

**SERVEIS MUNICIPALS DE
COMUNICACIÓ, S.L. (Societat Unipersonal)**

- Informe d'auditoria
- Comptes anuals de petites i mitjanes empreses (PIMES) de l'exercici 2018



SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.L. (Societat Unipersonal)



INFORME D'AUDITORIA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE PIMES DE LA SOCIETAT SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.L. (Societat Unipersonal) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

I. Introducció

Hem realitzat l'auditoria financera dels comptes anuals adjunts, en format petita i mitjana empresa, de **SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.L. (Societat Unipersonal)** (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells en format petita i mitjana empresa, corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria financera s'ha realitzat per encàrrec de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, dins del marc que preveuen el Capítol IV del Títol VIè 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 els Plecs de Clàusules Administratives Particulars i Tècniques del contracte formalitzat de serveis d'auditoria de comptes i de control financer dels ens dependents del holding municipal de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès.

Conforme als estatuts de la Societat, el Consell d'Administració és el responsable de formular els comptes anuals, i de proposar-los i elevar-los a l'Ajuntament, per a la seva aprovació, d'acord amb el marc d'informació financera establert pel Reial Decret 1515/2017, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses i els criteris comptables específics per a microempreses, del qual s'informa a la Nota 2 dels comptes anuals adjunts. Així mateix, el Consell d'Administració és el responsable del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals estigui lliure d'incorreccions materials.

Els comptes anuals a què es refereix aquest informe han estat formulats pel Consell d'Administració de la Societat el 13 de març de 2019.

II. Objectiu i abast del treball: responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és emetre una opinió, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, sobre si els comptes anuals adjunts de la Societat expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera a la data de tancament de l'exercici, així com dels resultats de les seves operacions reflectides en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, tot i que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Amb caràcter supletori i en tot allò no regulat explícitament per les Normes d'Auditoria del Sector Públic, són aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptades per l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.





Una auditoria financera comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals, a fi de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria financera també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels gestors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

III. Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de pimes adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.L. (Societat Unipersonal)** a 31 de desembre de 2018, 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 i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

IV. Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció d'allò que s'assenyala a la nota 2.d) de la memòria de petites i mitjanes empreses, en relació al fet que els recursos que genera la Societat anualment no són suficients per a cobrir les despeses normals de funcionament així com les inversions que anualment cal efectuar, sent necessari l'aportació de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, en la seva condició de soci únic, per a mantenir l'equilibri patrimonial i financer de la Societat. L'import de les aportacions efectuades per l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès durant l'exercici 2018 ascendeixen a 657 milers d'euros en concepte de transferències corrents i 60 milers d'euros en concepte de transferències de capital.

Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

UNIAUDIT OLIVER CAMPS, S.L.

Inscrita al R.O.A.C. Núm. S2213

Juanjo Poo Casasayas

Inscrit al R.O.A.C. Núm. 20.740



**Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya**

UNIAUDIT OLIVER CAMPS,
SL

2019 Núm. 20/19/02469

30,00 EUR

IMPORT COL·LEGAL:

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes

Barcelona, 13 de març de 2019

SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.L. (Societat Unipersonal)

- Comptes anuals de petites i mitjanes empreses (PIMES) corresponents a l'exercici 2018
 - Balanç de PIMES a 31 de desembre de 2018
 - Compte de pèrdues i guanys de PIMES de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2018
 - Memòria de PIMES corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.L. Societat Unipersonal

BALANÇOS DE PIMES A 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017
(xifres expressades en euros)

ACTIU	Notes de la memòria	2018	2017
ACTIU NO CORRENT		256.915,97	265.213,74
Immobilitzat intangible	4	1.147,71	1.791,46
Immobilitzat material	5	252.039,38	259.402,69
Actius per impost diferit		3.728,88	4.019,59
ACTIU CORRENT		265.312,02	252.561,69
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6	79.675,94	129.243,57
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		79.259,29	57.056,11
3. Altres deutors		416,65	72.187,46
Periodificacions a curt termini		2.196,63	2.996,57
Efectiu i altres actius líquids equivalents	7	183.439,45	120.321,55
TOTAL ACTIU		522.227,99	517.775,43

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2018	2017
PATRIMONI NET	9	354.480,23	359.627,26
Fons propis		179.480,21	183.737,56
Capital		86.004,82	86.004,82
1. Capital escriturat		86.004,82	86.004,82
Reserves		43.162,90	43.162,90
Resultats d'exercicis anteriors		(-)7.911,75	(-)1.242,07
Altres aportacions de socis		719.481,59	694.201,59
Resultats de l'exercici		(-)661.257,35	(-)638.389,68
Subvencions, donacions i llegats rebuts	11	175.000,02	175.889,70
PASSIU NO CORRENT		61.285,94	59.260,50
Deutes a llarg termini		2.322,00	-
3. Altres deutes a llarg termini		2.322,00	-
Passius per impost diferit	10	58.963,94	59.260,50
PASSIU CORRENT		106.461,82	98.887,67
Creditors comercials i altres comptes a pagar	8	104.551,36	96.983,00
1. Proveïdors		31.594,89	35.722,03
2. Altres creditors		72.956,47	61.260,97
Periodificacions a curt termini		1.910,46	1.904,67
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		522.227,99	517.775,43

Les notes descrites en la memòria formen part integrant dels balanços de PIMES al 31 de desembre de 2018 i 2017.

SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.L. Societat Unipersonal

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES DE PIMES CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2018 I 2017
(xifres expressades en euros)

	<i>Notes de la memòria</i>	2018	2017
Import net de la xifra de negocis		279.187,79	254.303,11
Aprovisionaments		(-)67.065,24	(-)108.517,84
Altres ingressos d'explotació		14.710,40	14.904,54
Despeses de personal		(-)764.054,93	(-)691.255,08
Altres despeses d'explotació		(-)117.886,08	(-)101.497,37
Amortització de l'immobilitzat	4 i 5	(-)67.962,13	(-)70.715,70
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	11	61.142,14	62.448,37
Altres resultats d'explotació		1.201,72	-
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(-)660.726,33	(-)640.329,97
Ingressos financers		-	17,77
Despeses financeres		(-)240,31	(-)300,71
RESULTAT FINANCER		(-)240,31	(-)282,94
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(-)660.966,64	(-)640.612,91
Impost sobre Societats	10	(-)290,71	2.223,23
RESULTAT DE L'EXERCICI		(-)661.257,35	(-)638.389,68

Les notes descrites en la memòria formen part integrant dels comptes de pèrdues i guanys dels exercicis anuals acabats el 31 de desembre de 2018 i 2017.

MEMÒRIA DE PIMES

La següent memòria es formula amb l'objecte de completar, ampliar i comentar la informació inclosa en el balanç i el compte de pèrdues i guanys de pimes corresponents als exercicis 2018 i 2017.

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

a) Constitució i objecte social

La societat fou constituïda el 7 de gener de 1.986 davant del Notari de Vilafranca del Penedès, D. José Mussons Balcells amb la denominació SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.A. Es troba inscrita al Registre Mercantil de Barcelona en el foli 1, volum 7975, llibre 7334, secció 2ª, full 93.277. L'11 de febrer de 1.992 es va acordar la transformació en societat de Responsabilitat Limitada, canviant la seva denominació per SERVEIS MUNICIPALS DE COMUNICACIÓ, S.L., i per contracció SERCOM, S.L.

La Societat té la seva seu social a Vilafranca del Penedès, Plaça Penedès núm. 4, 4ª planta, on desenvolupa la seva activitat.

La seva durada és indefinida.

L'activitat de la Societat, d'acord amb l'objecte social reflectit en els seus estatuts, consisteix en:

- La creació, gestió o explotació d'emissores municipals de radiodifusió sonora a Vilafranca del Penedès, i la gestió del servei de televisió local, també de Vilafranca del Penedès, d'acord amb les disposicions legals i reglamentàries vigents.
- La promoció de nous mitjans de comunicació social dins del municipi de Vilafranca del Penedès, creant i explotant sistemes de comunicació radiofònica, impresa, audiovisual, per cable, per Internet, etc.
- La producció de programes susceptibles de ser difosos per sistemes de radiodifusió sonora o de televisió.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes anuals de pimes de l'exercici 2018 i 2017 s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat, que inclou totes aquelles disposicions legals vigents de caràcter comptable establertes en el Codi de Comerç, la Llei de Societats de Capital i el Pla General de comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre, a l'objecte de mostrar, en tots els seus efectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018 i 2017 i dels resultats de les seves operacions corresponents als exercicis finalitzats en aquestes dates.

Els comptes anuals de la Societat de l'exercici 2018, així com els corresponents a l'exercici anterior, seran formulats pels membres del Consell d'Administració i es sotmetran a la seva aprovació per la Junta General d'Accionistes, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

b) Principis comptables no obligatoris aplicats

En la preparació dels comptes anuals s'han seguit els criteris descrits en la Nota 3 sobre Normes de Registre i Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre les mateixes.

c) Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa

La preparació dels comptes anuals requereix que el Consell d'Administració estableixi judicis de valor, faci estimacions i assumeixi hipòtesis que afecten a l'aplicació de les normes de valoració i als imports dels actius, passius, ingressos i despeses. Les estimacions i hipòtesis utilitzades s'han basat en l'experiència i en altres factors històrics que fan que els resultats siguin raonables en aquestes circumstàncies. Si més no, els resultats podrien ser diferents en el cas d'utilitzar altres estimacions. Bàsicament, aquestes estimacions es refereixen a la vida útil dels actius materials.

És possible que, tot i que aquestes estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació que es disposa a la data de formulació d'aquests comptes anuals en relació als fets analitzats, es produeixin fets en el futur que obliguin a modificar-les (a l'alçada o a la baixa) en propers exercicis, cosa que es faria de manera prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

No hi ha supòsits claus, ni dades sobre l'estimació de la incertesa en la data de tancament de l'exercici, que portin associat un risc important, o puguin suposar canvis significatius en el valor dels actius i passius enregistrats. Així mateix, no s'han produït canvis en estimacions comptables que siguin significatius i afectin a l'exercici actual, o s'espera que puguin afectar als exercicis futurs.

d) Principi d'empresa en funcionament

La Direcció de la Societat no és conscient d'incerteses importants operatives, relatives a esdeveniments o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat de que l'empresa segueixi funcionant normalment, si bé cal tenir present el que s'indica a continuació.

