

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

COMPTES ANUALS ABREUJATS DE L'EXERCICI 2021

VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENT, S.L.U.			
(Societat Unipersonal)			
Balanços de situació abreujats a 31 de desembre de 2021 i 2020			
(Imports expressats en euros)			
ACTIU	Notes de la memòria	2021	2020
ACTIU NO CORRENT		101.575,89	139.499,80
Immobilitzat intangible	5	7.447,58	13.264,66
Immobilitzat material	6	57.032,12	61.133,28
Inversions financeres a llarg termini amb empreses del Grup	8.3 i 13	-	40.130,85
Inversions financeres a llarg termini		2.492,15	2.492,15
Actius per impost diferit	11	34.604,04	22.478,86
ACTIU CORRENT		701.398,80	661.828,68
Existències	7	175.216,01	190.941,40
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	8.1	414.976,04	285.265,14
Clients per vendes i prestacions de serveis		366.978,45	241.810,86
Altres deutors		47.997,59	43.454,28
Inversions a curt termini en empreses del grup	8.3 i 13	40.130,85	75.000,00
Inversions financeres a curt termini		2.595,80	2.136,78
Efectiu i altres actius líquids equivalents		63.798,08	108.485,36
TOTAL ACTIU		<u>798.292,67</u>	<u>801.328,48</u>
PATRIMONI NET I PASSIU	Notes de la memòria	2021	2020
PATRIMONI NET		335.784,92	333.442,98
Fons propis	10	335.784,92	333.442,98
Capital		328.146,00	328.146,00
Reserves		5.296,98	-
Resultat de l'exercici		2.341,94	5.296,98
PASSIU NO CORRENT		329.912,67	336.645,57
Deutes a llarg termini	9.1	329.912,67	336.645,57
Deutes amb empreses del Grup	13	315.099,96	321.530,57
Altres deutes a llarg termini		14.812,71	15.115,00
PASSIU CORRENT		137.277,10	131.239,93
Deutes a curt termini	9.2	16.022,79	9.927,16
Deutes amb empreses del Grup	13	6.430,61	-
Altres deutes a curt termini		9.592,18	9.927,16
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.3	116.572,29	121.312,77
Proveïdors		33.212,46	18.103,20
Altres creditors		83.359,83	103.209,57
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		<u>798.292,67</u>	<u>801.328,48</u>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENT, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Comptes de pèrdues i guanys abreujats pels exercicis anuals finalitzats a
31 de desembre de 2021 i 2020

(Imports expressats en euros)

	Notes de la memòria	2021	2020
OPERACIONS CONTINUADES			
Import net de la xifra de negocis	12.1	1.132.453,43	1.093.416,54
Aprovisionaments	12.4	(47.669,34)	(41.411,04)
Altres ingressos d'explotació	12.2	272.116,30	179.252,06
Despeses de personal	12.3	(948.110,08)	(893.254,29)
Altres despeses d'explotació	12.5	(372.793,95)	(309.936,62)
Amortització de l'immobilitzat	5 i 6	(33.923,08)	(32.381,24)
Altres resultats d'explotació	12.6	297,54	11.949,35
		<u>2.370,82</u>	<u>7.634,76</u>
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ			
Ingressos financers		2,58	60,93
Despeses financeres		(25,59)	(2.385,43)
		<u>(23,01)</u>	<u>(2.324,50)</u>
RESULTAT FINANCER			
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	11.2	<u>2.347,81</u>	<u>5.310,26</u>
Impost sobre beneficis	11.2	(5,87)	(13,28)
RESULTAT DESPRÉS D'IMPOSTOS		<u>2.341,94</u>	<u>5.296,98</u>

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENT, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2021 i 2020
(Imports expressats en euros)

A) ESTATS ABREUJATS D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020

	Notes de la memòria	2021	2020
Resultat del compte de pèrdues i guanys	12	2.341,94	5.296,98
Transferències al compte de pèrdues i guanys			
Subvencions, donacions i llegats rebuts		-	-
Total transferències al compte de pèrdues i guanys		-	-
TOTAL INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS		2.341,94	5.296,98

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENT, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Estats de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2021 i 2020
(Imports expressats en euros)

**B) ESTATS ABREUJATS TOTALS DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET CORRESPONENTS ALS EXERCICIS ANUALS
FINALITZATS A 31 DE DESEMBRE DE 2021 I 2020**

	Capital escripturat	Reserves	Resultats negatius d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 1 de gener de 2020	581.647,80	439.414,19	(3.452.835,50)	6.094,10	(2.425.679,41)
Total ingressos i despeses reconeguts a 31 de desembre de 2020	-	-	-	5.296,98	5.296,98
Aplicació del resultat de l'exercici 2019	-	-	6.094,10	(6.094,10)	-
Operacions amb socis i propietaris					
- Aportacions no dineràries per compensar pèrdues	-	-	2.753.843,77	-	2.753.843,77
- Aplicació de reserves per compensar pèrdues	-	(439.414,19)	439.414,19	-	-
- Reducció del capital social	(253.501,80)	-	253.501,80	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(18,36)	-	(18,36)
Saldo a 1 de gener de 2021	328.146,00	-	-	5.296,98	333.442,98
Total ingressos i despeses reconeguts a 31 de desembre de 2021	-	-	-	2.341,94	2.341,94
Aplicació del resultat de l'exercici 2020	-	5.296,98	-	(5.296,98)	-
Saldo a 31 de desembre de 2021	328.146,00	5.296,98	-	2.341,94	335.784,92

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

MEMÒRIA ABREUJADA DE L'EXERCICI 2021

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Nota 1 - INFORMACIÓ GENERAL

1.1 - Naturalesa de la Societat

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U. (en endavant **VISERMA**) és una societat mercantil limitada de caràcter unipersonal i durada indefinida, essent l'únic soci l'Ajuntament de Vilassar de Dalt amb qui manté saldos i transaccions de caràcter significatiu (veure nota 13). Va ser constituïda en escriptura pública davant el notari de Premià de Mar, Àlvar-Josep Espinosa Brinkmann, en data 28 d'abril de 2000, i número 563 del seu protocol.

Està inscrita en el Registre Mercantil de Barcelona, al tom 40073, foli 117, fulla B-217379, essent el seu CIF B-62264478.

Per acord del Ple de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt de 23 de desembre de 1999 es va aprovar la participació de la corporació municipal en **VISERMA**. Es va procedir a la publicació d'un edicte al DOGC, de data 6 de gener del 2000, i al BOP, de data 14 de gener de 2000. Es va aprovar definitivament, per moció de l'alcalde, el dia 30 de març de 2000.

Les operacions econòmiques de **VISERMA** es van iniciar durant el mes d'abril de 2000.

El domicili social es troba a la Plaça de la Vila nº1 de Vilassar de Dalt. Desenvolupa les seves activitats a la nau de serveis Can Robinat, situada al Camí de Mataró nº 10, i a la Nau situada al carrer Joan de la Cierva, 10, Nau D, totes dues del terme municipal de Vilassar de Dalt.

Al 31 de desembre de 2021, la Societat no forma unitat de decisió segons l'establert en la Norma 13ª de les "Normas de Elaboración de Cuentas Anuales" amb d'altres societats domiciliades a España.

1.2 - Objecte social i finalitat

La Societat té per objecte social:

a) La formulació de qualsevol figura de planejament urbanístic i la realització, durant el procés d'aprovació, de l'activitat material i tècnica objecte de l'encomana.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

b) La formulació, tramitació i aprovació definitiva dels instruments de gestió urbanística, així com l'execució dels projectes de reparcel·lació, la liquidació i gestió de les quotes i la sol·licitud de pagaments en període voluntari, així com el corresponent cobrament.

c) La redacció, tramitació i aprovació de projectes d'urbanització i de projectes d'obres.

d) La realització d'activitat urbanitzadora, que pot abastar tant la preparació de sòl i renovació o remodelació urbanes com la realització d'obres d'infraestructura urbana i dotació de serveis per a l'execució dels plans d'ordenació.

e) La promoció, construcció i rehabilitació de tota classe de béns immobles, destinats a serveis i usos públics i activitats industrials, terciàries i residencials.

f) Investigació, informació i assessorament i col·laboració en estudis i activitats relacionades amb l'habitatge i el urbanisme.

g) La realització de les funcions d'àmbit municipal que li encomani Ajuntament de Vilassar de Dalt, relacionades amb l'habitatge, la població, les infraestructures, la política de sòl i la gestió i explotació de béns, tant patrimonials com de domini públic, fins i tot actuant com beneficiària d'expropiacions, i venda de terrenys.

h) La realització dels serveis de competència municipals susceptibles de ser gestionats en forma de societat mercantil, tals com:

- Enllumenat públic, cementiri, recollida de residus, neteja viària, abastament domiciliari d'aigua potable, clavegueres, accés als nuclis de població, pavimentació de les vies públiques i control d'aliments i begudes.
- Parc públic, biblioteca pública, mercat i tractament de residus, i segons la llei 6/93 disposar deixalleries de residus.
- Protecció civil, prestació de serveis socials, prevenció i extinció d'incendis, instal·lacions esportives d'ús públic i escorxador.
- Transport col·lectiu urbà de viatgers i protecció del medi.
- Aules i/o escoles culturals.
- Casal d'estiu.
- Zones d'estacionament controlat.
- Promoció d'espectacles, festes i actes culturals i esportius.
- Servei públic de transport de mercaderies.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Són finalitats pròpies de **VISERMA** la realització de les funcions d'àmbit municipal que li siguin encomanades per l'Ajuntament de Vilassar de Dalt relacionades amb:

- Promoció, lloguer, gestió i execució urbanística.
- Realització dels serveis de competència municipal susceptibles de ser gestionats en forma de societat mercantil.
- Gestió i explotació de tot tipus de serveis públics que li siguin encomanats.
- Promoció d'espectacles, festes i actes culturals i esportius.

VISERMA té la condició de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, el seu soci únic, acord adoptat per Junta General en sessió extraordinària de data 22 de desembre de 2015 per la qual s'aprova la modificació de l'article primer dels seus estatuts pel qual es reconeix a **VISERMA** com a mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, a efectes de l'aplicació de l'article 24.6 i 4.1.n) del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

El juny de 2014, **VISERMA** va ser considerada per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) com una unitat institucional pública depenent de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt i classificada dins el sector de les Administracions Públiques, en aplicació del RD 1463/2007 d'aplicació a les entitats locals de la normativa d'estabilitat pressupostària.

El Plenari de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt va aprovar en la sessió del dia 29 de juliol de 2021, l'encàrrec **VISERMA**, mitjà propi de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, el Document que coordina la relació entre l'Ajuntament de Vilassar de Dalt i la seva empresa municipal **VISERMA** en la prestació de diversos serveis municipals mitjançant gestió directa.

El Plenari de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt va aprovar en la sessió del 25 de novembre de 2021, el Pressupost General pel Grup Municipal per a l'exercici 2022, que inclou l'actualització del Document de l'encàrrec amb la prestació que fa **VISERMA** dels següents serveis:

- Gestió camp de futbol.
- Aules de música i dansa municipals.
- Servei de grua municipal.
- Gestió dels aparcaments de rotació (blava i taronja) i tasques d'agent cívic.
- Servei d'obra pública.
- Neteja d'equipaments.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

- Recollida i transport de residus urbans.
- Recollida i transport de voluminosos, restes vegetals i abocaments.
- Transport de materials i tasques de suport a la brigada.
- Neteja via pública i altres espais públics.

1.3 - Organització

a) Els òrgans de govern i de gestió de **VISERMA**, segons estableixen els Estatuts aprovats el dia 23 de desembre de 2000 pel Ple Municipal i publicats al BOP en data 2 de març de 2000, són els següents:

- La Junta General.
- El Consell d'Administració.
- La Gerència.

b) La rendició de comptes correspon a la Junta General.

1.4 - Breu síntesis del concurs de creditors voluntari.

L'activitat principal de **VISERMA** i per tant la principal font d'ingressos era la promoció immobiliària.

El gruix important de les darreres vendes daten de l'any 2007 (venda de les parcel·les del sector industrial 12PP-Riera Vilassar), i de l'any 2009 (venda de bona part dels habitatges de HPO i de places d'aparcament del sector residencial Can Manyer).

