MANUEL DE VARGAS DELGADO

MÓNICA RIBELL BACHS

El secretari
Francesc Palau Helguera