

PRAT ESPAIS S.L.U.

Comptes Anuals Abreujats de l'exercici 2023

Balanços abreujats al 31 de desembre de 2023 i 2022

Compte de pèrdues i guanys abreujats corresponent als exercicis tancats a 31 de desembre de 2023 i 2022

Memòria anual abreujada corresponent a l'exercici 2023

BALANÇOS ABREUJATS AL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

ACTIU	Notes	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		32.776.007,22	33.139.639,22
I. Immobilitzat intangible	5	69.305,35	59.088,07
II. Immobilitzat material	6	322.516,88	359.981,78
III. Inversions immobiliàries	7	32.313.286,43	32.650.125,21
V. Inversions financeres a llarg termini	8	19.380,28	18.925,88
VI. Actius per impost diferit	13	51.518,28	51.518,28
B) ACTIU CORRENT		1.581.157,05	1.624.729,75
II. Existències	9	300.000,00	300.000,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar		916.698,91	877.883,16
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	8	86.367,47	129.479,07
3. Altres deutors	8,13	830.331,44	748.404,09
V. Inversions financeres a curt termini	8	5.358,60	92.804,98
VI. Periodificacions a curt termini		1.706,67	39.020,39
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents		357.392,87	315.021,22
TOTAL ACTIU		34.357.164,27	34.764.368,97

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2023	2022
A) PATRIMONI NET		17.860.750,11	18.494.527,71
A-1) Fons propis	10	15.323.568,67	15.876.879,98
I. Capital		14.226.300,00	14.226.300,00
1. Capital escripturat		14.226.300,00	14.226.300,00
2. (Capital no exigit)		0,00	0,00
II. Prima d'emissió		0,00	0,00
III. Reserves		1.984.733,23	2.025.653,00
V. Resultats d'exercicis anteriors		-375.073,02	-183.043,60
VI. Altres aportacions de socis		0,00	0,00
VII. Resultat de l'exercici		-512.391,54	-192.029,42
IX. Altres instruments de patrimoni		0,00	0,00
A-2) Ajustaments per canvi de valor		0,00	0,00
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	12	2.537.181,44	2.617.647,73
B) PASSIU NO CORRENT		14.290.307,27	14.817.414,96
I. Provisions a llarg termini	14	-3,85	-3,85
II. Deutes a llarg termini		0,00	0,00
1. Deutes amb entitats de crèdit		0,00	0,00
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a llarg termini		0,00	0,00
III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	11	13.531.517,92	14.031.803,52
IV. Passius per impost diferit	13	758.793,20	785.615,29
V. Periodificacions a llarg termini		0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT		2.206.106,89	1.452.426,30
II. Provisions a curt termini		0,00	0,00
III. Deutes a curt termini		108.005,91	125.876,86
1. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini		0,00	0,00
2. Creditors per arrendament financer		0,00	0,00
3. Altres deutes a curt termini	11	108.005,91	125.876,86
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	11	1.241.517,15	750.428,40
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar		856.583,83	576.121,04
1. Proveïdors	11	175.476,67	277.993,24
2. Altres creditors	11,13	681.107,16	298.127,80
VI. Periodificacions a curt termini		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		34.357.164,27	34.764.368,97

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2023.

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS ABREUJATS

AL 31 DE DESEMBRE DE 2023 I 2022

PÈRDUES I GUANYS	Notes	2023	2022
1. Import net de la xifra de negocis		2.870.119,19	3.201.055,24
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	7		0,00
4. Aprovisionaments		0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació		479.995,16	791.511,77
6. Despeses de personal	15.1	-1.324.178,94	-1.164.039,24
7. Altres despeses d'explotació	15.2	-1.422.176,45	-2.132.334,37
8. Amortització de l'immobilitzat	5,6,7	-763.515,36	-848.795,58
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	12	107.288,38	106.440,87
11. Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	7	-12.026,16	0,00
12. Altres resultats		10.327,63	3.079,53
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		-54.166,55	-43.081,78
13. Ingressos financers		138,76	126,76
14. Despeses financeres		-458.363,75	-149.074,40
B) RESULTAT FINANCER		-458.224,99	-148.947,64
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		-512.391,54	-192.029,42
18. Impost sobre beneficis	13	0,00	0,00
D) RESULTAT DE L'EXERCICI	3	-512.391,54	-192.029,42

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2023.

ÍNDEX MEMÒRIA 2023

1.	ACTIVITAT DE L'EMPRESA	5
2.	BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS	5
3.	APLICACIÓ DEL RESULTAT	6
4.	NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ	7
5.	IMMOBILITZAT INTANGIBLE	13
6.	IMMOBILITZAT MATERIAL	15
7.	INVERSIONS IMMOBILIÀRIES	16
8.	ACTIUS FINANCERS	18
9.	EXISTÈNCIES	19
10.	FONS PROPIS	20
11.	PASSIUS FINANCERS	21
12.	SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS	22
13.	SITUACIÓ FISCAL	23
14.	NOTA PROVISIONS	26
15.	INGRESSOS I DESPESES	26
16.	OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	27
17.	INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT	29
18.	ESDEVENIMENTS POSTERIORIS AL TANCAMENT	29

Memòria abreujada de l'exercici anual tancat

31 de desembre de 2023

1. ACTIVITAT DE L'EMPRESA

Prat Espais, S.L.U. (en endavant, la Societat) es va constituir per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament del Prat de Llobregat en sessió de data 13 d'abril de 2005, i mitjançant escriptura pública autoritzada el dia 27 d'abril de 2005.

La Societat va iniciar les seves activitats a partir del 4 de juliol de 2005.

Figura inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, volum 37.556, foli 223, full B 310.208, inscripció 2a. (NIF: B-63842439).

El seu domicili social és a l'Avinguda Onze de Setembre, 82-84, 08820 El Prat de Llobregat.

La Societat es regeix pels seus Estatuts i, supletòriament per la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, pel Reial Decret Legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions legals en matèria de règim local, pel Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, que aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, pel Decret 179/1995, de 13 de juny, pel qual s'aprova el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals i pel preceptes del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital.

Constitueix l'objecte social de la Societat la promoció, programació, ordenació i gestió urbanístiques del sòl, així com les actuacions urbanístiques i d'edificació necessàries per a la renovació urbana; el foment de l'habitatge; la millora de la mobilitat i la circulació urbana.

La Societat segons el previst a l'article 42 del Codi de Comerç, pertany al grup consolidat encapçalat per l'Ajuntament del Prat de Llobregat, amb domicili a la Plaça de la Vila, 1.

Excepte indicació contrària, la moneda funcional utilitzada en els presents comptes anuals abreujats és l'euro, amb decimals.

2. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES ANUALS

2.1. IMATGE FIDEL

Els comptes anuals abreujats, integrats pel balanç abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujat, i la memòria abreujada, s'han preparat a partir dels registres comptables de la societat, havent-se aplicat les disposicions legals vigents en matèria comptable, en concret, el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514-1507, de 16 novembre de 2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i dels canvis en el patrimoni net haguts durant l'exercici.

Aquests comptes anuals abreujats se sotmetran a l'aprovació de la Junta General de Socis i s'estima que seran aprovats sense cap modificació.

2.2. PRINCIPIS COMPTABLES NO OBLIGATORIS APLICATS

No s'han aplicat principis comptables no obligatoris. Els comptes anuals s'han preparat d'acord amb els principis comptables obligatoris. No existeix cap principi comptable que, essent significatiu el seu efecte, s'hagi deixat d'aplicar.

2.3. ASPECTES CRÍTIQUES DE LA VALORACIÓ I ESTIMACIÓ DE LA INCERTESA

La preparació dels comptes anuals abreujats requereix la realització per la Direcció 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.

Les principals estimacions i judicis considerats en els comptes anuals abreujats son les següents:

- La vida útil dels actius intangibles i materials, així com de les inversions immobiliàries (notes 4.1, 4.2 i 4.3).
- L'avaluació de possibles pèrdues per deteriorament de determinats actius (nota 4.2 i 4.3).
- Valors raonables dels instruments financers (Notes 4.5 i 4.7).
- Estimació de la provisió per impostos (Nota 4.8 i 13).

Les estimacions considerades per formular els comptes anuals s'han realitzat atenent a la millor informació disponible a la data de formulació. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda i sempre quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en qüestió.

2.4. COMPARACIÓ DE LA INFORMACIÓ

La Societat presenta els seus comptes anuals abreujats per a l'exercici 2023, segons l'estructura establerta a la legislació mercantil, presentant per cada una de les partides del balanç abreujat, del compte de pèrdues i guanys abreujat i de la memòria abreujada, las corresponents a l'exercici anterior, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

2.5. ELEMENTS RECOLLITS EN DIVERSES PARTIDES

En l'elaboració dels comptes anuals no s'ha identificat cap element que hagi estat registrat en dues o més partides del balanç.

2.6. CANVIS EN CRITERIS COMPTABLES

Durant els exercicis 2023 i 2022 no hi ha hagut cap canvi de criteri comptable respecte a exercicis anteriors.

2.7. CORRECCIÓ D'ERRORS

Els comptes anuals de l'exercici 2023 no inclouen ajustos realitzats com a conseqüència d'errors detectats en l'exercici.

2.8. IMPORTÀNCIA RELATIVA

En 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 de l'exercici 2023.