En aquell moment, els ingressos per vendes es van reduir pràcticament a zero i únicament s'havien produït alguns ingressos per lloguer d'alguna plaça d'aparcament o local.

En aquest sentit, la promoció de Can Manyer era la que acumulava més estoc per vendre, doncs el total d'ingressos per vendes no va arribar al 30% dels ingressos previstos.

Considerant la davallada de les vendes i que la carència amb l'entitat **BANKIA** (anteriorment Caixa Laietana, entitat financera de la promoció de Can Manyer) finalitzava el 18 de desembre de 2011, la Societat es va trobar en situació d'insolvència concursal en no poder atendre les seves obligacions exigibles de forma regular. En conseqüència, el 27 de desembre de 2011 es va presentar sol·licitud de concurs voluntari de creditors davant del Jutjat Mercantil nº 1 de Barcelona, essent declarada en concurs en data 19 de gener de 2012 (Concurs 917/2011-B).

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

L'aplicació de les mesures contemplades en el Pla de Viabilitat i l'aprovació del conveni amb els creditors en la Junta celebrada el 19 de desembre de 2012, sense que es plantegés cap oposició, i que va ser aprovat pel Jutjat Mercantil nº 1 de Barcelona el 15 de gener de 2013, permeten garantir de forma raonable la viabilitat econòmic-financera de l'empresa i la continuïtat de la mateixa.

En data 2 d'octubre de 2013 l'administrador concursal va qualificar el concurs com a fortuït.

VISERMA va proposar als seus creditors que els deutes ordinaris, deutes amb privilegi especial que es sotmetessin al conveni i els subordinats es satisfessin sense quitació, és a dir, mitjançant el pagament del 100% nominal del crèdit i amb una espera de 8 anys en la què:

- Durant el primer any següent al de la fermesa de la sentència per la que s'aprovà el conveni, serà satisfet un **2 % (2014)**.
- Durant el segon any, un **2 % (2015)**.
- Durant el tercer any, un **5 % (2016)**.
- Durant el quart any, un **5 % (2017)**.
- Durant el cinquè any, un **15 % (2018)**.
- Durant el sisè any, un **15 % (2019)**.
- Durant el setè any, un **30 % (2020)**.
- Durant el vuitè any, un **26 % (2021)**.

Els creditors subordinats quedaran afectats per la mateixa espera establerta en el conveni pels ordinaris, però els terminis es comptaran a partir de l'íntegra acompliment del Conveni respecte d'aquest últims, és a dir a partir del novè any. S'han regularitzat les diferències d'actiu i passiu concursal.

S'ha efectuat el pagament als creditors ordinaris dels exercicis 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 i es remet al Jutjat Mercantil els Informes corresponents, i estpendent de comunicar el de 2021.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

2.1 - Règim comptable

Els comptes anuals abreujats de l'exercici anual finalitzat el 31 de desembre de 2021 (l'exercici 2021) s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat, d'acord amb els principis i criteris comptables generalment acceptats, havent-se aplicat les disposicions legals vigents de caràcter comptable establertes pel Codi de Comerç, la Llei de Societats de Capital i el Pla General de Comptabilitat, aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre i les modificacions posteriors, amb l'objecte de mostrar, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de la Societat al 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

La Societat ha elaborat un anàlisi dels canvis produïts al Pla General de Comptabilitat derivats de les modificacions del passat 12 de gener de 2021 amb la publicació del Reial Decret 1/2021, així com del seu impacte en els presents Comptes Anuals corresponents a l'exercici 2021. Donat el negoci i l'activitat que realitza la Societat, no s'han detectat impactes significatius excepte els realitzats en matèria d'informació a incloure en les notes explicatives, les quals s'han adaptat al contingut exigint per la nova normativa (Nota 2.5).

Els comptes anuals abreujats de la Societat de l'exercici 2021, han estat formulats pels Administradors en data 31 de març de 2022 i es sotmetran a la seva aprovació pel Soci Únic, estimant-se que seran aprovats sense cap modificació.

2.2 - Principis comptables

En la preparació dels comptes anuals abreujats s'han seguit els criteris descrits en la nota 4 de Registre i Valoració, havent-se aplicat tots els principis comptables obligatoris que poguessin tenir un efecte significatiu sobre les mateixes.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

2.3 - Aspectes crítics de la valoració, estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables

Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2021 requereixen i inclouen l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de polítiques comptables de la Societat per valorar alguns dels actius, passius, ingressos, despeses i compromisos que figuren registrats en ells. Aquestes estimacions es refereixen, bàsicament, als següents conceptes:

- La valoració dels actius per determinar l'existència de pèrdues per deterioració dels mateixos.
- La vida útil dels actius materials i intangibles.
- La probabilitat d'ocurrència i l'import dels passius indeterminats o contingents.

Tot i que les estimacions s'han realitzat en funció de la millor informació disponible en la data de formulació d'aquests comptes anuals abreujats sobre els fets analitzats, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a modificar-les (a l'alça o a la baixa) en pròxims exercicis. Qualsevol modificació en el futur d'aquestes estimacions s'aplicaria de forma prospectiva a partir del moment en que fos coneguda, sempre i quan millorés la qualitat de la informació presentada, reconeixent l'efecte del canvi en l'estimació realitzada en els corresponents comptes de pèrdues i guanys futurs.

2.4 - Comparació de la informació

Els comptes anuals abreujats de l'exercici 2021 presenten a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació abreujat, del compte de pèrdues i guanys abreujat, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de la memòria abreujada, a més de les xifres de 2021 les corresponents a l'exercici anterior, que formaven part dels comptes anuals de l'exercici 2020 aprovades pel Soci Únic en Junta de data 22 d'abril de 2021.

2.5 - Canvis en criteris comptables

El passat 30 de gener de 2021 es va publicar en el Butlletí Oficial de l'Estat el Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, mitjançant el qual es va modificar el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre; el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes Empreses aprovat pel Reial Decret 1515/2007, de 16 de novembre; les Normes per a la

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Formulació dels Comptes Anuals Consolidats aprovades pel Reial Decret 1159/2010, de 17 de setembre; i les Normes d'Adaptació al Pla General de Comptabilitat a les entitats sense ànims de lucre aprovades pel Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre. Així mateix, i a conseqüència del Reial Decret 1/2021, el passat 13 de febrer de 2021, es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat la resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria (ICAC) mitjançant la qual es dicten normes d'enregistrament, valoració i elaboració de comptes anuals pel reconeixement d'ingressos per l'entrega de béns i la prestació de serveis.

Els canvis de les normes són d'aplicació als exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2021 i es centren en els criteris de reconeixement, valoració i desglossament d'ingressos per l'entrega de béns i serveis, instruments financers, comptabilitat de cobertures, valoració de les existències de matèries primeres cotitzades pels intermediaris que comercialitzin amb les mateixes i en la definició de valor raonable.

En el cas concret de la Societat, les principals partides afectades per aquests canvis normatius han estat les següents:

- Instruments financers
- Ingressos per vendes i prestació de serveis

Les principals diferències entre els criteris comptables i de classificació utilitzats en l'exercici 2020 i els aplicats en el 2021 que han afectat la Societat són les següents:

a) Instruments financers

Els instruments financers han passat a classificar-se en funció de la nostra gestió o model de negoci per gestionar els actius financers i els termes contractuals dels fluxos de caixa dels mateixos:

La classificació dels actius financers s'engloba en les següents categories principals:

- **Cost amortitzat.** S'han integrat en aquesta categoria les anteriors carteres de "Préstecs i partides a cobrar" en la mesura que es mantenen amb l'objectiu de percebre els fluxos d'efectiu derivats de l'execució del contracte, i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc en dates específiques, a fluxos d'efectiu que són únicament cobraments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Així mateix, s'inclouen en aquesta categoria els crèdits per operacions comercials i els crèdits per operacions no comercials.

La classificació dels passius financers s'engloba en les següents categories principals:

- **Cost amortitzat.** S'han integrat en aquesta categoria tots els passius financers excepte aquells que han de valorar-se a valor raonable amb canvis al compte de pèrdues i guanys. Per tant, inclou les anteriors carteres de "Préstecs i partides a pagar" i els "Dèbits i partides a pagar" tant per operacions comercials com no comercials.

En la data de l'aplicació inicial del Reial Decret 1/2021, l'1 de gener de 2021, la Societat ha optat per l'aplicació de la DT 2ª i incloure la informació comparativa sense expressar novament, reclassificant les partides de l'exercici 2020 per mostrar els saldos de l'exercici ajustats als nous criteris de presentació. Pel que la Societat ha aplicat les noves categories d'instruments financers d'acord amb el Reial Decret 1/2021 per l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021, i ha aplicat les noves categories, només a efectes de presentació, per l'exercici comparatiu finalitzat el 31 de desembre de 2020.

De l'avaluació dels impactes comptables que han suposat la resta de les modificacions normatives que afecten aquestes partides, els Administradors consideren que no s'han produït impactes significatius.

b) Ingressos per vendes i prestació de serveis

L'aplicació l'1 de gener de 2021 de la Resolució de l'ICAC per la que es dicten normes d'enregistrament, valoració i elaboració dels comptes anuals pel reconeixement d'ingressos per l'entrega de béns i la prestació de serveis, i l'última modificació del PGC i les seves disposicions complementaries mitjançant el Reial Decret 1/2021, ha suposat canvis en la NRV 14 "Ingressos per vendes i prestació de serveis", així com en la informació a incloure en la memòria sobre aquestes transaccions.

La nova normativa es basa en el principi que els ingressos ordinaris es reconeixen quan el control d'un bé o servei es traspasa al client per l'import que reflecteixi la contraprestació a la qual esperi tenir dret l'entitat així el concepte de control, com principi fonamental, substitueix l'actual concepte de riscos i beneficis.

Per aplicar l'anterior principi fonamental, s'han de seguir les següents etapes successives:

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

- a) Identificar els contractes amb clients;
- b) Identificar les obligacions a complir;
- c) Determinar el preu o la contraprestació de la transacció del contracte;
- d) Assignar el preu de la transacció entre les obligacions a complir; i
- e) Reconèixer els ingressos quan (o en la mesura que) l'entitat satisfaci cada obligació compromesa.

De l'avaluació dels impactes comptables que han suposat la resta de les modificacions normatives que afecten aquestes partides, els Administradors consideren que no s'han produït impactes significatius.

2.6 - Correcció d'errors

No s'han produït durant l'exercici.

2.7 - Moneda funcional i moneda de presentació

Els comptes anuals abreujats es presenten en euros, que és la moneda funcional i de presentació de la Societat.

2.8 - Principi d'empresa en funcionament

VISERMA, ha elaborat els comptes anuals abreujats de l'exercici 2021 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració la situació actual de la COVID-19 així com dels seus possibles efectes a l'economia en general i a l'empresa en particular, no existint risc per a la continuïtat de la seva activitat, tal com es detalla en la Nota 16 d'aquesta memòria.

Al 31 de desembre de 2021 el patrimoni net comptable de la Societat és positiu en 335.784,92 euros, millorant lleugerament respecte a l'exercici 2020 que mostrava fons propis positius per import de 333.442,98 euros. Addicionalment, la Societat a 31 de desembre de 2021 disposa d'un fons de maniobra positiu de 564.121,70 euros (530.588,75 euros a 31 de desembre de 2020).

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Nota 3 - DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS

El Consell d'Administració de la Societat sotmet a l'aprovació del Soci Únic la següent aplicació del resultat de l'exercici 2021:

	Euros	
	2021	2020
Base de distribució		
Pèrdues i guanys: beneficis / (pèrdues)	2.341,94	5.296,98
Aplicació		
A reserves voluntàries	2.341,94	5.296,98
	2.341,94	5.296,98

Al 31 de desembre de 2021 les reserves no són distribuïbles.

Nota 4 - NORMES DE VALORACIÓ

Els criteris comptables i normes de valoració més rellevants utilitzats en la preparació i presentació dels comptes anuals abreujats de VISERMA són els següents:

4.1 - Immobilitzat intangible

Es valora pel seu preu d'adquisició, que correspon a l'import satisfet per la propietat, pel dret a l'ús, o la concessió, dels diversos béns de l'immobilitzat intangible.

