

VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU
COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2023

VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU
BALANÇOS ABREUJATS AL TANCAMENT DELS EXERCICIS 2023 I 2022
(en euros)

ACTIU	Notes de la memòria	2023	2022
ACTIU NO CORRENT		30.298,50	35.970,84
Immobilitzat intangible	4.1-5	2.523,43	1.416,14
Immobilitzat material	4.2-6	27.775,07	34.554,70
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		368.310,54	378.216,74
Existències			
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.2	314.357,62	304.506,16
Clients per vendes i prestacions de serveis		155.369,35	145.136,29
Accionistes (socis) per desemborsaments exigits			
Deutors varis		100,95	482,55
Altres deutors	11.1-11.2	158.887,32	158.887,32
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini			
Inversions financeres a curt termini	4.4-8.1		
Periodificacions a curt termini			
Efectiu i altres actius líquids equivalents		53.952,92	73.710,58
TOTAL ACTIU		398.609,04	414.187,58

VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU
BALANÇOS ABREUJATS AL TANCAMENT DELS EXERCICIS 2023 I 2022
(en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2023	2022
PATRIMONI NET		<u>63.449,10</u>	<u>72.324,63</u>
Fons propis	10	63.449,10	72.324,63
Capital	10.1-10.5	3.006,00	3.006,00
Prima d'emissió			
Reserves			
Reserva de capitalització			
Altres reserves			
Resultats d'exercicis anteriors	10.3-10.5	-727.773,61	-8.634,89
Altres aportacions de socis	4.10 -10.4 – 10.5 - 16	1.492.092,24	797.092,24
Resultat de l'exercici	3-10.5-11.3	-703.875,53	-719.138,72
Subvencions, donacions i llegats rebuts			
PASSIU NO CORRENT		<u>6.770,29</u>	<u>6.770,29</u>
Provisions a llarg termini			
Deutes a llarg termini		6.770,29	6.770,29
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors per arrendament financer			
Altres deutes a llarg termini	4.4-9.1	6.770,29	6.770,29
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>328.389,65</u>	<u>335.092,66</u>
Provisions a curt termini			
Deutes a curt termini	9.1-9.2- 9.4-9.7		
Deutes amb entitats de crèdit			
Creditors per arrendament financer			
Altres deutes a curt termini			
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini			
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.1-9.2-9.4- 9.7-13	328.389,65	335.092,66
Proveïdors		11.503,89	7.935,75
Altres creditors	4.4-11.2	316.885,76	327.156,91
Periodificacions a curt termini			
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u><u>398.609,04</u></u>	<u><u>414.187,58</u></u>

VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS CORRESPONENTS

ALS EXERCICIS ACABATS EL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

(en euros)

	Notes de la memòria	2023	2022
Import net de la xifra de negocis	4.7-12.1	333.771,25	320.045,27
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	-134.149,47	-159.556,00
Altres ingressos d'explotació	4.7-4.10-7-12.3-14.2		192,96
Despeses de personal	4.7-12.4	-716.280,73	-668.865,03
Altres despeses d'explotació	4.3-4.7-12.5	-175.072,44	-202.371,17
Amortització de l'immobilitzat	4.1-4.2-5-6	-84.009,34	-9.473,82
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	12.7-14.3	71.480,44	
Excessos de provisions			
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat			
Altres resultats	4.7-12.6	384,76	889,07
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-703.875,53	-719.138,72
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			
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers			
Altres ingressos i despeses de caràcter financer			
RESULTAT FINANCER		0,00	0,00
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	3	-703.875,53	-719.138,72
Impostos sobre beneficis	4.6-11.3		
RESULTAT DE L'EXERCICI	3	-703.875,53	-719.138,72

Les notes 1 a 17 incloses a la memòria abreujada adjunta formen part del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2023

VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU

MEMÒRIA ABREUJADA ANUAL DE L'EXERCICI 2023

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

1. **VALLÈS 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 Avinguda 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 Avinguda 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) té 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 va 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, el segon contracte programa fins el 31 de desembre de 2015, el tercer contracte programa fins el 31 de desembre del 2019 i posteriorment es va procedir a l'aprovació del nou contracte programa pel període 2020-2023 que ha esdevingut vigent i 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 de fer-se observant els criteris deontològics de la professió periodística i tots aquells que es derivin de les disposicions del Consell Audiovisual de Catalunya (CAC) i del conjunt de normatives que es puguin observar en els aspectes de concurrència i representativitat 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 VALLÈS 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 perquè 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 i 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 2022 presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de la memòria, a més de les xifres de l'exercici 2022, les corresponents a l'exercici anterior.