3. APLICACIÓ DEL RESULTAT

La proposta de distribució del resultat de l'exercici 2023 formulada pel Consell Administració de la Societat i que haurà de ratificar la Junta General de Socis és la següent:

	Exercici 2023	Exercici 2022
<u>Base de repartiment</u>		
Pèrdues i guanys	(512.391,54)	(192.029,42)
<u>Aplicació</u>		
Reserva legal		
Reserva indisponible		
Reserves voluntàries		
A compensació de pèrdues d'exercicis anteriors		
A resultats negatius d'exercicis anteriors	(512.391,54)	(192.029,42)
Total	(512.391,54)	(192.029,42)

No existeixen limitacions estatutàries a la distribució de dividends.

4. NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per a la formulació dels comptes anuals són les següents:

4.1. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Com a norma general, l'immobilitzat intangible es registra sempre que compleixi amb el criteri d'identificabilitat, es valora inicialment pel seu preu d'adquisició o cost de producció, disminuït, posteriorment, per la corresponent amortització acumulada i, si s'escau, per les pèrdues per deteriorament que hagi experimentat.

Els actius intangibles són actius de vida útil definida i, per tant, s'amortitzen sistemàticament en funció de la vida útil estimada dels mateixos i del seu valor residual. Els mètodes i períodes d'amortització aplicats són revisats a cada tancament de l'exercici i, si procedeix, ajustats de forma prospectiva. Al menys al tancament de l'exercici, s'avalua l'existència d'indis de deteriorament, en el que s'estimen els imports recuperables, realitzant-se les correccions valoratives necessàries.

La Societat reconeix qualsevol pèrdua que hagi pogut produir-se en el valor registrat d'aquest actius amb origen en el seu deteriorament, utilitzant-se com a contrapartida l'epígraf "Pèrdues netes per deteriorament" del compte de pèrdues i guanys. En el present exercici no s'han reconegut pèrdues netes per deteriorament derivades dels actius intangibles.

La Societat amortitza el seu immobilitzat intangible seguint el mètode lineal, distribuint el cost d'acord amb la vida útil estimada dels actius, segons els següents anys:

Element	Anys de vida útil estimada
Aplicacions informàtiques	3 - 4
Altres immobilitzat intangible	Segons termini de la cessió

a) *Aplicacions informàtiques*

S'inclouen els imports satisfets per l'accés a la propietat o pel dret a l'ús de programes informàtics.

Els programes informàtics que compleixen els criteris de reconeixement s'activen al seu cost d'adquisició o elaboració. S'amortitzen linealment en un període que oscil·la entre tres i quatre anys.

Els costos de manteniment de les aplicacions informàtiques s'imputen als resultats de l'exercici en que s'incorren.

b) *Altres immobilitzat intangible*

Els drets d'ús de les construccions cedides per l'Ajuntament del Prat de Llobregat figuren valorats pel seu valor raonable, i són objecte d'amortització de forma sistemàtica en funció del termini de la cessió, que va ser establert inicialment en cinc anys i posteriorment va estar objecte d'ampliació fins el 31 de desembre de 2020. En el exercici 2021 es va prorrogar la concessió per un termini de 10 anys, prorrogable de forma expressa, per anualitats, fins un màxim de 20 anys.

4.2. IMMOBILITZAT MATERIAL

L'immobilitzat material es valora pel seu preu d'adquisició o cost de producció, disminuït per la corresponent amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament experimentades.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les despeses financeres directament atribuïbles a l'adquisició o construcció d'elements de l'immobilitzat que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús s'incorporen al seu cost fins que es troben en condicions de funcionament.

La Societat amortitza el seu immobilitzat material seguint el mètode lineal, distribuint el cost d'acord amb la vida útil estimada dels actius, segons els següents anys:

Element	Anys de vida útil estimada
Mobiliari	10
Equips per a processos d'informació	4-5
Elements de transport	14
Altres immobilitzats materials	10

Al tancament de l'exercici, la Societat, avalua el deteriorament de valor dels diferents actius, estimant el valor recuperable d'aquests, que és el major entre el seu valor raonable i el seu valor en ús. Si el valor recuperable és inferior al valor net comptable es dotarà la corresponent provisió per deteriorament de valor amb càrrec al compte de pèrdues i guanys.

Un cop reconeguda la correcció valorativa per deteriorament o la seva reversió, s'ajusten les amortitzacions dels exercicis següents considerant el nou valor comptable.

No obstant l'anterior, si de les circumstàncies específiques dels actius es posa de manifest una pèrdua de caràcter irreversible, aquesta es reconeix directament en pèrdues procedents de l'immobilitzat del compte de pèrdues i guanys.

En l'exercici 2023 la Societat no ha registrat pèrdues per deteriorament de l'immobilitzat material.

4.3. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

Les inversions immobiliàries comprenen habitatges socials llogats a tercers, places d'aparcament en curs de construcció així com les explotades per la Societat en règim de lloguer, amb i sense opció de compra. Figuren valorades a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les possibles pèrdues per deteriorament de valor.

Per a la valoració de les inversions immobiliàries s'utilitza els mateixos criteris del immobilitzat material per als terrenys i construccions, sent el següent:

- Els solars sense edificar es valoren pel cost d'adquisició més les despeses de condicionament, tancaments, moviment de terres, obres de sanejament i drenatge, l'enderroc quan sigui necessari per a poder efectuar obres noves, les despeses d'inspecció i plànols quan s'efectuen amb caràcter previ a la seva adquisició.
- Les construccions es valoren pel seu preu d'adquisició o cost de producció incloses aquelles instal·lacions i elements que tenen caràcter de permanència, per les taxes inherents a la construcció i els honoraris dels projectes i direcció de l'obra.

Les despeses financeres directament atribuïbles a la construcció d'aparcaments que necessitin un període de temps superior a un any per estar en condicions de ser venudes s'incorporen al seu cost.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, del coeficient lineal que resulta de considerar una vida útil de cinquanta anys.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

4.4. ARRENDAMENTS

Els lloguers es classifiquen com a lloguers financers sempre que de les condicions dels mateixos es dedueixi que es transfereixen a l'arrendatari substancialment els riscos i despeses inherents a la propietat de l'actiu objecte del contracte. La resta d'arrendaments es classifiquen com arrendaments operatius, els quals són objecte de comptabilització amb càrrec al compte de pèrdues i guanys en l'exercici en què es meriten.

4.5. ACTIUS FINANCERS I PASSIUS FINANCERS

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

4.5.1 *Actius financers*

La Societat classifica els seus actius financers en funció del model de negoci que aplica als mateixos i de les característiques dels fluxos d'efectiu del instrument.

4.5.1.1 *Actius financers a cost amortitzat*

Un actiu financer s'inclou en aquesta categoria, fins i tot quan està admès a negociació en un mercat organitzat, si la l'empresa manté la inversió amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte i les condicions contractuals de l'actiu financer que dona lloc, en les dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments del principal i interessos sobre l'import principal pendent. Els fluxos d'efectiu contractuals que són únicament cobraments de principal i interès sobre l'import del principal pendent són inherents a un acord que té la naturalesa de préstec ordinari o comú, sense perjudici de que l'operació s'acordi a un tipus d'interès zero o per sota de mercat.

Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials (aquells actius financers que s'originen amb la venda de béns i serveis i la prestació de serveis per operacions de tràfic de l'empresa amb cobrament ajornat), i els crèdits per operacions no comercials aquells actius 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 préstecs o crèdits concedits per l'empresa. És a dir, dins d'aquesta categoria estarien els préstecs i comptes a cobrar, així com aquells valors representatius de deute, amb una data de venciment fixada, cobraments de quantia determinada o determinable, que es negocien en un mercat actiu i que la Societat té intenció i capacitat de conservar fins al venciment.

- Valoració inicial: es valoren pel seu valor raonable més les despeses de transacció que els siguin directament atribuïbles.

No obstant, els crèdits per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tenen un tipus d'interès contractual explícit, així com els crèdits al personal, els dividends a cobrar i els desemborsaments exigits sobre instruments de patrimoni, els imports dels quals s'espera rebre en el curt termini, es podran valorar pel seu valor nominal quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

- Valoració posterior: es realitza a cost amortitzat i els interessos meritats es comptabilitzen en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant, els crèdits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el disposat en l'apartat anterior, es valorin inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se amb el mencionat import, a excepció de que s'haguessin deteriorat. Quan els fluxos d'efectiu contractuals d'un actiu financer es modifiqui degut a les dificultats financeres de l'emissor, l'empresa analitzarà si procedeix registrar una pèrdua per deteriorament de valor.

- Deteriorament: la Societat registra els corresponents deterioraments per la diferència existent entre l'import a recuperar dels comptes a cobrar i el valor en llibres pel qual es troben registrats.

Com a mínim al tancament de l'exercici, s'efectuen les correccions valoratives necessàries sempre que existeixi evidència objectiva de que el valor d'un actiu financer inclòs en aquesta categoria, o d'un grup d'actius financers amb similars característiques de risc valorats col·lectivament, s'han deteriorat com a resultat d'un o més esdeveniments que hagin ocorregut després del seu reconeixement inicial i que ocasioni una reducció o retard en els fluxos d'efectiu estimats futurs, que poden venir motivats per la insolvència del deutor.