La seva amortització es dota linealment, de forma sistemàtica, pel mètode directe, segons la vida útil estimada de cada grup d'elements, que és la següent:

	<u>Anys</u>
Concessions administratives	10
Propietat industrial	10
Aplicacions informàtiques	3
Drets sobre béns d'arrendament financer	6,25

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

4.2 - Immobilitzat material

Es valora pel seu preu d'adquisició, que comprèn, a més de l'import facturat pel venedor, totes les despeses addicionals que es produeixen fins que el bé està en condicions de funcionament. En el cas de construccions per a ús propi, s'incorporen també els interessos de préstecs destinats a finançar les obres, meritats abans de la posada en funcionament d'aquelles.

La seva amortització es dota element per element, a partir de la data d'entrada en servei, en funció de la vida útil estimada i per aplicació del mètode lineal. La vida útil estimada de cada grup d'elements de l'immobilitzat material és la següent:

	<u>Anys</u>
Construccions	50
Instal·lacions tècniques i maquinària	8,33 i 6,66
D'altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	8,33, 3,33 i 10
Equips informàtics	4
Elements de transport	5, 6,25
Altres immobilitzat	5

4.3 - Deteriorament de valor de l'immobilitzat

El valor net comptable dels elements que integren l'immobilitzat, considerats de manera individualitzada, es minora per qualsevol pèrdua per deteriorament en el seu valor en el moment en què es produeixen fets o canvis que puguin indicar que aquell valor net excedeix de l'import recuperable estimat, entès aquest com el més alt entre el valor raonable dels béns menys els costos de venda i el seu valor en ús.

El valor en ús és el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats a una taxa de descompte neta de la prima de risc dels béns.

En el cas de què els béns no generin fluxos d'efectiu de manera independent, el seu import recuperable es determina a partir de la unitat generadora d'efectiu a la que pertanyen.

Les eventuais pèrdues per deteriorament es reconeixen al compte de pèrdues i guanys d'aquell exercici en el que es produeixen, d'igual manera que es recullen com a ingressos les eventuais reversions de deterioraments. Aquestes, tenen com a límit el valor comptable del bé que estaria reconegut a la data de la reversió si no s'hagués enregistrat el deteriorament de valor.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Al tancament de cada exercici, i en el cas de que en anys anteriors les reconeguim pèrdues per deteriorament, s'avalua l'existència d'indis de què aquestes hagin desaparegut o minvat, estimant-se de nou en aquest cas el valor recuperable del bé.

4.4 - Arrendaments financers i operatius

Els contractes d'arrendament que, a l'inici dels mateixos, transfereixen substancialment a la Societat tots els riscos i beneficis inherents a la titularitat dels actius, es classifiquen en arrendaments financers i, en cas contrari, es classifiquen com a arrendaments d'explotació.

a) Arrendaments financers

Es qualifiquen com arrendament financer tots aquells contractes d'arrendament en els que de les seves condicions econòmiques es dedueix que es transfereixen tots els riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu. En cas contrari es qualifiquen com a arrendaments operatius.

Es presumeix que es transfereixen substancialment tots els riscos i beneficis inherents a la propietat quan no existeixen dubtes raonables de a que s'exercirà la corresponent opció de compra. En cas que no existeixi opció de compra, es presumeix la transferència dels riscos i beneficis inherents a la propietat de l'actiu en els casos detallats en la Norma de valoració i registre número 8.1.1 del Pla General de Comptabilitat.

Es registra, en el moment inicial, un actiu immobilitzat d'acord amb la seva naturalesa, i un passiu financer pel mateix import, que serà el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats, inclòs el pagament per l'opció de compra.

La càrrega financera es distribueix al llarg del període del contracte i s'imputa al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en el que es merita, d'acord amb el mètode del tipus d'interès efectiu.

b) Arrendaments operatius

Les quotes derivades dels arrendaments operatius, nets dels incentius rebuts, es reconeixen com a despeses de forma lineal durant el termini d'arrendament llevat que una altra base sistemàtica de distribució sigui més representativa per reflectir de manera més adequada el patró temporal de les prestacions d'arrendament.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Les quotes contingents d'arrendament es registren com a despeses quan és probable que s'incorrin.

No obstant això, la Societat reconeix les reduccions d'ingressos negociades en l'entorn de la crisi sanitària derivada de la COVID-19 en el compte de pèrdues i guanys d'acord amb el que estableix l'ICAC.

4.5 - Instruments financers

a) Reconeixement i classificació d'instruments financers

La Societat classifica els instruments financers en el moment del seu reconeixement inicial com un actiu financer, un passiu financer o un instrument de patrimoni, de conformitat amb el fons econòmic de l'acord contractual i amb les definicions d'actiu financer, passiu financer o d'instrument de patrimoni.

La Societat reconeix un instrument financer quan es converteix en una part obligada del contracte o negoci jurídic conforme a les disposicions d'aquest, bé com a emissora o com a tenidora o adquirent d'aquell.

La Societat classifica els actius financers a cost amortitzat i a valor raonable amb canvis en el patrimoni net, excepte els instruments de patrimoni designats, d'acord amb el model de negoci i les característiques dels fluxos contractuals. La Societat classifica els passius financers com valorats a cost amortitzat, excepte aquells designats a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys i aquells mantinguts per a negociar.

La Societat classifica un actiu financer a cost amortitzat, fins i tot quan està admès a negociació, si es manté en el marc d'un model de negoci l'objectiu del qual és mantenir la inversió per a percebre els fluxos d'efectius derivats de l'execució del contracte i les condicions contractuals de l'actiu financer donen lloc, en dates especificades, a fluxos d'efectiu que són únicament pagaments de principal i interessos sobre l'import del principal pendent (UPPI).

b) Principis de compensació

Un actiu financer i un passiu financer són objecte de compensació només quan la Societat té el dret exigible de compensar els imports reconeguts i té la intenció de liquidar la quantitat neta o de realitzar l'actiu i cancel·lar el passiu simultàniament.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

c) Actius i passius financers a cost amortitzat

Els actius i passius financers a cost amortitzat es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, més o menys els costos de transacció incorreguts i es valoren posteriorment al cost amortitzat, utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu. El tipus d'interès efectiu és el tipus d'actualització que iguala el valor en llibres d'un instrument financer amb els fluxos d'efectiu estimats al llarg de la vida esperada de l'instrument, a partir de les seves condicions contractuals i per als actius financers sense considerar les pèrdues creditícies futures, excepte per a aquells adquirits o originats amb pèrdues incorregudes, per als quals s'utilitza el tipus d'interès efectiu ajustat pel risc de crèdit, és a dir, considerant les pèrdues creditícies incorregudes en el moment de l'adquisició o origen.

No obstant això, els actius i passius financers que no tinguin un tipus d'interès establert, l'import venci o s'espera rebre en el curt termini i l'efecte d'actualitzar no sigui significatiu, es valoren pel seu valor nominal.

d) Interessos

La Societat reconeix els interessos dels actius financers valorats a cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

e) Baixes d'actius financers

Els actius financers es donen de baixa comptable quan els drets a rebre fluxos d'efectiu relacionats amb els mateixos han vençut o s'han transferit i la Societat ha traspassat substancialment els riscos i beneficis derivats de la seva titularitat.

La baixa d'un actiu financer íntegrament implica el reconeixement de resultats per la diferència existent entre el seu valor comptable i la suma de la contraprestació rebuda, neta de despeses de la transacció, incloent-hi els actius obtinguts o passius assumits. Així mateix, es reclassifiquen, si escau, els imports diferits en el patrimoni net al compte de pèrdues i guanys.

f) Deteriorament de valor d'actius financers

Un actiu financer o grup d'actius financers està deteriorat i s'ha produït una pèrdua per deterioració, si existeix evidència objectiva de la deterioració com a resultat d'un o més esdeveniments que han ocorregut

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

després del reconeixement inicial de l'actiu i aquest esdeveniment o esdeveniments causants de la pèrdua tenen un impacte sobre els fluxos d'efectiu futurs estimats de l'actiu o grup d'actius financers, que pot ser estimat amb fiabilitat.

L'import de la pèrdua per deterioració del valor d'actius financers valorats a cost amortitzat és la diferència entre el valor comptable de l'actiu financer i el valor actual dels fluxos d'efectiu futurs estimats, excloent les pèrdues creditícies futures en les quals no s'ha incorregut, descomptats al tipus d'interès efectiu original de l'actiu. Per als actius financers a tipus d'interès variable s'utilitza el tipus d'interès efectiu que correspon a la data de valoració segons les condicions contractuals. No obstant això, la Societat utilitza el valor de mercat d'aquests, sempre que aquest sigui prou fiable com per a considerar-ho representatiu del valor que pogués recuperar.

La pèrdua per deterioració es reconeix amb càrrec a resultats i és reversible en exercicis posteriors, si la disminució pot ser objectivament relacionada amb un esdeveniment posterior al seu reconeixement. No obstant això, la reversió de la pèrdua té com a límit el cost amortitzat que haguessin tingut els actius, si no s'hagués registrat la pèrdua per deterioració de valor.

g) Passius financers

Els passius financers, incloent-hi creditors comercials i altres comptes a pagar, que no es classifiquen com mantinguts per a negociar o com a passius financers a valor raonable amb canvis en el compte de pèrdues i guanys, es reconeixen inicialment pel seu valor raonable, menys, si escau, els costos de transacció que són directament atribuïbles a l'emissió d'aquests. Amb posterioritat al reconeixement inicial, els passius classificats sota aquesta categoria es valoren a cost amortitzat utilitzant el mètode del tipus d'interès efectiu.

No obstant això, els passius financers que no tinguin un tipus d'interès establert, l'import venci o s'espera rebre en el curt termini i l'efecte d'actualitzar no sigui significatiu, es valoren pel seu valor nominal.

La Societat valora els passius financers al cost amortitzat sempre que a la vista de les condicions contractuals puguin realitzar-se estimacions fiables dels fluxos d'efectiu.

Les fiances rebudes en concepte de garantia per la correcta execució de l'obra, es valoren seguint els criteris exposats anteriorment. La diferència

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

entre l'import rebut i el valor raonable es reconeix com un cobrament anticipat que s'imputa al compte de pèrdues i guanys durant el període del contracte corresponent, sempre i quan aquest efecte sigui significatiu.

h) Baixes i modificacions de passius financers

La Societat dona de baixa un passiu financer o una part del mateix quan ha complert amb l'obligació continguda en el passiu o bé està legalment dispensada de la responsabilitat principal continguda en el passiu ja sigui en virtut d'un procés judicial o pel creditor.

La Societat reconeix la diferència entre el valor comptable del passiu financer o d'una part del mateix cancel·lat o cedit a un tercer i la contraprestació pagada, inclosa qualsevol actiu cedit diferent de l'efectiu o passiu assumit, amb càrrec o abonament al compte de pèrdues i guanys.

4.6 - Existències

Les existències corresponen al cost de producció dels projectes urbanístics, que és integrat principalment pels següents conceptes:

- Sòl.
- Certificacions de contractistes.
- Honoraris de professionals.
- Impostos i tributs.
- Despeses internes de gestió de sòl i de seguiment d'obres.
- Interessos de préstecs.

Els interessos de préstecs que s'incorporen com a major cost de producció són aquells girats per proveïdors o corresponents a préstecs o qualsevol altre tipus de finançament aliè, destinats a finançar els projectes, sempre que s'hagin meritats abans de la posada en condicions d'ús d'aquests.

Quan el valor net realitzable és inferior al preu d'adquisició o al cost de producció, s'efectuen les corresponents correccions valoratives. S'entén per valor net realitzable l'estimació del preu de venda menys els costos estimats per a la seva comercialització.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

4.7 - Impost sobre beneficis

La Societat distingeix el benefici derivat de les activitats compreses a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985 de Bases del règim local, atès que atenent al que disposa l'article 34 del RD Llei 4/2004 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Societats, li és aplicable la bonificació del 99%.

Es calcula en funció del resultat de l'exercici, considerant les diferències permanents existents entre el resultat comptable i la base imposable de l'impost, a efectes de determinar la despesa per impost sobre societats meritada en l'exercici.

L'impost meritat es registra com a despesa de l'exercici en cas que la quota resulti positiva.