Els ingressos que genera actualment la Societat són insuficients per a cobrir les despeses normals de funcionament així com les inversions que anualment cal efectuar. Per aquest motiu, l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, en la seva condició de soci únic de la Societat, ve cobrint de manera recurrent el dèficit d'explotació i de capital generats amb la dotació anual al seu pressupost dels recursos necessaris per a mantenir l'equilibri patrimonial i financer de la Societat. L'absència d'aquesta aportació podria posar en dubte la continuïtat de les operacions i el manteniment de l'equilibri patrimonial i financer de la Societat.

Atenent aquesta consideració els membres del Consell d'Administració formulen els comptes prenent en compte el principi d'empresa en funcionament, considerant la continuïtat de les operacions.

e) Comparació de la Informació

Els comptes anuals dels exercicis 2018 i 2017 s'han formulat mitjançant l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació i classificació, de manera que la informació que es presenta és homogènia i comparable.

f) Correcció d'errors i canvis en criteris comptables

Durant els exercicis 2018 i 2017 no s'han produït errors o canvis en criteris comptables que hagin requerit efectuar ajustaments amb càrrec al Patrimoni Net de la Societat.

3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de valoració utilitzades per la Societat en la confecció dels comptes anuals han estat les següents:

3.1. Immobilitzat intangible

Els actius intangibles es registren pel seu cost d'adquisició i/o producció i, posteriorment, es valoren al seu cost menys, segons procedeixi, la seva corresponent amortització acumulada i/o pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si s'escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament que hagin experimentat. Aquests actius s'amortitzen en funció de la seva vida útil.

La Societat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquests actius amb origen en el seu deteriorament, els criteris per al reconeixement de les pèrdues per deteriorament d'aquests actius i, si s'escau, de les recuperacions de les pèrdues per deteriorament registrades en exercicis anteriors són similars als aplicats per als actius materials.

En particular s'han aplicat les següents normes amb respecte a:

a) Aplicacions informàtiques

S'inclouen en l'actiu, tant els béns adquirits a tercers com els elaborats per la pròpia empresa per a sí mateixa.

Els costos d'adquisició i desenvolupament incorreguts en relació amb els sistemes informàtics bàsics en la gestió de la Societat es registren a càrrec de l'epígraf "Aplicacions informàtiques" del balanç de situació. Els costos de manteniment dels sistemes informàtics es registren a càrrec del compte de resultats de l'exercici en que s'incorren.

L'amortització de les aplicacions informàtiques es realitza linealment en funció de la seva vida útil en un període de 4 anys, aplicant un coeficient d'amortització del 25%.

3.2. Immobilitzat material

Els béns compresos en l'immobilitzat material es troben valorats al seu preu d'adquisició, que inclou les despeses addicionals que es produeixen fins a la seva posada en funcionament.

Igualment, forma part del valor de l'immobilitzat material l'estimació inicial del valor actual de les obligacions assumibles derivades dels desmantellament o retirada i d'altres associades a l'esmentat actiu, tal com costos de rehabilitació del lloc damunt del qual s'assenten, sempre que aquestes obligacions donin lloc al registre de provisions d'acord amb el que disposa la norma aplicable a aquestes.

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

Les reparacions que no representen una ampliació de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament a la compte de pèrdues i guanys.

Les despeses d'ampliació o millora que donen lloc a una major duració del bé, són capitalitzades com a major valor d'aquest.

La dotació anual a l'amortització es calcula pel mètode lineal en funció de la vida útil dels diferents béns, segons el següent quadre:

Element	Anys vida útil	% Amortització
Maquinària	7-8	12%-15%
Instal·lacions	10-13	8%-10%
Equips de processos d'informació	5	20%
Mobiliari	10-13	8%-10%
Elements de transport	8	16%

Al tancament de cada període es realitza un anàlisi del valor dels elements de l'immobilitzat material per determinar si existeixen indicis de què els esmentats actius hagin sofert pèrdues per deteriorament. En cas de què existeixin indicis es realitza una estimació de l'import recuperable dels referits actius per determinar l'import del deteriorament que es registra amb càrrec als resultats de l'exercici.

3.3. Arrendaments

Els arrendaments es classifiquen com arrendaments financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. La resta d'arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius.

No existeixen elements inclosos en l'immobilitzat adquirits en règim d'arrendament financer.

Tots els contractes d'arrendament subscrits per la Societat són de caràcter operatiu. Els ingressos i despeses, corresponents a l'arrendador i a l'arrendatari derivats dels acords de l'arrendament operatiu són considerats, respectivament, com a ingrés i despeses de l'exercici en el que els mateixos es meriten, i s'imputen al compte de pèrdues i guanys.

