

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER L'INTERVENTOR DE L'AJUNTAMENT DE TERRASSA

A la Junta General de
Patrimoni Municipal de Terrassa SL

Opinió

L'Interventor de l'Ajuntament de Terrassa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Patrimoni Municipal de Terrassa S.L.**, (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guany i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la meua opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

He dut a terme la meua auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. La meua responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriu més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Soc independent de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la meua auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considero que l'evidència d'auditoria que he obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la meua opinió.

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el meu judici professional, han estat de major significativitat en la meua auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la meua auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la meua opinió sobre aquests, i no expresso una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

He determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria que s'han de comunicar en el meu informe.

Qüestió clau

Transferències atorgades per l'Ajuntament de Terrassa (nota 6 i 8 de la memòria)

Tal i com es detalla a la nota 6 de la memòria adjunta, la societat té endeutament bancari de 13,6 milions d'euros. Atenent a que els fluxos de les activitats de la societat no generen recursos suficients per fer front als seus compromisos, l'Ajuntament de Terrassa anualment consigna les partides necessàries que permetin a l'entitat atendre'ls (nota 8 de la memòria). Atenent a la seva significativitat sobre la gestió continuada de l'entitat, aquestes aportacions han estat considerades com una qüestió clau en l'auditoria.

Procediments aplicats

Els procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, l'anàlisi dels compromisos a curt termini de l'entitat així com de les estimacions realitzades per la Direcció per poder atendre'ls.

Així mateix hem sol·licitat una confirmació externa de les aportacions realitzades per l'Ajuntament de Terrassa a l'exercici 2023.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

La societat d'auditoria Pleta Auditores, S.L.P., en virtut del contracte subscrit amb l'ajuntament, ha efectuat el treball d'auditoria referit en l'apartat anterior. En aquest treball s'ha aplicat per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Terrassa la Norma Tècnica sobre col·laboració amb auditors en l'àmbit del sector públic de 30 de desembre de 2020.

La Intervenció de l'Ajuntament de Terrassa ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria Pleta Auditores, S.L.P.

Paràgraf d'èmfasis

Destaquem allò que s'indica a la nota 13 de la memòria, en quant a que amb data 24 de novembre de 2023, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, SL ha acordat l'operació de reestructuració de cessió globals d'actius i passius regulada a l'article 81 de la Llei 3/2009, de 3 d'abril, sobre modificacions estructurals de les societats mercantils. Com a resultat de l'operació descrita, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa SL quedarà dissolta a partir del 31 de desembre de 2023. Així mateix cal destacar que en atenció a l'acord anterior societat ha seguit aplicant els criteris de valoració d'empresa en funcionament, no aplicant per tant el marc normatiu d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, regulat per la Resolució de 18 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Responsabilitats dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les

qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

El meu objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la meva opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic a Espanya, aplico el meu judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifico i valoro els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyo i aplico procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtinc evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la meva opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtinc coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluo si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concluc sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-me en l'evidència d'auditoria obtinguda, concluc sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concluc que existeix una incertesa material, es requereix que cridi l'atenció en el meu informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressi una opinió modificada. Les meves conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del meu informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluo la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Em comunico amb els administradors de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiqui en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determino les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

L'Interventor general

Javier Goytisoló Marquínez

Comte d'Urgell, 240, 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4
(Entrada C/Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 533 39 34



AJUNTAMENT DE TERRASSA

**Memoràndum de conclusions
d'auditoria dels comptes anuals
referit a l'exercici acabat a
31 de desembre de 2023**

PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, S.L.

MEMORÀNDUM DE CONCLUSIONS OBTINGUDES DE L'EXECUCIÓ DELS TREBALLS D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A la Intervenció General de l'**Ajuntament de Terrassa**,

Introducció

En virtut de l'establert a l'article 34.3 del Reial Decret 424/ 2017, de 28 d'abril, que regula el regim jurídic del control intern en les entitats del sector públic local, pleta Auditores, SLP ha col·laborat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Terrassa en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.** que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual realitzat en aquesta data.

Treballs realitzats

Hem dut a terme la col·laboració per l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals de **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.**, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023 de conformitat amb l'establert a l'efecte a les Normes internacionals d'Auditoria adaptades al Sector Públic Espanyol (NIAS-ES-SP), aprovades, en data 25 d'octubre de 2019, per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (BOE, 5 de novembre de 2019).

Qüestions claus de l'auditoria

Les qüestions claus en l'execució dels treballs d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. En aquest sentit, les qüestions claus que han estat tractades en el context dels treballs d'auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt són:

- Reconeixement de subvencions i aportacions de l'Ajuntament

Conclusions

Dels resultats obtinguts de la col·laboració en l'execució dels treballs d'auditoria dels comptes anuals formulats pel consell d'administració, no s'han posat de manifest aspectes que d'acord el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb el marc conceptual de la comptabilitat i les normes de reconeixement i valoració continguts en el mateix, tinguin una incidència significativa sobre la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.**, a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Comte d'Urgell, 240, 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4
(Entrada C/Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 533 39 34



En base a la conclusió exposada, la proposta d'informe sobre els comptes anuals de **Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.**, a emetre per part de la Intervenció General és el que s'inclou com annex al present memoràndum.

Barcelona, 18 de març de 2024

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya
= EL CØL·L361

PLETA AUDITORES, S.L.P.

Núm. D202400185

30,00 EUR.

SEGELL COL·LEGIAL
Segell distintiu d'altres actuacions

pleta auditores, s.l.p.
R.O.A.C. N° S/0525

Josep M^a Soriano
Soci

Censor Jurat i Auditor de Comptes
Comte d'Urgell, 240 3-B 08036 Barcelona

Comte d'Urgell, 240, 3B
08036 **BARCELONA**
Telf. 93 494 74 70
Web: www.pleta.es

Plaza Cervantes, 4
(Entrada C/Murcia, 41)
25002 **LLEIDA**
Telf. 973 2832 91

C/ José Abascal, 44, 4º
28003 **MADRID**
Telf. 91 533 39 34



ANNEX

ANNEX
PROPOSTA D'INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

**INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER L'INTERVENTOR DE
L'AJUNTAMENT DE TERRASSA**

Opinió

L'Interventor de l'Ajuntament de Terrassa, en ús de les competències atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de **Patrimoni Municipal de Terrassa S.L.**, (la Societat), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en el Sector Públic a Espanya. La nostra responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant, en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

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

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

Qüestions clau de l'auditoria

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

Hem determinat que les qüestions que es descriuen a continuació són les qüestions clau de l'auditoria i s'han de comunicar en el nostre informe.

Transferències atorgades amb l'Ajuntament de Terrassa (nota 7 i 9 de la memòria)

Descripció:

Tal com s'indica a la nota 7 de la memòria adjunta, la societat té un endeutament bancari de 12,6 milions d'euros. Atenent a que els fluxos de les activitats de la societat no generen recursos suficients per fer front als seus compromisos, l'Ajuntament consigna de forma anual les partides necessàries que permetin a l'Entitat atendre'ls (nota 9 de la memòria). Degut al volum significatiu de la gestió continuada de l'entitat, aquestes aportacions han estat considerades com a qüestió clau en l'auditoria.

La nostra resposta:

Els procediments d'auditoria han consistit, entre altres, analitzar els compromisos a curt termini de l'entitat així com les estimacions de la Direcció per poder atendre'ls. Així mateix hem sol·licitat una confirmació externa de les aportacions realitzades per l'Ajuntament a l'Exercici 2023.

Altres qüestions referides a l'abast de l'auditoria

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

Paràgraf d'èmfasis

Destaquem allò que s'indica a la nota 13 de la memòria, en quant a que amb data 24 de novembre de 2023, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, SL ha acordat l'operació de reestructuració de cessió globals d'actius i passius regulada a l'article 81 de la Llei 3/2009, de 3 d'abril, sobre modificacions estructurals de les societats mercantils. Com a resultat de l'operació descrita, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa SL quedarà dissolta a partir del 31 de desembre de 2023. Així mateix cal destacar que en atenció a l'acord anterior societat ha seguit aplicant els criteris de valoració d'empresa en funcionament, no aplicant per tant el marc normatiu d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'empresa en funcionament, regulat per la Resolució de 18 d'octubre de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.

Responsabilitat del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals

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

En la preparació dels comptes anuals, el Consell d'Administració és responsable de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb la Societat en funcionament i

utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament, excepte si el Consell d'Administració tenen la intenció de liquidar la Societat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

El nostre objectiu és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lúsió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el Consell d'Administració en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de la Societat, determinem les que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Juntament amb els treballs d'auditoria pública sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, s'inclou un informe sobre el compliment de la legalitat que li resulta d'aplicació, en aquest mateix exercici. Les conclusions que s'obtinguin de l'execució d'aquests treballs, que s'efectuaran amb posterioritat als de l'auditoria pública de comptes anuals, figuraran en l'informe específic corresponent.