Les diferències temporànies existents entre l'Impost sobre Societats exigible i la despesa meritada en concepte d'Impostos sobre Societats es registren com Impost sobre Societats anticipat o diferit. D'acord amb el principi de prudència, no s'incorporen a l'actiu del balanç els eventuais crèdits fiscals derivats de bases imposables negatives així com tampoc els incentius fiscals pendents d'aplicació.

4.8 - Subvencions, donacions i llegats

Les subvencions de capital de qualsevol classe es valoren per l'import concedit, quan tenen el caràcter de no reintegrables. Es consideren com a tals aquelles en les que es compleixen les condicions establertes per a la seva concessió.

En el cas de què s'hagin afectat al finançament d'actius, s'imputen al resultat de l'exercici proporcionalment a la depreciació que experimenten els actius finançats.

Tractant-se d'actius no depreciables, les transferències rebudes s'imputen al resultat de l'exercici en el moment en que es produeix la venda o baixa dels actius finançats.

4.9 - Provisions i contingències

Les provisions es reconeixen quan la Societat té una obligació present, ja sigui legal, contractual, implícita o tàcita, com a resultat d'un succés passat, és probable que existeixi una sortida de recursos que incorporin beneficis econòmics futurs per cancel·lar aquesta obligació, i es pot realitzar una estimació fiable de l'import de l'obligació.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

L'efecte financer de les provisions es reconeix com a despeses financeres en el compte de pèrdues i guanys.

La Societat ha tingut en compte totes les possibles contingències que es puguin derivar de la crisi provocada pel coronavirus.

4.10 - Ingressos i despeses

Els ingressos es reconeixen quan es transfereix el control dels béns o serveis als clients. En aquest moment, els ingressos s'enregistraran per l'import de la contraprestació que s'espera tenir dret a canvi de la transferència dels béns i serveis compromesos derivats de contractes amb clients, així com altres ingressos no derivats de contractes amb clients que constitueixen l'activitat ordinària de la Societat.

S'estableixen cinc passos pel reconeixement dels ingressos:

- a) Identificar el/els contractes del client;
- b) Identificar les obligacions d'acompliment;
- c) Determinar el preu de la transacció;
- d) Assignació del preu de la transacció a les diferents obligacions d'acompliment; i
- e) Reconeixement d'ingressos segons el compliment de cada obligació.

L'import registrat es determina deduït de l'import de la contraprestació per la transferència dels béns o serveis compromesos amb clients o altres ingressos corresponents a les activitats ordinàries de la Societat, l'import dels descomptes, devolucions, reduccions de preu, incentius o drets lliurats a clients, així com l'impost sobre el valor afegit i altres impostos directament relacionats amb els mateixos que hagin de ser objecte de repercussió.

4.11 - Medi ambient

Els imports acreditats per complir amb els requeriments legals en matèria de medi ambient s'enregistren anualment com a despesa o inversió, atenent a la seva naturalesa. Els imports enregistrats com a inversió s'amortitzen atenent a la vida útil dels béns.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Nota 5 - IMMOBILITZAT INTANGIBLE

5.1 - Els moviments d'aquest epígraf durant els exercicis 2021 i 2020 han estat els següents:

Cost	Euros			Total
	Concessions administratives	Propietat Industrial	Aplicacions informàtiques	
Cost a 1 de gener de 2020	390.000,00	868,23	2.388,00	393.256,23
Altes	-	-	17.627,45	17.627,45
Cost a 31 de desembre de 2020	390.000,00	868,23	20.015,45	410.883,68
Altes	-	-	-	-
Cost a 31 de desembre de 2021	390.000,00	868,23	20.015,45	410.883,68
Amortització acumulada				
Amortització acumulada a 1 de gener de 2020	(390.000,00)	(868,23)	(2.388,00)	(393.256,23)
Amortitzacions	-	-	(4.362,79)	(4.362,79)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2020	(390.000,00)	(868,23)	(6.750,79)	(397.619,02)
Amortitzacions	-	-	(5.817,08)	(5.817,08)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2021	(390.000,00)	(868,23)	(12.567,87)	(403.436,10)
Valor net a 31 de desembre de 2020	-	-	13.264,66	13.264,66
Valor net a 31 de desembre de 2021	-	-	7.447,58	7.447,58

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

- 5.2** - El cost dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2021 i 2020, actualment en ús, es presenta en el següent detall:

	Euros	
	2021	2020
Concessions administratives	390.000,00	390.000,00
Propietat Industrial	868,23	868,23
Aplicacions informàtiques	2.388,00	2.388,00
	393.256,23	393.256,23

- 5.3** - Les concessions administratives al 31 de desembre de 2021 i 2020 corresponen a la cessió d'ús i explotació del servei públic del camp de futbol municipal de Vallmorena, per part de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, per un període de 10 anys, finalitzant el 31 de desembre de 2017.

Tal i com s'indica a la Nota 1.2, el Plenari de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt va aprovar en la sessió del dia 29 de juliol de 2021 l'encàrrec a **VISERMA** de gestionar, entre d'altres serveis, el camp de futbol municipal en les seves funcions de gestió directa de diversos serveis municipals com a mitjà propi de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Nota 6 - IMMOBILITZAT MATERIAL

- 6.1** - Els moviments experimentats pels comptes d'aquest epígraf en els exercicis 2021 i 2020 han estat els següents:

Cost	Euros	
	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	Total
Cost a 1 de gener de 2020	209.925,78	209.925,78
Altes	34.316,94	34.316,94
Cost a 31 de desembre de 2020	244.242,72	244.242,72
Altes	24.004,84	24.004,84
Cost a 31 de desembre de 2021	268.247,56	268.247,56
Amortització acumulada		
Amortització acumulada a 1 de gener de 2020	(155.090,99)	(155.090,99)
Altes	(28.018,45)	(28.018,45)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2020	(183.109,44)	(183.109,44)
Amortitzacions	(28.106,00)	(28.106,00)
Amortització acumulada a 31 de desembre de 2021	(211.215,44)	(211.215,44)
Valor net a 31 de desembre de 2020	61.133,28	61.133,28
Valor net a 31 de desembre de 2021	57.032,12	57.032,12

- 6.2** - Les adicions realitzades durant els exercicis 2021 y 2020 corresponen principalment a l'adquisició d'utilatge i d'altres adquisicions tècniques.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

- 6.3** - El cost dels elements d'immobilitzat material totalment amortitzats a 31 de desembre de 2021 i 2020, actualment en ús, es presenta en el següent detall:

	Euros	
	2021	2020
Maquinària	18.314,55	18.314,55
Utilitatge	11.986,03	11.986,03
Altres instal·lacions	6.361,90	-
Mobiliari	3.135,39	3.135,39
Equips per a processos d'informació	2.278,64	2.278,64
Elements de transport	102.861,81	42.211,34
	144.938,32	77.925,95

- 6.4** - La Societat té contractades diverses pòlisses d'assegurança per cobrir els riscos als que estan subjectes els elements de l'immobilitzat material. La cobertura es considera suficient.
- 6.5** - La Societat realitza la prova del deteriorament de valor dels seus actius immobilitzats. La determinació del seu valor net de realització implica l'ús d'estimacions per part de la Direcció. El valor recuperable és el menor del valor net de realització i el seu valor net comptable. El càlcul del valor net de realització s'ha basat en estimacions conservadores, les quals representen la millor estimació de la Direcció sobre l'evolució futura del mercat. Les hipòtesis claus per a determinar el valor net de realització inclouen el preu estimat de venda per metre quadrat i els costos estimats de venda. Les estimacions, incloent la metodologia emprada, poden tenir un impacte significatiu en els valors i en la pèrdua per deteriorament de valor. Durant 2021 i 2020 no s'ha registrat cap dotació.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Nota 7 - EXISTÈNCIES

- 7.1** - El saldo de l'epígraf Existències correspon als següents projectes immobiliaris:

	Euros	
	2021	2020
Promocions en curs		
Promoció Vidal i Barraquer	175.216,01	175.216,01
	175.216,01	175.216,01
Bestretes a proveïdors	-	15.725,39
	175.216,01	190.941,40

- 7.2** - La promoció Vidal i Barraquer consistia en la construcció de sengles blocs de 13 habitatges. La promoció va finalitzar a l'exercici 2009 i en l'actualitat únicament resta pendent de vendre un local comercial que actualment està essent explotat en règim de lloguer fins a la seva venda definitiva. La data de venciment del lloguer, és el juny de 2023. Aquest actiu està lliure de càrregues. El rendiment de l'actiu mitjançant la forma de lloguer, està per sobre del rendiment financer de mercat.
- 7.3** - Les Bestretes a proveïdors es correspon per aquest concepte a 31 de desembre de 2020 al pagament anticipat a l'empresa d'ETT per la previsió de facturació de gener de 2021, que es materialitza en el mes corresponent.
- 7.4** - Fins octubre de 2014 **VISERMA** va estar l'administració actuant per al desenvolupament del sector PP-12, data a partir de la qual la seva gestió va ser assumida per l'Ajuntament de Vilassar de Dalt. **VISERMA** com a administració actuant va incórrer amb la totalitat de les despeses del sector i va anar liquidant quotes de forma provisional a tots els propietaris en funció del percentatge de propietat que estableix la reparcel·lació. Tot el tràmit finalitza amb la liquidació definitiva del sector, girant la quota d'Urbanització definitiva i tancant el sector.

La reparcel·lació va ser impugnada judicialment per part d'un propietari del sector 12PP "Pla Parcial del sector 12, Riera de Vilassar" i hi ha sentència ferma, on deixa sense efecte la citada reparcel·lació. D'acord amb la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de data 4 d'octubre de 2012, la reparcel·lació és ferma. Tanmateix, altres propietaris del sector van interposar tot una sèrie de contenciosos, principalment per reclamar indemnitzacions per l'execució del sector (veure Nota 15.4).

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

- 7.5 - La Societat realitza la prova del deteriorament de valor de les promocions en curs amb cycle d'exploració a llarg termini. La determinació del seu valor net de realització implica l'ús d'estimacions per part de la Direcció. El valor recuperable és el menor del valor net de realització i el seu valor net comptable.

El càlcul del valor net de realització es basa en estimacions conservadores, les quals representen la millor estimació de la Direcció sobre l'evolució futura del mercat. Les hipòtesis claus per a determinar el valor net de realització inclouen el preu estimat de venda per metre quadrat i els costos estimats de venda. Les estimacions, incloent la metodologia emprada, poden tenir un impacte significatiu en els valors i en la pèrdua per deteriorament de valor. Durant 2021 i 2020 no s'ha registrat cap deteriorament.

Nota 8 - ACTIUS FINANCERS

La totalitat d'actius financers es troben inclosos dintre de la categoria d'actius financers a cost amortitzable i dintre de la classe d'altres.

Els clients per prestacions de serveis corresponen principalment a deutors per arrendaments d'habitatges que constitueixen el seu domicili habitual i permanent. Fins la data sols s'han efectuat gestions de cobrament pacífiques, restant la decisió d'emprendre mesures judicials o passar-ho a Serveis Socials.

Al 31 de desembre de 2021 i 2020 no existeixen actius financers denominats en moneda estrangera.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

8.1 - Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels comptes inclosos en aquest epígraf és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Clients per vendes i prestacions de serveis		
Clients empreses del grup (nota 13)	249.813,30	121.956,05
Clients per prestació de serveis	128.292,89	130.982,55
Provisions per deteriorament	(11.127,74)	(11.127,74)
	366.978,45	241.810,86
Altres deutors		
Deutors varis	759,74	809,74
Administracions Públiques (nota 11)	47.237,85	42.644,54
	47.997,59	43.454,28
	414.976,04	285.265,14

L'elevat valor de la partida de clients empreses del Grup es deriva de la regularització del compte d'exploració dels serveis que ha resultat ser negatiu degut a l'encariment dels costos que s'ha derivat per l'efecte de la COVID-19. Els saldos amb l'Ajuntament, Soci Únic, poden no ser coincidents per criteris d'imputació diferents i pendents de liquidar del sector 12PP "Riera de Vilassar".

S'està procedint a analitzar els tràmits de cobrament dels saldos deutors per lloguers i altres conceptes, pels serveis jurídics.

8.2 - La provisió per insolvències no ha registrat moviment en 2021 i 2020.