3.4. Instruments financers

La Societat té registrats en el capítol d'instruments financers, aquells contractes que donen lloc a un actiu financer en una empresa i, simultàniament a un passiu financer o a un instrument de patrimoni en una altra empresa.

a) Actius financers

Els actius financers, a efectes de llur valoració, s'han classificat segons les següents categories:

- Actius financers a cost amortitzat

En aquesta categoria s'han inclòs els actius que s'han originat en la venda de béns i prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa. També s'han inclòs aquells actius financers que no s'han originat en les operacions de tràfic de l'empresa i que no sent instrument de patrimoni ni derivats, presenten uns cobraments de quantia determinada o determinable.

Aquests actius financers s'han valorat inicialment pel seu cost, que equival al valor raonable de la contraprestació entregada més tots els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles i es valoren al tancament pel seu cost amortitzat calculat segons el mètode del tipus d'interès efectiu, sempre que tinguin un termini de venciment superior a un any.

No obstant el que s'esmenta en el paràgraf anterior, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tingui un tipus d'interès contractual, així com els avançaments i crèdits al personal, els dividendes a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, l'import dels quals s'espera rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no és significatiu.

En l'epígraf de l'efectiu i altres actius líquids equivalents es registra l'efectiu en caixa, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini amb venciment no superior a tres mesos i que no tenen risc significatiu de canvis en la seva valoració.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments del principal i corregit (en més o menys, segons sigui el cas) per la part imputada sistemàticament a resultats de la diferència entre el cost inicial i el corresponent valor de reemborsament al venciment. En el cas dels actius financers, el cost amortitzat inclou, a part, les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala exactament el valor d'un instrument financer a la totalitat dels seus fluxos d'efectiu estimats per tots els conceptes al llarg de la seva vida romanent.

Es reconeixen en el resultat del període aquells deterioraments del valor dels actius financers per diferència entre el valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu recuperables motivats per la insolvència del deutor.

b) Passius financers

Els passius financers, a efectes de llur valoració, s'han classificat segons les següents categories:

- **Passius financers a cost amortitzat**

En aquesta categoria s'han inclòs els passius financers que s'han originat en la compra de béns i serveis per operacions de tràfic de l'empresa i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial.

Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu cost, que és el valor raonable de la contraprestació rebuda, ajustat per tots aquells costos de transacció que han estat directament atribuïbles.

Els debits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual, així com els desemborsaments exigits per tercers sobre participacions, el pagament de les quals s'espera que sigui en el curt termini, s'han valorat pel seu valor nominal.

Els préstecs i descoberts bancaris que reporten interessos es registren per l'import rebut, net de costos directes d'emissió. Les despeses financeres, incloses les primes pagadores en la liquidació o el reemborsament i els costos directes d'emissió, es comptabilitzen segons el criteri de meritació en el compte de resultats utilitzant un mètode de l'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres en l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es reporten.

Els préstecs es classifiquen com corrents tret que la societat tingui el dret incondicional per a ajornar la cancel·lació del passiu durant, almenys, els dotze mesos següents a la data del balanç.

Els creditors comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal, sempre que tinguin un termini de venciment no superior a un any.

c) Baixa d'instruments financers

Els actius financers es donen de baixa quan s'acaben o es cedeixen els drets contractuals sobre els fluxos d'efectiu de l'actiu financer, havent-se transferit de manera substancial els riscos i beneficis inherents a llur propietat. Els passius financers es donen de baixa quan la obligació s'hagi extingit.

d) Qualificació dels saldos entre corrents i no corrents

En el balanç de situació adjunt, els saldos es classifiquen entre els corrents i no corrents. Els corrents comprenen aquell saldos d'elements que l'empresa espera vendre, consumir, desemborsar o realitzar en el transcurs del cicle normal d'exploració. Aquells altres que no corresponguin amb aquesta classificació es consideraran no corrents.

3.5. Impost sobre societats

La despesa per impost corrent es determina mitjançant la suma de la despesa per impost corrent i l'impost diferit. La despesa per impost corrent es determina aplicant el tipus de gravamen vigent al guany fiscal, i minorant el resultat així obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades en l'exercici.

Els actius i passius per impostos diferits procedeixen de les diferències temporàries definides com els imports que es preveu que s'han de pagar o recuperar en el futur i que deriven de la diferència entre el valor en llibres dels actius i passius i la seva base fiscal. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal el tipus de gravamen al qual s'espera recuperar-los i liquidar-los.

Els actius per impost diferit únicament es reconeixen en la mesura en que resulti probable que l'empresa disposi de guanys fiscals futurs que permetin l'aplicació d'aquests actius.

3.6. Ingressos i despeses

La Societat únicament comptabilitza els ingressos realitzats a la data de tancament de l'exercici, en tant que els riscos previsibles i les pèrdues, encara que eventuals, es comptabilitzen tant aviat són conegudes.

Els ingressos i despeses de la societat es reconeixen en funció del criteri de meritament, és a dir, quan es produeix la corrent real de béns i serveis que representen, amb independència del moment en que es produeix la corrent monetària o financera derivada d'aquests. Concretament, els ingressos es calculen al valor raonable de la contraprestació a rebre i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de l'activitat, deduïts els descomptes i impostos.

