



VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ S.L.U.
Societat Unipersonal

INFORME D'AUDITORIA
COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2021

maig 2022



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS DE VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU. CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

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 Local i 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 **VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, S.L.U.** (en endavant, VOTV, S.L.U. o l'entitat, indistintament), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En 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 l'entitat a 31 de desembre de 2021, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la Nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

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 l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat, de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'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 del 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 de l'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han sigut de la major significativitat en la nostra auditoria de 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.

Transferències corrents procedents del Consorci Teledigital de Granollers

Descripció

Tal i com es menciona a la nota 1 de la memòria abreujada, el Consorci Teledigital de Granollers, soci únic de la societat gestiona de forma directa el servei de televisió digital públic local a través de la



societat i contribueix de manera significativa al finançament de les operacions d'explotació, aportant recursos en forma de transferències que es registren com aportacions de socis a l'epígraf de Fons propis. Atesa la importància d'aquesta transferència sobre el total del Patrimoni net i passiu, l'hem considerat com una àrea significativa i susceptible d'incorrecció material, quant al seu reconeixement i registre comptable.

La nostra resposta

Els procediments aplicats per validar aquestes transferències corrents han estat els següents:

- Comprovació de les actes del Consell d'Administració i de la Junta General de l'exercici.
- Obtenció de la confirmació del volum d'operacions i saldos amb el Consorci.
- Obtenir evidència del suport financer per part de l'entitat, concretat en el Contracte Programa vigent pel període 2020 a 2023.
- Comprovació de les activitats de la societat, en funció de les establertes al Contracte Programa.

Addicionalment, hem verificat l'adequada revelació en les notes corresponents de la memòria abreujada adjunta (Notes 1 Activitat de l'empresa, 4.10 Subvencions, donacions i llegats (apartat b), 10 Fons propis i 16 Operacions amb parts vinculades).

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte al que s'indica en l'apartat "Impost de Valor Afegit" de la Nota 11 Situació fiscal de la memòria abreujada, respecte al règim de deducció de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) suportades per la societat en l'exercici de les seves operacions, que en el període 2012 a 2017 ha estat objecte de diferents interpretacions doctrinals que han donat lloc a canvis normatius al respecte i que han comportat l'aixecament, per part de la Inspecció d'Hisenda, d'acords de liquidació per import de 223.253,88 euros pel període 2016 i 2017 i de 56.741,75 euros pel període 2018 a 2020, pels que la societat ha presentat, al gener de 2022, recurs davant el TEAR i ha sol·licitat la suspensió del deute de l'execució sense presentació de garanties. L'òrgan d'administració de la societat ha considerat raonable no imputar en els comptes anuals abreujats de l'exercici 2021 aquests acords de liquidació fins que el TEAR no resolgui al respecte o hi hagi una sentència o esmena o modificació de la llei que aclareixi de forma definitiva la situació.

Cridem també l'atenció respecte al mencionat en la nota 13 Provisions i contingències de la memòria abreujada adjunta, respecte a les estimacions del valor d'eventuals liquidacions de drets d'autor per emissions del canal VOTV, el pagament efectiu de les quals restava supeditat a la signatura del contracte amb les agències acreditades. La societat disposa d'un informe d'un assessor extern que estableix el període de prescripció dels drets d'autor en 5 anys, excepte en cas de reclamació. Aquesta provisió, que no ha estat actualitzada al 2021 ni a l'anterior en no considerar-se necessari, ha estat dotada prenent com a referència el cost assumit per altres televisions de característiques similars.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquestes qüestions.

Altres qüestions: Participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració d'AUREN AUDITORES SP, SLP, en virtut de l'acord de la Junta de Govern local de l'Ajuntament de Granollers de 9 de febrer de 2021 per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals de diverses entitats dependents de l'Ajuntament. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció General. La Intervenció General de l'Ajuntament de Granollers ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria AUREN AUDITORES SP, SLP.



Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

El Consell d'Administració de la societat 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 l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de 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 l'entitat 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 Consorci Teledigital de Granollers tingués la intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor 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 tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals 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.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, 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 de 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 els administradors de la societat en relació amb, entre d'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 les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de la societat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes anuals abreujats, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per la societat en l'exercici 2021. 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

VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU
COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2021

VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU

BALANÇOS ABREUJATS AL TANCAMENT DELS EXERCICIS 2021 I 2020
(en euros)

ACTIU	Notes de la memòria	2021	2020
ACTIU NO CORRENT		16.330,54	14.121,71
Immobilitzat intangible	4.1-5		
Immobilitzat material	4.2-6	16.330,54	14.121,71
Inversions immobiliàries			
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini			
Inversions financeres a llarg termini			
Actius per impost diferit			
Deutors comercials no corrents			
ACTIU CORRENT		348.227,19	322.192,58
Existències			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.2	277.648,01	260.476,80
Clients per vendes i prestacions de serveis	11.2	118.760,69	101.581,18
Accionistes (socis) per desemborsaments exigits			
Altres deutors		158.887,32	158.895,62
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini			
Inversions financeres a curt termini	4.4-8.1	76,80	
Periodificacions a curt termini			
Efectiu i altres actius líquids equivalents		70.502,38	61.715,78
TOTAL ACTIU		364.557,73	336.314,29

Les notes 1 a 17 incloses a la memòria abreujada adjunta formen part del balanç abreujat al 31 de desembre de 2021

VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU
BALANÇOS ABREUJATS AL TANCAMENT DELS EXERCICIS 2021 I 2020
(en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2021	2020
PATRIMONI NET		<u>59.463,35</u>	<u>41.929,67</u>
Fons propis	10	59.463,35	41.929,67
Capital	10.1	3.006,00	3.006,00
Prima d'emissió			
Reserves			
Reserva de capitalització			
Altres reserves			
Resultats d'exercicis anteriors	10.3	-8.634,89	
Altres aportacions de socis	4.10 -10.4 - 14 - 16	762.558,56	702.815,01
Resultat de l'exercici	3-11.3	-697.466,32	-663.891,34
Subvencions, donacions i llegats rebuts			
PASSIU NO CORRENT		<u>6.770,29</u>	<u>208,09</u>
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini		6.770,29	208,09
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors per arrendament financer			
Altres deutes a llarg termini	9.1	6.770,29	208,09
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini			
Passius per impost diferit			
Periodificacions a llarg termini			
Creditors comercials no corrents			
PASSIU CORRENT		<u>298.324,09</u>	<u>294.176,53</u>
Provisions a curt termini			
Deutes a curt termini	9.1-9.4	660,00	753,95
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors per arrendament financer			
Altres deutes a curt termini		660,00	753,95
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.1-9.4-13	297.664,09	293.422,58
Proveïdors		-8,40	2.494,99
Altres creditors	11.2	297.672,49	290.927,59
Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u><u>364.557,73</u></u>	<u><u>336.314,29</u></u>