Firma de l'auditor i data de l'informe d'auditoria d'acord amb la normativa vigent.

Data de l'informe



CLASE 8.^a
CORREO



OP0808602

PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, S.L.

1. COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

1.1 Balanç de Situació

1.2 Compte de Pèrdues i Guanys

1.3 Memòria

PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, S.L.**Balanç de tancament dels exercicis 2023 i 2022**
(Expressat en euros)

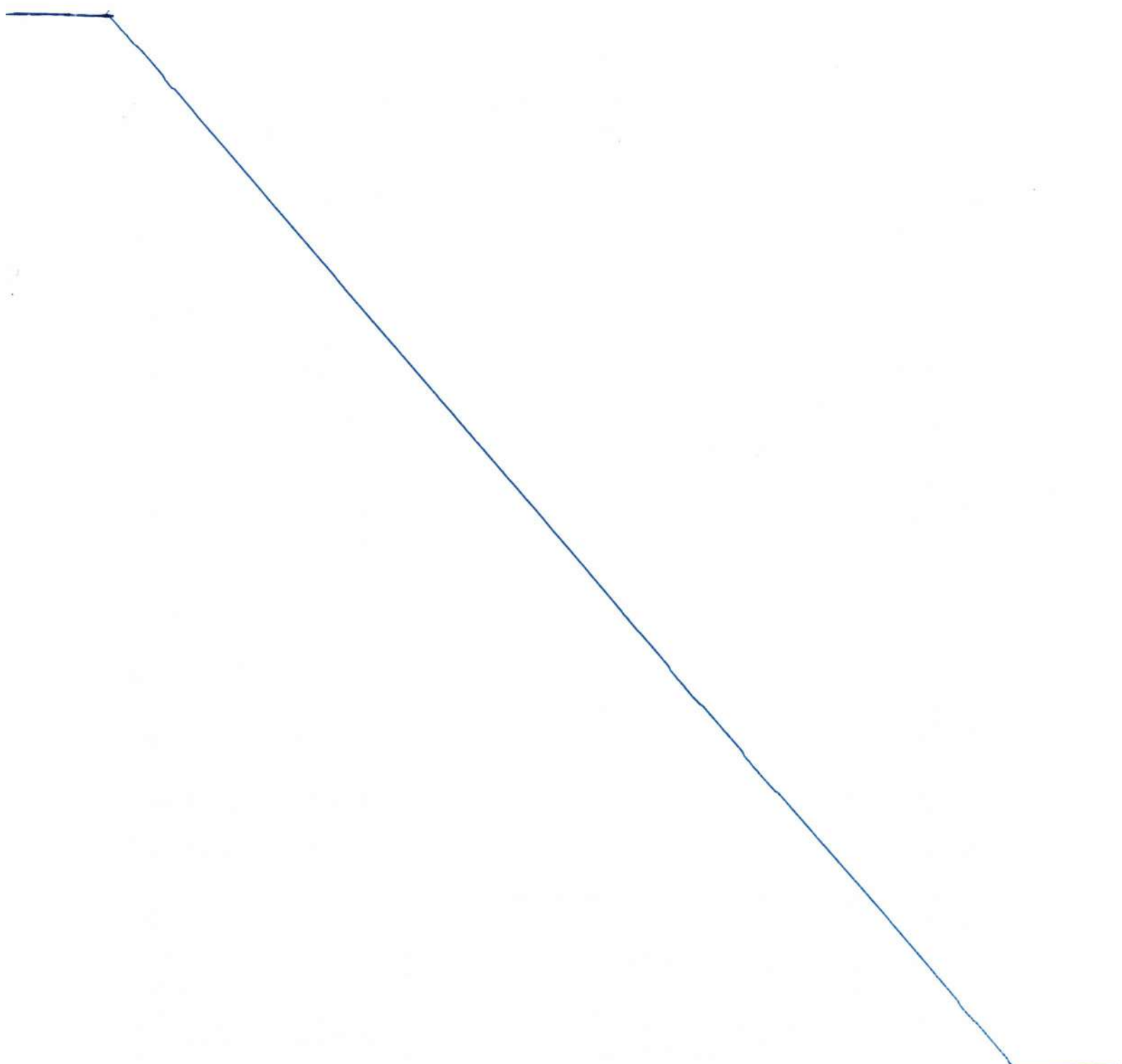
ACTIU	Nota	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
<u>A) ACTIU NO CORRENT</u>		42.587.223,86	46.875.111,57
III. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	4,5	28.417.672,00	32.627.164,81
1. Terrenys		20.877.256,00	20.877.256,00
2. Construccions		7.540.416,00	11.678.649,31
3. Inversions immobiliàries en curs i bestretes		0,00	71.259,50
IV. INVERSIONS A EMPRESSES DEL GRUP I ASSOCIADES A LLARG TERMINI	4,6	13.967.260,66	14.062.513,16
1. Instruments de patrimoni		13.967.260,66	14.062.513,16
VII. DEUTORS COMERCIALS NO CORRENTS	4,6	202.291,20	185.433,60
<u>B) ACTIU CORRENT</u>		183.584,77	165.672,02
III. DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A COBRAR	4,6	0,00	155.031,25
1. Clients per vendes i prestacions de serveis		0,00	155.031,25
VI. PERIODIFICACIONS A CURT TERMINI		0,00	1.441,74
VII. EFECTIU I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS	4,6	183.584,77	9.199,03
1. Tresoreria		183.584,77	9.199,03
TOTAL ACTIU (A + B)		42.770.808,63	47.040.783,59



OP0808603



CLASE 8.^a
ESTRATÉGICA



PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, S.L.**Balanç de tancament dels exercicis 2023 i 2022**

(Expressat en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Nota	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
A) PATRIMONI NET		28.867.708,40	31.795.124,98
A-1) Fons Propis	4,8	<u>20.726.313,42</u>	<u>24.432.851,96</u>
I. CAPITAL		31.000.000,00	31.000.000,00
1. Capital escriturat		31.000.000,00	31.000.000,00
III. RESERVES		(1.325.606,94)	(1.325.606,94)
1. Legal i estatutàries		415,28	415,28
2. Altres reserves		(1.326.022,22)	(1.326.022,22)
V. RESULTAT D'EXERCICIS ANTERIORS		(5.241.541,10)	(5.385.502,36)
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)		(5.241.541,10)	(5.385.502,36)
VII. RESULTAT DE L'EXERCICI		(3.706.538,54)	143.961,26
A-3) SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	4,9	<u>8.141.394,98</u>	<u>7.362.273,02</u>
B) PASSIU NO CORRENT		<u>12.360.144,58</u>	<u>13.719.484,38</u>
II. DEUTES A LLARG TERMINI	4,7	11.583.333,18	12.612.962,82
2. Deutes amb entitats de crèdit a ll/t		11.583.333,18	12.612.962,82
III. DEUTES AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A LLARG TERMINI	4,7, 11	776.811,40	1.106.521,56
C) PASSIU CORRENT		<u>1.542.955,65</u>	<u>1.526.174,23</u>
III. DEUTES A CURT TERMINI	4,8	1.103.791,38	1.047.509,23
2. Deutes amb entitats de crèdit		1.103.791,38	1.047.509,23
IV. DEUTES AMB EMPRESES DEL GRUP I ASSOCIADES A CURT TERMINI	4,7, 11	430.206,89	329.710,16
V. CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR	4,7, 12	8.957,38	148.954,84
3. Creditors diversos		2.265,66	141.769,92
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques		6.691,72	7.184,92
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A + B + C)		42.770.808,63	47.040.783,59



OP0808604

CLASE 8.^a
ECONOMÍA

.3.

PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, S.L.
Balanç de tancament dels exercicis 2023 i 2022
(Expressat en euros)

	Not a	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS			
A) OPERACIONS CONTINUADES			
1. IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCIS	4,1		
	1	512.499,98	512.500,00
b) Prestació de serveis		512.499,98	512.500,00
5. ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	4,9	438.000,00	0,00
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		438.000,00	0,00
7. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ		(512.019,93)	(507.281,12)
a) Serveis exteriors		(440.951,85)	(436.834,49)
b) Tributs		(71.068,08)	(70.446,63)
8. AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	4,5	(344.191,20)	(344.191,20)
9. IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS D'IMMOBILITZAT NO FINANCER I ALTRES	4,9	719.825,04	643.503,98
11. DETERIORAMENT I ALTRES RESULTATS PER ALIENACIÓ D'IMMOBILITZAT	4,5	(3.865.301,61)	0,00
13. ALTRES RESULTATS	4,6	16.857,60	16.857,60
<u>A.1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</u>		<u>(3.034.330,12)</u>	<u>322.831,00</u>
14. INGRESSOS FINANCERS	4	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers		0,00	0,00
a2) De tercers		0,00	0,00
15. DESPESES FINANCERES	4	(576.955,92)	(93.412,88)
b) Per deutes amb tercers		(576.955,92)	(93.412,88)
18. DETERIORAMENT I RESULTAT PER ALIENACIÓ D'INSTRUMENTS FINANCERS	4,5	(95.252,50)	(85.456,86)
a) Deterioraments i pèrdues		(95.252,50)	(85.456,86)
<u>A.2) RESULTAT FINANCER</u>		<u>(672.208,42)</u>	<u>(178.869,74)</u>
<u>A.3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</u>		<u>(3.706.538,54)</u>	<u>143.961,26</u>
20. IMPOST SOBRE BENEFICIS		0,00	0,00
A.5. RESULTAT DE L'EXERCICI		<u>(3.706.538,54)</u>	<u>143.961,26</u>

PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, S.L.