3.7. Despeses de personal

Les despeses de personal inclouen tots els havers i les obligacions d'ordre social obligatòries o voluntàries reportades a cada moment, reconeixent les obligacions per pagues extres, vacances o havers variables i les seves despeses associades.

La Societat dota provisions per l'import de les pagues extraordinàries meritades fins el tancaments de l'exercici. El mètode de càlcul de l'import de la provisió es basa en el salari mensual percebut pel treballador al final de l'exercici.

3.8. Transferències, subvencions, donacions i llegats

La Societat rep de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, transferències, corrents i de capital, per a finançar les despeses d'explotació i les inversions en equipaments informàtics (principalment) efectuades durant l'exercici.

a) Transferències corrents

D'acord amb el que preveu la norma de valoració nº 18.2 del Pla General de Comptabilitat i el previst a l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, mitjançant la qual s'aproven determinats aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, aquelles transferències rebudes sense un finalitat determinada, no associades a una activitat en concret sinó al conjunt de totes elles, s'enregistraran amb abonament a comptes del Patrimoni Net, en concret aquelles per a finançar despeses d'explotació.

b) Transferències i subvencions de capital

Les transferències de capital rebudes de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, així com altres subvencions de capital rebudes d'altres Administracions Públiques no reintegrables es comptabilitzen inicialment, amb caràcter general, com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivables de la subvenció. Mentre que no adquireixin la condició de no reintegrables es mantindran en comptes de passiu de l'empresa.

Tant les transferències com les subvencions rebudes són de caràcter monetari i es valoren pel valor raonable de l'import concedit.

3.9. Transaccions entre parts vinculades

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades, en aquest cas, el soci únic de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua alguna de les operacions internes (Veure Nota 12).

4. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

a) Moviments de l'exercici

Les partides que componen l'immobilitzat intangible de la Societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes pels exercicis 2018 i 2017 són les següents:

<u>Cost</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>
A 1 de gener de 2017	21.630,43
Altes	-
A 31 de desembre de 2017	21.630,43
Altes	495,00
A 31 de desembre de 2018	22.125,43
<u>Amortització acumulada</u>	
A 1 de gener de 2017	(-)18.780,33
Dotacions	(-)1.058,64
A 31 de desembre de 2017	(-)19.838,97
Dotacions	(-)1.138,75
A 31 de desembre de 2018	(-)20.977,72
Valor net a 31 de desembre de 2017	1.791,46
Valor net a 31 de desembre de 2018	1.147,71

b) Altes de l'exercici

Les altes de l'exercici 2018 ascendeixen a un total de 495 euros i les quals han estat íntegrament finançades mitjançant una transferència de capital procedent de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès.

c) Elements totalment amortitzats

Els elements totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018 sumen un total de 18.422,43 euros (mateix import que a 31 de desembre de 2017).

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

a) Moviments de l'exercici

El moviment de l'immobilitzat material durant els exercicis 2018 i 2017 ha estat el següent:

Cost	Instal·lacions tècniques	Màquinària	Altres instal·lacions	Mobiliari	Equips informàtics	Elements de transport	Altres immobilitzats	Totals
A 1 de gener de 2017	53.205,99	703.501,29	78.662,54	47.372,90	113.403,56	19.539,65	31.776,88	1.047.462,81
Altes	-	52.169,43	-	700,75	6.876,40	-	192,00	59.938,58
A 31 de desembre de 2017	53.205,99	755.670,72	78.662,54	48.073,65	120.279,96	19.539,65	31.968,88	1.107.401,39
Altes	-	56.945,63	-	221,49	2.292,95	-	-	59.460,07
A 31 de desembre de 2018	53.205,99	812.616,35	78.662,54	48.295,14	122.572,91	19.539,65	31.968,88	1.166.861,46
Amortització acumulada								
A 1 de gener de 2017	(-)37.050,24	(-)518.749,28	(-)54.838,02	(-)33.341,89	(-)86.118,80	(-)16.893,95	(-)31.349,46	(-)778.341,64
Dotacions	(-)2.875,73	(-)46.762,76	(-)4.128,72	(-)4.521,89	(-)10.269,03	(-)864,00	(-)234,93	(-)69.657,06
A 31 de desembre de 2017	(-)39.925,97	(-)565.512,04	(-)58.966,74	(-)37.863,78	(-)96.387,83	(-)17.757,95	(-)31.584,39	(-)847.998,70
Dotacions	(-)2.706,93	(-)44.984,85	(-)4.299,70	(-)4.187,06	(-)9.737,91	(-)864,00	(-)42,93	(-)66.823,38
A 31 de desembre de 2018	(-)42.632,90	(-)610.496,89	(-)63.266,44	(-)42.050,84	(-)106.125,74	(-)18.621,95	(-)31.627,32	(-)914.822,08
Valor net a 31 de desembre de 2017	13.280,02	190.158,68	19.695,80	10.209,87	23.892,13	1.781,70	384,49	259.402,69
Valor net a 31 de desembre de 2018	10.573,09	202.119,46	15.396,10	6.244,30	16.447,17	917,70	341,56	252.039,38

b) Altes de l'exercici

Les altes corresponents de l'exercici 2018 ascendeixen a un total de 59.460,07 euros les quals han estat íntegrament finançades mitjançant una transferència de capital procedent de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès (59.938,58 euros en l'exercici 2017).