La pèrdua per deteriorament del valor d'aquests actius financers és la diferència entre el seu valor en llibres i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs, inclosos, en el seu cas, els procedents de l'execució de garanties reals i personals, que s'estima que van a generar, descomptats al tipus d'interès efectiu calculat en el moment del seu reconeixement inicial.

Les correccions de valor per deteriorament, així com la seva reversió, es reconeixeran com una despesa o un ingrés en el compte de pèrdues i guanys. La reversió del deteriorament té com a límit el valor en llibres del actiu que estaria reconegut en la data de reversió si no s'hagués registrat el deteriorament de valor.

4.5.1.2 *Actius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys*

S'inclouen en aquesta categoria tots els actius financers, a excepció de que sigui necessària la seva classificació en alguna de la resta de categories. S'inclouen obligatòriament en aquesta categoria els actius financers mantinguts per a negociar.

Els instruments de patrimoni que no es mantinguin per a negociar ni es valoren pel cost, la Societat pot realitzar l'elecció irrevocable en el moment del seu reconeixement inicial de presentar els canvis posteriors en el valor raonable directament en el patrimoni net.

En tot cas, la Societat pot, en el moment del reconeixement inicial, designar un actiu financer de forma irrevocable com a mesurat al valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys si fent-lo elimina o redueix significativament una incoherència de la valoració o asimetria.

- Valoració inicial: es valoren pel seu valor raonable. Les despeses de transacció que els siguin directament atribuïbles es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.
- Valoració posterior: valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys.
- Deteriorament: no es deterioreni ja que estan en tot moment valorats al seu valor raonable, imputant-se les variacions de valor al resultat de l'exercici.

4.5.1.3 *Baixa d'actius financers*

La Societat dona de baixa els actius financers quan expiren o s'han cedit els drets sobre els fluxos d'efectiu del corresponent actiu financer i s'han tramès substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat. En el cas concrets dels comptes a cobrar s'entén que aquest fet es produeix en general si s'han tramès els riscos d'insolvència i mora.

Quan l'actiu financer es dona de baixa la diferència entre la contraprestació rebuda neta de les despeses de transacció atribuïbles i el valor en llibres del actiu, més qualsevol import acumulat que s'hagi reconegut directament en el patrimoni net, determina el guany o pèrdua sorgida al donar de baixa l'actiu, que forma part del resultat de l'exercici en que aquesta es produeix.

Pel contrari, la Societat no dona de baixa els actius financers, i reconeix un passiu financer per un import igual a la contraprestació rebuda, en les cessions d'actius financers en els que es retingui substancialment els riscos i beneficis inherents a la seva propietat

4.5.2 *Passius financers*

Els passius financers, a efectes de la seva valoració, s'inclouen en les següents categories:

4.5.2.1 *Passius financers a cost amortitzat*

Dins d'aquesta categoria es classifiquen tots els passius financers a excepció de quan s'han de valorar a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys. Amb caràcter general, s'inclouen en aquesta categoria els debèits per operacions comercials i els debèits per operacions no comercials.

- Valoració inicial: es valoren pel seu valor raonable, que, a excepció d'una evidència que demostrï el contrari, és el preu de la transacció, que equival al valor raonable de la contraprestació rebuda ajustat per les despeses de transacció que li siguin directament atribuïbles. No obstant, els imports per operacions comercials amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual el import del qual s'espera pagar a curt termini, es poden valorar pel seu valor nominal, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.
- Valoració posterior: es realitza a cost amortitzat. Els interessos meritats es comptabilitzen al compte de pèrdues i guanys, aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu. No obstant, els debèits amb venciment no superior a un any que, d'acord amb el que disposa l'apartat anterior, es valoren inicialment pel seu valor nominal, continuaran valorant-se pel dit import.

4.5.2.2 *Baixa de passius financers*

La Societat donarà de baixa un passiu financer, o part del mateix, quan l'obligació s'hagi extingit. És a dir, quan hagi estat satisfeta, cancel·lada o hagi expirat.

4.5.3 *Fiances entregades i rebudes*

Els dipòsits o fiances constituïdes en garantia de determinades obligacions es valoren per l'import efectivament satisfet, que no difereix significativament del seu valor raonable.

En les fiances entregades o rebudes per arrendaments operatius o per prestacions de serveis, la diferència entre el seu valor raonable i l'import desemborsat es considera com un pagament o cobrament anticipat per l'arrendament o prestació del servei, que s'imputa en el compte de pèrdues i guanys durant el període d'arrendament o durant el període en el que es realitza el servei, d'acord amb la norma sobre ingressos per vendes i prestacions de serveis.

Al estimar el valor raonable de les fiances, es pren com a període romanent el termini contractual mínim compromets durant el qual no es pot retornar el seu import, sense prendre en consideració el comportament estadístic de la devolució.

Quan la fiança sigui a curt termini, no és necessari realitzar el descompte de fluxos d'efectiu si el seu efecte no és significatiu.

4.5.4 *Valor raonable*

El valor raonable és el preu que es rep per la venda d'un actiu o es paga per transferir o cancel·lar un passiu mitjançant una transacció ordenada entre els participants en la data de la valoració. El valor raonable es determina sense practicar cap deducció per les despeses de transacció en les que es pugui incórrer per causa d'alienació o disposició d'altres medis. No tindrà en cap cas el caràcter de valor raonable el que sigui resultat d'una transacció forçada, urgent o com a conseqüència d'una situació de liquidació involuntària.

Amb caràcter general, en la valoració a valor raonable, la Societat el calcula per referència a un valor fiable de mercat o mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració.

4.6. **EXISTÈNCIES**

Les existències figuren valorades al seu preu d'adquisició. El cost de producció es valora afegint al cost d'adquisició de les matèries primes i altres materials consumibles, els costos directament imputables al producte i la part que raonablement correspon dels costos indirectament imputables a les existències.

Els impostos indirectes que graven les existències només s'incorporen al cost de producció quan no són recuperables directament d'Hisenda Pública.

En el supòsit que el valor net realitzable d'aquestes actuacions sigui superior al seu valor de mercat, es dotaria l'oportuna correcció valorativa. Si deixa d'existir les circumstàncies que causen la correcció de valor, l'import de la correcció és objecte de reversió reconeixent-lo com un ingrés al compte de pèrdues i guanys.

4.7. **IMPOST SOBRE BENEFICIS**

La despesa o ingrés per impost sobre beneficis es calcula mitjançant la suma de la despesa o ingrés per l'impost corrent més la part corresponent a la despesa o ingrés per impost diferit.

L'impost corrent és la quantitat 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.

La despesa o ingrés per impost diferit es correspon amb el reconeixement i la cancel·lació dels actius i passius per impost diferit. Aquests inclouen les diferències temporàries que s'identifiquen com aquells imports que es preveuen pagadors o recuperables derivats 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. Aquests imports es registren aplicant a la diferència temporària o crèdit que correspongui el tipus de gravamen al que s'espera recuperar-los o liquidar-los.

Es reconeixen passius per impostos diferits per a totes les diferències temporàries imposables, excepte aquelles derivades del reconeixement inicial de fons de comerç o d'altres actius i passius en una operació que no afecta ni al resultat fiscal ni al resultat comptable i no és una combinació de negocis.

Per la seva banda, els actius per impostos diferits només es reconeixen en la mesura que es consideri probable que la Societat vagi a disposar de guanys fiscals futurs contra les quals poder fer-los efectius.

Els actius i passius per impostos diferits, originats per operacions amb càrrecs o abonaments directes en comptes de patrimoni, es comptabilitzen també amb contrapartida en patrimoni net.

En cada tancament comptable es revisen els impostos diferits registrats a fi de comprovar que es mantenen vigents, efectuant-se les oportunes correccions als mateixos. Així mateix, s'avaluen els actius per impostos diferits no registrats en balanç i aquests són objecte de reconeixement en la mesura que passi a ser probable la seva recuperació amb beneficis fiscals futurs.

4.8. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de l'immobilitzat material 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 venda, 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 què es meriten les corresponents despeses.

4.9. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

La Societat reconeix comptablement una provisió per passiu contingent quan té una obligació present sorgida com a conseqüència de successos passats, és probable que puguin produir-se perjudicis patrimonials per a la Societat i l'import es pot estimar de manera fiable.

Les provisions es valoren d'acord amb la informació disponible, pel valor actual de la millor estimació possible de l'import necessari per cancel·lar o transferir a un tercer l'obligació, registrant els ajustaments per actualització de la provisió com una despesa financera atenent a la meritació.

D'altra banda, es consideren passius contingents aquelles possibles obligacions sorgides com a conseqüència de successos passats, quina materialització està condicionada a que ocorri 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 sigui necessari.

4.10. INGRESSOS I DESPESES

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi de meritació i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos i despeses es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes, l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.

- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat corresponen, fonamentalment, a la gestió de l'oficina municipal d'habitatge, serveis de recollida i tramitació de les sol·licituds per a les ajudes al lloguer a arrendataris amb risc d'exclusió social i serveis de mediació de lloguers, vendes de places d'aparcament, lloguer de places d'aparcament de cotxes i camions i la gestió de la zona blava i verda.