Les notes 1 a 17 incloses a la memòria abreujada adjunta formen part del balanç abreujat al 31 de desembre de 2021

VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS
ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020

(en euros)

	Notes de la memòria	2021	2020
Import net de la xifra de negocis	4.7-12.1	350.709,98	265.298,53
Variació d'existències de productes en acabats i en curs de fabricació			
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu			
Aprovisionaments	4.7-12.2	-142.895,90	-349.892,35
Altres ingressos d'explotació			
Despeses de personal	4.7-12.4	-650.619,72	-382.433,64
Altres despeses d'explotació	4.7-12.5	-223.162,70	-192.805,55
Amortització de l'immobilitzat	4.1-4.2-5-6	-6.685,77	-4.283,00
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres			
Excessos de provisions			
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
Altres resultats	4.7-12.6	-24.812,21	1.073,32
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-697.466,32	-663.042,69
Ingressos financers			
Imputació de subvencions, donacions i llegats de caràcter financer			
Altres ingressos financers			
Despeses financeres			
Variació de valor raonable en instruments financers			
Diferències de canvi			0,16
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
Altres ingressos i despeses de caràcter financer			
RESULTAT FINANCER			0,16
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	3	-697.466,32	-663.042,53
Impostos sobre beneficis	4.6-11.3		-848,81
RESULTAT DE L'EXERCICI	3	-697.466,32	-663.891,34

Les notes 1 a 17 incloses a la memòria abreujada adjunta formen part del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2021

VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU

MEMÒRIA ABREUJADA ANUAL DE L'EXERCICI 2021

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1. **VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU**, en endavant també la Societat, es va constituir per temps indefinit segons consta en escriptura pública de 07 de 09 de 2009, sota la forma jurídica de societat limitada. Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, tom 41600, foli 0001, fulla B-390386, Inscripció 1a. NIF: B65169179.

La societat, amb domicili social a Granollers, al carrer Enric Prat de la Riba número 77, fou constituïda amb durada indefinida davant el notari de Granollers Javier Franch Valverde en data 7 de setembre de 2009 número de protocol 1689/09, i consta inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona al tom 41600 foli 0001 full número B-390386, inscripció 1a; i codi d'identificació fiscal del Ministeri d'Economia i Hisenda número B65169179.

El soci únic i entitat dominant de la societat és el Consorci Teledigital Granollers, una entitat amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat per a l'acompliment dels seus fins constituït a l'efecte el dia 13 de setembre de 2006 amb CIF P0800184D i domicili social a carrer Enric Prat de la Riba número 77 de Granollers.

El Consorci per a la Gestió de la Televisió Digital Local Pública de la Demarcació de Granollers (Consorci Teledigital Granollers) te una concessió per a la prestació del servei de televisió digital local.

La Llei del Parlament de Catalunya 22/2005, de 29 de desembre de la comunicació audiovisual de Catalunya (en endavant, LCAC) estableix en el seu article 32.2 que "la prestació del servei públic de comunicació audiovisual d'àmbit local ha d'ésser duta a terme en forma de gestió directa per part dels municipis, les modalitats associatives d'ens locals establertes per la llei i els consorcis integrats per ens locals. En el cas dels consorcis, també poden formar-ne part els municipis encara no planificats en l'àrea geogràfica on s'hagi de prestar el servei públic audiovisual. També en poden formar part els ens de la mateixa àrea geogràfica que els representin o altres entitats públiques, en la forma i amb els condicions que els municipis membres de ple dret del consorci decideixin, amb una participació no superior al 25%."

El Consorci gestiona de forma directa el servei de televisió digital pública local a través de Vallès Oriental Televisió SLU d'acord amb l'article 33.1 i 33.2 de la LCAC i en el marc del Reglament d'Organització i Funcionament del Servei Públic Audiovisual del Consorci Teledigital Granollers, article 3.

La gestió directa del servei públic audiovisual d'àmbit local determina que la societat mercantil Vallès Oriental Televisió SLU assumeixi la definició, l'elaboració i la distribució dels continguts audiovisuals, sens perjudici de la possibilitat de comptar amb el suport del sector privat d'acord amb els termes i límits que determina l'article 23.3 de la LCAC.

Amb data 15 d'octubre de 2009 l'òrgan plenari del Consorci Teledigital Granollers ha formalitzat aquesta encomana de gestió amb la societat instrumental.

La LCAC estableix l'obligació per part dels ens i consorcis responsables de la prestació del servei públic audiovisual en l'àmbit local de subscriure un contracte programa amb els ens gestors de l'esmentat servei.

Mitjançant Acord de 15 d'octubre de 2009, el Consorci Teledigital Granollers va considerar que s'ha de garantir un marc de finançament estable per a la societat gestora Vallès Oriental Televisió, SLU, basat en un contracte programa de durada pluriennal que especifiqui els objectius de servei públic que han d'ésser assumits per l'ens o l'organisme gestor.

El Consorci i la societat han convingut les condicions generals del contracte programa d'acord amb els preceptes anteriorment esmentats. La durada del primer contracte programa s'ha convingut fins el 31 de desembre de 2011 i el segon contracte programa fins el 31 de desembre de 2019. A tal efecte, s'ha procedit a l'aprovació del nou contracte programa pel període 2020-2023 que ha esdevingut definitiu amb l'informe preceptiu del Consell Audiovisual de Catalunya i la publicació pertinent.

VOTV és un mitjà de comunicació que ofereix principalment l'actualitat i la informació de les activitats culturals, artístiques, polítiques i socials, mediambientals, esportives i associatives del territori, recollint així la realitat de la vida quotidiana del conjunt dels municipis que formen part del Consorci Teledigital Granollers i en general de la comarca del Vallès Oriental.