5. Canvis en criteris comptables

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

6. Correcció d'errors

En el present exercici, no s'ha realitzat cap correcció d'errors d'exercicis anteriors.

3. APLICACIÓ DE RESULTATS

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

	2023	2022
Base de repartiment:		
• Saldo del compte de pèrdues i guanys	-703.875,53	-719.138,72
Aplicació:		
• A reserva legal		
• A reserves voluntàries		
• A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors	-703.875,53	-719.138,72
	-703.875,53	-719.138,72

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>Coefficients (%)</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 meritades 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:

	<u>Coeficients (%)</u>
• Construccions	-
• Instal·lacions tècniques	25
• Maquinària	-
• Utillatge	-
• 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 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 dèbits per operacions comercials i els dèbits per operacions no comercials.

Els dèbits 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 dèbits 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 dèbits 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 guanyos 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 guanyos 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 pel 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. Criteris emprats en transaccions entre parts vinculades

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

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

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

<u>EXERCICI 2023</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Acomptes</u>	<u>Total</u>
COST			
Saldo al 1.1.2023	3.461,00		3.461,00
(+) Entrades	2.268,00		2.268,00
(-) Baixes			
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			
Saldo al 31.12.2023	<u>5.729,00</u>		<u>5.729,00</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo al 1.1.2023	2.044,86		2.044,86
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	1.160,71		1.160,71
(-) Disminucions per baixes			
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			
Saldo al 31.12.2023	<u>3.205,57</u>		<u>3.205,57</u>
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR			
Saldo al 1.1.2023			
(+) Correccions valoratives per deteriorament			
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.			
(-) Disminucions per baixes			
Saldo al 31.12.2023			
VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2023	<u>2.523,43</u>		<u>2.523,43</u>
<u>EXERCICI 2022</u>	<u>Aplicacions informàtiques</u>	<u>Acomptes</u>	<u>Total</u>
COST			
Saldo al 1.1.2022	1.901,00		1.901,00
(+) Entrades	1.560,00		1.560,00
(-) Baixes			
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			
Saldo al 31.12.2022	<u>3.461,00</u>		<u>3.461,00</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA			
Saldo al 1.1.2022	1.901,00		1.901,00
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici	143,86		143,86
(-) Disminucions per baixes			
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides			
	<u>2.044,86</u>		<u>2.044,86</u>
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR			
Saldo al 1.1.2022			
(+) Correccions valoratives per deteriorament			
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.			
(-) Disminucions per baixes			
Saldo al 31.12.2022			
VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2022	<u>1.416,14</u>		<u>1.416,14</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
• Aplicacions informàtiques	1.901,00	1.901,00
	<u>1.901,00</u>	<u>1.901,00</u>