8.3 - Inversions financeres amb empreses del Grup

Les inversions financeres amb empreses del grup a curt termini, per import total a la data de tancament de 40.130,85 euros, corresponen a crèdits a cobrar a curt termini amb el Soci Únic generats principalment com a conseqüència de la venda del Sòl Rústega de Vallmorena a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt un cop donat per extingit l'encàrrec de gestió de la Sala Polivalent i el quiosc de begudes situades al Parc de Can Rafart a VISERMA, en els termes que es desprenen dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa previstos a la Llei d'estabilitat

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

pressupostària i sostenibilitat financera i de l'acord plenari de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt de data 22 de desembre de 2016, que aprovà el Pla de Sanejament Financer pels exercicis 2016-2019. La quantia inicial va ascendir a 115.130,85 euros, dels quals es va cobrar 75.000 euros en el transcurs de l'exercici 2021 i es preveu cobrar els 40.130,85 euros restants durant l'exercici 2022 (veure 8.4).

8.4 - La classificació per venciment dels actius financers en vigor a 31 de desembre de 2021 es mostra en el següent quadre resum:

Venciment final	T. vigent	Venciment	Euros					
			Saldo a 31/12/2021	2022	2025 en endavant	Total Llarg termini	Total Curt termini	Total
Crèdits amb parts vinculades								
Ajuntament VDalt- deute LT immobiliari	0%	2022	40.130,85	40.130,85	-	-	40.130,85	40.130,85
			40.130,85	40.130,85	-	-	40.130,85	40.130,85
Altres actius financers								
Fiances i dipòsits			2.492,15	-	2.492,15	2.492,15	-	2.492,15
Clients per vendes i prestacions de serveis			366.978,45	366.978,45	-	-	366.978,45	366.978,45
Altres deutors			47.997,59	47.997,59	-	-	47.997,59	47.997,59
Inversions financeres a curt termini			2.595,80	2.595,80	-	-	2.595,80	2.595,80
Efectiu i altres actius líquids equivalents			63.798,08	63.798,08	-	-	63.798,08	63.798,08
Total actius financers			523.992,92	521.500,77	2.492,15	2.492,15	521.500,77	523.992,92

La classificació per venciment dels actius financers en vigor a 31 de desembre de 2020 es mostra en el següent quadre resum:

Venciment final	T. vigent	Venciment	Euros						
			Saldo a 31/12/2020	2021	2022	2024 en endavant	Total Llarg termini	Total Curt termini	Total
Crèdits amb parts vinculades									
Ajuntament VDalt- deute LT immobiliari	0%	2022	115.130,85	75.000,00	40.130,85	-	40.130,85	75.000,00	115.130,85
			115.130,85	75.000,00	40.130,85	-	40.130,85	75.000,00	115.130,85
Altres actius financers									
Fiances i dipòsits			2.492,15	-	-	2.492,15	2.492,15	-	2.492,15
Clients per vendes i prestacions de serveis			241.810,86	241.810,86	-	-	-	241.810,86	241.810,86
Altres deutors			43.454,28	43.454,28	-	-	-	43.454,28	43.454,28
Inversions financeres a curt termini			2.136,78	2.136,78	-	-	-	2.136,78	2.136,78
Efectiu i altres actius líquids equivalents			108.485,36	108.485,36	-	-	-	108.485,36	108.485,36
Total actius financers			513.510,28	470.887,28	40.130,85	2.492,15	42.623,00	470.887,28	513.510,28

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Nota 9 - PASSIUS FINANCERS

La totalitat de passius financers es troben inclosos dintre de la categoria de passius financers a cost amortitzat i dintre de la classe d'altres.

9.1 - Deutes a llarg termini

En data 15 de gener de 2013 (notificada el 23 de gener de 2013) el Jutjat Mercantil nº 1 de Barcelona va aprovar la proposta de conveni (concurso 917/2011- Secció B), als efectes establerts en els articles 132 a 136 de la Llei Concursal, presentada per **VISERMA** en la Junta celebrada el 19 de desembre de 2012, sense que es plantejés cap oposició. En conseqüència, durant 2013 es va realitzar la reclassificació de crèdits concursals d'acord amb els venciments acordats en el conveni de creditors.

Durant l'exercici de 2021 s'ha realitzat el vuitè pagament dels deutes concursals ordinaris establert per conveni, corresponent al 26% del deute concursal.

Durant l'exercici de 2020 es va realitzar el setè pagament dels deutes concursals ordinaris establert per conveni, corresponent al 30% del deute concursal.

Els crèdits concursals subordinats no documentats no estan contemplats a les Comptes.

L'epígraf de "Deutes a llarg termini" presenta els següents moviments durant els exercicis 2021 i 2020:

Cost amortitzat	Deutes concursals			Total
	Deutes amb empreses del Grup	Deutes amb proveïdors i creditors	Deutes amb Administracions Públiques	
Cost amortitzat a 1 de gener de 2020	3.075.374,34	106.281,14	20.898,54	3.202.554,02
Capitalització dels préstecs participatius	(2.753.843,77)	-	-	(2.753.843,77)
Pagaments	-	(50.381,04)	-	(50.381,04)
Traspassos a curt termini	-	(55.900,10)	(5.783,54)	(61.683,64)
Cost amortitzat a 31 de desembre de 2020	321.530,57	-	15.115,00	336.645,57
Traspassos a curt termini	(6.430,61)	-	(302,29)	(6.732,90)
Cost amortitzat a 31 de desembre de 2021	315.099,96	-	14.812,71	329.912,67

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

a) Deutes a llarg termini amb empreses del Grup

El detall d'aquest capítol, és el següent:

	Euros	
	2021	2020
Deutes a llarg termini amb empreses del Grup		
Altres deutes concursals	315.099,96	321.530,57
	315.099,96	321.530,57

- *Préstec participatiu*

D'acord amb l'establert pel RDL 4/2012, de 24 de febrer, "por el que se determinan obligaciones de información y procedimientos necesarios para establecer un mecanismo de financiación para el pago a los proveedores de las entidades locales", en data 31 de maig de 2012 la Societat va satisfer els pagaments als proveïdors acollits al mencionat RDL per un import de 2.361.461,10 euros, els quals van ser assumits per l'Ajuntament de Vilassar de Dalt essent inclosos en els crèdits subordinats indicats a la Nota 1.4.

El Soci Únic va aprovar en data 22 d'abril de 2013 la conversió del crèdit concursal subordinat que ostentava amb la Societat així com altres aportacions fetes durant el concurs de creditors (160.000 euros per un préstec efectuat per l'Ajuntament durant l'exercici 2011, 167.214,74 euros per la subrogació efectuada per l'Ajuntament d'una pòlissa constituïda per **VISERMA** amb l'entitat Banesto en data 14 de maig de 2012 i 65.167,93 euros per les aportacions a l'Expedient de Regulació d'Ocupació (ERO) de la plantilla de **VISERMA** acordat durant el concurs de creditors) per un import total de 2.753.843,77 euros, en un préstec participatiu per tal de restablir la seva situació patrimonial. Els préstecs participatius es consideren patrimoni comptable als efectes de reducció del capital i liquidació de societats previstes a la legislació mercantil.

Tal i com es descriu a la Nota 10, durant l'exercici 2020 l'Ajuntament va aportar el crèdit que mantenia amb la Societat en virtut de l'esmentat contracte de préstec participatiu subscrit i aplicar-ho a compensar resultats negatius d'exercicis anteriors.

La Societat va sol·licitar un informe jurídic preparat per un expert independent per tal de capitalitzar el deute. Tanmateix, en la mesura en què aquesta capitalització era beneficiosa per a la Societat i pels seus creditors, l'administrador concursal va donar la seva conformitat en data 18 de novembre de 2020.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

En conseqüència, a 31 de desembre de 2021 i 2020, la Societat no manté cap deute per préstecs participatius.

- *Altres deutes concursals*

Els altres deutes concursals a llarg termini al 31 de desembre de 2021 i 2020 tenen la consideració de deute subordinat, de manera que queda afectat per la mateixa espera establerta en el conveni pels creditors ordinaris, però els terminis es compten a partir de l'íntegre compliment del Conveni respecte d'aquest últims, tal i com es descriu a la Nota 1.4.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

b) Classificació per venciments dels passius

La classificació per venciment dels passius financers en vigor a 31 de desembre de 2021 es mostra en el següent quadre-resum:

Venciment final	Euros								
	Capital / Límit Disponible	2022	2023	2024	2025	2026 en endavant	Total Llarg termini	Total Curt termini	Total
Deutes concursals amb empreses del Grup:									
Aj. Vilassar de Dalt-altres deutes concursals	321.530,57	6.430,61	6.430,61	16.076,53	16.076,53	276.516,29	315.099,96	6.430,61	321.530,57
	321.530,57								
Deutes concursals amb empreses del Grup		6.430,61	6.430,61	16.076,53	16.076,53	276.516,29	315.099,96	6.430,61	321.530,57
Altres deutes financeres concursals									
Deutes amb proveïdors i creditors	25.833,32	25.833,32	-	-	-	-	-	25.833,32	25.833,32
Deutes amb Administracions Públiques	15.115,00	302,29	302,29	756,19	755,73	12.998,50	14.812,71	302,29	15.115,00
Altres deutes concursals		26.135,61	302,29	756,19	755,73	12.998,50	14.812,71	26.135,61	40.948,32
Altres deutes financeres no concursals									
Fiances i dipòsits rebuts	9.592,18	9.592,18	-	-	-	-	-	9.592,18	9.592,18
Proveïdors per obres i serveis	26.096,12	26.096,12	-	-	-	-	-	26.096,12	26.096,12
Deutes amb empreses del Grup (Ajuntament de Vilassar de Dalt)	7.116,34	7.116,34	-	-	-	-	-	7.116,34	7.116,34
Administracions Públiques	53.130,53	53.130,53	-	-	-	-	-	53.130,53	53.130,53
Creditors per prestació de serveis	8.775,71	8.775,71	-	-	-	-	-	8.775,71	8.775,71
Altres deutes no concursals		104.710,88	-	-	-	-	-	104.710,88	104.710,88
Total deutes financeres		137.277,10	6.732,90	16.832,72	16.832,26	289.514,79	329.912,67	137.277,10	467.189,77

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

La classificació per venciment dels passius financers en vigor a 31 de desembre de 2020 es mostra en el següent quadre-resum:

Venciment final	Euros								
	Capital / Límit Disponible	2021	2022	2023	2024	2025 en endavant	Total Llarg termini	Total Curt termini	Total
Deutes concursals amb empreses del Grup:									
Aj. Vilassar de Dalt-altres deutes concursals	321.530,57	-	6.430,61	6.430,61	16.076,53	292.592,82	321.530,57	-	321.530,57
	321.530,57								
Deutes concursals amb empreses del Grup		-	6.430,61	6.430,61	16.076,53	292.592,82	321.530,57	-	321.530,57
Altres deutes financeres concursals									
Deutes amb proveïdors i creditors	55.900,10	55.900,10	-	-	-	-	-	55.900,10	55.900,10
Deutes amb Administracions Públiques	20.898,53	5.783,53	302,29	302,29	755,73	13.754,69	15.115,00	5.783,53	20.898,53
Altres deutes concursals		61.683,63	302,29	302,29	755,73	13.754,69	15.115,00	61.683,63	76.798,63
Altres deutes financeres no concursals									
Fiances i dipòsits rebuts	9.927,16	9.927,16	-	-	-	-	-	9.927,16	9.927,16
Proveïdors per obres i serveis	18.084,84	18.084,84	-	-	-	-	-	18.084,84	18.084,84
Deutes amb empreses del Grup (Ajuntament de Vilassar de Dalt)	18,36	18,36	-	-	-	-	-	18,36	18,36
Administracions Públiques	44.135,10	44.135,10	-	-	-	-	-	44.135,10	44.135,10
Creditors per prestació de serveis	(2.609,16)	(2.609,16)	-	-	-	-	-	(2.609,16)	(2.609,16)
Altres deutes no concursals		69.556,30	-	-	-	-	-	69.556,30	69.556,30
Total deutes financeres		131.239,93	6.732,90	6.732,90	16.832,26	306.347,51	336.645,57	131.239,93	467.885,50