c) Elements totalment amortitzats

El cost d'adquisició de béns en ús que es troben totalment amortitzats a tancament dels exercicis 2018 i 2017 és de 607.331,76 euros i 557.780,89 euros, respectivament, d'acord amb el següent detall:

	2.018	2.017
Instal·lacions tècniques	20.313,70	18.203,40
Màquinària	422.276,81	387.487,69
Altres instal·lacions	29.847,62	28.784,13
Mobiliari	7.131,82	4.865,82
Equips informàtics	79.382,58	70.060,62
Elements de transport	16.839,65	16.839,65
Altres actius	31.539,58	31.539,58
	607.331,76	557.780,89

d) Altres consideracions

Tots els elements inclosos en aquest epígraf estan inclosos a l'activitat d'explotació ordinària, i es troben degudament assegurats per a cobrir possibles riscos a què es trobin subjectes.

6. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR

a) Composició de l'epígraf

La composició d'aquest epígraf és el següent:

	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2017</u>
Clients per vendes i prestacions de serveis	79.259,29	57.056,11
Actius per impost corrent	416,65	833,30
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	-	71.354,16
	<u>79.675,94</u>	<u>129.243,57</u>

Dins del saldo de clients per vendes, hi figura l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès per un import a 31 de desembre de 2018 de 888,75 euros (911,74 euros l'any anterior).

b) Provisió per deteriorament

Durant els exercicis 2018 i 2017 no s'han dotat pèrdues per deteriorament de crèdits comercials i altres comptes a cobrar, i tampoc s'han cobrat saldos de morosos dotats a anys anteriors.

Durant l'exercici 2017 es van donar definitivament com a crèdits incobrables saldos de clients per un total de 1.589,25 euros.

7. EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUIDS EQUIVALENTS

La composició d'aquest epígraf dels exercicis 2018 i 2017 és la següent:

	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2017</u>
Caixa	24,76	39,39
Bancs	183.414,69	120.282,16
	<u>183.439,45</u>	<u>120.321,55</u>

L'efectiu en comptes bancaris no merita interessos significatius. No existeixen restriccions a les disposicions d'efectiu.

8. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR

La composició d'aquest epígraf dels exercicis 2018 i 2017 és la següent:

	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2018</u>	<u>Saldo a</u> <u>31/12/2017</u>
Proveïdors	31.594,89	35.722,03
Remuneracions pendents de pagar al personal	17.520,75	16.878,89
Deutes amb les Administracions Públiques	55.435,72	44.382,08
	<u>104.551,36</u>	<u>96.983,00</u>

Les remuneracions pendents de pagar al personal es corresponen amb el meritament de les pagues extres.

9. FONS PROPIS

a) Capital social

El capital social és de 86.004,82 euros, dividit en 2.862 participacions iguals de 30,0506 euros cada una. Està totalment subscrit i desemborsat, i totes tenen els mateixos drets. La Societat té únicament un soci, l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès.

b) Reserva legal

La composició d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2018, es la següent:

	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017
Reserva legal	6.435,51	6.435,51
Reserva voluntària	36.727,39	36.727,39
	43.162,90	43.162,90

- Reserva legal

Segons disposa la Llei de Societats de Capital s'ha de destinar una xifra igual al 10% dels beneficis a aquesta reserva fins que representi, com a mínim, el 20% del capital social. La reserva es pot utilitzar per augmentar el capital en la part que superi el 10% del capital ja augmentat.

Excepte per la finalitat esmentada, i sempre que no superi el 20% del capital social, la reserva legal únicament es pot utilitzar per a compensar pèrdues i sempre que no existeixen altres reserves disponibles per aquest fi.

Al tancament de l'exercici la reserva legal no estava totalment dotada, pujant al 31 de desembre de 2018 a 6.435,51 euros (mateix import que l'exercici 2017).

- Reserves voluntàries

Són de lliure disposició excepte si el valor del patrimoni net comptable fos o resultés, a conseqüència del repartiment, inferior al capital social o si les despeses d'establiment no amortitzades superessin a les reserves disponibles.

c) Altres aportacions de socis

La composició d'aquesta partida als exercicis 2018 i 2017 és la següent:

	2018	2017
Aportació Ajuntament per dèficit anual d'explotació	657.000,00	631.720,00
Aportació Ajuntament Consorci	62.481,59	62.481,59
	719.481,59	694.201,59

- Transferència corrent procedents de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès pel finançament dels dèficits d'explotació

El saldo de 657.000 euros correspon a les transferència corrent rebuda de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès pel finançament del dèficit d'explotació de l'exercici 2018.

En relació a les aportacions procedents de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès i d'exercicis anteriors, aquestes es traspassen a l'epígraf de "Resultats negatius d'exercicis anteriors", prèvia aprovació en el Ple de l'Ajuntament celebrat, entre d'altres qüestions, per aprovar els Comptes Anuals i la distribució del resultat corresponent. La finalitat d'aquest traspàs és compensar les pèrdues generades durant l'exercici anterior.