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 2023</u>	<u>Terrenys i construccions</u>	<u>Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material</u>	<u>Immobilitzat en curs i acomptes</u>	<u>Total</u>
COST				
Saldo al 1.1.2023		101.451,72		101.451,72
(+) Entrades		76.069,00		76.069,00
(-) Baixes				
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				
Saldo al 31.12.2023		<u>177.520,72</u>		<u>177.520,72</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo al 1.1.2023		66.897,02		66.897,02
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici		82.848,63		82.848,63
(-) Disminucions per baixes				
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				
Saldo al 31.12.2023		<u>149.745,65</u>		<u>149.745,65</u>
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR				
Saldo al 1.1.2023				
(+) Correccions valoratives per deteriorament				
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.				
(-) Disminucions per baixes				
Saldo al 31.12.2023				
VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2023		<u>27.775,07</u>		<u>27.775,07</u>
EXERCICI 2022				
COST				
Saldo al 1.1.2022		73.897,60		73.897,60
(+) Entrades		27.554,12		27.554,12
(-) Baixes				
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				
Saldo al 31.12.2022		<u>101.451,72</u>		<u>101.451,72</u>
AMORTITZACIÓ ACUMULADA				
Saldo al 1.1.2022		57.567,06		57.567,06
(+) Dotació a l'amortització de l'exercici		9.329,96		9.329,96
(-) Disminucions per baixes				
(+/-) Augments/disminucions per transferències o baixes d'altres partides				
Saldo al 31.12.2022		<u>66.897,02</u>		<u>66.897,02</u>
CORRECCIONS VALORATIVES PER DETERIORAMENT DE VALOR				
Saldo al 1.1.2022				
(+) Correccions valoratives per deteriorament				
(-) Reversió de correccions valoratives per deteriorament.				
(-) Disminucions per baixes				
Saldo al 31.12.2022				
VALOR NET COMPTABLE AL 31.12.2022		<u>34.554,70</u>		<u>34.554,70</u>

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

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
• Construccions		
• Instal·lacions tècniques	17.918,98	17.918,98
• Maquinària		
• Utillatge		
• Altres instal·lacions		
• Mobiliari	14.723,30	14.723,30
• Equips per processos d'informació	54.586,75	18.988,83
• Elements de transport		
• Altre immobilitzat material	1.187,50	1.187,50
	<u>88.416,53</u>	<u>52.818,61</u>

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 NATURALES A SIMILAR**

- Arrendaments financers
La Societat no manté formalitzats contractes assimilables a arrendaments financers.
- 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 Avança 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 penegen dos contractes:
Un contracte d'arrendament d'instal·lacions i serveis
Un contracte d'arrendament financer per l'equipament electrònic

El contracte corresponent a l'arrendament de l'equipament tècnic / audiovisual va finalitzar amb data 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:

	2023	2022
- Lloguer d'instal·lacions (621/1)	23.759,88 €	23.672,64€
- Servei d'arxiu (621/4)	9.999,90 €	24.000,00 €
- Servei de Neteja (621/7)	7.229,16 €	7.202,64 €
- Servei de recepció (621/8)	14.947,42 €	14.892,72 €

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

- Lloguer cotxe en rènting (621/10)	4.488,00 €	4.488,00 €
-------------------------------------	------------	------------

Per tant, el total d'arrendaments de la societat durant l'exercici 2023 suma la quantitat de 60.424,36€

8. ACTIUS FINANCERS

- No existeixen inversions financeres ni a llarg termini ni a curt termini.
- La composició de Deutors comercials i altres comptes a cobrar al tancament de cadascun dels exercicis es desglossa de la següent manera:

	SALDOS AL 31.12.2023		
	Valor brut	Correccions valoratives	Valor net
• Clients per vendes i prestacions de serveis	155.369,35		155.369,35
• Clients, empreses del grup i associades	0,00		0,00
• Deutors varis	0,95		0,95
• Personal	100,00		100,00
• Administracions públiques deutores	158.887,32		158.887,32
	314.357,62		314.357,62

	SALDOS AL 31.12.2022		
	Valor brut	Correccions valoratives	Valor net
• Clients per vendes i prestacions de serveis	145.136,29		145.136,29
• Clients, empreses del grup i associades	0,00		0,00
• Deutors varis	482,55		482,55
• Personal			
• Administracions públiques deutores	158.887,32		158.887,32
	304.506,16		304.506,16

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.