El reconeixement d'aquets ingressos es realitza en base als acords adoptats pel Ple Municipal de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, en base als convenis signats amb les entitats finançadores dels projectes que regulen la prestació del servei, i en base a la meritació dels serveis prestats.

4.11. ELEMENTS PATRIMONIALS DE NATURALESIA MEDIAMBIENTAL

Les despeses meritades per les activitats mediambientals realitzades o per aquelles activitats realitzades per la gestió dels efectes mediambientals de les operacions de la Societat es registren d'acord amb el principi del meritació, és a dir, quan es produeix el corrent real de béns i serveis que els mateixos representen, amb independència del corrent monetari o financer derivat d'ells. 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.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

4.12. TRANSACCIONS ENTRE PARTS VINCULADES

Les operacions entre vinculades, amb independència del grau de vinculació, es comptabilitzen d'acord amb les normes generals, en el moment inicial pel seu valor raonable. Si el preu acordat en una operació difereix del seu valor raonable, la diferència es registra atenent a la realitat econòmica de l'operació.

5. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

Els saldos i les variacions hagudes en les partides que componen l'immobilitzat intangible són els següents:

Cost

• 2023

Concepte	Saldo inicial	Entrades	sortides	Traspassos	Saldo final
Aplicacions informàtiques	159.429,26	25.254,45	0,00	0,00	184.683,71
Altres immobilitzat intangible	1.364.796,55	0,00	0,00	0,00	1.364.796,55
Total	1.524.225,81	25.254,45	0,00	0,00	1.549.480,26

• 2022

Concepte	Saldo inicial	Entrades	sortides	Traspassos	Saldo final
Aplicacions informàtiques	147.586,77	11.842,49	0,00	0,00	159.429,26
Altres immobilitzat intangible	1.364.796,55	0,00	0,00	0,00	1.364.796,55
Total	1.512.383,32	11.842,49	0,00	0,00	1.524.225,81

Amortització Acumulada

- 2023**

Concepte	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amort. Acum. Aplicacions informàtiques	123.438,31	12.149,97	0,00	0,00	135.588,28
Amort. Acum. Altre immobilitzat intangible	1.341.699,43	2.887,20	0,00	0,00	1.344.586,63
Total	1.465.137,74	15.037,17	0,00	0,00	1.480.174,91

- 2022**

Concepte	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amort. Acum. Aplicacions informàtiques	112.479,41	10.958,90	0,00	0,00	123.438,31
Amort. Acum. Altre immobilitzat intangible	1.338.812,23	2.887,20	0,00	0,00	1.341.699,43
Total	1.451.291,64	13.846,10	0,00	0,00	1.465.137,74

Valor Net Comptable

- 2023**

Concepte	Saldo inicial	Saldo final
Aplicacions informàtiques	35.990,95	49.095,43
Altre immobilitzat intangible	23.097,12	20.209,92
Total	59.088,07	69.305,35

- 2022**

Concepte	Saldo inicial	Saldo final
Aplicacions informàtiques	35.107,36	35.990,95
Altre immobilitzat intangible	25.984,32	23.097,12
Total	61.091,68	59.088,07

El valor brut dels elements en ús que es troben totalment amortitzats és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	113.169,28	110.009,31
Total	113.169,28	110.009,31

Les addicions dels exercicis 2023 i anteriors corresponen, fonamentalment, a l'adquisició de software i renovació de llicències, fonamentalment per a la gestió dels aparcaments.

En l'exercici 2011 el Ple Municipal de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va acordar, mitjançant ampliació de l'encomana de gestió, i per mitja de la Societat, explotar l'aparcament provisional de vehicles industrials al polígon Pratenc. L'esmentat acord inclou l'adscripció, per un termini de cinc anys, dels béns que conformen la construcció objecte d'explotació, els quals han estat valorats pel seu valor raonable, 1.364.796,55 euros.

En data 2 de febrer de 2015, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va donar conformitat a una segona addenda al conveni subscrit en el seu dia, ampliant el termini el termini en un any amb efectes des del dia 11 de febrer de 2015. Finalment, en data 25 de juliol de 2016, la Junta de Govern Local de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va ampliar l'autorització de l'ús temporal del terreny fins el 31 de desembre de 2020.

En data 22 de desembre de 2020 el Consell Metropolità de l'AMB va aprovar la concessió demanial en favor de l'Ajuntament del Prat per a continuar utilitzant aquests terrenys com a aparcament provisional de vehicles industrials per un període inicial de 10 anys, prorrogables de forma expressa, per anualitats, fins un màxim de 20 anys.

Es política de la Societat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat intangible.

6. IMMOBILITZAT MATERIAL

Els saldos i les variacions hagudes en les partides que componen l'immobilitzat material són els següents:

Cost

- **2023**

Concepte	Saldo inicial	Entrades	sortides	Traspassos	Saldo final
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material	1.210.165,84	27.130,74	0,00	0,00	1.237.296,58
Total	1.210.165,84	27.130,74	0,00	0,00	1.237.296,58

- **2022**

Concepte	Saldo inicial	Entrades	sortides	Traspassos	Saldo final
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material	942.768,80	267.856,04	459,00	0,00	1.210.165,84
Total	942.768,80	267.856,04	459,00	0,00	1.210.165,84

Amortització Acumulada

- **2023**

Concepte	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amort. Acum. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	850.184,06	64.595,64	0,00	0,00	914.779,70
Total	850.184,06	64.595,64	0,00	0,00	914.779,70

- **2022**

Concepte	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amort. Acum. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	801.478,58	49.164,48	459,00	0,00	850.184,06
Total	801.478,58	49.164,48	459,00	0,00	850.184,06

Valor Net Comptable

- **2023**

Concepte	Saldo inicial	Saldo final
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material	359.981,78	322.516,88
Total	359.981,78	322.516,88

- **2022**

Concepte	Saldo inicial	Saldo final
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzat material	141.290,22	359.981,78
Total	141.290,22	359.981,78

El valor brut dels elements en ús que es troben totalment amortitzats és el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2023	Saldo a 31.12.2022
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	735.666,03	711.937,93
Total	735.666,03	711.937,93

Les addicions de l'exercici 2023 corresponen principalment al subministrament, instal·lació d'un sistema d'il·luminació per a les zones d'estacionament. A més, també hi ha hagut compres d'equips informàtics.

Es política de la Societat contractar totes les pòlisses d'assegurances que s'estimen necessàries per donar cobertura als possibles riscos que poguessin afectar als elements d'immobilitzat.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

El detall i moviments registrats pels comptes que integren l'epígraf de l'immobilitzat material es sintetitzen en els quadres resum que s'acompanyen a continuació:

Cost

• 2023

Concepte	Saldo final	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Inversions immobiliàries	38.265.848,09	25.105,84	14.463,90	0,00	38.276.490,03
Inversions immobiliàries en curs	181.632,34	333.964,09	0,00	0,00	515.596,43
Total	38.447.480,43	359.069,93	14.463,90	0,00	38.792.086,46

• 2022

Concepte	Saldo inicial	Entrades	Sortides	Traspassos	Saldo final
Inversions immobiliàries	38.090.293,95	180.754,14	5.200,00	0,00	38.265.848,09
Inversions immobiliàries en curs	38.765,65	144.020,60	1153,91	0,00	181.632,34
Total	38.129.059,60	324.774,74	6.353,91	0,00	38.447.480,43

Amortització Acumulada

• 2023

Concepte	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amort. Acum. Inversions immobiliàries	5.797.355,22	686.320,29	4.875,48	0,00	6.478.800,03
Total	5.797.355,22	686.320,29	4.875,48	0,00	6.478.800,03

• 2022

Concepte	Saldo inicial	Dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo final
Amort. Acum. Inversions immobiliàries	5.011.570,22	785.785,00	0,00	0,00	5.797.355,22
Total	5.011.570,22	785.785,00	0,00	0,00	5.797.355,22

Correcció valorativa per deteriorament

• 2023

Concepte	Saldo inicial	Dotacions	Reversions	Saldo final
Deteriorament Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

• 2022

Concepte	Saldo inicial	Dotacions	Reversions	Saldo final
Deteriorament Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00

Valor Net Comptable

- 2023**

Concepte	Saldo inicial	Saldo final
Inversions immobiliàries	32.650.125,21	32.313.286,43
Total	32.650.125,21	32.313.286,43

- 2022**

Concepte	Saldo inicial	Saldo final
Inversions immobiliàries	33.117.489,38	32.650.125,21
Total	33.117.489,38	32.650.125,21

A 31 de desembre, les inversions immobiliàries de la Societat presenten el següent detall:

Exercici 2023

Concepte	Cost	Amortització acumulada	Deteriorament de valor	Valor net
Places d'aparcament en lloguer amb i sense opció de compra:				
· Avinguda Verge de Montserrat	6.177.136,88	-1.698.114,09		4.479.022,79
· Sant Jordi	489.597,04	-135.677,28		353.919,76
· Centre Cultural Cèntric	4.491.210,80	-1.141.384,00		3.349.826,80
· Avinguda Verge de Montserrat 2 i Frederic Soler	6.411.037,97	-465.675,73		5.945.362,24
· Plaça Blanes	5.388.500,95	-1.255.737,81		4.132.763,14
· Plaça Catalunya	4.909.495,76	-851.914,09		4.057.581,67
· Aparcaments Av. Verge Mont.	8.414.772,89	-612.437,51		7.802.335,38
Habitatges carrer Riu Túrria	322.339,56	-90.900,52		231.439,04
Habitatges 2017/2018	445.361,49	-85.111,00		360.250,49
Habitatges 2020/2021	1.044.389,05	-130.037,00		914.352,05
Habitatges 2022	161.843,56	-11.448,00		150.395,56
Habitatges 2022	20.804,08	-363,00		20.441,08
Inversions immobiliàries en curs	515.596,43			515.596,43
Total	38.792.086,46	-6.478.800,03	0,00	32.313.286,43