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DE DESEMBRE DE 2023

1. ACTIVITAT DE LA SOCIETAT

La societat Patrimoni Municipal de Terrassa, SL va ser constituïda l'any 2005, sota el nom de Patrimoni Audiovisual SL, i va adoptar la nova denominació social actual, l'any 2011, segons l'acord de modificació adoptat per la Junta General de la societat, elevat a escriptura pública número de protocol 1715/11 de 7 de setembre de 2011. La societat té el seu domicili social i fiscal al Raval de Montserrat número 14 de Terrassa i, el seu únic soci i accionista és l'Ajuntament de Terrassa.

La Societat té per finalitats fundacionals:

- El desenvolupament de qualsevol activitat empresarial relacionada amb l'àmbit immobiliari, com la promoció i realització per compte propi o d'altres, de la projecció, urbanització, construcció, reforma, rehabilitació i manteniment, compravenda i arrendament d'edificis, de terrenys i edificacions industrials, comercials, econòmiques i de tot tipus del sector terciari, excloses les destinades a habitatges.
- El desenvolupament d'actuacions empresarials, en matèria d'activitats pròpies i connexes del sector audiovisual. La promoció, gestió i realització de qualsevol actuació que afavoreixi la implantació i establiment, manteniment, i potenciació d'empreses i activitats, en l'àmbit territorial de la ciutat de Terrassa, vinculades amb el sector de l'Audiovisual.
- La promoció, gestió i realització de qualsevol actuació que afavoreixi la implantació, manteniment i potenciació d'empreses tecnològiques i d'innovació científica i de centres d'investigació, en l'àmbit territorial de la ciutat de Terrassa.
- La gestió i promoció de tot tipus d'Infraestructures del municipi, podent actuar com a promotor d'obres pel seu desenvolupament, explotació i comercialització.
- Constituiran, també, l'objecte social totes aquelles operacions preparatòries, annexes, necessàries, complementàries, auxiliars i conseqüents amb les activitats abans esmentades que constitueixen l'objecte social. Aquestes activitats, podran ser realitzades per la societat de manera directa o indirecta, fins i tot podrà també



CLASE 8.^a
CORREOS



OP0808605

constituir empreses, amb acord de la Junta General i/o participar en l'accionariat o participacions d'altres empreses o organismes per aconseguir els seus objectius.

Durant l'exercici 2023, l'activitat ha estat l'arrendament de l'immoble de la seva propietat.

El marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat és el següent:

- Llei de Societats de Capital, el text refós del qual va ser aprovat pel Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol.
- Estatuts de la societat.
- Codi de comerç i restant normativa mercantil aplicable.
- R.D. 1515/2007 pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat per a petites i mitjanes empreses i el R.D 602/2016, de 2 de desembre.
- Normes d'obligat compliment aprovades per l'institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes.
- La resta de normativa comptable que resulti d'aplicació.

Els comptes anuals de l'exercici anterior foren auditats de forma voluntària, expressant-hi els auditors una opinió favorable.

L'ajuntament formula comptes consolidats de l'exercici 2023 de conformitat a l'establert a l'Ordre HAC/836/2021, de 9 juliol, pel que s'aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats en el àmbit del sector públic local, els quals, formen part del Compte General de la Corporació, i es publiquen al portal de transparència de l'Ajuntament una vegada aprovats pel Ple.

Amb data 24 de novembre de 2023 l'Ajuntament de Terrassa ha acordat l'operació de reestructuració societària municipal i ha autoritzat la cessió global d'actius i passius de la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L. a favor de l'Ajuntament d'acord al que regula el Real Decret Llei 5/2023, de 28 de juny, que modifica la Llei 3/2009, de 3 de abril, sobre modificacions estructurals de las societats mercantils.

L'operació consisteix en la cessió a favor de l'Ajuntament de Terrassa de tots els actius i passius de la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L. A partir de l'esmentada operació Ajuntament de Terrassa adscriu a favor de la societat Parc Audiovisual de Catalunya, a tots els efectes, la finca que l'Ajuntament de Terrassa accepta de Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L., amb l'objectiu de que Parc Audiovisual de Catalunya segueixi destinant la finca a la mateixa finalitat del projecte audiovisual amb que venia gestionant-la anteriorment i que constitueix el seu objecte social.

Com a resultat de l'operació la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L. quedarà dissolta i extingida.

1. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

a) Imatge fidel

Els comptes Anuals de l'exercici 2023, han estat formulats pel Consell d'administració de la Societat a partir dels registres comptables de la societat Patrimoni Municipal de Terrassa. SL a 31 de desembre de 2023 i es presenten d'acord amb els Decrets 1514/2007 i 1515/2007, pel qual s'aprova i es modifica el Pla de Comptabilitat de les petites i mitjanes empreses per a mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat.

L'objectiu és mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat i que no existeix cap principi comptable o criteri de valoració de caràcter obligatori que, tenint un efecte significatiu en els Comptes Anuals, s'hagi deixat d'aplicar.

Els comptes anuals de l'exercici 2023 han estat formulats per l'Òrgan d'Administració i es sotmetran a l'aprovació de la Junta General de Socis, estimant-se que seran aprovades sense cap modificació.

b) Principis comptables no obligatoris aplicats

No ha estat necessari, ni s'ha cregut convenient per part de l'administració de l'entitat, l'aplicació de principis comptables facultatius diferents dels obligatoris a què es refereix l'art. 38 del Codi de Comerç i la part primera del pla general de comptabilitat.

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

En l'elaboració dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2023 s'han determinat estimacions i hipòtesis en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2023 sobre els fets analitzats. És possible que esdeveniments que poden tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis, el que es faria de forma prospectiva, reconeixent els efectes del canvi d'estimació en els corresponents comptes anuals futurs.

La Societat ha elaborat els seus estats financers sota el principi d'empresa en funcionament, sense que existeixi cap situació de risc que pugui suposar canvis significatius en la valoració dels actius i passius en l'exercici següent.

d) Comparació de la Informació



CLASE 8.^a



OP0808606

Es presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del Balanç de Situació i del Compte de Pèrdues i Guanys dels Comptes Anuals, a més de les xifres del 2023, les corresponents a l'exercici anterior.

Així doncs, les partides d'ambdós exercicis són comparables.

e) Agrupació de partides

Els Comptes Anuals no tenen cap partida que hagi estat objecte d'agrupació en el Balanç de Situació o en el Compte de Resultats.

f) Elements recollits en diverses partides

Els deutes amb entitats de crèdit tenen registrades partides a llarg termini i curt termini. La resta d'elements patrimonials de l'actiu o del passiu, no figuren en més d'una partida.

g) Canvis en criteris comptables

No s'han realitzat en l'exercici 2023 ajustaments als Comptes Anuals per canvis de criteris comptables.

h) Correcció d'errades

Els comptes anuals de l'exercici 2023 no inclouen ajustaments realitzats a conseqüència d'errors d'exercicis anteriors.

i) Importància relativa

Al determinar la informació a desglossar en la present memòria sobre les diferents partides dels estats financers o altres assumptes, la Societat, d'acord amb el Marc Conceptual del Pla General de Comptabilitat, ha tingut en compte la importància relativa en relació amb els comptes anuals dels exercicis de 2023 i 2022.

j) Empresa en funcionament

En atenció a l'acord de dissolució i cessió global dels actius i passius la societat, la societat ha seguit aplicant els criteris de valoració d'empresa en funcionament, ja que la dissolució no ha de provocar cap canvi de valor d'actius i passius.

2. APLICACIÓ DEL RESULTAT DE L'EXERCICI

La proposta d'aplicació dels Resultats de l'exercici de 2023 i de l'exercici anterior que realitza el Consell d'administració de la Societat, és la següent:

BASE DE REPARTIMENT		2023	2022
Resultat de l'exercici		(3.706.538,54)	143.961,26
TOTAL BASE DE REPARTIMENT		(3.706.538,54)	143.961,26
APLICACIÓ		2023	2022
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(3.706.538,54)	143.961,26
TOTAL APLICACIÓ		(3.706.538,54)	143.961,26

Tal com estableix l'apartat segon de l'article 273 de la Llei de Societats de Capital, si les pèrdues d'exercicis anteriors fan que la xifra de patrimoni net sigui inferior a la del capital social, la totalitat dels beneficis de l'exercici es destinarà a la compensació de pèrdues.

3. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Els criteris comptables que s'han seguit, i que es consideren significatius en la determinació de la situació financera dels resultats de les operacions de l'exercici, són els següents:

Inversions immobiliàries

La societat classifica com a inversions immobiliàries aquells actius no corrents que siguin immobles i que posseeix per a l'obtenció de rendes, plusvàlues o totes dues en lloc de ser utilitzades pel seu ús en la prestació de serveis o de la seva venda en el transcurs ordinari de la seva activitat.

Per tal de valorar-les s'utilitzen els següents criteris:

Cost

Els béns que formen part de les inversions immobiliàries es valoren pel seu cost (preu d'adquisició), que inclou, a més de l'import facturat després de deduir qualsevol descompte o rebaixa en el preu, totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixen fins la seva posada en funcionament, així com la millor estimació del valor actual de l'import contingent. No obstant, els pagaments contingents que depenguin de magnituds relacionades amb el desenvolupament de l'activitat es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys a mesura que es vagin meritant.

Els solars sense edificar es valoren pel seu preu d'adquisició més les despeses de condicionament tals com tancaments, obres de sanejament i drenatge, i resta de despeses que es realitzin amb caràcter previ a la seva adquisició.



CLASE 8.ª
INSTRUMENTOS



OP0808607

Les despeses realitzades durant l'exercici amb motiu de les obres i treballs efectuats per la Societat, es carreguen en els comptes de despeses que corresponen. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a una prolongació de la vida útil dels béns, són incorporats a l'actiu com a major valor del mateix.

Amortització

Amb posterioritat al seu reconeixement inicial, els elements de les inversions immobiliàries es valoraran pel seu preu d'adquisició menys l'amortització acumulada i, en el seu cas, l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament reconegudes.

L'amortització comença quan els actius estan preparats per a l'ús per al qual van ser projectats (estan disponibles per a la seva posada en funcionament).

L'amortització es calcula aplicant el mètode lineal en funció de la vida útil dels béns i sobre el cost d'adquisició dels actius menys el seu valor residual (estimat nul).

TIPUS D'ELEMENT	ANYS VIDA ÚTIL	% AMORTITZACIÓ
Edificis i construccions	50 anys	2,00%

Deteriorament

Es registra la pèrdua per deteriorament del valor d'un element de les inversions immobiliàries quan el seu valor net comptable superi al seu import recuperable, entenent-se aquest com el major import entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús.

A la data de tancament de cada exercici, la societat revisa els imports en llibres de les seves inversions immobiliàries per determinar si existeixen indicis que aquests actius hagin sofert una pèrdua per deteriorament de valor.

El Consell d'administració de la Societat considera que el valor comptable dels actius supera el valor recuperable dels mateixos a l'exercici 2023, per tant, en aquest exercici s'ha registrat un deteriorament per aquest concepte. L'import del valor recuperable s'ha obtingut a partir de l'informe de taxació realitzat per Societat de Taxació, S.A. en data 27 de juliol de 2023.

Arrendaments

Els arrendaments conjunts de terreny i edifici es classificaran com a operatius.

Instrumentos Financiers

La Societat ha registrat 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 l'altra empresa. Es consideren, per tant instruments financers, els següents:

a) Actius financers

- Efectiu i altres actius líquids equivalents.
- Crèdits per operacions comercials: deutors i altres comptes a cobrar.
- Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Actius financers a cost amortitzat

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

Els crèdits 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 rebre a curt termini, es valoren pel seu valor nominal. Posteriorment són reconeguts a cost amortitzat.

Per cost amortitzat s'entén el cost d'adquisició d'un actiu o passiu financer menys els reemborsaments de principal i corregit (en més o menys quantia, 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 més les correccions al seu valor motivades pel deteriorament que hagin experimentat.

Inversions en empreses del grup, multigrup i associades

Aquest tipus d'inversions s'han valorat inicialment pel seu cost, és a dir, el valor raonable de la contraprestació lliurada més els costos de transacció que li han estat directament atribuïbles. Posteriorment aquestes inversions s'han valorat pel seu cost menys l'import acumulat de les correccions valoratives per deteriorament.

Efectiu i altres mitjans líquids equivalents

En aquest epígraf del Balanç de situació adjunt es registra l'efectiu en caixa i bancs, dipòsits a la vista i altres inversions a curt termini d'alta liquiditat que són ràpidament realitzables en caixa i que no tenen risc de canvis en el seu valor.

b) Passius financers

- Dèbits per operacions comercials: proveïdors i creditors varis.



CLASE 8.^a

INSTRUMENTOS



OP0808608

- Altres passius financers: deutes amb tercers, tals com els préstecs i crèdits financers rebuts de persones o empreses que no són entitats de crèdit, inclosos els ocasionats en la compra d'actius no corrents i fiances i dipòsits rebuts

Els préstecs, obligacions i similars es registren inicialment per l'import rebut, net dels costos incorreguts en la transacció. Les despeses financeres, incloses les primes pagables en la liquidació o el reemborsament i els costos de transacció, es comptabilitzen en el Compte de Resultats Simplificat segons el criteri del venciment utilitzant el mètode de l'interès efectiu. L'import vençut i no liquidat es suma a l'import en llibres de l'instrument en la mesura en què no es liquiden en el període en què es produeixen.

Els passius financers i els instruments de patrimoni es classifiquen conforme al contingut dels acords contractuals pactats i tenint en compte el fons econòmic.

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 trànsit de la societat i aquells que no sent instruments derivats, no tenen un origen comercial. Inicialment, aquests passius financers s'han registrat pel seu valor raonable que és el preu de la transacció més tots aquells costos que han estat directament atribuïbles.

Els dèbits 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 del venciment en el Compte de Resultats Simplificat utilitzant el mètode de l'interès efectiu i s'afegeixen a l'import en llibres de l'instrument en la mesura que no es liquiden en el període que es reporten.

Els creditors comercials no reporten explícitament interessos i es registren pel seu valor nominal.

c) Instruments de Patrimoni Propi

Es considera instrument de patrimoni propi qualsevol negoci jurídic que evidència o reflecteix una participació residual en els actius de l'empresa que els emet un cop deduïts els seus passius.

El capital social es registra dins del patrimoni net per l'import rebut, net de les despeses d'emissió.

La societat no té participacions pròpies.

Corrent / No Corrent

Al Balanç de Situació adjunt es classifiquen com a corrents els actius i passius amb venciment igual o inferior a un any, i no corrents si el seu venciment supera aquest període.

Impost sobre Beneficis

La Societat juntament amb Parc Audiovisual de Catalunya, S.L., tributa des de l'any 2008 a l'impost sobre societats en el regim de Consolidació Fiscal en relació al grup fiscal, del qual és la societat dominant, i per tant, les bases imposables, tant positives com negatives de les societats que componen el grup fiscal, s'agreguen conjuntament, procedint posteriorment a realitzar les eliminacions corresponents.

D'acord amb el Principi de Prudència, la Societat no ha enregistrarat el crèdit fiscal derivat de les bases imposables de l'Impost sobre beneficis.

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 benefici fiscal, i minorant el resultat obtingut en l'import de les bonificacions i deduccions generals i aplicades a l'exercici.

No obstant això, dins el compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2023 i 2022 no hi ha cap partida referent a la despesa per impost sobre beneficis de la societat ja que el resultat és zero.

Els actius i passius per impostos diferits inclouen les diferències temporals que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables per 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. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporal o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Els actius per impostos diferits (bases imposables negatives i deduccions pendents de compensar), identificats amb diferències temporàries deduïbles, només es reconeixen en el cas que es consideri probable que la Societat tingui en el futur suficients guanys fiscals contra els quals poder fer-los efectius i no es procedirà al reconeixement inicial d'altres actius i passius en una operació que no sigui una combinació de negocis i que no afecti el resultat comptable.

La Societat considera que existeix una diferència temporària quan existeix una diferència entre el valor en llibres i la base fiscal d'un element patrimonial.

Per la seva part, es reconeixerà un passiu per impost diferit per totes les diferències temporàries imposables amb excepció de què es derivi del reconeixement inicial d'un fons



CLASE 8.^a
ESTAMPILLAS



OP0808609

de comerç o del reconeixement inicial d'altres actius i passius (amb l'excepció d'una combinació de negocis) en una operació que en el moment de la seva realització no afecti el resultat comptable ni fiscal.

Ingressos i despeses

Els ingressos i despeses s'imputen en funció del principi de la seva meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del moment que es produeix el corrent monetari o financer derivat d'aquests.

No obstant, la Societat únicament comptabilitza els beneficis realitzats a la data de tancament de l'exercici, tal que els riscos i les pèrdues previsibles, encara sent eventuals, es comptabilitzen tan aviat es coneixen.

El reconeixement d'un ingrés en el Compte de Resultats ha complert amb els tres requisits següents:

- El seu import s'ha pogut estimar de manera fiable.
- És probable que s'obtinguin els beneficis econòmics associats amb l'operació.
- La informació és verificable i es presenta de forma fidel.

Provisions i Contingències

La Societat diferencia entre provisions i passius contingents.