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

9.2 - Deutes a curt termini

El capítol de “Deutes a curt termini” a 31 de desembre de 2021 i 2020 es compon de les següents partides:

	Euros				
	2021			2020	
	Deutes concursals a curt termini	Deutes no concursals a curt termini	Total deutes a curt termini	Deutes no concursals a curt termini	Total deutes a curt termini
Fiances rebudes a curt termini	-	5.650,00	5.650,00	5.650,00	5.650,00
Altres deutes amb empreses del Grup (nota 13)	6.430,61	-	6.430,61	-	-
Dipòsits rebuts a curt termini	-	3.942,18	3.942,18	4.277,16	4.277,16
	6.430,61	9.592,18	16.022,79	9.927,16	9.927,16

9.3 - Creditors comercials i altres comptes a pagar

La composició a 31 de desembre de 2021 i 2020 dels creditors comercials i altres comptes a pagar és la següent:

	Euros					
	2021			2020		
	Deutes concursals a curt termini	Deutes no concursals a curt termini	Total proveïdors i creditors	Deutes concursals a curt termini	Deutes no concursals a curt termini	Total proveïdors i creditors
Proveïdors						
Proveïdors per obres i serveis	-	26.096,12	26.096,12	-	18.084,84	18.084,84
Proveïdors empreses del Grup (Ajuntament de Vilassar de Dalt) (nota 13.a)	-	7.116,34	7.116,34	-	18,36	18,36
	-	33.212,46	33.212,46	-	18.103,20	18.103,20
Altres creditors						
Creditors per prestació de serveis	25.833,32	4.093,69	29.927,01	55.900,10	(2.609,16)	53.290,94
Administracions Públiques (nota 11)	302,29	53.130,53	53.432,82	5.783,53	44.135,10	49.918,63
	26.135,61	57.224,22	83.359,83	61.683,63	41.525,94	103.209,57
	26.135,61	90.436,68	116.572,29	61.683,63	59.629,14	121.312,77

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

9.4 - Informació sobre els aplaçaments de pagaments realitzats a creditors. Disposició Addicional 2^a de la Llei 31/2014, de 4 de desembre, “Deber de información”

Conforme a la Disposició final segona de la Llei 31/2014 que modifica la Llei 15/2010 de 5 de juliol, s'inclou la informació referida al període mig de pagament a creditors.

Durant l'exercici 2021 s'han realitzat pagaments a creditors per import de 396.049,91 euros (437.634,83 euros en l'exercici 2020). En l'exercici 2021, el rati d'operacions pagades calculat segons els criteris establerts per el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas per a les Entitats Públiques s'estima en 14,62 dies (30,79 dies el 2020) i el rati de les operacions pendents de pagament en 41,26 dies (21,49 dies el 2020).

Nota 10 - FONS PROPIS

10.1 - Capital social

El capital social a 1 de gener de 2020, era de 581.647,80 euros, i es trobava dividit en 9.678 participacions, acumulables i indivisibles, de 60,10 euros de valor nominal cadascuna d'elles.

En data 22 de desembre de 2020, el Soci Únic de la Societat va aportar el crèdit que mantenia enfront a VISERMA en virtut del contracte de préstec participatiu subscrit per un import total de 2.753.843,77 euros i va aplicar-ho a compensar resultats negatius d'exercicis anteriors.

En la mateixa data es van aplicar les reserves existents per import de 439.414,19 euros per a compensar els resultats negatius d'exercicis anterior, i es va efectuar una reducció del capital social per import de 253.501,80 euros mitjançant la cancel·lació de 4.218 participacions socials de 60,10 euros de valor nominal per destinar-lo a compensar els resultats negatius d'exercicis anteriors.

Per tant, a 31 de desembre de 2021 i 2020 el capital social és de 328.146 euros conformat per 5.460 participacions socials acumulables i indivisibles, de 60,10 euros de valor nominal cadascuna d'elles.

Estan desemborsades en la seva totalitat i són propietat del Soci Únic, l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

La Societat té la condició d'unipersonal i, en conseqüència, està subjecte a les obligacions establertes per la normativa vigent per a aquest tipus de societats, que són, entre altres coses, la publicitat d'aquesta condició en tots els documents públics i el manteniment d'un llibre de registre en el que es mostrin tots els contractes subscrits amb el seu Soci Únic. Els contractes que la societat manté amb el seu Soci Únic es mostren en la nota 13 juntament amb saldos i transaccions amb el mateix.

10.2 - Reserves

La reserva legal no supera el 20% del capital social, per la qual cosa resulta preceptiva la seva dotació. D'acord amb la normativa, la part que no superi aquest límit, només pot destinar-se a la compensació de pèrdues en cas que no existeixin altres reserves disponibles per aquesta finalitat, o per augmentar el capital social en la part que excedeixi el 10% del capital ja augmentat, sent únicament distribuïble en cas de liquidació de la Societat.

10.3 - Altres reserves

Altres reserves correspon íntegrament a la Reserva voluntària, la qual és de lliure disposició excepte si el valor del patrimoni net comptable fos o resultés, a conseqüència del repartiment, inferior al capital social o si les despeses d'establiment no amortitzades superessin a les reserves disponibles.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Nota 11 - SITUACIÓ FISCAL

11.1 - Els saldos a 31 de desembre de 2021 i 2020 amb Administracions Públiques són els següents:

	Euros			
	2021		2020	
	Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
<i>Llarg termini</i>				
Actius i passius per impost diferit				
Per bases imposables negatives	22.472,99	-	22.478,86	-
Per IVA diferit	12.131,05	-	-	-
Hisenda Pública creditora, saldos concurs de creditors	-	11.004,59	-	11.229,17
Organismes de la Seguretat Social creditora, saldos concurs creditors	-	3.808,12	-	3.885,83
	34.604,04	14.812,71	22.478,86	15.115,00
<i>Curt termini</i>				
Hisenda Pública				
Deutora per IVA a retornar	47.237,85	-	42.644,54	-
Creditora per IVA	-	346,22	-	-
Creditora per IRPF retencions practicades	-	31.171,67	-	23.782,71
Creditora, saldos concurs de creditors	-	224,58	-	3.633,79
Organismes de la Seguretat Social				
Seguretat Social creditora	-	21.612,64	-	20.352,39
Seguretat Social creditora, saldos concurs de creditors	-	77,71	-	2.149,74
	47.237,85	53.432,82	42.644,54	49.918,63

Tal com estableix la legislació vigent a Espanya, els impostos no es poden considerar definitivament liquidats fins que les declaracions presentades hagin estat revisades per les autoritats fiscals, o després del període de prescripció de quatre anys. Al 31 de desembre de 2021, la Societat té oberts a inspecció per les autoritats fiscals tots els impostos aplicables des d'1 de gener de 2018 (1 de gener de 2017 per l'Impost sobre Societats).

Els Administradors no esperen que puguin meritarse passius addicionals de consideració com a conseqüència d'eventuals inspeccions.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

A 31 de desembre de 2021, la Societat manté un saldo deutor de 12.131,05 euros en concepte d'IVA diferit corresponent a les declaracions trimestrals de l'impost realitzades segons el criteri de les autoritats fiscals.

Durant l'exercici 2021, **VISERMA** ha estat subjecte a una comprovació limitada per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) en relació amb la declaració de l'IVA corresponent a l'exercici 2020, degut a una aplicació que l'Administració entén incorrecta de la regla de prorrata de deducció definitiva de l'impost, que es regula en els articles 102 a 106 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'IVA. A 8 de febrer de 2022 l'Administració ha formalitzat una proposta de regularització de quotes a retornar per import de 71.031,03 euros (en el que s'inclou la devolució efectuada inicialment).

Segons les autoritats fiscals, durant l'any 2020 **VISERMA** s'hauria deduït en la seva totalitat despeses relacionades amb activitats que segons la legislació vigent no donarien dret a deducció, segons s'estableix a l'article 7.8 de la Llei 37/1992.

D'aquesta manera, l'AEAT va procedir a calcular la quota que entenen deduïble en aplicació del criteri establert a l'article 93.Cinco de la Llei 37/1992. Així doncs, mentre que la Societat havia declarat unes despeses deduïbles per un import de 75.030,91 euros, segons el càlcul realitzat per les autoritats fiscals, l'import de les despeses deduïbles seria de 3.999,88 euros, el que suposaria un excés a regularitzar de 71.031,03 euros.

Els administradors de la Societat entenen que el saldo a retornar que ha estat declarat pel període indicat per import de 3.184,10 euros és correcte, ja que les quotes suportades d'IVA serien efectivament deduïbles. En aquest sentit, el dia 10 de març de 2022 **VISERMA** ha presentat escrit d'al·legacions contra la proposta de liquidació de l'Administració, restant obert el referit procediment de gestió tributària de comprovació limitada de l'IVA (Nota 17).

Consegüentment, a la data de formulació dels Comptes Anuals la Societat no ha registrat cap provisió en la mesura que els administradors de **VISERMA** entenen que s'ha aplicat correctament la regla de prorrata de deducció definitiva de l'IVA.

- 11.2** - D'acord amb el que estableix el Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei de l'Impost de societats, la societat tributa per aquest impost amb una bonificació del 99% sobre el tipus general de gravamen (25%), al realitzar activitats derivades de la prestació de serveis compresos a l'article 25 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases del Règim Local.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

La conciliació entre el Resultat comptable abans d'impostos i la base imposable de l'impost pels exercicis 2021 i 2020 resulta la següent:

	Euros					
	2021			2020		
	Compte de pèrdues i guanys	Ingressos i despeses imputats al patrimoni net	Total	Compte de pèrdues i guanys	Ingressos i despeses imputats al patrimoni net	Total
Resultat comptable abans d'impostos	2.347,81	-	2.347,81	5.310,26	-	5.310,26
Diferències permanents	-	-	-	-	-	-
Base imposable prèvia (resultat fiscal)	2.347,81	-	2.347,81	5.310,26	-	5.310,26
Compensació bases imposables negatives			(2.347,81)			(5.310,26)
Base imposable final			-			-

- 11.3** - Als exercicis 2021 i 2020 no s'han enregistrat despeses per impost corrent atès que la Societat ha compensat bases imposables negatives d'exercicis anteriors. La despeses per Impost sobre Societats registrades en aquests exercicis corresponen a la variació dels actius per impostos diferits.

Són susceptibles de compensació amb eventuais bases imposables positives futures les bases imposables negatives originades en els exercicis 2010 a 2012.

El detall de les bases imposables negatives pendents de compensació a 31 de desembre de 2021 són les següents:

Any	Euros			Límit any
	Pendent d'aplicació 31/12/20	Aplicat/ Generat en liquidació 2021	Pendent d'aplicació 31/12/21	
2010	810.984,75	(2.347,81)	808.636,94	sense venciment
2011	475.932,38	-	475.932,38	sense venciment
2012	70.516,14	-	70.516,14	sense venciment
	1.357.433,27	(2.347,81)	1.355.085,46	

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

D'acord amb la Llei de l'Impost sobre Societats vigent a Espanya, si en virtut de les normes aplicables per a la determinació de la base imposable aquesta és negativa, el seu import podrà ser compensat sense límit futur temporal amb les rendes positives dels períodes impositius següents amb el límit del 70 per cent de la base imposable prèvia a l'aplicació de la reserva de capitalització establerta en l'article 25 d'aquesta Llei i a la seva compensació. En tot cas, es podran compensar en el període impositiu bases imposables negatives fins l'import de 1 milió d'euros.

La compensació es realitzaria al temps de formular la declaració de l'Impost sobre Societats, sense perjudici de les facultats de comprovació que corresponguin a les autoritats fiscals.

Les autoritats fiscals poden revisar les bases imposables negatives i deduccions pendents d'aplicació corresponents als deu exercicis fiscals previs. Transcorregut aquest termini, el contribuïent haurà d'acreditar que les bases imposables negatives que es pretenen compensar resultin procedents, així com la seva quantia, mitjançant l'exhibició de la liquidació o autoliquidació i de la comptabilitat, amb acreditació del seu dipòsit durant l'esmentat termini en el Registre Mercantil.