Exercici 2022

Concepte	Cost	Amortització acumulada	Deteriorament de valor	Valor net
Places d'aparcament en lloguer amb i sense opció de compra:				
· Avinguda Verge de Montserrat	6.177.136,88	-1.574.410,09		4.602.726,79
· Sant Jordi	489.597,04	-125.889,28		363.707,76
· Centre Cultural Cèntric	4.491.210,80	-1.051.504,00		3.439.706,80
· Avinguda Verge de Montserrat 2 i Frederic Soler	6.411.037,97	-381.938,23		6.029.099,74
· Plaça Blanes	5.388.500,95	-1.152.681,81		4.235.819,14
· Plaça Catalunya	4.923.959,66	-756.146,83		4.167.812,83
· Aparcaments Av. Verge Mont.	8.414.772,89	-502.545,46		7.912.227,43
Habitatges carrer Riu Túrria	318.139,56	-81.167,52		236.972,04
Habitatges 2017/2018	444.941,49	-70.469,00		374.472,49
Habitatges 2020/2021	1.044.389,05	-95.191,00		949.198,05
Habitatges 2022	162.161,80	-5.412,00		156.749,80
Inversions immobiliàries en curs	181.632,34			181.632,34
Total	38.447.480,43	-5.797.355,22	0,00	32.650.125,21

En data 3 de juliol de 2013 el Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va adoptar, entre d'altres, l'acord de realitzar una ampliació de capital de la Societat per un import total de 293.700,00 euros (veure Nota 10.1). L'esmentada ampliació de capital es va dur a terme mitjançant una aportació dinerària de 795,22 euros, i la resta, 292.904,78 euros mitjançant l'aportació no dinerària de 9 habitatges de propietat municipal situats al carrer Riu Túria, 19.

En data 14 de desembre de 2016 el Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va adoptar, entre d'altres, una encomana de gestió a la Societat per a la realització de les obres de construcció de dos aparcaments subterranis, el primer a l'Avinguda Verge de Montserrat, entre els carrers Jaume Casanovas i de Frederic Soler, i el segon entre els carrers de Frederic Soler i de la Carretera de la Marina, amb un pressupost per a coneixement de l'Administració de 20.328.945,62 euros, IVA inclòs.

En l'exercici 2017 la Societat ha adquirit tres habitatges d'inserció social destinats a persones i famílies que requereixen processos d'acompanyament per a tornar a ser autònoms. El cost total de la inversió esmentada ha estat de 208.844,57 euros.

En l'exercici 2018 la Societat ha adquirit tres habitatges exercint el dret i tanteig i retracte segons Decret Llei 1/2015 destinats a persones i famílies en situacions d'emergències. El cost total de la inversió ha estat de 233.417,54 euros.

La Societat, en l'exercici 2019, també va considerar necessari realitzar una valoració tècnica dels habitatges adquirits, per tal de saber la vida útil d'aquests, i així homogeneïtzar els criteris d'amortització. El resultat dels informes li van donar una vida útil mitjana de 50 anys. Es va decidir, tenint present aquesta dada, amortitzar els habitatges al màxim que la norma fiscal permetia, 25 anys, en els casos que sigui aplicable.

En data 11 de desembre de 2019 el Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va adoptar, entre d'altres, l'acord de realitzar una ampliació del capital social de la Societat per un import total de 907.500,00 euros mitjançant l'aportació no dinerària de 10 habitatges de propietat municipal situats a diversos indrets del municipi.

En data 5 de novembre de 2021 el Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va adoptar l'acord de realitzar una transferència de capital a la Societat, per un import de 272.150,00 euros per a l'adquisició i rehabilitació d'habitatges destinats a incrementar el seu parc d'habitatge social.

En data 4 de febrer de 2022, es va adquirir un immoble, mitjançant dret de tempteig, al carrer Estany de la Magarola. El cost total de la inversió ha estat de 151.707,32 euros.

En data 7 de juny de 2023, es va adquirir un immoble, mitjançant dret de tempteig, a la Plaça d'Orcasitas. El cost total de la inversió ha estat de 20.804,08 euros.

8. ACTIUS FINANCERS

Els actius financers, excepte les inversions en el patrimoni d'empreses del grup i associades i amb l'exclusió de l'efectiu i altres actius equivalents, es classifiquen en base a les següents categories.

8.1. ACTIUS FINANCERS A LLARG TERMINI

	Categories d'actius financers a llarg termini			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deutes	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Saldo inicial de l'exercici 2022	0,00	0,00	13.793,93	13.793,93
(+) Altes	0,00	0,00	5.574,02	5.574,02
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	442,07	442,07
(+/-) Traspassos i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2022	0,00	0,00	18.925,88	18.925,88
(+) Altes	0,00	0,00	454,40	454,40
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	0,00	0,00
(+/-) Traspassos i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2023	0,00	0,00	19.380,28	19.380,28

La composició d'aquest epígraf correspon, fonamentalment, a les fiances ingressades a l'INCASOL i a la fiança constituïda per la Societat per a l'arrendament de les oficines que constitueixen la nova seu social, el qual es va prorrogar en l'exercici 2020, i es pot prorrogar fins a l'exercici 2025, valorada pel seu valor nominal, atès que l'efecte de la no actualització de fluxos d'efectiu no és significativa.

8.2. ACTIUS FINANCERS A CURT TERMINI

	Categories d'actius financers a curt termini			
	Instruments de patrimoni	Valors representatius de deutes	Crèdits, derivats i altres	TOTAL
Saldo inicial de l'exercici 2022	0,00	0,00	241.770,82	241.770,82
(+) Altes	0,00	0,00	9.581.432,51	9.581.432,51
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	9.543.196,08	9.543.196,08
(+/-) Traspassos i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2022	0,00	0,00	280.007,25	280.007,25
(+) Altes	0,00	0,00	9.420.287,68	9.420.287,68
(-) Sortides i reduccions	0,00	0,00	9.583.574,46	9.583.574,46
(+/-) Traspassos i altres variacions	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2023	0,00	0,00	116.720,47	116.720,47

El detall de l'epígraf del balanç de "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" i "Inversions financeres a curt termini" (a excepció de saldos amb AAPP) és el següent:

Préstecs i partides a cobrar:	2023	2022
· Clients per vendes i prestacions de serveis	10.348,58	2.581,85
· Clients empreses del grup i associades	76.018,89	126.897,22
· Deutors varis	24.994,40	57.723,20
· Personal	0,00	0,00
· Fiances constituïdes	5.358,60	92.804,98
	116.720,47	280.007,25

El saldo pendent de cobrament relatiu a Clients empreses del grup i associades correspon a l'import pendent de cobrament de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, fonamentalment per la prestació del servei d'oficina d'habitatge, la facturació de les adequacions i manteniments del edifici Lluís Serra i Giribert i als treballs inicials del dotacional.

9. EXISTÈNCIES

El moviment presentat per aquest epígraf es detalla en els quadres següents:

EXERCICI 2022	SALDO 1.1.2023	Addicions	Traspassos	Baixes	SALDO 31.12.2023
Promocions en curs:					
Obres urbanització	-	-	-	-	-
Promoció habitatges Joan Vila Dalmau	300.000,00	-	-	-	300.000,00
	300.000,00	-	-	-	300.000,00

EXERCICI 2021	SALDO 1.1.2022	Addicions	Traspassos	Baixes	SALDO 31.12.2022
Promocions en curs:					
Obres urbanització	-	-	-	-	-
Promoció habitatges Joan Vila Dalmau	300.000,00	-	-	-	300.000,00
	300.000,00	-	-	-	300.000,00

10. FONS PROPIS

10.1. CAPITAL SOCIAL

En dates 8 de juny i 24 de desembre de 2012 la Societat va portar a terme dues ampliacions de capital per imports de 4.999.500,00 i 5.999.400,00 euros respectivament. Les dues ampliacions de capital es van realitzar mitjançant aportació dinerària realitzada pel seu soci únic, l'Ajuntament del Prat de Llobregat. Les esmentades ampliacions de capital van estar inscrites en el Registre Mercantil en dates 7 d'agost de 2012 i 11 de febrer de 2013 respectivament.

Posteriorment, en data 3 de setembre de 2013, la Societat va portar a terme una ampliació de capital per import de 293.700,00 euros mitjançant l'emissió de 89 noves participacions socials de 3.300,00 euros de valor nominal cadascuna d'elles, les quals van estar íntegrament subscrites i desemborsades per l'Ajuntament del Prat de Llobregat mitjançant l'aportació no dinerària de 9 habitatges (veure Nota 7), valorades en 292.904,78 euros, i una aportació dinerària per import de 795,22 euros. L'esmentada ampliació de capital va estar inscrita en el Registre Mercantil en data 10 d'octubre de 2013.