Les obligacions existents a la data del balanç de situació sorgides a conseqüència de successos passats dels quals poden derivar-se perjudicis patrimonials per a la Societat (l'import de la qual i el moment de cancel·lació són indeterminats) es registren en el balanç de situació com a provisions pel valor actual de l'import més probable que s'estima que la Societat haurà de desemborsar per cancel·lar l'obligació.

La compensació a rebre d'un tercer al moment de liquidar l'obligació, no suposa una minoració de l'import del deute, sense perjudici del reconeixement en l'actiu de la Societat del corresponent dret de cobrament, sempre que no existeixin dubtes que aquest reemborsament serà percebut, registrant-se aquest actiu per un import no superior de l'obligació registrada comptablement.

Al tancament de l'exercici 2023 i 2022 no existeixen provisions ni contingències reconegudes en el balanç de situació.

Subvencions, donacions i llegats.

Les subvencions, donacions i llegats no reintegrables es comptabilitzen com ingressos 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 despesa o inversió objecte de la subvenció.

Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables es registren com passius de l'empresa fins que adquireixen la condició de no reintegrables.

A aquests efectes, una subvenció, donació o llegat es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, de la donació o llegat, s'han complert les condicions establertes per la seva concessió i no existeixen dubtes raonables del seu cobrament.

El criteri d'imputació a resultats de les subvencions no reintegrables s'efectua atenent la seva finalitat.

Les subvencions o transferències de capital rebudes, les quals tenen el caràcter de no reintegrables, es reconeixen periòdicament com a ingrés en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquell període per als elements finançats.

Les subvencions d'explotació es reconeixen com a ingrés d'explotació directament quan són concedides, excepte aquelles que es reben per assegurar una rendibilitat mínima o compensar els dèficits d'explotació genèrics que, en aquest cas, no es consideren ingressos sinó aportacions del soci i es registren directament als fons propis.

La Societat rep del seu soci únic transferències destinades a finançar les activitats específiques declarades d'interès general, consistent en el foment de l'activitat econòmica a desenvolupar a l'entorn dels espais i edificis de la seva propietat arrendats, i per tant, donat que tenen una finalitat determinada, s'enregistren com a ingrés de l'exercici en què són concedides.

Transaccions entre parts vinculades

Aquesta norma de valoració afecta a les parts vinculades que s'expliciten en la Norma de registre i valoració 13^a del Pla General de Comptabilitat. En aquest sentit:

S'entén que una empresa forma part del grup quan ambdues estan vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista en l'article 42 del Codi de Comerç, o quan les empreses estan controlades per qualsevol mitjà per una o diverses persones jurídiques que actuen conjuntament o sota una direcció única per acords o clàusules estatutàries.

S'entén que una empresa és associada quan, sense que es tracti d'una empresa del grup en el sentit assenyalat, l'empresa o les persones físiques dominants, exerceixen sobre aquesta



CLASE 8.^a



OP0808610

empresa associada una influència significativa, tal com es desenvolupa detingudament en la citada Norma de registre i valoració 13^a.

Una part es considera vinculada a una altra quan una d'elles exerceix o té la possibilitat d'exercir directe o indirectament o en virtut de pactes o acords entre accionistes o participis, el control sobre altre o una influència significativa en la presa de decisions financeres i d'exploració de l'altra, tal com es detalla detingudament en la Norma de registre i valoració 15^a.

Les operacions comercials o financeres amb parts vinculades es realitzen a preu de mercat. No es reconeix benefici ni pèrdua en les operacions internes.

4. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Les partides que componien les inversions immobiliàries de la societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2023 es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2023
Cost					
Terrenys	20.877.256,00	0,00	0,00	0,00	20.877.256,00
Construccions	17.209.558,87	0,00	0,00	71.259,50	17.280.818,37
Construccions en curs	71.259,50	0,00	0,00	(71.259,50)	0,00
Total	38.158.074,37	0,00	0,00	0,00	38.158.074,37
Amortització Acumulada					
Construccions	(5.530.909,56)	(344.191,20)	0,00	0,00	(5.875.100,76)
TOTAL AMORT. ACUMULADA	(5.530.909,56)	(344.191,20)	0,00	0,00	(5.875.100,76)
Correccions per deteriorament de valor					
TOTAL DETERIORAMENT VALOR	0,00	(3.865.301,61)	0,00	0,00	(3.865.301,61)
VALOR NET COMPTABLE	32.627.164,81	(4.209.492,81)		0,00	28.417.672,00

...//...

Les partides que componien les inversions immobiliàries de la societat, així com el moviment de cadascuna d'aquestes partides durant l'exercici 2022 es pot observar en el quadre següent:

Descripció	Saldo al 31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2022
Cost					
Terenys	20.877.256,00	0,00	0,00	0,00	20.877.256,00
Construccions	17.209.558,87	0,00	0,00	0,00	17.209.558,87
Construccions en curs	71.259,50	0,00	0,00	0,00	71.259,50
Total	38.158.074,37	0,00	0,00	0,00	38.158.074,37
Amortització Acumulada					
Construccions	(5.186.718,36)	(344.191,20)	0,00	0,00	(5.530.909,56)
TOTAL AMORT. ACUMULADA	(5.186.718,36)	(344.191,20)	0,00	0,00	(5.530.909,56)
Correccions per deteriorament de valor					
TOTAL DETERIORAMENT VALOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR NET COMPTABLE	32.971.356,01	(344.191,20)	0,00	0,00	32.627.164,81

- No existeixen inversions immobiliàries propietat de la Societat i que radiquin en països estrangers al tancament dels exercicis 2023 i 2022.
- A l'exercici 2023 i 2022 hi ha subvencions de capital afectes a determinades inversions immobiliàries. (Veure nota 9)
- El valor dels immobles de la societat prové de:

Per comptes comptables	Exercici 2023	Exercici 2022
Aportació de capital en la constitució	31.000.000,00	31.000.000,00
Obres realitzades en exercicis anteriors	7.158.074,37	7.086.814,87
Obres en curs (primera fase remodelació)	0,00	71.259,50
Total	38.158.074,37	38.158.074,37

Relació contractual entre Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L. i Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.

El contracte inicial es signà el dia 1 de juliol de 2006, amb una durada de 30 anys. El 4 de gener de 2010 es va formalitzar una novació contractual que afectava a l'import de la renda, ajustant a la baixa, l'import de l'arrendament anual en relació amb les circumstàncies de preu i condicions de mercat, que quedà fixada en 1.336.000 euros.

En data de 30 de juny de 2011, la societat va formalitzar una segona novació contractual. Aquesta novació del contracte, va consistir d'una banda, en redimensionar tan físicament



CLASE 8.^a

0,03 EUROS



OP0808611

com econòmicament el referit contracte, de manera que, Patrimoni Municipal de Terrassa, SL, es va reservar determinats espais de la finca i en conseqüència, es va reduir la renda, adequant-se aquesta a la nova superfície objecte del contracte d'arrendament. Concretament, els espais objecte d'arrendament van passar a ser del 27,3% de la superfície total i la renda de 1.336.000 euros va passar a ser de 512.500,00 euros anuals, la qual ha estat d'aplicació per l'exercici 2023, de conformitat amb la clàusula contractual de revisió (prevista en l'addenda de 12 de desembre de 2011) que determina que s'entendrà automàticament aplicable a l'any següent, mentre no s'acordi la seva revisió. La renovació va tenir efecte a partir de l'1 de juliol de 2011.

D'altra banda, aquesta segona novació del contracte esmentada, formalitzada en el contracte de 30 de juny de 2011 i addenda de 12 de desembre de 2011, va tenir també altres efectes: el document contractual de novació signat entre la societat i PARC AUDIOVISUAL DE CATALUNYA, SL, en data 30 de juny (i addenda de 12 de desembre de 2011), d'una banda redimensionà la superfície objecte d'arrendament, que queda reduïda al 27,3 %. D'altra banda, la societat encarregà la gestió de la part de la finca no arrendada i en mans de la societat, a PARC AUDIOVISUAL DE CATALUNYA, SL, la qual passà a percebre per aquest concepte l'import de 430.000 euros anuals, que inclou totes les despeses comunitàries inherents a aquesta part de la finca. A l'any 2023 PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, SL ha fet front a 430.000,01 euros per aquest concepte (429.999,99 euros al 2022).

L'immoble està afectat en garantia d'un préstec hipotecari rebut (veure nota 7) i en garantia del deute que té Parc Audiovisual de Catalunya (societat participada en un 80%) amb el *Ministerio de Economía y Competitividad* per un ajut de caràcter reintegrable.

El resultat de l'operació de cessió d'actius i passius acordada en data 24 de novembre de 2023, la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L. té efectes a partir del 31 de desembre de 2023. La relació contractual existent fins a aquesta data entre Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L. i Parc Audiovisual de Catalunya, S.L. queda resolta.