La Societat té per objecte:

- a) Instrumentar la gestió del servei de televisió de la demarcació que té atribuïda el Consorci Teledigital Granollers.
 - b) La gestió i elaboració d'instruments per a la difusió d'informació ciutadana, executant els treballs necessaris per a la millora i optimització de les relacions entre els ciutadans i les administracions locals directa o indirectament integrants d'aquesta societat.
 - c) La realització de totes aquelles activitats o serveis que siguin instrumentals de les activitats referides en els apartats anteriors.
 - d) La gestió i administració dels equipaments destinats a la comunicació audiovisual.
 - e) Programar i gestionar, directa o indirectament, les ajudes destinades al foment de la producció audiovisual.
 - f) La producció audiovisual que resulti de l'activitat directa dels serveis adscrits a la societat, 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 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 continguts en la Llei de l'Audiovisual de Catalunya.
 - g) La comercialització i el lloguer del material tècnic de la societat, així com l'arrendament de serveis tecnològics i/o d'espais dels equipaments que li siguin adscrits.
 - h) La producció audiovisual que resulti de l'activitat directa dels serveis adscrits, així com aquella que es concreti dels acords, convenis o contractes onerosos de col·laboració i/o coproducció amb tots els agents, públics i privats.
2. La Societat està adscrita a l'Ajuntament de Granollers, d'igual manera que també està adscrit el Consorci Teledigital Granollers, que és el soci únic de la Societat. Hi estan adscrits d'acord al previst als seus estatuts i donant compliment a l'article 122.4 de la Llei 40/2015. 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

El òrgans de gestió de la societat VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU són:

a) La Junta General, assumida pels mateixos membres del ple del Consorci, com a representants dels Ajuntaments de :

Granollers
Aiguafreda
Caldes de Montbui
La Roca del Vallès
La Garriga
Canovelles
Cànoves i Samalús
Bigues i Riells del Fai
Les Franqueses del Vallès

b) El Consell d'Administració, assumit pels mateixos membres del Consell executiu del Consorci, com a representants dels Ajuntaments de :

Granollers
Aiguafreda
Caldes de Montbui
La Roca del Vallès
La Garriga
Canovelles
Cànoves i Samalús
Bigues i Riells del Fai
Les Franqueses del Vallès

c) La Gerència.

3. 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.
4. L'exercici econòmic de la Societat coincideix amb l'any natural.
5. Informació relativa al compliment de l'article 32 de la Llei de Contractes del Sector Públic

La societat pública VOTV, és una simple opció d'organització, i que el reconeixement d'una personalitat jurídica ho és només a efectes instrumentals o auxiliars però en cap cas es poden considerar com a tercers respecte del Consorci, per la qual cosa la regulació d'aquesta relació es troba fora de la normativa contractual.

Així mateix, la Societat VOTV representa una personificació del servei públic de televisió, supòsit diferent d'ésser un encàrrec, per això per prestar aquest servei no requereix que el Consorci i la seva Societat creada a l'efecte siguin reconegudes com a mitjà propi per que actuen com a tals, sinó que estem davant d'una gestió directa.

No obstant, quan el Consorci necessiti realitzar prestacions no habituals, concretes i determinades podrà encarregar a la societat VOTV, els anomenats encàrrecs a mitjans propis, regulats als art. 6 i 31, 32, 33 de la LCSP.

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 Real Decret 1/2021, de 12 de gener, pel que es modifica el Real 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:

- Vides útils i deteriorament dels elements d'immobilitzat intangible i dels elements de l'immobilitzat material (notes 4.1 4.2 i 4.3)
- Actius financers i passius financers (notes 4.4).
- Provisions i contingències (nota 4.8).

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

La viabilitat del projecte de gestió del canal de televisió públic local VOTV es sustenta ineludiblement amb aportacions públiques i sota l'existència del Consorci Teledigital Granollers, soci únic que ostenta la concessió

del canal. En aquest sentit cobra especial rellevància l'article 6 dels Estatuts del Consorci conforme estableixen que el Consorci és una entitat pública de caràcter associatiu, voluntària i constituïda per temps indefinit.

4. Comparabilitat de la informació

Els comptes anuals de l'exercici 2021 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 2021 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.

De l'anàlisi efectuat, no s'han derivat efectes rellevants a considerar en quant a l'aplicació de criteris de valoració, agrupació i classificació, excepte pel canvi de denominació de les categories d'actius i passius financers, de forma que la informació que s'acompanya és homogènia i comparable.

A la data d'aplicació inicial del RD 1/2021 la Societat ha optat per l'aplicació de la disposició transitòria 2a i inclou informació comparativa sense expressar novament, reclassificant les partides de l'exercici 2020 per mostrar els saldos d'aquest exercici ajustats als nous criteris de presentació. Per això, la Societat ha aplicat les noves categories d'instruments financers d'acord amb el RD 1/2021 per a l'exercici 2021 i ha aplicat les noves categories, només a efectes de presentació, per a l'exercici comparatiu finalitzat el 31 de desembre de 2020. En conseqüència, els principals efectes d'aquesta reclassificació a 1 de gener de 2021 són els següents:

	categories RD 1514/2007	saldo a final 31/12/2020	categories RD 1/2021	saldo inicial 01/01/2021 RD 1/2021
Actius financers a curt termini	Préstecs i partides a cobrar	101.581,18	Actius financers a cost amortitzat	101.581,18
Passius financers a curt termini	Préstecs i partides a pagar	256.996,05	Passius financers a cost amortitzat	256.996,05

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 2021, és la següent:

	2021	2020
Base de repartiment:		
• Saldo del compte de pèrdues i guanys	<u>-697.466,32</u>	<u>-663.891,34</u>
Aplicació:		
• A reserva legal		
• A reserves voluntàries		
• A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	-697.466,32	-663.891,34
	<u>-697.466,32</u>	<u>-663.891,34</u>

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:

	<u>Coeficients (%)</u>
• Aplicacions informàtiques	25 – 33

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.

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:

	Coeficients (%)
• Construccions	-
• Instal·lacions tècniques	25
• Maquinària	-
• Utilitatge	-
• Altres instal·lacions	-
• Mobiliari	10-12
• Equips per processos d'informació	25
• Elements de transport	16
• Altre immobilitzat material	-

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

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.

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 guanyats 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 guanyats 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

a) 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.

b) Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els sous i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries meritades en cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres (meritació semestral), vacances o havers variables i les seves despeses associades.

No existeixen compromisos per pensions, ni s'ha fet cap aportació a fons de pensions ni a cap altra prestació a llarg termini.

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 del Consorci Teledigital 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 pel Consorci Teledigital Granollers

Les aportacions que es reben del Consorci Teledigital 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, el Consorci Teledigital Granollers, per finançar la realització d'activitats "d'interès públic o general" es registren 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.