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

9. PASSIUS FINANCERS

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

	2023	2022
<u>LLARG TERMINI</u>		
• Fiances rebudes	6.770,29	6.770,29
	6.770,29	6.770,29
<u>CURT TERMINI</u>		
• Proveïdors	268.403,50	266.190,11
• Proveïdors, empreses del grup i associades	9.772,60	14.612,60
• Creditors varis		0,00
• Remuneracions pendents de pagament	-3,55	0,00
• Administracions públiques creditores	50.217,10	54.289,95
	328.389,65	335.092,66

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 31.12.2023	Venciment en anys						
	2024	2025	2026	2027	2028	Resta	TOTAL
Partides							
• Deutes amb entitats de crèdit							
• Creditors per arrendament financer							
• Altres deutes	328.389,65	6.770,29					335.159,94
	<u>328.389,65</u>	<u>6.770,29</u>					<u>335.159,94</u>

SITUACIÓ A 31.12.2022	Venciment en anys						
	2023	2024	2025	2026	2027	Resta	TOTAL
Partides							
• Deutes amb entitats de crèdit							
• Creditors per arrendament financer							
• Altres deutes	335.092,66	6.770,29					341.862,95
	<u>335.092,66</u>	<u>6.770,29</u>					<u>341.862,95</u>

- No existeixen al 31 de desembre de 2023 i 2022 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 addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, modificada per la Llei 31/2014 de 3 de desembre.

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

	2023	2022
	Dies	Dies
• Període mig de pagament a proveïdors	22,23	19,73
• Ràtio d'operacions pagades	23,71	19,73
• Ràtio d'operacions pendents de pagament	12,25	26,71
	Import	Import
• Total pagaments realitzats	337.633,62	279.535,50
• Total pagaments pendents	50.156,47	75.126,43

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 205.676,28 € a la compta 4109.

10. FONS PROPIS

1. Capital social

El capital social de **VALLÈS 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 subscrites 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 2023 han estat els següents:

<u>Moviments comptes Fons Propis 2023</u>	<u>Saldo a 01.01.2023</u>	<u>Aplicació resultat</u>	<u>Compensacions</u>	<u>Aportacions 2023</u>	<u>Resultat 2023</u>	<u>Saldo a 31.12.2023</u>
Capital	3.006,00					3.006,00
Aportacions socis	797.092,24			695.000,00		1.492.092,24
Rtats neg ex ant	-8.634,89	-719.138,72	0,00			-727.773,61
Resultat exercici	-719.138,72	719.138,72			-703.875,53	-703.875,53
Totals	72.324,63	0,00	0,00	695.000,00	-703.875,53	63.449,10

11. SITUACIÓ FISCAL

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

En opinió dels administradors, existeixen fets rellevants per a la Societat com a conseqüència d'una inspecció tributària sobre IVA 2016-2020, iniciada el juny de 2020, la resolució del TEAR que resol la nostra reclamació (d'octubre de 2022) i del darrer recurs presentat al TEAC, que es detallen en el següents apartats.

Impost de Valor Afegit

Com ja s'ha informat en Memòries anteriors, des de l'inici de la societat fins a dia d'avui, el règim de deducció de les quotes de l'IVA suportat ha estat objecte de diferents d'interpretacions doctrinals i de diversos canvis normatius.

La Societat ha vingut aplicant, des de la seva constitució, un règim de deducció del 100% de les quotes d'iva suportat, entenent que desenvolupava una única activitat subjecte a IVA, i 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.

Diversos informes emesos per assessors externs argumentaven la defensa del règim de deducció del 100% de l'IVA suportat de la societat, no obstant, també advertien de la manca de criteri clar per part de l'Administració Tributària respecte la naturalesa de l'activitat de les televisions públiques locals, doncs si no s'admetia que feien una única activitat subjecte a IVA, i es considerava que tenien una naturalesa dual (al prestar serveis públics i comercials o de mercat), això podia afectar clarament al règim de deducció de l'IVA suportat.

En els anys 2015, 2016 i 2017, la Societat va ser objecte de sengles procediments de *comprovació limitada*, que van concloure favorablement sobre les deduccions aplicades (que eren del 100%) i l'Agència Tributària va procedir al retorn de les devolucions sol·licitades de l'impost.

A partir de l'exercici 2021 la societat canvia el criteri, deixa d'aplicar el règim de deducció 100% del IVA suportat, i passa a aplicar un règim de prorrata especial, amb els mateixos paràmetres que els aplicats per la AEAT a conseqüència de la inspecció de l'iva exercicis 2016 a 2020, malgrat estar en desacord i haver-ho recorregut als Tribunals.