Nota 12 - INGRESSOS I DESPESES

- 12.1** - L'import net de la xifra de negocis presenta el següent detall a 31 de desembre de 2021 i 2020:

	Euros	
	2021	2020
Servei de Grua	8.661,92	8.861,35
Servei de Zones Braves	15.689,92	13.537,77
Servei Recollida Residus Urbans	326.992,78	328.419,00
Servei Obres i Manteniment Via Pública	79.768,44	75.166,80
Servei de Neteja Equipaments	230.976,77	182.905,79
Servei Neteja Via Pública	274.510,01	274.535,81
Servei Suport Transport Brigada	40.048,44	43.835,28
Servei Voluminosos RRU	67.909,68	65.545,92
Servei de Grua i altres serveis	244,63	32.419,31
Aula de Dansa	44.581,44	36.306,40
Aula de Música	43.069,40	31.883,11
Import net de la xifra de negocis	<u>1.132.453,43</u>	<u>1.093.416,54</u>

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

El Plenari de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, en sessió extraordinària de data 23 de desembre de 2019, va aprovar definitivament el canvi de modalitat de gestió en la prestació del servei de neteja viària del municipi, i va encarregar la seva gestió, com a mitjà propi, a **VISERMA**, a partir del dia 1 de gener de 2020. Aquesta ampliació dels serveis a efectuar per part de la mercantil, va suposar un increment del volum de negoci en els exercicis 2021 i 2020. Tanmateix s'espera seguir amb aquest increment del volum en els exercicis següents.

Així mateix, el Plenari de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt va aprovar en la sessió del dia 29 de juliol de 2021, l'encàrrec **VISERMA**, mitjà propi de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, el Document que coordina la relació entre l'Ajuntament de Vilassar de Dalt i la seva empresa municipal **VISERMA** en la prestació de diversos serveis municipals mitjançant gestió directa (Nota 1.2).

Es va acordar que la data d'inici d'aquests serveis municipals seria amb efectes 1 d'agost de 2021, quedant expressament cancel·lat a partir de la data indicada qualsevol encàrrec i/o termini anterior que s'haguessin atorgat a **VISERMA**.

Adicionalment, es va establir un termini de duració per la prestació dels serveis indicats de 5 anys, a comptar a partir de la data en que prendria efectes la prestació de serveis per part de **VISERMA** en 1 d'agost de 2021 i finalitzant el 31 de juliol de 2026.

- 12.2** - El detall dels altres ingressos d'exploració a 31 de desembre de 2021 i 2020, és el següent:

	Euros	
	2021	2020
<i>Subvencions a l'exploració</i>		
Serveis Ajuntament de Vilassar	262.816,30	169.703,27
Subvencions a l'exploració	262.816,30	169.703,27
<i>Ingressos per arrendaments</i>		
Cessió Sala Polivalent	-	948,79
Lloguer Bar de Can Rafart	3.300,00	3.600,00
Lloguer Locals comercials	6.000,00	5.000,00
Ingressos per arrendaments	9.300,00	9.548,79
Altres ingressos d'exploració	272.116,30	179.252,06

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

- 12.3** - L'epígraf càrregues socials corresponen al cost de les quotes patronals de la seguretat social, i es detalla de la següent manera:

	Euros	
	2021	2020
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	193.891,40	196.260,21
	193.891,40	196.260,21

- 12.4** - L'epígraf "Aprovisionaments" es compon de les següents partides:

	Euros	
	2021	2020
Treballs realitzats per empreses	14.078,50	8.825,80
Compres	33.590,84	32.585,24
	47.669,34	41.411,04

- 12.5** - El detall de les partides que componen l'epígraf "Altres despeses d'exploració" són les següents, tenint en compte que les primes d'assegurances es meriten en funció del termini del risc assegurat:

	Euros	
	2021	2020
Serveis exteriors		
Arrendaments i canons	30.107,12	76.329,17
Reparacions i conservació	48.699,67	36.030,03
Serveis professionals independents	12.399,24	20.660,99
Transports	44.899,03	33.695,66
Primes d'assegurances	19.247,81	16.165,25
Serveis bancaris i similars	2.761,51	1.727,25
Publicitat, propaganda i relacions públiques	180,00	-
Subministraments	3.245,67	3.098,91
Altres serveis (Empreses ETT)	205.998,81	116.381,64
	367.538,86	304.088,90
Tributs		
	5.255,09	5.847,72
	372.793,95	309.936,62

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Durant els exercicis 2021 i 2020 la Societat ha incrementat, en comparació a exercicis anteriors, les despeses registrades en aquest capítol, a causa del lloguer de maquinària i, especialment, a la contractació de serveis per part d'empreses de treball temporal, que es troben registrats com a "Altres serveis".

Aquests increments són deguts al compliment de la Resolució de Presidència de 26 de març de 2020, de Mesures a prendre a l'Àrea de serveis al territori de **VISERMA** entre tots els serveis adscrits declarats com essencials amb relació a l'estat d'emergència decretat per la COVID-19 i la implementació dels serveis adscrits als serveis essencials que tenen impacte econòmic i que establia el següent:

- Reforçar el servei de recollida de residus urbans.
- Implementar el servei de neteja i desinfecció de bateries de contenidors.
- Disminuir el personal adscrit al servei de Neteja de vies públiques, suspent temporalment la contractació de 3 treballadors adscrits al servei a través d'Empreses de Treball Temporal (ETT).

En aquest sentit, la paralització de tots els processos derivats de la implementació del Servei de Neteja Viària que s'estava duent a terme durant el primer trimestre de 2020 - els processos d'adjudicació de la maquinària del servei de Neteja Viària i dels processos de contractació de personal, que es preveien resoldre durant el primer trimestre de 2020 i que es van posposar fins el mes de juny- juliol-, va generar, durant l'exercici 2020, unes despeses majors a les pressupostades per la substitució de personal propi per personal subcontractat a través d'ETT i de lloguer de maquinària.

Tanmateix, durant el primer trimestre de 2021, s'havien de formalitzar els processos selectius per constituir les Borses de treball dels serveis de neteja viària, de neteja equipaments i de recollida residus, per tal de poder substituir el personal de baixa per IT i els períodes de vacances per personal de les ciutats Borses, en comptes de personal d'ETT.

Però, degut, principalment, a la situació de pandèmia, **VISERMA** no va poder tramitar els processos de les Borses fins a l'últim trimestre de 2021. Això va causar que s'hagués de cobrir amb personal d'ETT.

En aquest context, donat l'acord del Grup Municipal de l'ajuntament de Vilassar de Dalt de mantenir les retribucions de tots els treballadors durant tot el període de pandèmia, en els exercicis 2021 i 2020 no s'han produït reduccions en les despeses de personal.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

- 12.6** - Els “Altres resultats d’exploració” dels exercicis 2021 i 2020 corresponen fonamentalment als següents conceptes:

		Euros	
		2021	2020
Ingressos			
Altres		905,91	11.949,35
		905,91	11.949,35
Despeses			
Altres		(608,37)	-
		(608,37)	-
		297,54	11.949,35

Nota 13 - OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

- a) Els saldos amb l’Ajuntament de Vilassar i el Consorci Teatral i Cultural La Massa a 31 de desembre de 2021 i 2020 són els següents:

		Euros			
		2021		2020	
		Saldos deutors	Saldos creditors	Saldos deutors	Saldos creditors
Ajuntament de Vilassar de Dalt					
Per serveis i obres diversos		23.000,00	7.116,34	23.000,00	-
Per venda d’actius immobiliaris (nota 8.3)		83.394,27	-	158.394,27	-
Préstec a curt termini		181.667,62	-	53.810,37	-
Préstecs subordinats a llarg termini (nota 9.1)		-	315.099,96	-	321.530,57
Préstecs subordinats a curt termini (nota 9.2)		-	6.430,61	-	-
Consorci Teatral i Cultural La Massa		1.882,26	-	1.882,26	-
		289.944,15	328.646,91	237.086,90	321.530,57

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

b) Les transaccions entre **VISERMA** i l'Ajuntament de Vilassar durant els exercicis 2021 i 2020 s'exposen a continuació:

	<u>Euros</u>	
	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	<u>Ingressos</u>	<u>Ingressos</u>
Ajuntament de Vilassar de Dalt		
Per prestacions de serveis diversos	1.028.868,04	979.228,63
Per subvencions a l'explotació	262.816,30	169.703,27
	<u>1.291.684,34</u>	<u>1.148.931,90</u>

Nota 14 - INFORMACIÓ MEDIAMBIENTAL

No es preveuen contingències, indemnitzacions, ni altres riscos de caràcter medi ambiental en les que pugui incórrer **VISERMA** que siguin susceptibles de provisió.

La Societat no té ni ha incorregut en despeses destinades a la minimització del impacte medi ambiental ni a la protecció i millora del medi ambient. Tanmateix, no existeixen provisions per a riscos i despeses ni contingències relacionades amb la protecció i millora del medi ambient.

Per altra part, **VISERMA** no ha rebut cap subvenció, ni ingrés conseqüència d'activitats relacionades amb el medi ambient.

Nota 15 - ALTRA INFORMACIÓ

15.1 - Informació relativa als Administradors i personal d'alta Direcció de la Societat

Els membres del Consell d'Administració de **VISERMA** no han meritat cap import en concepte de prima d'assistència durant els exercicis 2021 i 2020.

VISERMA no ha concedit a cap membre del Consell d'Administració préstecs ni ha assumit obligacions pel seu compte, i tampoc hi ha compromisos en matèria de pensions i assegurances de vida.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

15.2 - Deure dels Administradors

Els membres del Consell d'Administració i les persones vinculades als mateixos, en compliment de l'article 229.1 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, manifesten que des de la possessió i nomenament del càrrec i fins la data de formulació d'aquests comptes no s'ha produït cap situació de conflicte, directe o indirecte, amb l'interès de la Societat.

15.3 - Informació sobre empleats

La plantilla mitjana de la Societat per categoria durant 2021 i 2020, és la següent:

	Plantilla mitja	
	2021	2020
Administració i finances	1,0	1,0
Especialistes	9,0	8,6
Peons i altres	20,5	19,1
Professors aules	7,6	8,0
	38,1	36,6

La distribució per sexes del personal i dels Administradors al final dels exercicis 2021 i 2020 es la següent:

	Nombre al final del exercici			
	2021		2020	
	Homes	Dones	Homes	Dones
Administradors no inclosos en nòmina	1	4	2	4
Administració i finances	1	-	1	-
Especialistes	8	1	8	1
Peons i altres	17	9	15	7
Professors aules	2	7	2	7
	29	21	28	19

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

15.4 - Compromisos i contingències

- La reparcel·lació en la modalitat de cooperació del sector industrial 12PP “Pla Parcial del sector 12, Riera de Vilassar”, del terme municipal de Vilassar de Dalt, promogut per l’empresa municipal **VISERMA** fins octubre de 2014 i aprovat per l’Ajuntament de Vilassar de Dalt va ser impugnada judicialment per part d’un propietari front el Tribunal Contenciós Administratiu nº 7 de Barcelona. En data 16 de novembre de 2009, es va dictar sentència ferma, on es va deixar sense efecte la citada reparcel·lació. La Societat va presentar recurs administratiu en front del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, que va estar favorable a la Societat mitjançant sentència de data 4 d’octubre de 2012.

Tanmateix, altres propietaris del sector van interposar tot una sèrie de contenciosos, principalment per reclamar indemnitzacions per l’execució del sector.

Durant 2018 es va produir la liquidació de la última quota urbanística del Sector, havent-se registrat un import minorant reserves de 62.858,29 euros, pendent de la CLD.

15.5 - Remuneracions dels auditors

L’empresa auditora del comptes anuals abreujats de la Societat ha facturat durant l’exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 honoraris i despeses per serveis d’auditoria per import de 5.630 euros (IVA exclòs) (5.500 euros (IVA exclòs) el 2020), no existint altres serveis prestats pels auditors o societat vinculada. Aquest import inclou la totalitat dels serveis realitzats durant aquests exercicis, amb independència del moment de la seva facturació.