11. Críteris 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:

<u>EXERCICI 2021</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Acomptes</u>	<u>Total</u>
<u>COST</u>			
Saldo al 1.1.2021	1.901,00		1.901,00
(+) Entrades			
(-) Baixes			
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			
Saldo al 31.12.2021	<u>1.901,00</u>		<u>1.901,00</u>
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>			
Saldo al 1.1.2021	1.901,00		1.901,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici			
(-) Disminucions per baixes			
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			
Saldo al 31.12.2021	<u>1.901,00</u>		<u>1.901,00</u>
<u>CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR</u>			
Saldo al 1.1.2021			
(+) Correccions valoratives per deteriorament			
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.			
(-) Disminucions per baixes			
Saldo al 31.12.2021			
<u>VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2021</u>	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
 <u>EXERCICI 2020</u>			
<u>COST</u>			
Saldo al 1.1.2020	4.321,00		4.321,00
(+) Entrades			
(-) Baixes	-2.420,00		2.420,00
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			
Saldo al 31.12.2020	<u>1.901,00</u>		<u>1.901,00</u>
<u>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</u>			
Saldo al 1.1.2020	4.321,00		4.321,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici			
(-) Disminucions per baixes	-2.420,00		-2.420,00

(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides	1.901,00	1.901,00
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR		
Saldo al 1.1.2020		
(+) Correccions valoratives per deteriorament		
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.		
(-) Disminucions per baixes		
Saldo al 31.12.2020		
VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2020	0,00	0,00

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

	2021	2020
• Aplicacions informàtiques	1.901,00	1.901,00
	1.901,00	1.901,00

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

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

<u>EXERCICI 2021</u>	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i acomptes	Total
COST				
Saldo al 1.1.2021		65.003,00		65.003,00
(+) Entrades		8.894,60		8.894,60
(-) Baixes				
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				
Saldo al 31.12.2021		73.897,60		73.897,60
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo al 1.1.2021		50.881,29		50.881,29
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici		6.685,77		6.685,77
(-) Disminucions per baixes				
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				
Saldo al 31.12.2021		57.567,06		57.567,06
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR				
Saldo al 1.1.2021				
(+) Correccions valoratives per deteriorament				
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.				
(-) Disminucions per baixes				
Saldo al 31.12.2021				
VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2021		16.330,54		16.330,54

EXERCICI 2020				
	Terrenys i construccions	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Immobilitzat en curs i acomptes	Total
COST				
Saldo al 1.1.2020		57.298,37		57.298,37
(+) Entrades		8.140,99		8.140,99
(-) Baixes		-436,36		-436,36
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				
Saldo al 31.12.2020		65.003,00		65.003,00
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo al 1.1.2020		47.034,65		47.034,65
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici		4.283,00		4.283,00
(-) Disminucions per baixes		-436,36		-436,36
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				
Saldo al 31.12.2021		50.881,29		50.881,29
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR				
Saldo al 1.1.2020				
(+) Correccions valoratives per deteriorament				
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.				
(-) Disminucions per baixes				
Saldo al 31.12.2020				
VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2020		14.121,71		14.121,71

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

	2021	2020
• Construccions		
• Instal·lacions tècniques	17.918,98	17.918,98
• Maquinària		
• Utilitatge		
• Altres instal·lacions		
• Mobiliari	11.523,30	10.523,30
• Equips per processos d'informació	9.658,83	9.658,83
• Elements de transport		
• Altre immobilitzat material	1.187,50	1.187,50
	40.288,61	39.288,61

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.

7. ARRENDAMENTS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

1. Arrendaments financers

La Societat no manté formalitzats contractes assimilables a arrendaments financers.

2. Arrendaments operatius

En el seu moment, el Consorci Teledigital Granollers es va plantejar la conveniència d'una inversió en instal·lacions i equipaments necessaris per la gestió del canal VOTV. Degut a que l'Ajuntament de Granollers, membre actual del Consorci i qui ostenta la Presidència, a través del Pla Avanç tenia previst la remodelació de la Fàbrica de Roca Umbert dins el seu terme municipal i la creació d'unes instal·lacions que acollirien una seu pel sector audiovisual (Centre Audiovisual), la decisió del Consorci va ser formalitzar amb l'Ajuntament de Granollers les condicions per materialitzar l'ús dels espais i equipaments audiovisuals.

El Consorci va realitzar l'encomana de gestió cap a la societat Vallès Oriental Televisió SLU i l'Ajuntament de Granollers, al seu torn, per coordinar els espais del Centre Audiovisual va crear una societat mercantil de titularitat pública, Granollers Audiovisual SL (actualment Roca Umbert Fàbrica de les Arts S.L.U.). Entre les dues societats es va formalitzar un conveni de col·laboració del qual pegen dos contractes :
Un contracte d'arrendament d'instal·lacions i serveis
Un contracte d'arrendament financer per l'equipament electrònic

La xifra comptabilitzada, dins l'exercici 2021, en concepte d'arrendament de l'equipament tècnic / audiovisual contra el compte de resultats (62100002) és de 36.685,20 € sense IVA, aquest contracte ha finalitzat amb data 31 de desembre de 2021, l'import del 2021 es el igual al del 2020 no quedant cap quota pendent de pagament a 31 de desembre de 2021.
Durant l'execució del contracte les reparacions/reposicions de l'equip audiovisual ha sigut per compte de VOTV.

Pel que fa al contracte d'arrendament d'instal·lacions i serveis les quantitats són:

	2021	2020
- Lloguer d'instal·lacions (621/1)	20.752,80 €	15.564,60 €
- Servei d'arxiu (621/4)	24.000,00 €	22.008,00 €
- Servei de Neteja (621/7)	6.314,16 €	4.735,62 €
- Servei de recepció (621/8)	13.055,76 €	11.972,16 €

I altres arrendaments existents a la societat al llarg d'aquest exercici són

- Lloguer cotxe en rèntig (621.10)	4.488,00 €	344,40 €
- Rèntig de material tècnic	12.288,48 €	0,00 €
- Lloguer Vehicles per prod.(621.11)	0,00 €	2.702,60 €

Per tant el total d'arrendaments de la societat durant l'exercici 2021 suma la quantitat de 117.584,40 €

8. ACTIUS FINANCERS

1. No existeixen inversions financeres a llarg termini, però si a curt termini.

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

	2021	2020
<u>LLARG TERMINI</u>		
•		
•		
	0,00	0,00
<u>CURT TERMINI</u>		
• Dipòsit lloguer material	76,80	
	76,80	0,00

El saldo corresponent a inversions financeres a curt termini, a data 31 de desembre de 2021, d'import 76,80€, correspon a un dipòsit per lloguer de material necessari per a la realització de la nostra activitat. Aquest import s'ha classificat a la categoria d'Actius financers a cost amortitzat.