La societat, formalitzà en escriptura pública, davant el Notari d'aquesta ciutat, Juan Manuel Álvarez Cienfuegos-Suarez, en data 14 de març de 2011 i núm. de protocol 565, la constitució d'un dret de superfície a favor de SENSO FAR TECH, S.L. de conformitat amb allò que estableix l'article 564 del vigent Codi Civil de Catalunya. La constitució del dret de superfície es va fer a títol oneros, i es va establir en la quantitat de 421.440 euros, consistent en instal·lacions que contindran l'edificació a aixecar, que haviem de revertir a PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, S.L. al cap dels vint-i-cinc anys de durada del dret de superfície.

Com a resultat de l'operació de cessió global d'actius i passius de la societat la reversió tindrà lloc a favor de l'Ajuntament de Terrassa.

...//...

5. ACTIUS FINANCERS

Es mostra el valor en llibres de cadascuna de les categories d'actius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena llevat de les inversions en el patrimoni d'entitats del grup, multigrup i associades.

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2023 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Drets de crèdit	0,00	0,00	202.291,20	202.291,20
Total	0,00	0,00	202.291,20	202.291,20

La informació dels instruments financers de l'actiu del Balanç a llarg termini durant l'exercici 2022 es presenta en el quadre següent:

Concepte	Classes			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deute	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Categoria:				
Drets de crèdit	0,00	0,00	185.433,60	185.433,60
Total	0,00	0,00	185.433,60	185.433,60

Dret de superfície

La societat va constituir, el març de 2011, un dret de superfície, a títol onerós a favor de la societat *SensofarTech SL*, sobre la part d'una finca de la seva propietat amb l'objectiu d'incentivar i potenciar el desenvolupament del Parc Científic i Tecnològic de Terrassa, el PCTT Orbital 40, destinat a la implantació del clúster de l'Òptica i la fotònica en terrenys que són de la seva propietat.

El termini de vigència d'aquest dret és de 25 anys, comptats des de la data d'atorgament de l'escriptura pública de constitució del dret.

Tal vegada hagi arribat el termini del dret de superfície, la societat superficiària, revertirà les construccions a Ajuntament de Terrassa, el qual esdevé titular del dret per successió universal derivada de l'operació de reestructuració de cessió d'actius i passius.

La contraprestació o preu per a la constitució del dret de superfície, s'establí en 421.440,00 euros i no és dinerària, sinó que consisteix en la reversió de les edificacions i instal·lacions en el moment de l'extinció del dret de superfície.



CLASE 8.^a
CORREOS



OP0808612

Des de l'exercici 2016, la societat registra anualment, el valor de reversió de l'immoble construït sobre la finca en qüestió, valorat en una vint-i-cinquena part de la contraprestació pactada inicialment.

Totes les despeses, incloent-hi els impostos indirectes, són assumits per la societat superficiària.

La imputació a beneficis de la part proporcional de l'exercici de la reversió de la construcció sobre els drets de superfície d'un solar propietat de Patrimoni Municipal de Terrassa, SL (Ajuntament de Terrassa a partir de 31 de desembre de 2023) apareixen a l'epígraf d'altres resultats. Per a l'exercici 2023, igual que a l'exercici anterior l'import és de 16.857,60 euros.

Tresoreria

Descripció	Exercici 2023	Exercici 2022
Caixa	0,00	0,00
Bancs, comptes corrents	183.584,77	9.199,03
Total	183.584,77	9.199,03

Empreses del grup, multigrup i associades

A efectes de presentació de les Comptes Anuals d'una empresa o societat s'entendrà que una altra empresa forma part del grup quan ambdues estiguin vinculades per una relació de control, directa o indirecta, anàloga a la prevista a l'article 42 del codi de comerç pels grups de societats o, quan les empreses estiguin controlades per qualsevol mitjà per una o varies persones físiques o jurídiques, que actuïn conjuntament o estiguin sota la direcció única per acords o clàusules estatutàries.

La societat té vinculació amb les següents societats no cotitzades que es consideren empreses del grup:

NIF	Denominació	Domicili	Forma jurídica	CNAE	% Capital		% Dret de vot	
					Directe	Indirecte	Directe	Indirecte
B64259922	Parc Audiovisual de Catalunya, SL	Carretera BV-1274 Km 1 (Terrassa)	Societat Limitada	5915	80,00%	0,00%	80,00%	0,00%

La informació sobre les empreses participades al tancament de l'exercici 2023 és

Societat	Capital	Reserves	Altres partides de patrimoni	Valor en llibres 31/12/2023	Deteriorament	Valor Teòric Comptable
Parc Audiovisual de Catalunya	30.000.000,00	(538.609,67)	(12.002.314,50)	24.000.000,00	(10.032.739,34)	13.967.260,66
TOTAL				24.000.000,00	(10.032.739,34)	13.967.260,66

La informació sobre les empreses participades al tancament de l'exercici 2022 és:

Societat	Capital	Reserves	Altres partides de patrimoni	Valor en llibres 31/12/2022	Deteriorament	Valor Teòric Comptable
Parc Audiovisual de Catalunya	30.000.000,00	(538.609,67)	(11.883.248,28)	24.000.000,00	(9.937.486,84)	14.062.513,16
TOTAL				24.000.000,00	(9.937.486,840)	14.062.513,16

Durant l'exercici 2023 s'han produït les següents variacions relatives a les participacions d'empreses del grup, multigrup i associades:

Descripció	Saldo al 31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/2023
Cost					
Participació en Parc Audiovisual de Catalunya	24.000.000,00	0,00	0,00	0,00	24.000.000,00
Deteriorament					
Deteriorament de participació en Parc Audiovisual de Catalunya	(9.937.486,84)	(95.252,50)	0,00	0,00	(10.032.739,34)
TOTAL VALOR EN LLIBRES	14.062.513,16	(95.252,50)	0,00	0,00	13.967.260,66

6. PASSIUS FINANCERS

Es revela el valor en llibres de cadascuna de les categories de passius financers assenyalades en la norma de registre i valoració novena.

La classificació per venciments dels passius financers de la societat al 31 de desembre de 2023, dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:

Concepte	2024	2025	2026	2027	2028	>5 anys	TOTAL
Deutes amb tercers							
Deutes amb entitats de crèdit	1.103.791,38	1.029.629,64	1.029.629,64	1.029.629,64	1.029.629,64	7.464.814,62	12.687.124,56
Préstecs amb l'Ajuntament de Terrassa	430.206,89	329.710,16	329.710,16	117.391,08	0,00	0,00	1.207.018,29
Deutes amb tercers							
Creditors per prestació de serveis	2.265,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.265,66
TOTAL	1.536.263,93	1.359.339,80	1.359.339,80	1.147.020,72	1.029.629,64	7.464.814,62	13.896.408,51

La classificació per venciments dels passius financers de la societat al 31 de desembre de 2022, dels imports que vencen en cadascun dels següents anys al tancament de l'exercici i fins al seu últim venciment, es detallen en el quadre següent:



CLASE 8.^a

ACTIVO



OP0808613

Concepte	2023	2024	2025	2026	2027	>5 anys	TOTAL
Deutes amb tercers							
Deutes amb entitats de crèdit	1.047.509,23	1.029.629,64	1.029.629,64	1.029.629,64	1.029.629,64	8.494.444,26	13.660.472,05
Préstecs amb l'Ajuntament de Terrassa	329.710,16	329.710,16	329.710,16	329.710,16	117.391,08	0,00	1.436.231,72
Deutes amb tercers							
Creditors per prestació de serveis	141.769,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	141.769,92
TOTAL	1.518.989,31	1.359.339,80	1.359.339,80	1.359.339,80	1.147.020,72	8.494.444,26	15.238.473,69

El préstec hipotecari grava la finca a què es fa referència al capítol 5 d'aquesta memòria.

En data 1 de febrer de 2010 es va formalitzar un préstec amb l'Ajuntament de Terrassa d'import 4.000.000,00 d'euros. El préstec tenia una carència de dos anys i s'amortitza a raó de seixanta quotes trimestrals iguals i consecutives per import de 66.666,67 euros, la meritació de les quals és el darrer dia de cada trimestre natural. La primera quota ha estat el 31/03/2012, i la darrera serà el 31/12/2026. El préstec merita un tipus d'interès d'Euribor trimestral +1,25%.

En data 23 de desembre de 2010 es va formalitzar un altre préstec amb l'Ajuntament de Terrassa d'import 1.000.000,00 d'euros. El préstec tenia una carència de dos anys i s'amortitza en seixanta quotes trimestrals i consecutives d'import 15.760,87 euros pels primers 15 anys, i 20 quotes iguals i consecutives d'import 2.717,39 euros pels últims 5 anys, el meritament de les quals és l'últim dia de cada trimestre natural. La primera quota ha estat el 31/03/2013 i la darrera serà el 31/12/2032. El préstec merita un tipus d'interès d'Euribor +2,263%.

A partir de 31 de desembre de 2023 els contractes de préstec esmentats es resolen com a resultat de l'operació de cessió global d'actius i passius favor de l'Ajuntament de Terrassa.