Finalment, en data 27 de novembre de 2014 la Societat va portar a terme una ampliació de capital per import de 1.069.200,00 euros mitjançant l'emissió de 324 noves participacions socials de 3.300,00 euros de valor nominal cadascuna d'elles, les quals van estar íntegrament subscrites i desemborsades per l'Ajuntament del Prat de Llobregat. L'esmentada ampliació de capital va estar inscrita en el Registre Mercantil en data 28 de novembre de 2014.

Un cop realitzades les ampliacions de capital descrites anteriorment, el capital social de la Societat està representat per 4.036 participacions socials de 3.300 euros de valor nominal cadascuna, iguals, acumulables i indivisibles, numerades correlativament de l'1 al 4.036 ambdós inclosos, totalment subscrites i desemborsades per l'Ajuntament del Prat de Llobregat.

El 16 gener de l'any 2020 es produeix una ampliació de capital aprovada en l'acta de la Junta General Extraordinària de Prat Espais S.L.U. celebrada el dia 11 de desembre de 2019.

L'acord suposa augmentar el capital en nou-cents set mil cinc-cents euros (907.500€), mitjançant la creació i posada en circulació de 275 noves participacions socials de 3.300 euros de valor nominal cadascuna d'elles, numerades correlativament del 4037 a la 4311, ambdós inclosos, acumulades i indivisibles, que no podran incorporar-se a títols negociables ni denominar-se accions.

Dit augment de capital es realitza mitjançant una aportació no dinerària de 10 immobles (veure Nota 7), per l'import comentat anteriorment, realitzada per l'Ajuntament del Prat de Llobregat, com a Soci Únic de la Societat.

En l'exercici actual no hi ha cap moviment en el capital social de la Societat.

10.2. RESERVA LEGAL

D'acord amb el Text Refós de la Llei de Societats de Capital, ha de destinar-se una xifra igual al 10% del benefici de l'exercici a la reserva legal fins que aquesta arribi, almenys, al 20% del capital social. La reserva legal podrà utilitzar-se per a augmentar el capital en la part que excedeixi del 10% del capital mentre no superi el 20% del capital social, aquesta reserva només podrà destinar-se a la compensació de pèrdues i sempre que no existeixin altres reserves disponibles suficients per a aquesta finalitat.

10.3. RESERVES VOLUNTÀRIES

L'import registrat sota aquest epígraf correspon a reserves de lliure disposició.

10.4. RESERVES DE CAPITALITZACIÓ

L'import registrat correspon a la part del benefici destinat a incrementar el finançament propi, sempre que es compleixin els requisits establerts al article 25 de la Llei d'impostos de societats.

El detall per conceptes de les reserves és el següent:

	2023	2022
· Reserva legal	206.920,94	206.920,94
· Reserva de capitalització	66.099,88	66.099,88
· Reserves voluntàries	1.711.712,41	1.752.632,18
	1.984.733,23	2.025.653,00

10.5. ACCIONS PRÒPIES

Durant l'exercici 2023, la Societat no va realitzar operacions amb accions pròpies.

11. PASSIUS FINANCERS

Els passius financers es classifiquen en base a les següents categories:

Deute financer a llarg termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	13.531.517,92	14.031.803,52	13.531.517,92	14.031.803,52
Totals	0,00	0,00	13.531.517,92	14.031.803,52	13.531.517,92	14.031.803,52

Deute financer a curt termini

Categories	Deutes amb entitats de crèdit		Derivats i altres		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
Dèbits i partides a pagar	0,00	0,00	1.043.049,27	610.772,90	1.043.049,27	610.772,90
Deutes amb empreses del grup i associades	0,00	0,00	1.009.054,37	750.428,40	1.009.054,37	750.428,40
Totals	0,00	0,00	2.052.103,64	1.361.201,30	2.052.103,64	1.361.201,30

11.1 PASSIUS FINANCERS A LLARG TERMINI

En data, 4 de novembre de 2015 el Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat aprovà la dotació d'un crèdit extraordinari a la Societat per import de 2.089.351,50 euros amb la finalitat que es destinés a l'amortització de l'endeutament bancari que mantenia. L'esmentat préstec, formalitzat el 30 de novembre de 2015 té una durada de 18 anys, des de l'1 de gener de 2016 fins el 31 de desembre de 2033, s'amortitza mitjançant quotes constants semestral i merita un tipus d'interès de l'1% per a l'exercici 2016 i un tipus variable per a la resta d'exercicis en funció de l'euríbor. Al 31 de desembre de 2023, el calendari de venciments del deute es detalla a continuació:

	Curt termini			Llarg termini			Total pendents
	2024	2025	2026	2027	2028	2029 i següents	
Pagaments ajuntament	174.112,62	116.075,08	116.075,08	116.075,08	116.075,08	580.375,46	1.218.788,40

En data 14 de desembre de 2016 el Ple de l'Ajuntament del Prat de Llobregat va adoptar, entre d'altres, una encomana de gestió a la Societat per a la realització de les obres de construcció de dos aparcaments subterranis, el primer a l'Avinguda Verge de Montserrat, entre els carrers Jaume Casanovas i de Frederic Soler, i el segon entre els carrers de Frederic Soler i de la Carretera de la Marina, amb un pressupost per a coneixement de l'Administració de 20.328.945,62 euros, IVA inclòs.

De la mateixa manera, en el Ple de l'Ajuntament esmentat, també es va autoritzar la concertació d'un préstec a favor de la Societat destinat al finançament de les obres de construcció dels dos aparcaments descrits, per un import màxim de 15 milions d'euros, el qual va estar objecte de formalització en l'exercici 2017 amb les següents característiques:

- Sistema d'amortització: alemany de quotes d'amortització constants.
- Períodes: del primer període, de carència i duració 2 anys, en el què únicament es pagaran interessos del capital efectivament utilitzat. Aquest primer període s'inicià l'1 de juliol de 2017 i finalitzà el 30 de juny de 2019. El segon període, de 38 anys, en què la quota d'amortització inclou capital i interessos, s'inicià l'1 de juliol de 2019 i finalitzarà el 30 de juny de 2057, ambdós inclosos.
- Tipus d'interès: inicial de l'1% durant els anys 2017, 2018 i 2019, tots inclosos. Resta del període variable en funció de l'evolució de l'euríbor a 1 any.
- Al 2019 es van realitzar dues disposicions que van fer que el capital total disposat per Prat Espais fos de 14.600.000 euros.

Al 31 de desembre de 2023, el calendari de venciments del deute es detalla a continuació:

	Curt termini		Llarg termini				Total pendents
	2024	2025	2026	2027	2028	2029 i següents	
Pagaments ajuntament	834.941,75	384.210,52	384.210,52	384.210,52	384.210,52	10.950.000,06	13.321.783,89

El moviment presentat per l'endeutament a llarg termini ha estat el següent:

	2023	2022
• Saldo a l'inici de l'exercici	14.031.803,52	14.532.089,12
• Addicions		
• Traspàs a curt termini	-500.285,60	-500.285,60
• Saldo al final de l'exercici	13.531.517,92	14.031.803,52

11.2 PASSIUS FINANCERS A CURT TERMINI

La composició de l'epígraf de deutes a curt termini és el següent:

Concepte	2023	2022
Proveïdors d'immobilitzat	0,00	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades	1.009.054,37	750.428,40
Creditors variis	663.066,58	459.001,75
Personal	39.514,00	25.894,29
Fiances rebudes i altres	340.468,69	125.876,86
	2.052.103,64	1.361.201,30

Informació sobre els ajornaments de pagament efectuat a proveïdors, disposició addicional tercera. "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, es la següent:

	2023 Dies	2022 Dies
Període mitja de pagament proveïdors	25,7	22,1

12. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS REBUTS

Els moviments en aquest epígraf es resumeixen tot seguit:

	2023	2022
Saldo inici d l'exercici	2.617.647,73	2.697.478,38
Addicions	0,00	0,00
Imputació a resultats d l'exercici	-107.288,38	-106.440,87
Efecte impositiu de l'imputació	26.822,09	26.610,22
Saldo al final de l'exercici	2.537.181,44	2.617.647,73

El saldo inicial d'aquest epígraf té el seu origen en una subvenció, no reintegrable, de l'exercici 2005.

En l'exercici 2010 la Societat va incorporar el valor de l'aparcament que va ser donat per part de l'Ajuntament del Prat de Llobregat, corresponent al Centre Cultural Cèntric per un import brut de 4.981.519,00 euros.

En l'exercici 2011 la Societat va incorporar el valor raonable de l'aparcament provisional de vehicles industrials al polígon Pratenc, per un termini de cinc anys, per un import brut de 1.364.796,55 euros (veure Nota 5.1).

En l'exercici 2017 la societat rep una subvenció per a l'adquisició d'habitatges de la Diputació de Barcelona (subvencions directes en concurrència per a l'adquisició d'habitatges mitjançant l'exercici del dret a tanteig i retracte del Decret Llei 1/2015 i la compra a preu per sota mercat, amb l'objectiu d'ampliar el parc municipal d'habitatge de l'any 2017, codi de convocatòria 201720175120008953, gestionada per l'Àrea de Territori i Sostenibilitat de la Diputació de Barcelona), la qual té per objecte el finançament parcial de l'adquisició d'un habitatge al Carrer Tarragona, 83, 3r-1.