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 31.12.2021		
	Valor brut	Correccions valoratives	Valor net
• Clients per vendes i prestacions de serveis	107.416,94		107.416,94
• Clients, empreses del grup i associades	11.343,75		11.343,75
• Deutors varis			
• Personal			
• Administracions públiques deutores	158.887,32		158.887,32
	<u>277.648,01</u>		<u>277.648,01</u>

	SALDOS AL 31.12.2020		
	Valor brut	Correccions valoratives	Valor net
• Clients per vendes i prestacions de serveis	99.636,71		99.636,71
• Clients, empreses del grup i associades	1.944,47		1.944,47
• Deutors varis			
• Personal			
• Administracions públiques deutores	158.895,62		158.895,62
	<u>260.476,80</u>		<u>260.476,80</u>

Els saldos amb Administracions Públiques no tenen la consideració d'actius financers.

La resta de saldos s'han classificat a la categoria d'Actius financers a cost amortitzat.

3. No existeixen comptes correctors representatius de les pèrdues per deteriorament originades pel risc de crèdit.

9. PASSIUS FINANCERS

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

	2021	2020
<u>LLARG TERMINI</u>		
• Fiances rebudes	6.770,29	208,09
	<u>6.770,29</u>	<u>208,09</u>
<u>CURT TERMINI</u>		
• Proveïdors	227.133,14	234.646,47
• Proveïdors, empreses del grup i associades		22.349,58
• Creditors varis	660,00	753,95
• Remuneracions pendents de pagament	10,73	-96,39
• Administracions públiques creditores	70.520,22	36.522,92
	<u>298.324,09</u>	<u>294.176,53</u>

Els saldos amb Administracions Públiques no tenen la consideració de passius financers.

La resta de saldos s'han classificat a la partida de Passius financers a cost amortitzat.

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

SITUACIÓ A 31.12.2021	Venciment en anys						
	2022	2023	2024	2025	2027	Resta	TOTAL
Partides							
• Deutes amb entitats de crèdit							
• Creditors per arrendament financer							
• Altres deutes	298.324,09	6.770,29					305.094,38
	<u>298.324,09</u>	<u>6.770,29</u>					<u>305.094,38</u>

SITUACIÓ A 31.12.2020	Venciment en anys						
	2021	2022	2023	2024	2025	Resta	TOTAL
Partides							
• Deutes amb entitats de crèdit							
• Creditors per arrendament financer							
• Altres deutes	294.176,53	208,09					294.384,62
	<u>294.176,53</u>	<u>208,09</u>					<u>294.384,62</u>

- No existeixen al 31 de desembre de 2021 i 2020 Deutes amb entitats de crèdit.
- No existeixen préstecs pendents de pagament al tancament de l'exercici.
- La composició de Creditors comercials i altres comptes a pagar es mostra a l'apartat 1 anterior.
- No s'han produït periodificacions en el present exercici.
- Informació sobre els terminis de pagament efectuats a proveïdors. Disposició adicional 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:

	2021	2020
	Dies	Dies
• Període mig de pagament a proveïdors	18,94	28,62
• Ràtio d'operacions pagades	12,59	27,28
• Ràtio d'operacions pendents de pagament	10,50	8,31
	Import	Import
• Total pagaments realitzats	274.089,21	528.917,55
• Total pagaments pendents	15.956,86	130.219,13

La resta del saldo de creditors a curt termini correspon a la previsió de la despesa de drets d'autor i factures pendents de rebre per un import de 211.176,28 € a la compta 4109.

10. FONS PROPIS

1. Capital social

El capital social de **VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU** és de 3.006 euros, dividit i representat per 10 participacions socials, de 300,60 euros de valor nominal cadascuna d'elles, totalment subscrietes i desemborsades, amb limitacions a la seva transmissibilitat.

El soci únic és el Consorci Teledigital Granollers.

2. Reserves

No existeixen Reserves en el balanç:

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.

3. Resultats d'exercicis anteriors

Corresponen a pèrdues d'exercicis precedents pendents de compensació.

4. Altres aportacions de socis

Corresponen a les aportacions realitzades pel Consorci Teledigital Granollers, soci únic de l'entitat, qui en virtut del compromís establert al contracte programa i d'acord amb l'expedient d'aprovació del Pressupost General del Consorci Teledigital Granollers, aprova un determinat import en concepte d'aportacions per cada exercici cap a la societat per cobrir la previsió del dèficit d'explotació.

5. Moviments dels Fons Propis

Els moviments de les partides de Patrimoni Net durant l'exercici 2021 han estat els següents:

<u>Moviments comptes Fons Propis 2021</u>	<u>Saldo a 01.01.2021</u>	<u>Aplicació resultat</u>	<u>Compensacions</u>	<u>Aportacions 2021</u>	<u>Resultat 2021</u>	<u>Saldo a 31.12.2021</u>
Capital	3.006,00					3.006,00
Aportacions socis	702.815,01		-655.256,45	715.000,00		762.558,56
Rtats neg ex ant		-663.891,34	655.256,45			-8.634,89
Resultat exercici	-663.891,34	663.891,34			-697.466,32	-697.466,32
Totals	41.929,67	0,00	0,00	715.000,00	-697.466,32	59.463,35

11. SITUACIÓ FISCAL

- 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, existeixen fets rellevants per a la Societat com a conseqüència d'una inspecció tributària que es detallen en el següents apartats.

Impost de Valor Afegit

En quan al règim de deducció de les quotes de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) suportades per la Societat en l'exercici de les seves operacions ha estat objecte de diferents d'interpretacions doctrinals que han donat lloc a canvis normatius al respecte durant diversos exercicis de vida de la Societat i a continuació s'exposa el relat fins arribar a les presentacions de les Actes de Disconformitat per part d'Hisenda i els corresponents recursos per part de la Societat.

Fins a la data, la Societat ha vingut interpretant que els ingressos que percep en concepte de publicitat o venda o cessió de producció pròpia, subjectes i no exempts de l'impost, són la única contraprestació de la totalitat dels serveis que presta, entenent que les transferències corrents que rep del soci únic per a finançar les operacions no es troben subjectes a l'impost i no condicionen el dret a la deducció del total de les quotes suportades, raó per la qual la societat ha vingut deduïnt-se el 100% de les mateixes fins l'exercici 2020.