Les actuacions de comprovació i investigació respecte de l'iva exercicis 2016 a 2020, número d'Expedient CO000950186, que van iniciar-se el mes de juny de 2020, van finalitzar el 13 de desembre de 2021 amb l'emissió de dues ACTES DE LIQUIDACIÓ, una per l'exercici 2016 i 2017, i l'altra pels exercicis 2018 a 2020, amb el següent resultat:

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

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

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

Aquestes liquidacions són el resultat de dues consideracions: la primera, la consideració de la societat com un ens dual, que fa una activitat subjecte (comercial) i una no subjecte (pública), i la segona consideració és l'aplicació del criteri financer com a règim de prorrata.

Contra les esmentades Actes de Liquidació la Societat va presentar, al gener de 2022 una **RECLAMACIÓ ECONÒMICA ADMINISTRATIVA** davant el TEAR (Tribunal Econòmic Administratiu Regional), amb seu a Barcelona, en defensa dels mateixos arguments que ja va al·legar, defensar i desenvolupar àmpliament davant la Inspecció, i que es poden resumir de la següent manera:

En primer lloc, una defensa de la realització d'una única activitat subjecte al IVA per part de la societat, i en conseqüència amb dret a la deducció del 100% del IVA suportat.

I en segon lloc, com a petició subsidiària, la defensa d'un criteri alternatiu al criteri econòmic o financer, per aplicar el règim de prorrata, anomenat **criteri de la programació**, basat en la diferència de programació que emet el canal dedicada al servei públic i la programació comercial, i que permet defensar una deducció d'entre un 75 i un 80% de l'IVA suportat, aproximadament.

De forma simultània a la reclamació econòmica administrativa, es va presentar davant el TEAR una sol·licitud de suspensió de l'execució de les liquidacions practicades per Hisenda, sense presentació de garanties, **SUSPENSIO** que va ser acordada pel Tribunal en virtut de Resolució de data 11 d'octubre de 2022. Aquesta suspensió es mantindrà fins esgotar la via administrativa.

El TEAR va desestimar la reclamació que va formular la societat mitjançant Resolució de data 21 d'octubre de 2022, confirmant les Actes de Liquidació.

Contra aquesta desestimació del TEAR, la Societat va formular un **RECURS D'ALÇADA** davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) amb seu a Madrid, reiterant tot l'argumentari anteriorment exposat, que -a la data de formulació dels presents comptes- es troba en tràmit, pendent de resolució.

Atès que la suspensió de l'execució es mantindrà fins esgotar la via administrativa, és a dir, fins la resolució del recurs d'alçada esmentat, es va creure raonable no imputar en els comptes del 2022 els Acords de Liquidació emesos per la Inspecció fins que el TEAC resolgui el recurs d'alçada.

Durant l'exercici 2023, ni en la data de formulació dels comptes anuals, no s'han produït canvis i l'entitat continua a l'espera de la resolució del TEAC.

El Consell d'Administració i la Junta General de Socis de VOTV són coneixedors 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 2023 són els següents:

	<u>Deutor</u>	<u>Creditor</u>
CORRENT		
• Hisenda Pública:		
– IRPF	0,00	22.488,00
– IVA	158.887,32	11.020,94
– Impost sobre Societats	0,00	0,00
• Organismes de la Seguretat Social	0,00	16.708,16
	<u>158.887,32</u>	<u>50.217,10</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>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo del compte de pèrdues i guanys	-703.875,53	-719.138,72
Impost sobre beneficis	0,00	0,00
Diferències permanents		
Base imposable prèvia (resultat fiscal)	<u>-703.875,53</u>	<u>-719.138,72</u>
Base imposable	<u>-703.875,53</u>	<u>-719.138,72</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>2023</u>	<u>2022</u>
• Quota Líquida	0,00	0,00
• Variació impostos diferits	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

A 31 de desembre de 2023 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>2023</u>	<u>2022</u>
• Vendes	333.771,25	320.045,27
• Prestacions de serveis		
	<u>333.771,25</u>	<u>320.045,27</u>