- Aportació Ajuntament per la liquidació del Consorci per a la Gestió de la Televisió Digital Local Pública del Penedès (Penedès TV)

En data 19 de juliol de 2016 el Ple de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, i soci únic de la societat SERCOM, SL, va aprovar la liquidació del Consorci per a la Gestió de la Televisió Digital Local Pública del Penedès (Penedès TV), amb assumpció de l'activitat per la societat municipal SERCOM, SL.

Com a conseqüència del traspàs d'activitat del Consorci a SERCOM, l'Ajuntament va aportar al Patrimoni d'aquesta última societat els següents béns i drets:

	<u>Import</u>
Maquinària (equips)	36.308,09
IVA a cobrar	3.844,20
Saldo compte corrent bancari	22.329,30
	<u>62.481,59</u>

10. ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

a) Situació fiscal

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys. La Societat té pendent d'inspecció tots els impostos a que està sotmesa. En opinió de la Direcció de la Societat no existeixen contingències d'imports significatives que poguessin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

b) Saldos amb les Administracions Públiques

La composició del saldo d'aquest grup per als anys 2018 i 2017 és la següent:

	Saldos a 31/12/2018		Saldos a 31/12/2017	
	Deutors	Creditors	Deutors	Creditors
H.P. Deutora per IVA	-	8.371,00	71.354,16	-
H.P. Deutora per Impost de Societats	416,65	-	833,30	-
H.P. Creditora per IRPF	-	30.258,92	-	29.024,61
H.P. Creditora per Impost de Societats	-	-	-	-
Organismes Seguretat Social Creditors	-	16.805,80	-	15.357,47
TOTAL ACTIUS I PASSIUS CORRENTS	416,65	55.435,72	72.187,46	44.382,08
Actius per diferències temporàries deduïbles	1.091,36	-	1.382,07	-
Crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici	2.637,52	-	2.637,52	-
Passius per diferències temporàries imposables	-	58.963,94	-	59.260,50
TOTAL ACTIUS I PASSIUS NO CORRENTS	3.728,88	58.963,94	4.019,59	59.260,50

c) Actius per impostos diferits

L'actiu diferit per diferències temporàries deduïbles enregistrat correspon a la diferència entre els percentatges d'amortització fiscalment deduïbles aplicats a partir de l'any 2015, i els percentatges aplicats comptablement, segons la vida útil de la maquinària (Veure Nota 3.2). L'actiu diferit per crèdit per pèrdues a compensar de l'exercici correspon a l'import de la reducció de l'impost sobre beneficis a pagar en el futur derivat de l'existència de les bases imposables negatives pendents de compensació de l'exercici 2017.

El moviment del compte d'actiu per impost diferit dels exercicis 2018 i 2017 és el següent:

A 1 de gener de 2017	1.796,36
Altes	2.637,52
Reversió al resultat	(-)414,29
A 31 de desembre de 2017	4.019,59
Altes	-
Reversió al resultat	(-)290,71
A 31 de desembre de 2018	3.728,88

d) Passius per impostos diferits

El passiu per impost diferit enregistrat correspon íntegrament a l'efecte fiscal de les subvencions imputades directament a patrimoni net i que han generat un passiu per impost diferit que es va cancel·lant a mesura que es transfereixen a resultats de cada exercici l'ingrés meritat de les subvencions mencionades.

El moviment del compte del passiu per impost diferit per als anys 2018 i 2017 és el següent:

A 1 de gener de 2017	59.872,60
Altes	14.999,99
Reversió al resultat	(-)15.612,09
A 31 de desembre de 2017	59.260,50
Altes	14.988,98
Reversió al resultat	(-)15.285,54
A 31 de desembre de 2018	58.963,94

e) Impost sobre societats

La conciliació del resultat comptable amb la Base Imposable de l'Impost sobre Societats, és la següent:

	Compte de pèrdues i guanys Import de l'exercici 2018			Compte de pèrdues i guanys Import de l'exercici 2017		
Saldo d'ingressos i despeses de l'exercici (després d'impostos)			(-)659.974,98			(-)638.389,68
	Augments	Disminucions	Efecte net	Augments	Disminucions	Efecte net
Impost sobre societats	-	(-)991,66	(-)991,66	-	(-)2.223,23	(-)2.223,23
Diferències permanents	657.000,00	-	657.000,00	631.720,00	-	631.720,00
Diferències temporàries	-	(-)290,71	(-)290,71	-	(-)1.657,11	(-)1.657,11
Compensació bases imposables negatives	-	-	-	-	-	-
Base imposable (resultat fiscal)			(-)4.257,35			(-)10.550,02
Quota íntegra (al 25%)			-			-
Quota líquida			-			-
Retencions i pagament a compte			(-)416,65			(-)833,30
TOTAL ACTIUS I PASSIU NO CORRENTS			(-)416,65			(-)833,30

La diferència permanent positiva de 657.000 euros correspon a l'aportació de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès (soci únic), per compensar el dèficit d'explotació originat per les despeses generals.

11. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

La societat rep de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès, soci únic de la Societat la següents tipologia de transferències:

- Transferències corrents destinades al finançament dels dèficits anuals d'explotació, i que s'enregistren amb abonament a comptes de Patrimoni net. L'import ascendeix, en l'exercici 2018, a 657.000 euros.
- Transferències corrents destinades a activitats específiques i concretes i que s'imputen al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que són concedides i de forma correlacionada amb la despesa que financen.
- Transferències de capital destinades per a l'adquisició d'elements d'immobilitzat.

La Societat pot rebre altres subvencions o transferències d'altres Administracions públiques. Generalment, si se'n reben, són pel finançament d'activitats específiques.

Els moviments de les subvencions de capital, destinades a l'adquisició d'elements d'immobilitzat han estat els següents:

	Subvencions de capital	Efecte impositiu	Total subvenció
Saldo a 1 de gener de 2017	177.726,03	59.872,60	237.598,63
Addicions	44.999,95	14.999,99	59.999,94
Traspàs al compte de pèrdues i guanys	(-)46.836,28	(-)15.612,09	(-)62.448,37
Saldo a 31 de desembre de 2017	175.889,70	59.260,50	235.150,20
Addicions	44.966,92	14.988,98	59.955,90
Traspàs al compte de pèrdues i guanys	(-)45.856,60	(-)15.285,54	(-)61.142,14
Saldo a 31 de desembre de 2018	175.000,02	58.963,94	233.963,96

L'import de les transferències de capital rebudes procedents de l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès durant l'exercici 2018 ascendeixen a 59.955,90 euros (59.999,94 euros l'exercici 2017).

Les subvencions destinades a activitats específiques han estat les següents:

Entitat atorgant	Objecte	Import
Consell Comarcal Alt Penedès	Cobertura informàtica	2.000,00
Ajuntament de Vilafranca del Penedès	Copa ràdio Vilafranca	375,00
		2.375,00

12. SALDOS I OPERACIONS AMB PART VINCULADES

a) Saldos i transaccions amb l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès

- Saldos mantinguts a finals de l'exercici

Tal i com s'indica a la Nota 6, al 31 de desembre de 2018 hi ha un saldo pendent amb l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès de 888,75 euros (911,74 euros en l'exercici 2017).

- Transaccions efectuades

El detall de les operacions efectuades l'Ajuntament de Vilafranca del Penedès és el següent:

Naturalesa de l'operació	2018	2017
Vendes o ingressos corrents	14.693,52	7.700,03
Transferències corrents pels dèficits d'explotació	657.000,00	631.720,00
Altres transferències corrents (específiques)	375,00	750,00
Transferències de capital	59.955,90	59.999,94

b) Bestretes i crèdits concedits al personal directiu i membres del Consell d'Administració

Durant els exercicis 2017 i 2016, la Societat no ha concedit bestretes ni crèdits al personal d'alta direcció ni als membres del Consell d'Administració. Es considera personal d'alta direcció aquell que realitza funcions de gerència de la Societat.

c) Deures dels Administradors - conflicte d'interessos

D'acord amb l'article 229.1 del Real Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societat de Capital, els membres del Consell d'Administració manifesten que, tant ells com les persones vinculades a ells (d'acord amb la definició descrita a l'article 231 de l'esmentada Llei), no s'ha produït cap situació de conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat.

13. ALTRA INFORMACIÓ

a) Plantilla mitja

La plantilla mitja de la Societat durant l'exercici 2018 ha estat de 18,72 persones (17 l'any 2017).

b) Informació sobre medi ambient

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental o sanitari en els quals pogués incórrer la Societat que siguin susceptibles de provisió, atès que desenvolupa les seves activitats d'acord amb la normativa vigent i els procediments que es consideren adients per a prestar un servei de qualitat.

D'altra banda, la Societat no ha percebut cap subvenció ni ingrés com a conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

c) Llei de morositat i terminis de pagament

D'acord amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, i l'efecte de donar compliment amb el que s'estableix a la mateixa, s'informa sobre el període mig de pagament a proveïdors durant els exercicis 2018 i 2017:

	Dies	
	2018	2017
Període Mig Pagament a proveïdors	67,07	72,21

d) Fets posteriors al tancament

Des del 31 de desembre de 2018 fins a la data de formulació d'aquests comptes anuals, no s'ha produït cap fet significatiu que hagi de ser mencionat en aquesta memòria.

DILIGÈNCIA DE SIGNATURES

Els comptes anuals abreujats corresponents a l'exercici 2018 que figuren en les pàgines anteriors, números 1 a 21, han estat formulats pels membres que componen el Consell d'Administració de la Societat en sessió celebrada el 13 de març de 2019.

Raimon Gusí i Amigó
President

Ramon I. Zaballa i Serra
Conseller

Anna M. Ruiz i Casals
Conseller

Ariadna Caballero i Folch
Conseller

Josep (Pep) Quelart i Bou
Conseller

Jaume Girona i Galimany
Conseller

Jordi Bové i Moncusí
Conseller

Sílvia Cànovas i Garcia
Conseller

Josep Maria Tobella i Miralles
Conseller

Salvador Casals i Romagosa
Conseller