Durant aquests darrers anys, la Societat ha disposat d'informes emesos per assessors externs que entenen defensable el tractament atorgat a les deduccions aplicades sobre les quotes suportades d'IVA, si bé conclouen que, en no existir un criteri clar per part de l'Administració Tributària respecte al règim de deducció aplicable a les quotes de l'impost suportades expressament per les televisions públiques locals atesa la dualitat dels serveis que presten (de mercat i de servei públic), podria interpretar-se que part de les mateixes resultin finalment no ser deduïbles.

Amb els canvis introduïts en la Llei de l'impost amb efectes de novembre de 2017, les transferències esmentades resten excloses de tributar per IVA, si bé poden condicionar el dret a la deducció de les quotes suportades. En aquest sentit, en relació als anys 2015 i 2016 i 2017, la Societat ha estat objecte de sengles procediments de comprovació limitada que han conclòs favorablement sobre les deduccions aplicades i l'Agència Tributària ha procedit al retorn de les devolucions sol·licitades de l'impost.

En data 20 de juny de 2020 VOTV va rebre comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i investigació respecte de l'impost sobre el Valor afegit, període 1er Trimestre 2016 al 4er Trimestre 2020, número d'Expedient CO000950186 . A banda d'altra informació, es demanava, pel cas d'haver procedit a la deducció íntegra de les quotes suportades en els períodes objecte de comprovació, un criteri alternatiu de deducció de quotes suportades. Tenim coneixement que les actuacions inspectores no es limiten a VOTV, afectant també a d'altres televisions públiques locals i autonòmiques de tot l'Estat.

En data del 16 de setembre del 2021, el Tribunal de Justícia de la Unió Europea -TJUE emet una molt esperada sentència sobre el cas d'una televisió pública de Bulgària, en el qual s'exposa clarament que l'IVA a les subvencions i aportacions públiques no pertoca aplicar, i que es tracta d'una activitat DUAL. Alhora concreta que seran els respectius Estats de la Unió els que determinaran quin tipus de prorrata caldrà aplicar en cada cas.

Pocs dies després d'aquesta sentència, la Delegació Especial de l'Agència Tributària reprèn les actuacions d'inspecció obertes des del juny del 2020 i després de diverses comunicacions i reunions entre els inspectors i l'assessor de la Societat, en data del 16 de novembre del 2021 es signen les dues ACTES DE DISCONFORMITAT, una corresponen al període de 2016/17 i l'altre pel període del 2018/19/20 i en data del 13 de desembre del 2021 l'Agència Tributària presenta les liquidacions definitives després de rebutjar les al·legacions interposades per la societat.

A llarg d'aquestes actuacions des de la Societat s'ha seguit defensant el criteri de deducció del 100% en primera instància i posteriorment s'ha presentat documentació justificant un criteri alternatiu basat amb la diferència de programació que emet el canal dedicada al servei públic i la programació comercial. I sota aquest criteri es presenta un ampli informe on s'exposa tota la programació diferenciada segons aquest criteri i on s'identifica que el canal realitza un 25% de programació de servei públic i un 75% de programació d'entreteniment o comercial. Alhora per complementar aquest informe de contingut, s'elabora un informe econòmic on es distribueix la totalitat dels costos en aquests conceptes de servei públic i comercial amb un resultat al voltant d'un 75-78% destinats a la producció comercial i la resta, uns 25-22% destinat a la producció de servei públic. Finalment també s'imputa proporcionalment als tants per cents corresponents, tota la part destinada a estructura general de la Societat, tot presentant uns resultats finals que també s'engloben, depenent de l'exercici, en aquesta franja entre un 75% i 80% de producció comercial i entre un 25% i un 20% de servei públic. Per tant des de la Societat es proposa executar una prorrata on el 75% pugui ser deduïble en la seva totalitat i el 25% restant no deduïble.

Per la seva part, la Inspecció d'Hisenda comunica que la seva proposta i davant la sentència del TJUE és aplicar una prorrata amb el mètode del criteri financer (posant en relació el total d'ingressos amb IVA i el total d'ingressos de la Societat) al conjunt de l'activitat de la Societat, per tant, rebutjant el criteri alternatiu de programació presentat per la Societat.

A partir d'aquesta postura la Inspecció d'Hisenda estableix el següent règim de deduccions sobre les quotes suportades en adquisicions de bens i serveis destinats:

Exclusivament a la realització d'operacions subjectes, seran íntegrament deduïbles.

Deduccions de quotes "mixtes" en operacions amb coproduccions amb l'entitat Xarxa – Xarxa Audiovisual Local.

Un 80% s'estableix com a deduïble

Un 20% s'estableix com no deduïble.

Exclusivament amb operacions “mixtes” on s’aplica el criteri financer

Sobre aquest darrer criteri pel que fa a la deducció de serveis per realitzar coproduccions amb la Xarxa, es fa difícil entendre el tant per cent aplicat, ja que no correspon a cap criteri objectiu i contrastat.

Finalment i després de realitzar un extens treball de documentació per vincular tota la facturació al llarg d’aquests 5 exercicis inspeccionats segons aquests 3 criteris establerts i exposar tota aquesta relació d’operacions, la Inspecció d’Hisenda acorda establir les següents ACTES que es signen en DISCONFORMITAT.

Les quantitats resultants amb interessos inclosos són:

2016-17 223.253,88 €
2018-20 56.741,75 €

IMPORT TOTAL A PAGAR DE L'INPECCIÓ D'HISENDA 2016-2020

Import a total:	438.882,95 €
Import no retornat:	- 158.887,32 €
Import a pagar	279.995,63 €

La suma dels imports, amb l’aplicació dels diferents criteris descrits, ve a representar una prorrata d’un 48%,

Posteriorment a la presentació d’aquestes ACTES EN DISCONFIRMAT, la SOCIETAT presenta unes noves al·legacions reiterant l’argumentació exposada anteriorment i afegint la proposta de poder deduir les quotes, 3.000 € anuals, que la Xarxa emet a VOTV com quota d’una entitat adherida, en ares de poder augmentar la deducció i alhora poder demanar la deducció del 100% de la factura de la Xarxa que aquesta entitat emet el novembre del 2017 amb un IVA suportat de 80.000 € i que en aquestes ACTES, la Inspecció d’Hisenda aplica el criteri financer i per tant té un impacte molt important en la liquidació de l’any 2017.

Aquestes darreres al·legacions no són acceptades i en data del 14 de desembre de 2021 la Inspecció d’Hisenda emet uns ACORDS DE LIQUIDACIÓ, amb els mateixos imports exposats.