2. Aprovisionaments presenta el següent detall:

	2023	2022
• Compres		
• Treballs realitzats per altres empreses	134.149,47	159.556,00
	<u>134.149,47</u>	<u>159.556,00</u>

3. Existeixen altres ingressos d'explotació

	2023	2022
• Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	0,00	192,96
	<u>0,00</u>	<u>192,96</u>

4. Despeses de personal presenta el següent detall:

	2023	2022
• Sous i salaris	545.572,92	512.847,08
• Indemnitzacions	0,00	40,03
• Seguretat Social a càrrec de l'empresa	170.208,31	155.528,24
• Altres despeses socials	499,50	449,68
	<u>716.280,73</u>	<u>668.865,03</u>

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

	2023	2022
• Serveis exteriors	174.164,45	200.746,14
• Tributs	907,99	1.625,03
• Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	0,00	0,00
	<u>175.072,44</u>	<u>202.371,17</u>

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

	2023	2022
• Despeses excepcionals	0,00	0,00
• IVA no deduïble per efecte prorata	-384,76	730,93
• Ingressos extraordinaris	0,00	-1.620,00
	<u>-384,76</u>	<u>-889,07</u>

7. Els ingressos per subvencions d'immobilitzat presenten el següent detall:

	2023	2022
• Subvencions d'immobilitzat	71.480,44	0,00
	<u>71.480,44</u>	<u>0,00</u>

13. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

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

	Saldo 1.1.2023	Dotacions	Aplicacions	Reversions/ Cancel·lació provisions	Traspassos	Saldo 31.12.2023
• Provisions a llarg termini	0,00					0,00
• Provisions a curt termini	205.676,28		0,00			205.676,28
	<u>205.676,28</u>		<u>0,00</u>			<u>205.676,28</u>

2. Descripció de les provisions constituïdes

I. Drets d'autor

Les emissions del canal VOTV són susceptibles de liquidar drets d'autor, però la societat VOTV no ha tancat mai cap acord ni contracte amb les diverses entitats que gestionen els drets d'autor, ja que aquestes entitats no disposen de tarifes aprovades i les propostes de pagament només són a partir d'uns percentatges sobre els ingressos de la societat, sense concretar cap mena d'usos. Davant d'aquesta situació inconcreta, la societat sent conscient que és un deure liquidar aquests drets d'autor, des de l'inici de les emissions fins l'exercici 2018 va dotar una provisió pels esmentats drets, el pagament que restava supeditat a la signatura del contracte amb les agències acreditades per a liquidar els corresponents drets.

Cal tenir en compte que 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, i d'aquestes quatre podríem ser susceptibles de demanar drets d'autor a VOTV.

Pel que fa a la justificació del càlcul aprovisionat i el no concretar cap acord amb les diferents entitats però amb la voluntat fer les liquidacions corresponents, es va agafar com a referència el cost que havien assumit altres televisions de característiques semblants a les de VOTV per les principals entitats com són SGAE i AGEDI/IAE.

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.

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, però no disposa de tarifes aprovades i per tant es basen en un criteri provisional que com a entitat pública no es pot acceptar.

Ahora també és té en compte que el 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 ja que aquestes entitats es basen en tarifes provisionals.

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 van continuar 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 per un import anual d'uns 450 euros, però no hi haver cap mena d'acord. Durant l'exercici 2022, ni en el 2023, no hi han hagut més converses entre la CTPL ni VOTV i aquesta entitat.

Per la resta d'entitats de gestió de drets d'autors, al llarg del 2022 i el 2023 no hi ha hagut novetats.

Davant d'aquesta situació i a partir d'aquest exercici es proposa dotar anualment una quantitat anual que correspon a un percentatge sobre els ingressos de quotes i els ingressos de publicitat dels darrers 5 anys per tal de fer front a les possibles reclamacions de les liquidacions de drets d'autor per part de VOTV.