Les addicions de l'exercici 2018 responen a: una subvenció de 30.000,00 euros, per a l'adquisició d'habitatges de la Diputació de Barcelona (subvencions directes en concurrència per a l'adquisició d'habitatges mitjançant l'exercici del dret a tanteig i retracte del Decret Llei 1/2015 i la compra a preu per sota mercat, amb l'objectiu d'ampliar el parc municipal d'habitatge, codis de convocatòries 201820185120009733, gestionada per l'Àrea de Territori i Sostenibilitat de la Diputació de Barcelona), la qual té per objecte el finançament parcial de l'adquisició d'un habitatge al carrer Av. Canal, 155 i a un recurs de catàleg de la Diputació de Barcelona per la reforma, condicionament i rehabilitació de tres habitatges municipals o cedits (Expedient 1840007359) per valor de 24.000,00 euros, en aquest cas Av. Canal, 150 Àtic, c/Tarragona, 83 3-1, c/Barcelona, 17 Àtic 1.

En l'exercici 2019 les addicions estaven relacionades amb la cessió del dret d'ús de l'aparcament de vehicles industrials al polígon Pratenc. La societat va regularitzat l'import de la cessió del dret d'ús, comptabilitzat en el compte 207, i activat la subvenció, compte 130, perquè sigui proporcional al Valor Net Comptable que té la cessió de l'actiu, ja que la cessió y la subvenció s'han de traspasar a resultat en la mateixa proporció.

Les addicions de l'exercici 2020 responen a la concessió d'una subvenció per import de 24.000 euros sota el concepte de "Reforma, condicionament i rehabilitació d'habitatges municipals o cedits", concretament és per fer front a les obres realitzades als pisos de c/Rector Martí Piñol y c/Tarragona 87.

En l'exercici 2021, les addicions provenen d'una subvenció per finançar la compra i rehabilitació dels habitatges situats al c/ del Riu Ebre, 3, 2n 3a i al c/ de l'Estany de la Magarola, 13, 3r 4a. L'import va ser de 204.112,50 euros (75% del total de la subvenció 272.150 euros).

13. SITUACIÓ FISCAL

- El detall de les administracions públiques és el següent:

31.12.2023				
Concepte	Saldos deutors		Saldos creditors	
	No corrent	Corrent	Corrent	No corrent
Actius per impost diferit	51.518,28			
H.P. creditora per I.V.A.	-	17,18	77.650,65	-
H.P. deutora per devolució d'impostos	-	3.783,65	-	-
Retencions IRPF	-	-	51.233,29	-
Retencions a compte	-	-	-	-
HP, deutora per subvencions	-	801.622,09	-	-
Seguretat Social creditora	-	-	25.205,19	-
Passiu per impost corrent	-	-	-	-
Passiu per impost diferit	-	-	-	758.793,20
	51.518,28	805.422,92	154.089,13	758.793,20

31.12.2022

Concepte	Saldos deutors		Saldos creditors	
	No corrent	Corrent	Corrent	No corrent
Actius per impost diferit	51.518,28			
H.P. creditora per I.V.A.	-	17,17	20.816,69	-
H.P. deutora per devolució d'impostos	-	1.792,80	-	-
Retencions IRPF	-	-	45.098,81	-
Retencions a compte	-	-	-	-
HP, deutora per subvencions	-	687.322,68	-	-
Seguretat Social creditora	-	-	25.395,36	-
Passiu per impost corrent	-	-	-	-
Passiu per impost diferit	-	-	-	785.615,29
	51.518,28	689.132,65	91.310,86	785.615,29

- la conciliació del resultat comptable abans d'impost corresponent a l'exercici 2023 amb la base imposable de l'impost sobre societats és la següent:

Exercici 2023			
Compte de Pèrdues i Guanys			
	Augments	Disminucions	Total
Resultat de l'exercici després impostos			(512.391,54)
Impost sobre Societats	-	-	-
Ajustos reserves (Correcció errors)	-	-	-
Diferències permanents		-	
- Multes	56,19	-	56,19
Diferències temporàries		-	-
-Provisió inversió immobiliària en curs		-	-
Base imposable previa			(512.335,35)
Compensació de bases imposables negatives	-	-	-
Reserva capitalització	-	-	-
Base imposable (Resultat fiscal)			(512.335,35)
Cuota íntegra ajustada (Base imposable x 25%)			
Retencions		1.990,85	(1.990,85)
Pagaments a compte			
Líquid a tornar			(1.990,85)

La Llei 27/2014, va aprovar un nou benefici fiscal (reserva de capitalització), consistent en la reducció a la base imposable del 10% de l'increment dels fons propis. Es va preveure l'aplicació d'aquest benefici fiscal en la liquidació de l'impost corresponent a l'exercici fiscal 2018. Ara bé, aquest benefici fiscal està subjecte als següents requisits:

- Que l'import de l'increment dels fons propis de la Societat es mantingui durant un termini de 5 anys des del tancament del període impositiu a què correspongui la reducció, excepte per l'existència de pèrdues comptables a la Societat.
- L'increment dels fons propis es determina per la diferència positiva entre els fons propis existents al tancament de l'exercici sense incloure els resultats del mateix, i els fons propis existents a l'inici del mateix, sense incloure els resultats de l'exercici anterior. No obstant això, a efectes de determinar el referit increment no es tindran en compte:
 - ✓ Les aportacions de socis.
 - ✓ Les ampliacions de capital.
 - ✓ Les ampliacions de fons propis per operacions amb accions pròpies o de reestructuració.

- ✓ Les reserves de caràcter legal o estatutari.
- ✓ Els fons propis que corresponguin a una emissió d'instruments financers compostos.
- ✓ Els fons propis que es corresponguin amb variacions en actius per impost diferit derivades d'una disminució o augment del tipus de gravamen de l'impost.
- Que es doti una reserva per l'import de la reducció, que ha de figurar en el balanç amb absoluta separació i títol apropiat i serà indisponible durant el termini que preveu la lletra anterior.
- El dret a la reducció no podrà superar, però, l'import del 10% de la base imposable positiva del període impositiu prèvia a aquesta reducció. No obstant, en cas d'insuficient base imposable per aplicar la reducció, les quantitats pendents podran ser objecte d'aplicació en els períodes impositius que finalitzin en els 2 anys immediats i successius al tancament del període impositiu en què s'hagi generat el dret a la reducció, conjuntament amb la reducció que pogués correspondre, si s'escau, en el període impositiu corresponent, i amb els mateixos límits.

Segons aquestes regles, els fons propis de la companyia han incrementat en 73.660,84 euros. Per tant, la companyia té el dret a aplicar el benefici fiscal per una quantitat equivalent al 10% d'aquest import, és a dir 7.366,84 euros.

No obstant, atès que la base imposable prèvia a la reducció de l'exercici fiscal 2018 ascendeix a un total de 801.534,45 euros, el benefici fiscal màxim que la Societat pot aplicar en l'exercici fiscal 2018 és de 80.153,45 euros (el 10% de la base imposable prèvia).

La societat té pendent d'aplicar reserves de capitalització de l'exercici 2016 per import de 20.284,85 euros, que no va poder ser aplicada aleshores per insuficiència de base imposable.

A l'exercici 2018 per aplicar part d'aquest benefici fiscal, en la distribució del resultat de l'exercici, el Consell d'Administració va proposar, per a la seva aprovació per la Junta General, la dotació d'una reserva indisponible de capitalització, per import de 27.650.93 euros. (7.366.84 euros corresponents al increment dels fons propis i 20.284,85 de la quantia pendent del any 2016).

Aquesta reserva indisponible s'ha de conservar durant el termini de 5 anys esmentat, i complir el requisit de manteniment de l'increment dels fons propis durant 5 anys, segons l'explicat anteriorment. En l'exercici 2018 es va dotar una reserva indisponible, en les mateixes condicions, per un import de 12.328,17 euros, dels quals 6.574.71 euros se corresponen al benefici fiscal pendent d'aplicar a l'exercici 2016 i l'impost restant corresponia a la generació de la reserva del 2017.

La Societat, en el 2020 va decidir activar el crèdit fiscal, corresponent al 25% sobre les pèrdues de l'exercici 2020 per un import de 61.014,53 euros, donat que les expectatives de l'empresa són de tenir beneficis futurs, ja que les pèrdues de l'any s'han derivat de la situació del context actual on molts dels seus serveis s'han vist afectats per la disminució d'ingressos i el manteniment o increment de despeses per poder continuar atenent com a empresa pública les activitats que tenen encomanades, dirigides a l'atenció del ciutadà.

En l'exercici 2021, la Societat decideix aplicar 4.220,55 euros de les reserves de capitalització que disposa pendents d'aplicació, que no va poder aplicar l'exercici anterior per insuficiència de la base imposable.

Durant l'exercici 2021 el crèdit fiscal es va compensar en 9.496,24 euros, quedant en un saldo de 51.518,29 euros. En el 2023 es manté aquest saldo.

13.1. PASSIUS PER IMPOSTOS DIFERITS

Els passius per impostos diferits, així com el seu moviment durant l'exercici, han estat els següents:

	2023	2022
· Saldo a l'inici de l'exercici	785.615,29	812.225,51
· Addicions	0,00	0,00
· Baixes	-26.822,09	-26.610,22
· Saldo al final de l'exercici	758.793,20	785.615,29

Els passius per impost diferit reflecteixen l'efecte impositiu corresponent a les subvencions de capital que es mantenen registrades al tancament de l'exercici, considerant un tipus impositiu del 25%.