A partir d’aquí, la Societat davant el desacord amb aquestes ACTES, presenta recurs davant el TEAR, Tribunal Econòmic Administratiu Regional – amb data del 12 de gener de 2022. Així mateix, en aquesta mateixa data, també es sol·licita davant de TEAR la suspensió del deute de l’execució sense presentació de garanties

Ahora es convoca en Consell d’Administració extraordinari en data del 14 de gener del 2022 on s’exposa tot aquest relat i les accions realitzades i el Consell acorda validar els recursos presentats i comunica que estudiarà les opcions de pagament per part del Consorci i dels ajuntaments que en formen part en cas que no prosperi la suspensió presentada al TEAR. Alhora també estableix que realitzarà les accions i gestions polítiques per no encarar aquest greuge en front a les televisions públiques i locals del territori.

Pel que fa al recurs presentat, VOTV seguirà defensant i argumentant la plena deducció íntegra de las quotes de l’IVA suportat, si bé, i davant la sentència del TJUE on s’especifica clarament que les televisions públiques són entitats DUALS i es creu que algun tipus de prorrata caldrà aplicar-se. Ara bé, la decisió estar en quin tant per cent cal aplicar, és a dir, o l’opció de la proposta d’Hisenda d’aplicar un CRITERI FINANCER o bé la proposta que la Societat defensa d’aplicar un prorrata menys agressiva pels comptes de la societat com pot ser el criteri de la programació emesa que diferencia la programació de servei públic que no donaria dret a la deducció i la programació comercial, que sí donaria dret a la deducció de l’iva suportat i per tant poder-se aplicar una prorrata al voltant d’un 75-80% de deducció i el criteri financer que implicaria una prorrata pràcticament a l’inrevés.

A la data de la confecció dels presents Comptes Anuals, no hi ha resposta de part del TEAR sobre el recurs presentat ni la proposta de suspensió del deute, per tant es creu raonable no imputar en els comptes del 2021 aquests Acords de Liquidació fins que el TEAR no resolgui al respecte o hi hagi qualsevol sentència o esmena o modificació de la llei que aclareixi de forma definitiva la situació.

Com ja s’ha comentat, el Consell d’Administració i la Junta General de Socis de VOTV és coneixedora de la situació actual i així com dels diversos escenaris possibles que puguin succeir.

2. Els saldos amb Administracions Públiques al 31 de desembre de 2021 són els següents:

	<u>Deutor</u>	<u>Creditor</u>
<u>CORRENT</u>		
• Hisenda Pública:		
– IRPF	0,00	26.298,51
– IVA	158.887,32	27.934,01
– Impost sobre Societats	0,00	0,00
• Organismes de la Seguretat Social	0,00	16.287,70
	<u>158.887,32</u>	<u>70.520,22</u>

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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-697.466,32	-663.891,34
Impost sobre beneficis	0,00	-848,81
Diferències permanents		
Base imposable prèvia (resultat fiscal)	<u>-697.466,32</u>	<u>-663.042,53</u>
Base imposable	<u>-697.466,32</u>	<u>-663.042,53</u>
Quota íntegra	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Quota líquida	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Retencions i pagaments fraccionats	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Quota de l'exercici a ingressar / (retornar)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
• Quota Líquida	0,00	0,00
• Variació impostos diferits	0,00	-848,81
	<u>0,00</u>	<u>-848,81</u>

A 31 de desembre de 2021 no existeixen actius ni passius per impost diferit.

No existeixen bases imposables negatives pendents de compensació fiscal.

12. INGRESSOS I DESPESES

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
• Vendes	350.709,98	265.298,53
• Prestacions de serveis		
	<u>350.709,98</u>	<u>265.298,53</u>

L'aplicació de la norma de registre i valoració 14a d'ingressos i d'aplicació a partir de 01/01/2021 no ha suposat cap modificació dels criteris i judicis anteriorment utilitzats en el tractament dels ingressos.

2. Aprovisionaments presenta el següent detall:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
• Compres		
• Treballs realitzats per altres empreses	142.895,90	349.892,35
	<u>142.895,90</u>	<u>349.892,35</u>

3. No existeixen altres ingressos d'explotació.

4. Despeses de personal presenta el següent detall:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
• Sous i salaris	497.294,57	295.517,26
• Indemnitzacions		
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	150.939,62	86.916,38
• Altres despeses socials	2.385,53	
	<u>650.619,72</u>	<u>382.433,64</u>

La partida de despeses de personal augmenta considerablement respecte a l'exercici anterior, ja que el 2021 la internacionalització del personal que es va dur a terme el juliol del 2020, ja representa tot l'any sencer i no els 6 mesos que es van computar el 2020.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
• Serveis exteriors	222.520,53	192.000,90
• Tributs	642,17	0,00
• Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	0,00	804,65
	<u>223.162,70</u>	<u>192.805,55</u>

6. Altres resultats d'explotació presenta el següent detall:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
• Despeses excepcionals	0,26	150,00
• IVA no deduïble per efecte prorata	24.812,46	0,00
• Ingressos extraordinaris	-0,51	-1.223,32
	<u>24.812,21</u>	<u>-1.073,32</u>

13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

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

	<u>Saldo</u> <u>1.1.2021</u>	<u>Dotacions</u>	<u>Aplicacions</u>	<u>Reversions/ Cancel·lació provisions</u>	<u>Traspassos</u>	<u>Saldo</u> <u>31.12.2021</u>
• Provisions a llarg termini						0,00
• Provisions a curt termini	205.676,28	5.500,00				211.176,28
	<u>205.676,28</u>	<u>5.500,00</u>				<u>211.176,28</u>

2. Descripció de les provisions constituïdes

I. Drets d'autor

Les emissions del canal VOTV són susceptibles de liquidar drets d'autor. Des de l'inici de les emissions fins l'exercici 2018 s'ha dotat una provisió pels esmentats drets, el pagament efectiu dels quals restava supeditat a la signatura del contracte amb les agències acreditades per a liquidar els corresponents drets. El Text refós de la Llei de Propietat Intel·lectual (TRLPI) permet, entre d'altres, les entitats de gestió de drets amb establiment a Espanya, autoritzades pel Ministeri de Cultura i Esport d'acord amb l'article 147 de l'esmentada norma. Fins a dia d'avui, el Ministeri ha autoritzat vuit entitats de gestió, que representen els titulars de drets.

Pel que fa la justificació del càlcul aprovisionat, en un estadi inicial es va prendre de referència els contractes tipus de les agències però els dubtes traslladats a les agències no van ser resolts i es va agafar com a referència el cost que havien assumit altres televisions de característiques semblants a les de VOTV.