El càlcul aproximat efectuat de l'import per aquest concepte és el següent:

	APORTACIÓ CONSORCI	PUBLICITAT	TOTAL INGRESSOS
2019	658.307,57	84.155,38	742.462,95
2020	655.256,45	60.127,13	715.383,58
2021	715.000,00	83.066,64	798.066,64
2022	732.000,00	69.049,07	801.049,07
2023	695.000,00	67.580,20	762.580,20
			3.819.542,44
	Quota anual a pagar 5%		190.977,12

L'import dotat a la comptabilitat és de 205.676,28 euros, per tant existeix un diferència de 14.699,16 euros. Aplicant un criteri de prudència i, al no ser la diferència molt significativa, s'ha optat per no modificar aquest import.

Només s'han contemplat els darrers cinc exercicis, ja que segons l'informe emès per la firma Durán-Sindreu, Assessors Legals i Tributaris, S.L.P. de data 8 de febrer de 2019, es poden considerar prescrits els exercicis anteriors a aquest cinc anys.

14. **SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS**

1. Existeixen subvencions de capital recollides en el patrimoni net.
Aquesta subvenció està destinada a l'adquisició de l'equipament tècnic i el material tecnològic i informàtic necessari per realitzar les emissions de VOTV en Alta Definició (HD) segons normativa europea.

L'import, característiques i moviments de les Subvencions, donacions i llegats inclosos en el balanç al 31 de desembre de 2023, es resumeixen a continuació:

EXERCICI 2023

Entitat concedint i característiques	Any	Import	Saldo 1.01.2023	Imputació a Patrimoni Net		Imputació al compte de PiG		Saldo 31.12.2023
				Rebudes	Efecte impositiu	Imputació	Efecte impositiu	
Consorti Teledigital Granollers	2023	0,00	0,00	71.480,44	0,00	71.480,44	0,00	0,00
		0,00	0,00	71.480,44	0,00	71.480,44	0,00	0,00

2. En l'exercici 2022 existien subvencions d'explotació recollides en el compte de pèrdues i guanys.
Aquest import corresponia a la bonificació del combustible utilitzat pel vehicle de l'empresa.
A l'exercici 2023, no existeixen.

15. **FETS POSTERIORS AL TANCAMENT**

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

Si s'observa un augment del 0,5 per cent en la despesa de personal.

Aquest increment del 0,5 per cent s'aplica segons la "Resolució de 7 de febrer de 2024, de la Secretaria d'Estat de Pressupostos y Despeses, per la qual es publica l'Acord del Consell de Ministres de 6 de febrer de 2024, pel qual s'aprova l'increment del 0,5 per cent en les retribucions del personal al servei del Sector Públic en aplicació del que preveu l'article 19.Dos.2.b) de la Llei 31/2022, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023"

Aquest increment del 0,5 per cent en concepte d'endarreriments corresponents a l'exercici 2023, s'ha inclòs a les nomines del mes de febrer de 2024, resultant amb un import brut total de 2.441,84 euros.

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 2023	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Promoció, SA	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena, SL	Roca Umbert FA, SL	ConSORCI Teledigital Granollers	CEE Montserrat Montero	Total
• Vendes									
• Prestacions de serveis	3.996,50	6.147,00	200,00						10.343,50
• Encàrrecs de gestió									
• Aportacions soci únic							695.000,00		695.000,00
• Subvenció de capital							71.480,44		71.480,44
TOTAL INGRESSOS	3.996,50	6.147,00	200,00				766.480,44		776.823,94
• Compres									
• Serveis exteriors	55,62					69.211,84			69.267,46
• Tributs									
• Altres									
TOTAL DESPESES	55,62					69.211,84			69.267,46

EXERCICI 2022	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Promoció, SA	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena, SL	Roca Umbert FA, SL	ConSORCI Teledigital Granollers	CEE Montserrat Montero	Total
• Vendes									
• Prestacions de serveis	735,00	5.313,60	1.600,00	4.675,00					12.323,60
• Encàrrecs de gestió									
• Aportacions soci únic							732.000,00		732.000,00
• Altres									
TOTAL INGRESSOS	735,00	5.313,60	1.600,00	4.675,00			732.000,00		744.323,60
• Compres									
• Serveis exteriors	108,15					82.994,64			83.102,79
• Tributs									
• Altres									
TOTAL DESPESES	108,15					82.994,64			83.102,79