7. FONS PROPIS

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2023 és el següent:

Descripció	Saldo al 31/12/22	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/23
Capital Social	31.000.000,00	0,00	0,00	0,00	31.000.000,00
Reserva Legal	415,28	0,00	0,00	0,00	415,28
Reserva Voluntària	(1.326.022,22)	0,00	0,00	0,00	(1.326.022,22)
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(5.385.502,36)	0,00	0,00	143.961,26	(5.241.541,10)
Resultat de l'exercici	143.961,26	(3.706.538,54)	0,00	(143.961,26)	(3.706.538,54)
TOTAL	24.432.851,96	(3.706.538,54)	0,00	0,00	20.726.313,42

El moviment dels fons propis durant l'exercici 2022 és el següent:

Descripció	Saldo al 31/12/21	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo al 31/12/22
Capital Social	31.000.000,00	0,00	0,00	0,00	31.000.000,00
Reserva Legal	415,28	0,00	0,00	0,00	415,28
Reserva Voluntària	(1.326.022,22)	0,00	0,00	0,00	(1.326.022,22)
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(5.389.256,78)	0,00	0,00	3.754,42	(5.389.256,78)
Resultat de l'exercici	3.754,42	143.961,26	0,00	(3.754,42)	143.961,26
TOTAL	24.288.890,70	143.961,26	0,00	0,00	24.432.851,96

El capital social escriturat és de 31.000.000,00 euros i està format per 31.000 participacions representades per mitjà d'anotacions en compte amb un valor nominal de 1.000 euros. Totes les participacions estan totalment desemborsades i amb els mateixos drets polítics i econòmics.

A partir de 31 de desembre de 2023 la societat ha cedit tots els seus actius i passius com a resultat de l'operació indicada anteriorment.

8. SUBVENCIONS, TRANSFERÈNCIES, DONACIONS I LLEGATS

La informació sobre l'import i les característiques de les subvencions/transferències i donacions rebudes al 31 de desembre de 2023 és la següent :

TRANSFERÈNCIES REBUDES	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Transferència corrent per a l'explotació de la societat	438.000,00	0,00
Transferència en concepte de subvenció de capital	1.498.947,00	1.423.222,00
Total	1.936.947,00	1.423.222,00

La informació sobre l'import i les característiques de les subvencions/transferències i donacions rebudes al 31 de desembre de 2022 és la següent :

TRANSFERÈNCIES REBUDES	EXERCICI 2022	EXERCICI 2021
Transferència corrent per a l'explotació de la societat	0,00	164.762,00
Transferència en concepte de subvenció de capital	1.423.222,00	1.268.460,00
Total	1.423.222,00	1.433.222,00

Transferències de capital

L'anàlisi del moviment del contingut de les transferències de capital, indicant el saldo inicial i final així com els augments i disminucions es desglossa en el quadre següent:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Saldo a l'inici de l'exercici	7.362.273,02	6.582.555,00



OP0808614

CLASE 8.ª

CLASE 8.ª

(+) Rebudes durant l'exercici	1.498.947,00	1.423.222,00
(+) Conversió de deutes a llarg termini en subvencions	0,00	0,00
(-) Transferències traspassades al resultat de l'exercici	(719.825,04)	(643.503,98)
(-) Importats retornats	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments (Ajusts per canvi de criteri)	0,00	0,00
(+/-) Altres moviments (Impost de Societats)	0,00	0,00
Saldo al final de l'exercici	8.141.394,98	7.362.273,02

No s'ha tingut en compte l'efecte fiscal de les subvencions/transferències rebudes, per quan existeixen bases imposables negatives pendents de compensar de l'impost sobre societats, per un import molt superior.

L'any 2023 l'Ajuntament de Terrassa ha atorgat a la societat una transferència de capital de 1.498.947,00 euros (1.423.222,00 euros al 2022). Aquesta transferència té com a finalitat el finançament específic de les inversions immobiliàries. En aquest sentit, s'imputarà a resultats la part proporcional corresponent a l'amortització d'aquestes inversions, quedant la resta dins del Patrimoni Net revertint a ingrés en els següents exercicis. L'Ajuntament ja va atorgar els anys 2013 a 2022 transferències per aquest mateix concepte.

Les transferències de capital es reconeixen com a ingrés al compte de resultats en funció de la vida útil que resta a l'actiu associat a la subvenció de capital tenint en compte l'efecte retroactiu des del moment de la posada en funcionament de l'actiu, l'any 2007.

Transferències d'explotació

Com s'ha esmentat, la Societat rep del seu soci únic transferències destinades a finançar les activitats específiques declarades d'interès general, consistent en el foment de l'activitat econòmica a desenvolupar a l'entorn dels espais i edificis de la seva propietat arrendats, i per tant, donat que tenen una finalitat determinada, s'enregistren com a ingrés de l'exercici en què són concedides.

Durant l'exercici 2023 la societat ha rebut subvencions a l'explotació per import de 438.000,00 euros (0,00 euros al 2022), comptabilitzades directament al resultat de l'exercici.

9. SITUACIÓ FISCAL

Saldos amb l'Administració Pública

La composició dels saldos amb les Administracions Públiques a 31 de desembre de 2023 i 2022 és la següent:

CONCEPTE	EXERCICI 2023	EXERCICI 2022
Saldo creditor		
Hisenda Pública creditora per I.V.A	6.563,66	7.184,92
Hisenda Pública creditora per retencions practicades	128,06	0,00

Impost de Societats

La societat ha estat tributant sota el règim de Consolidació Fiscal des de l'1 de gener del 2008 amb la societat Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.

A l'exercici 2023 s'extingeix l'el grup fiscal degut a la dissolució de la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L. (dominant del grup fiscal). La dissolució de la societat es produeix com a resultat de l'operació de cessió global d'actius i passius acordada pel Ple de l'Ajuntament en data 24 de novembre de 2023, i per la Junta General de la societat en data 22 de desembre de 2023, i que té efectes comptables a partir del 31 de desembre de 2023. En conseqüència, la societat en l'exercici 2023 tributa sota el Règim General de l'impost de societats, individualment.

La conciliació entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici i la base imposable individual de Patrimoni Municipal de Terrassa, SL (resultat fiscal) de l'exercici 2023 és la següent:

Exercici 2023	Compte de pèrdues i guanys		Ingressos i despeses imputades directament al Patrimoni net		TOTAL
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Saldo ingressos i despeses després d'impostos	(3.706.538,54)				(3.706.538,54)
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències temporàries	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Amb origen a l'exercici	4.108.164,44	0,00	0,00	0,00	4.108.164,44
- Amb origen en els exercicis anteriors.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de bases imposables negatives	0,00	(401.625,90)	0,00	0,00	(401.625,90)
Base Imposable (resultat fiscal)	401.625,90	(401.625,90)	0,00	0,00	0,00
Quota Íntegra (25%)					0,00
Deduccions					0,00
Quota Líquida					0,00
Retencions i pagaments a compte					0,00
Quota líquida a ingressar					0,00

El desgloss de les diferències temporàries amb origen a l'exercici 2023 d'import 4.108.164,44 euros és el següent:

- augment de 95.252,98 euros, corresponent al deteriorament de la participació a Parc Audiovisual de Catalunya, S.L. no deduïble;
- augment de 147.609,85 euros corresponent a l'amortització no deduïble de l'edifici Tòrax;



OP0808615

CLASE 8.ª

- augment de 3.865.301,61 euros corresponent al deteriorament no deduïble de les inversions immobiliàries.

La conciliació entre l'import net dels ingressos i despeses de l'exercici 2022 i la base imposable individual de Patrimoni Municipal de Terrassa, SL (resultat fiscal) de l'exercici 2022 és la següent:

Exercici 2022	Compte de pèrdues i guanys		Ingressos i despeses imputades directament al Patrimoni net		TOTAL
Saldo ingressos i despeses després d'impostos	197.031,33				197.031,33
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	
Impost sobre societats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències permanents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferències temporànies	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Amb origen a l'exercici	178.554,90	0,00	0,00	0,00	178.554,90
- Amb origen en els exercicis anteriors.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Compensació de bases imposables negatives	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Base Imposable (resultat fiscal)	375.586,23	0,00	0,00	0,00	375.586,23
Quota íntegra (25%)					0,00
Deduccions					0,00
Quota líquida					0,00
Retencions i pagaments a compte					0,00
Quota líquida a ingressar					0,00

El desgloss de les diferències temporànies amb origen a l'exercici 2022 d'import 178.554,90 euros és el següent:

- augment de 30.945,05 euros, corresponent al deteriorament registrat al 2022 no deduïble, de les participacions que la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, SL posseeix en la societat Parc Audiovisual de Catalunya, S.L.;
- augment de 147.609,85 euros corresponent a l'amortització de l'Edifici Tòrax no deduïble.

No es presenta liquidació d'impost de societat consolidat per a l'any 2023.