Un informe de data 2 d'abril de 2019 encarregat als assessors Duran Sindreu conclou la idoneïtat del tractament comptable de la provisió realitzada i estableix el període de prescripció pels drets d'autor en 5 anys tret de les agències que hagi contactat amb el canal pel cobrament dels drets. En aquest supòsit la prescripció queda interrompuda i SGAE i AGEDI/IAE podrien reclamar l'abonament des de l'inici de les emissions.

A finals del 2019, l'agència AGEDI ha interposat davant el jutjat mercantil de Barcelona unes diligències preliminars i ha enviat un escrit per correu electrònic dirigit als nostres assessors, informant d'un càlcul total de 50.343 € que seria l'import a liquidar pel període 2009 a 2018. Alhora també és té en compte que aquest criteri de no incrementar la dotació fins a no poder estimar concretament, amb dades objectives, els imports que podrien reclamar aquestes entitats, ja que es manifesta molta incertesa de la xifra total.

A partir de l'any 2020, l'agència VEGAP (representant d'artistes visuals i fotògrafs) va iniciar una correspondència amb la intenció d'arribar a un acord conjunt amb diverses televisions locals que formen part de la CTPL -Coordinadora de Televisions Públiques i Locals- però no es va arribar a cap mena d'acord. Durant el darrer exercici 2021 han continuat les negociacions i la VEGAP va presentar una proposta per totes les televisions de la CTPL per donar cobertura per la utilització dels seus artistes com a productors i emissors que està en procés de valoració, i que té un import anual d'uns 450 euros.

Per la resta d'entitats de gestió de drets d'autors, al llarg del 2021 no hi hagut notícies.

14. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS

1. No existeixen subvencions, donacions i llegats recollits en el patrimoni net
2. No existeixen subvencions d'explotació recollides en el compte de pèrdues i guanys

15. FETS POSTERIORIS 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 2021	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Promocions, SA	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena, SL	Roca Umbert FA, SL	Consorci Teledigital Granollers	CEE Montserrat Montero	Total
• Vendes									
• Prestacions de serveis	11.240,00	4.294,79			2.671,00				
• Encàrrecs de gestió									
• Aportacions soci únic							715.000		
• Altres									
TOTAL INGRESSOS	11.240,00	4.294,79			2.671,00		715.000		
• Compres									
• Serveis exteriors						112.403,16			
• Tributs									
• Altres									
TOTAL DESPESES						112.403,16			

EXERCICI 2020	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Promocions, SA	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena, SL	Roca Umbert FA, SL	Consorci Teledigital Granollers	CEE Montserrat Montero	Total
• Vendes									
• Prestacions de serveis	774,80	3.920,00			2.443,00				
• Encàrrecs de gestió									
• Aportacions soci únic							655.256,45		
• Altres						1.940,00			
TOTAL INGRESSOS	774,80	3.920,00			2.443,00	1.940,00	655.256,45		
• Compres									
• Serveis exteriors						102.218,96			
• Tributs									
• Altres									
TOTAL DESPESES						102.218,96			

3. Els saldos amb parts vinculades d'acord amb els epígrafs que consten en el balanç a 31 de desembre de 2021 i 2020 han estat:

SALDOS A 31.12.2021	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Promocions, SA	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena, SL	Roca Umbert FA, SL	Consorci Teledigital Granollers	CEE Montserrat Montero	Total
• Clients per vendes i prestacions de serveis (ACTIU)	10.678,25				665,50				
• Aportacions soci únic							762.558,56		
• Deutes a llarg termini (PASSIU)									
• Deutes a curt termini (PASSIU)									
• Creditors comercials i altres comptes a pagar (PASSIU)									

SALDOS A 31.12.2020	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Promocions, SA	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena, SL	Roca Umbert FA, SL	Consorci Teledigital Granollers	CEE Montserrat Montero	Total
• Clients per vendes i prestacions de serveis (ACTIU)	477,95				1.466,52	0,00			
• Aportacions soci únic							702.815,01		
• Deutes a llarg termini (PASSIU)									
• Deutes a curt termini (PASSIU)									
• Creditors comercials i altres comptes a pagar (PASSIU)						22.349,58			

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.

Les funcions d'alta direcció són exercides per la Gerència – Director Gerent. Les remuneracions de qualsevol classe meritades en els exercicis 2021 i 2020 es detallen a continuació:

	2021	2020
• Sous i salaris	66.984,08	66.386,64
• Dietes	66,30	0,00
• Altres (quilometratge)	1.272,00	1.218,00
	<u>68.322,38</u>	<u>67.604,64</u>

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 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 abstenut 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:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
• Gerent	1	1
• Adjunts a direcció	1	1
• Administrativa	1	0,876
• Editor	2	1,006
• Redactor	5,606	2,455
• Caps	4	2,012
• Tècnics	1,80	0,905
• Ajudant de redactor	2,145	0,715
	<u>18,551</u>	<u>9,969</u>

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

	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total a 31.12.2021</u>	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total a 31.12.2020</u>
• Gerent		1	1		1	1
• Adjunts a direcció	1		1	1		1
• Administrativa	1		1	1		1
• Editor	2		2	2		2
• Redactor	3	3	6	3	3	6
• Caps	1	3	4	2	2	4
• Tècnics	1	1	2	1	1	2
• Ajudant de redactor	2		2	2	1	3
	<u>11</u>	<u>8</u>	<u>19</u>	<u>12</u>	<u>8</u>	<u>20</u>

Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats pel Consell d'Administració de **VALLES ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU** a Granollers en data 25 de març de 2022.

Relació de membres del Consell d'Administració:

Josep Mayoral i Antigas
President
Ajuntament de Granollers

Isidre Pineda Moncusí
Vicepresident 1er
Ajuntament de Caldes de Montbui

Miquel Parella i Codina
Vicepresident 2n
Ajuntament d'Aiguafreda

Montse Vila i Fortuny
Vocal
Ajuntament de Les Franqueses

Alejandro Moral Ramos
Vocal
Ajuntament de Canovelles

Lluís Marco i Sanclement
Vocal
Ajuntament de La Garriga

Ainoa Herrera i Sanabria
Vocal
Ajuntament de La Roca del Vallès

Joan Moreno León
Vocal
Ajuntament de Bigues i Riells del Fai

Judit Grau Olivós
Vocal
Ajuntament de Cànoves i Samalús

Núria Blanchar Cazorla
Secretaria