3. Els saldos amb parts vinculades d'acord amb els epígrafs que consten en el balanç a 31 de desembre de 2023 i 2022 han estat:

	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Promoció, SA	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena, SL	Roca Umbert FA, SL	Consorci Teledigital Granollers	CEE Montserrat Montero	Total
SALDOS A 31.12.2023									
• Clients per vendes i prestacions de serveis (ACTIU)									
• Aportacions soci únic									
• Deutes a llarg termini (PASSIU)									
• Deutes a curt termini (PASSIU)									
• Creditors comercials i altres comptes a pagar (PASSIU)						9.772,60			9.772,60

	Ajuntament de Granollers	Patronat del Museu de Granollers	Granollers Promoció, SA	EPE Granollers Mercat	Granollers Escena, SL	Roca Umbert FA, SL	Consorci Teledigital Granollers	CEE Montserrat Montero	Total
SALDOS A 31.12.2022									
• Clients per vendes i prestacions de serveis (ACTIU)									
Aportacions soci únic							797.092,24		797.092,24
• Deutes a llarg termini (PASSIU)									
• Deutes a curt termini (PASSIU)									
• Creditors comercials i altres comptes a pagar (PASSIU)						14.612,60			14.612,60

4. Els membres dels Consell d'Administració no han meritat cap tipus de retribució en els exercicis 2023 i 2022 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 2023 i 2022 es detallen a continuació:

	2023	2022
• Sous i salaris	71.408,32	69.328,55
• Dietes	0,00	0,00
• Altres (quilometratge)	1.702,15	1.855,80
	<u>73.110,47</u>	<u>71.184,35</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 2023 i 2022 bestretes ni crèdits al personal d'alta direcció ni als membres dels òrgans de govern, ni s'han assumit obligacions per compte d'ells a títol de garantia.

5. Situacions de conflicte d'interessos dels administradors

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant l'exercici els administradors han complert amb les obligacions previstes a l'article 228 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital. Tanmateix, tant ells com persones a ells vinculades s'han abstingut en incórrer en els 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>2023</u>	<u>2022</u>
• Gerent	1	1
• Adjunts a direcció	1	1
• Administrativa	1	1
• Editor	2	2
• Redactor	7,496	6,094
• Caps	4	4
• Tècnics	2,38	1,80
• Ajudant de redactor	0	1,388
	<u>18,876</u>	<u>18,282</u>

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

	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total a 31.12.2023</u>	<u>Dones</u>	<u>Homes</u>	<u>Total a 31.12.2022</u>
• Gerent		1	1		1	1
• Adjunts a direcció	1		1	1		1
• Administrativa	1		1	1		1
• Editor	0	2	2	2		2
• Redactor	4	3	7	3	4	7
• Caps	1	3	4	1	3	4
• Tècnics	1	2	3	1	1	2
• Ajudant de redactor				1		1
	<u>8</u>	<u>11</u>	<u>19</u>	<u>10</u>	<u>9</u>	<u>19</u>

Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats pel Consell d'Administració de **VALLÈS ORIENTAL TELEVISIÓ, SLU** a Granollers en data 19 de març de 2024.

Relació de membres del Consell d'Administració:

Alba Barnusell i Ortuño
Presidenta
Ajuntament de Granollers

Meritxell Budó i Pla
Vicepresidenta 1era
Ajuntament de la Garriga

Isidre Pineda Moncusí
Vicepresident 2n
Ajuntament de Caldes de Montbui

Miquel Parella i Codina
Vocal
Ajuntament d'Aiguafreda

Joan Galiano i Peralta
Vocal
Ajuntament de Bigues i Riells del Fai

Alejandro Moral Ramos
Vocal
Ajuntament de Canovelles

Judit Grau Olivós
Vocal
Ajuntament de Cànoves i Samalús

Daniel Valls i Alsina
Vocal
Ajuntament de La Roca del Vallès

Marta Reche Lavado
Vocal
Ajuntament de Les Franqueses del Vallès

Núria Blanchar Cazorla
Secretaria