La liquidació de l'impost sobre societats consolidat de l'any 2022, és la següent:

CONCEPTE	EXERCICI 2022
Base imposable Patrimoni Municipal de Terrassa, SL	268.765,76
Base imposable Parc Audiovisual de Catalunya, SL	(106.820,47)
Base imposable agregada prèvia	268.765,76
Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors	(268.765,76)
Base imposable del grup fiscal	0,00

Bases imposables negatives pendents de compensar de la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, S.L.:

Exercici de procedència	Termini recuperació	Patrimoni Municipal de Terrassa, SL	Aplicat a l'exercici 2023	Pendent a 31-12-2023
2009	Indefinit	41.660,16	(41.660,16)	0,00
2011	Indefinit	872.757,76	(359.965,26)	512.792,50
2012	Indefinit	114.383,24	0,00	114.383,24
Total		1.028.801,16	(401.625,42)	627.175,74

Les bases imposables negatives generades en tributació consolidada pendents de compensar abans de la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2022, són les següents:

Bases Imposables Negatives pendents generades en tributació consolidada abans d'IS				
Exercici comptabilització	Termini recuperació	Patrimoni Municipal de Terrassa, SL	Parc Audiovisual de Catalunya, S.L	Import Total
2008	Indefinit	0,00	1.074.020,82	1.074.020,82
2009	Indefinit	41.660,16	1.255.589,05	1.297.249,21
2011	Indefinit	872.757,76	1.052.141,48	1.924.899,24
2012	Indefinit	114.383,24	339.076,70	453.459,94
2018	Indefinit	0,00	520.802,51	520.802,51
Total		1.028.801,16	4.241.630,56	5.270.431,72

En l'Impost de societats consolidat de l'exercici 2022, el grup va aplicar Bases Imposables Negatives generades per Parc Audiovisual de Catalunya, S.L. dins del grup, per import de 268.765,76 €, quedant pendents de compensar després de la liquidació de l'Impost sobre societats de 2022, les següents:

Bases Imposables Negatives pendents generades en tributació consolidada després d'IS				
Exercici comptabilització	Termini recuperació	Patrimoni Municipal de Terrassa, SL	Parc Audiovisual de Catalunya, S.L	Import
2008	Indefinit	-	805.255,06	805.255,06
2009	Indefinit	41.660,16	1.255.589,05	1.297.249,21
2011	Indefinit	872.757,76	1.052.141,48	1.924.899,24
2012	Indefinit	114.383,24	339.076,70	453.459,94
2018	Indefinit	-	520.802,51	520.802,51
Total		1.028.801,16	3.972.864,80	5.001.665,96

D'acord amb el Principi de Prudència, la Societat no ha enregistrat el crèdit fiscal derivat de les bases imposables de l'impost sobre beneficis.

No s'ha adquirit cap compromís en relació a Incentius Fiscals.

Segons les disposicions legals vigents, les liquidacions d'impostos no poden considerar-se efinitives fins que no hagin estat inspeccionades per les autoritats fiscals o hagi transcorregut el



CLASE 8.ª



OP0808616

termini de prescripció de quatre anys. La Societat té pendent d'inspecció tots els impostos als quals està sotmesa. En opinió de la Direcció de la Societat no existeixen contingències d'impostos significatives que poguessin derivar-se de la revisió dels anys oberts a inspecció.

10. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Totes les operacions amb parts vinculades durant l'exercici 2023 i 2022, són pròpies del tràfic ordinari de la societat i han estat realitzades en condicions de mercat.

La informació sobre operacions amb parts vinculades de la Societat de l'exercici 2023, es recull en el següent quadre:

Part vinculada	Tipus d'operació (en Euros)					
	Ingressos per serveis prestats	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Ingressos per transferències rebudes	Compres
Parc Audiovisual de Catalunya SL	512.499,98	430.000,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Terrassa	0,00	0,00	62.995,92	0,00	1.936.947,00	0,00
Funerària de Terrassa SA	0,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00

La informació sobre operacions amb parts vinculades de la Societat de l'exercici 2022, es recull en el següent quadre:

Part vinculada	Tipus d'operació (en Euros)					
	Ingressos per serveis prestats	Despesa per serveis rebuts	Despesa per interessos	Ingressos per interessos	Ingressos per transferències rebudes	Compres
Parc Audiovisual de Catalunya SL	512.500,00	429.999,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuntament de Terrassa	0,00	0,00	23.844,78	0,00	1.433.222,00	0,00

Els saldos amb les parts vinculades al tancament de l'exercici 2023 són els següents:

Conceptes	AJUNTAMENT DE TERRASSA	PARC AUDIOVISUAL DE CATALUNYA, SL	TOTAL
Actiu			
DEUTORS COMERCIALS I COMPTE A COBRAR	0,00	0,00	0,00
Deutors	0,00	0,00	0,00
Passiu			
ALTRES DEUTES	1.207.018,29	0,00	1.207.018,29
Deutes amb parts vinculades	1.207.018,29	0,00	1.207.018,29
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTE A PAGAR	0,00	0,00	0,00
Creditors (Parc Audiovisual de Catalunya SL)	0,00	0,00	0,00

...//...

Els saldos amb les parts vinculades al tancament de l'exercici 2022 són els següents:

Conceptes	AJUNTAMENT DE TERRASSA	PARC AUDIOVISUAL DE CATALUNYA, SL	TOTAL
Actiu			
DEUTORS COMERCIALS I COMPTE A COBRAR	0,00	155.031,25	155.031,25
Deutors	0,00	155.031,25	155.031,25
Passiu			
ALTRES DEUTES	1.436.231,72	0,00	1.436.231,72
Deutes amb parts vinculades	1.436.231,72	0,00	1.436.231,72
CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTE A PAGAR	0,00	130.075,00	130.075,00
Creditors (Parc Audiovisual de Catalunya SL)	0,00	130.075,00	130.075,00

11. ALTRA INFORMACIÓ

Informació sobre els terminis de pagament efectuats a proveïdors. Disposició addicional tercera. "Deure de informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

D'acord amb la Llei 15/2010, de 5 de juliol, a continuació s'informa del període mig de pagament a proveïdors, segons resolució del 29 de gener de 2017 de l'ICAC sobre la informació a incorporar a la memòria de comptes anuals en relació al període mig de pagament a proveïdors en operacions comercials (no s'inclou a les empreses del grup):

Concepte	2023	2022
	Dies	Dies
Període Mig de pagaments a proveïdors	14,35	38,33

Els administradors no han informat de cap situació de conflicte, directe o indirecte, que pogués tenir amb la societat, tal com s'estableix a l'article 229.3 de la Llei de societats de Capital.



CLASE 8.ª
ESTADO



OP0808617

El 12 de desembre de 2022 la societat va presentar recurs de reposició davant la delegació de Catalunya de l'AEAT, als efectes de deixar sense efecte el rebut de l'Impost sobre activitats econòmiques de l'exercici 2022. En el present exercici s'ha conegut la resolució favorable havent-se estimat totalment l'esmentat recurs per part de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària, anul·lant-se la liquidació de 5.743,27 euros.

13. FETS POSTERIORS

Amb data 22 de desembre de 2023 la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, SL ha acordat l'operació de reestructuració de cessió globals d'actius i passius regulada al Real Decret Llei 5/2023, de 28 de juny, que modifica la Llei 3/2009, de 3 de abril, sobre modificacions estructurals de las societats mercantils.

L'operació consisteix en la cessió a favor de l'Ajuntament de tots els actius i passius de la societat Patrimoni Municipal de Terrassa, SL. A partir de l'esmentada operació Ajuntament de Terrassa adscriu a favor de la societat Parc Audiovisual de Catalunya, a tots els efectes, la finca que l'Ajuntament de Terrassa accepta de Patrimoni Municipal de Terrassa, SL, amb l'objectiu de que Parc Audiovisual de Catalunya segueixi destinant la finca a la mateixa finalitat del projecte audiovisual amb que venia gestionant-la anteriorment i que consisteix el seu objecte social.

Com a resultat de l'operació la societat Patrimoni Municipal de Terrassa SL quedarà dissolta.

Aquest exemplar dels Comptes Anuals de la societat PATRIMONI MUNICIPAL DE TERRASSA, SL, corresponent a l'exercici 2023, s'estén en l'anvers i revers de 16 fulles de paper timbrat de classe OP del número 0808602 al número 0808617 ambdós inclosos, amb la firma dels Consellers en el revers de la darrera pàgina.

Terrassa, a 14 de març de 2024

Membres del Consell d'Administració

BALCELLS MUNDET, MARIA MERCEDES amb NIF com a Presidenta	BOLADERAS DOMINGO, MARIA ROSA amb NIF com a Vicepresidenta
MARTINEZ SOLER, MONTSERRAT amb NIF com a Consellera Delegada	NAVARRO ANDREU, MIREYA amb NIF com a Vocal
MARTÍNEZ VIÑAS, ONA amb NIF com a Vocal	SERRA MARIMÓN, JOSEP amb NIF com a Vocal
COLÀS CASTILLA, ISIDRE amb NIF com a Vocal	