13.2. ACTIUS PER IMPOSTOS DIFERITS

Els actius per impostos diferits, així com el seu moviment durant l'exercici, han estat els següents:

	2023	2022
· Saldo a l'inici de l'exercici	51.518,29	51.518,29
· Addicions	0,00	0,00
· Baixes	0,00	0,00
· Saldo al final de l'exercici	51.518,29	51.518,29

Els actius per impost diferit reflecteixen l'efecte impositiu corresponent a la depreciació de les inversions immobiliàries en curs i les bases negatives d'exercicis anteriors, considerant un tipus impositiu del 25%.

Segons les disposicions legals vigents les liquidacions d'impostos i de cotitzacions a la Seguretat Social no es poden considerar definitives fins que no han estat inspeccionades per les autoritats fiscals o laborals, o ha transcorregut el termini de prescripció de quatre anys.

La Societat té pendents d'inspecció tots els exercicis no prescrits, i per a tots els tributs i cotitzacions socials a què es troba sotmesa. En opinió dels Administradors no existeixen contingències d'imports significatius que es poguessin derivar de la revisió fiscal i laboral dels esmentats exercicis.

14. NOTA PROVISIONS

Els moviments en aquest epígraf es resumeixen tot seguit:

	2023	2022
Saldo a l'inici de l'exercici	-3,85	25.565,72
Addicions de l'exercici	0,00	0,00
Baixes de l'exercici	0,00	-25.569,57
Saldo al final de l'exercici	-3,85	-3,85

En el present exercici no s'han realitzat provisions a llarg termini. En 2022 tampoc es van realitzar provisions a llarg termini.

15. INGRESSOS I DESPESES

15.1. DESPESES DE PERSONAL

L'epígraf "Despeses de personal" del deure del compte de pèrdues i guanys presenta la composició següent:

	2023	2022
· Sous i Salaris	1.034.145,95	940.309,78
· Seguretat Social a càrrec de l'empresa	287.494,45	221.097,96
· Altres despeses socials	2.538,54	2.631,50
	1.324.178,94	1.164.039,24

15.2. ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ

El seu desglossament és el següent:

	2023	2022
· Arrendaments	275.715,01	412.733,01
· Reparacions i conservació	239.797,05	373.415,67
· Serveis professionals independents	296.852,94	524.369,06
· Transports	0,00	0,00
· Assegurances	55.867,13	47.923,39
· Serveis bancaris	21.761,20	22.922,94
· Publicitat	2.280,00	1.794,00
· Subministraments	88.784,14	182.909,38
· Altres serveis	164.557,76	213.317,85
· Tributs	275.106,96	346.652,15
· Pèrdues de crèdits incobrables	1.454,26	6.296,92
· Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00
	1.422.176,45	2.132.334,37

15.3. COMPTE DE RESULTATS PER ACTIVITATS

A continuació es detalla el compte de resultat desglossat per les diferents activitats que realitza la Societat en l'exercici 2023:

PÈRDUES I GUANYS	Habitatge	Aparcament	Zona blava	Zona verda	TOTAL
1. Import net de la xifra de negocis	685.036,25	1.702.177,60	277.063,42	205.841,92	2.870.119,19
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Altres ingressos d'explotació	441.810,69	20.529,01	0,00	17.655,46	479.995,16
6. Despeses de personal	-672.570,39	-242.896,09	-221.951,25	-186.761,21	-1.324.178,94
7. Altres despeses d'explotació	-395.377,64	-721.149,89	-76.569,39	-229.079,53	-1.422.176,45
8. Amortització de l'immobilitzat	-75.851,86	-658.876,21	-22.854,14	-5.933,15	-763.515,36
9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	14.521,18	92.767,20	0,00	0,00	107.288,38
11. Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat i altres	2.180,67	-9.479,39	3.913,94	1.686,22	-1.698,56
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-251,10	183.072,23	-40.397,42	-196.590,29	-54.166,58
13. Ingressos financers	0,00	138,76	0,00	0,00	138,76
14. Despeses financeres	-14.855,84	-435.788,19	-3.005,59	-4.714,13	-458.363,75
B) RESULTAT FINANCER	-14.855,84	-435.649,43	-3.005,59	-4.714,13	-458.224,99
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-15.106,94	-252.577,20	-43.403,01	-201.304,42	-512.391,57
18. Impost sobre beneficis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) RESULTAT DE L'EXERCICI	-15.106,94	-252.577,20	-43.403,01	-201.304,42	-512.391,57

16. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

- El detall dels saldos de balanç amb parts vinculades, expressat en euros, és el següent:

31.12.2023			
Actiu / (Passiu)			
	Clients per vendes i prestacions de serveis	Deutes empreses del grup i associades LL/T	Deutes empreses del grup i associades C/T
Ajuntament del Prat de Llobregat	76.018,89	-13.531.517,92	-1.009.054,37
	76.018,89	-13.531.517,92	-1.009.054,37

31.12.2022			
Actiu / (Passiu)			
	Clients per vendes i prestacions de serveis	Deutes empreses del grup i associades LL/T	Deutes empreses del grup i associades C/T
Ajuntament del Prat de Llobregat	126.897,22	-14.031.803,52	-750.428,40
	126.897,22	-14.031.803,52	-750.428,40

- El detall de transaccions amb empreses del grup és el següent:

31.12.2023		
	Empreses del grup i associades	Total
	Import	Import
Ingressos		
Serveis prestats	1.355.960,94	1.355.960,94
Despeses		
Serveis rebuts	73.237,45	73.237,45

31.12.2022		
	Empreses del grup i associades	Total
	Import	Import
Ingressos		
Serveis prestats	1.489.491,61	1.489.491,61
Despeses		
Serveis rebuts	226.682,64	226.682,64

En la prestació de serveis els preus s'han negociat amb l'Ajuntament tenint en compte que havien de cobrir amb escreix les despeses generades pel servei.

La Societat no té cap saldo de dubtós cobrament amb empreses vinculades.

- Consell d'administració i alta direcció

Durant aquest exercici els membres del Consell d'Administració de la Societat no han meritat cap import corresponent a sous, dietes o altres remuneracions. La Societat no ha concedit bestretes, ni crèdits, ni té cap obligació amb membres del Consell en matèria de pensions i assegurances de vida.

La remuneració total corresponent a l'exercici 2023 del personal d'alta direcció, entenent com alta direcció la Gerent de la Societat, ha estat de 73.102,30 euros (73.102,29 euros en l'exercici anterior).

No existeixen bestretes, crèdits, o obligacions en matèria de pensions ni cap altre tipus de garanties assumides per la Societat, per compte del personal d'alta direcció.

- Informació relativa a l'article 229

En el deure d'evitar situacions de conflicte amb l'interès de la Societat, durant l'exercici els administradors que han ocupat càrrecs en el Consell d'Administració, han complert amb les obligacions previstes a l'article 228 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital. Així mateix, tant ells com les persones a ells vinculades, s'han abstingut d'incórrer en els supòsits de conflictes d'interès previstos en l'article 229 de l'esmentada llei.

17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

No es preveuen contingències, indemnitzacions ni altres riscos de caràcter mediambiental en les quals pogués incórrer la Societat que siguin susceptibles de provisió.

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

Durant l'exercici la Societat no ha incorregut en despeses per a la protecció i millora del medi ambient. La Societat no manté en el seu immobilitzat material béns destinats a aquesta finalitat.

18. ESDEVENIMENTS POSTERIORS AL TANCAMENT

Amb posterioritat al 31 de desembre de 2023, no s'ha produït cap fet que, per la seva importància, requereixi la modificació dels presents comptes anuals abreujats ni informació addicional a incloure com a nota explicativa de la memòria.

18.1. PLANTILLA MITJA

El número mig de persones empleades durant els exercicis 2023 i 2022, distribuït per sexes del personal al tancament de l'exercici, és el següent:

	Exercici 2023	Exercici 2022
Sexe	Nº mig de treballadors	Nº mig de treballadors
Dones	18,05	18,64
Homes	13,31	11,40
	31,36	30,03

18.2. HONORARIS D'AUDITORIA

Els honoraris meritats per l'empresa auditora durant l'exercici 2023 en concepte de serveis d'auditoria, altres i despeses incorregudes en la prestació dels serveis, han suposat 5.800,00 euros. En l'exercici 2022 els honoraris van ser de 5.800,00 euros.

Aquests comptes anuals abreujats han estat formulats pel Consell d'Administració en el Prat de Llobregat en data 21 de març de 2024.

Relació dels membres del Consell d'Administració:

Sr. Lluís Mijoler Martínez
President

Sra. Alba Bou Jordà
Vicepresidenta

Sr. Juan Carlos Moreno Roig

Sr. Gerard Valverde i Polo

Sra. Rafael Millán Carracedo

Sr. Juan Pedro Pérez Castro

Sr. Carmelo Declara Merino

Sra. Jorge Monteagudo González

Sr. Jordi Ibern i Tortosa

La signatura digital valida el contingut del document amb la data que apareix en preimpressió en el document, sigui la mateixa o diferent a la signatura digital.