Nota 16 - IMPACTES DEL COVID-19

Com a conseqüència del Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es va decretar l'estat d'alarma a Espanya, es van establir diverses mesures per protegir la seguretat dels ciutadans, contenir la progressió de la malaltia i reforçar el sistema sanitari públic. Posteriorment, el 25 d'octubre de 2020, va entrar en vigor el Reial Decret 926/2020, mitjançant el qual es van prendre més mesures per contenir els contagis que es van produir des de l'últim trimestre de 2020 i principis de 2021.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

La declaració de l'estat d'alarma i l'allargament de la crisi sanitària ocasionada per la pandèmia de la COVID-19 va comportar la obligatorietat de certs locals i establiments comercials que prestaven atenció al públic, com podien ser bars, restaurants i comerços al detall -havent-hi diverses excepcions pel que fa a aliments de primera necessitat- van haver de portar a terme una parada temporal de tota la seva activitat presencial desencadenant quantioses pèrdues econòmiques.

En el cas de **VISERMA**, gràcies a la seva situació particular al ésser la seva activitat considerada essencial i a les mesures portades a terme, va retornar a la seva activitat habitual en la major part dels seus serveis, tan aviat va finalitzar l'estat d'alarma.

La situació derivada de la crisi sanitària provocada per la pandèmia de la COVID-19 va tenir un impacte significatiu en la consecució dels objectius futurs. En aquest sentit, **VISERMA** va efectuar una revaluació dels seus pressupostos operatius, de resultats i tresoreria de l'exercici 2020, tenint en compte diferents escenaris i adoptant-se diverses mesures rellevants per a garantir la seva continuïtat.

En aquesta nota dels comptes anuals abreujats, els Administradors de la Societat procedeixen a avaluar els impactes de la pandèmia provocada per la COVID-19 que van afectar l'activitat de **VISERMA**.

(a) Deteriorament d'actius no financers

Al 31 de desembre de 2021 y 2020 no hi ha deterioraments dels actius afectats pel negoci ni possibles deterioraments en els actius fixos de la Societat, les existències o els actius per impostos diferits.

(b) Deteriorament d'actius financers

En relació amb els cobraments, la Societat no ha vist incrementada la morositat en els exercicis 2021 i 2020 i, per tant, no ha registrat correccions valoratives respecte a cap saldo.

D'altra banda, pel que fa a la posició de liquiditat de la Societat, no s'ha observat un deteriorament significatiu, principalment a causa de dos factors:

- Tal com s'indica a la Nota 9, la Societat no té ni en l'exercici 2021, ni en l'exercici 2020, venciments rellevants de deute financer com a conseqüència de la capitalització realitzada en l'exercici 2020 del préstec participatiu atorgat pel Soci Únic en data 22 d'abril de 2013.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

- En relació als cobraments, tal i com s'ha comentat anteriorment, en els exercicis 2021 i 2020 no s'han produït retards de manera que la generació de caixa no es s'ha vist perjudicada.

(c) Incerteses i riscos significatius associats a la COVID-19

Els principals riscos i incerteses es deriven principalment del nou entorn macroeconòmic de després de la pandèmia, així com de la probabilitat de nous rebrots.

En aquest sentit, les principals incerteses que podrien afectar de manera significativa les estimacions realitzades en els exercicis 2021 i 2020 correspondrien a noves onades de propagació del virus que podrien comportar una ampliació del tancament temporal de les activitats no essencials, tals com les Aules de Dansa i Música, el Local Vidal i Barraquer i el Bar-Quiosc Can Rafart, amb el seu corresponent impacte en els ingressos de tercers, i la necessitat de cobrir els serveis públics essencials amb personal d'empreses temporals que podrien suposar un encariment de les despeses incorregudes.

L'impacte causat per la situació socioeconòmica de les famílies, podria tanmateix suposar en la variació d'alumnes inscrits en les Aules de Dansa i Música. D'altra banda, no es preveuen nous impactes en la resta d'ingressos de **VISERMA**, ja que estaven suportats pel seu soci únic, l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

(d) Desglossament d'elements relacionats amb la COVID-19 al compte de resultats

Com a conseqüència de la pandèmia, **VISERMA** va posar en marxa un pla d'acció que incloïa una sèrie de mesures dirigides a minimitzar l'impacte i protegir la continuïtat de la Societat.

La Societat destaca especialment l'efecte del Decret núm. 2020AJUN000494 de data 15 de març de 2020 corresponent al desplegament de les mesures organitzatives de prevenció i protecció en l'àmbit laboral de l'organització del grup municipal per minimitzar els riscos de propagació i contagi de la COVID-19, previstos als punts 6è i 7è del Decret 2020AJUN000470 de 12 de març; on es resolvia que els serveis necessaris i essencials per a garantir la continuïtat de la prestació dels serveis públics són a prestar per **VISERMA** els següents:

- Servei de Recollida de Residus Urbans i Voluminosos.
- Servei de Neteja Viària.
- Servei de Neteja d'Edificis Municipals.
- Servei de Grua Municipal.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

La resolució de Presidència de data 23 de març de 2020, de Mesures econòmiques a prendre per part de **VISERMA** en relació als seus ingressos de tercers com conseqüència de l'estat d'emergència que es va decretar. Que va resoldre que s'efectuessin les següents mesures en els ingressos patrimonials i la situació de la resta d'ingressos de tercers, fins que es donés per finalitzat el període d'emergència decretat, i es poguessin efectuar les activitats corresponents, d'acord amb el quadre que segueix:

CONCEPTE	ACTUACIÓ
Aula de Dansa	No efectuar el cobrament de la quota.
Aula de Música	No efectuar el cobrament de la quota.
Local Vidal i Barraquer	No efectuar el cobrament del lloguer.
Bar-Quiosc Can Rafart	Efectuar el cobrament del 50% de la concessió.

Pel que fa a la resta d'ingressos de tercers, donat l'acord de deixar sense efecte les àrees d'estacionament regulat, i la impossibilitat de fer qualsevol tipus d'activitat:

Sala Polivalent Can Rafart	No hi ha activitat i retorn dels ingressos ja avançats.
Concessió Camp de Futbol	No efectuar el cobrament del lloguer
Zones Blaves	No hi ha servei.

Dels serveis anteriors, llevat el servei de les Aules de Dansa i Musica, es va produir la recuperació dels ingressos en aquestes activitats a partir de l'estiu de l'exercici 2020. Pel que fa als serveis de les Aules municipals de Dansa i Musica, **VISERMA** va reiniciar l'activitat amb normalitat al mes de setembre de 2020, amb l'inici d'un nou curs.

En conseqüència de l'anterior, la Societat estima que l'impacte directe del coronavirus en els ingressos de 2020 va ser d'aproximadament 56 mil euros. Aquest impacte es va concentrar principalment en el segon trimestre.

La Resolució de Presidència de 26 de març, de Mesures a prendre a l'Àrea de serveis al territori de **VISERMA** entre tots els serveis adscrits declarats com essencials en relació a l'estat d'emergència decretat pel COVID-19 i la implementació dels serveis adscrits als serveis essencials que tenien impacte econòmic:

- Reforçar el servei de recollida de residus urbans.
- Implementar el servei de neteja i desinfecció de bateries de contenidors.
- Disminuir el personal adscrit al servei de Neteja de vies públiques, suspent temporalment la contractació de 3 treballadors adscrits al servei a través d'Empreses de Treball Temporal (ETT).

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Pel que fa a les despeses, es va produir un impacte indirecte per l'efecte de la COVID-19 en els seus pressupostos causat per la paralització de tots els processos derivats de la implementació del Servei de Neteja Viària que s'estava duent a terme durant el primer trimestre de 2020. Aquests eren els processos d'adjudicació de la maquinària del servei de Neteja Viària i dels processos de contractació de personal, que es preveïen resoldre durant el primer trimestre i que van ser posposats fins juny - juliol. Aquesta situació va generar unes despeses majors a les pressupostades per la substitució de personal propi per personal subcontractat a través d'ETT i de lloguer de maquinària.

Tanmateix, donat l'acord del Grup Municipal de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt de mantenir les retribucions de tots els treballadors durant tot el període, no s'han produït reduccions en les despeses de personal.

La Societat té establertes les mesures necessàries per minimitzar els riscos potencials de contagi de COVID-19 per als empleats i usuaris que accedeixen als seus centres, en conseqüència s'han incrementat els consums dels Equips de Protecció Individuals (mascaretes, guants i productes per a la neteja i desinfecció), tant en quantitat com en cost, donat que **VISERMA**, efectua gran part dels serveis essencials decretats per l'Ajuntament.

Nota 17 - FETS POSTERIORIS AL TANCAMENT

El dia 10 de març de 2022 **VISERMA** ha formalitzat un escrit d'al·legacions en relació amb la proposta de liquidació provisional de l'IVA notificada per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), en la mesura que entén que la proposta rebuda corresponent a l'exercici 2020 s'atén a una interpretació improcedent de la figura de la prorrata, infringint els articles 92 i següents de la Llei 37/1992.

Els administradors de la Societat entenen que el saldo a retornar declarat per import de 3.184,10 euros és correcte en la mesura que entenen que es va aplicar correctament la regla de prorrata de deducció definitiva de l'IVA i, per tant, les quotes suportades d'IVA serien efectivament deduïbles.

Per altra banda, el passat 24 de febrer de 2022 es va produir la invasió militar d'Ucraïna per part del Govern rus. En resposta a aquesta acció militar, s'han implementat per part de diversos països importants sancions econòmiques contra Rússia i un nombre creixent de grans empreses públiques i privades han anunciat accions voluntàries per a restringir les activitats comercials amb Rússia.

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Memòria dels Comptes Anuals Abreujats
31 de desembre de 2021

Així mateix, diverses entitats russes que cotitzen en borsa han vist suspeses les seves cotitzacions en determinades borses de valors i han estat excloses dels índexs del mercat. El banc central rus ha suspès temporalment el comerç d'accions i derivats, i les autoritats locals també han prohibit temporalment als inversors estrangers vendre actius russos i han imposat limitacions significatives a qualsevol pagament a entitats estrangeres, per exemple, per a liquidar passius financers.

El conflicte d'Ucraïna i els seus efectes tenen lloc en un moment d'incertesa i volatilitat econòmica global significativa i és probable que els efectes interactuïn i fins i tot agreugin els efectes de les condicions actuals del mercat. Aquesta situació porta amb si una important llista d'efectes sobre l'economia i per a les empreses que han de ser avaluats.

Les conseqüències derivades d'aquesta nova crisi, es consideren un fet posterior que no requereix un ajust en els comptes anuals de l'exercici 2021, sense perjudici que hagin de ser objecte de reconeixement en els comptes anuals de l'exercici 2022, en el seu cas.

Encara que a la data de formulació dels Comptes Anuals, no és possible realitzar una estimació detallada dels impactes presents i futurs derivats d'aquesta crisi sobre la Societat, les principals conseqüències qualitatives identificades podrien ser:

- S'ha observat un encariment del cost de les matèries primeres, que ha causat que la Societat hagi hagut de dur a terme una revisió dels preus estimats en el pressupost realitzat el setembre de 2021. A més, la Societat procedirà a dur a terme un informe de sol·licitud de modificació d'encomana a causa de l'increment dels costos. L'augment dels preus registrat a partir de finals de febrer de 2022 es tindrà en compte en l'elaboració de projeccions per a l'exercici 2022.
- Addicionalment, a causa de l'increment generalitzat del cost de les matèries primers, especialment dels carburants, s'ha observat un increment significatiu en els costos de transport.

No s'han produït esdeveniments d'especial significació des del 31 de desembre de 2021 fins a la data de formulació d'aquests Comptes Anuals abreujats que posin de manifest circumstàncies que ja existissin en la data de tancament i que, per aplicació de la norma de registre i valoració, hagin posat de manifest la inclusió d'un ajust a les xifres contingudes en els documents que integren els comptes anuals abreujats.

Vilassar de Dalt, 31 de març de 2022

VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U.
(Societat Unipersonal)

Formulació de Comptes Anuals Abreujats
De l'Exercici 2021

Reunits els Administradors de la Viserma Serveis i Manteniment, S.L., amb data 7 de juny de 2022 i en compliment dels requisits establerts en l'article 253.2 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital i en l'article 37 del Codi de Comerç, procedeixen a formular els Comptes Anuals abreujats de l'exercici comprès entre el 1 de gener de 2021 i el 31 de desembre de 2021. Els Comptes Anuals abreujats venen constituïts pels documents annexes que precedeixen a aquest escrit.

Firmants:

CAROLA LLAURÓ SASTRE

MARIA CARME TERRADAS SABORIT

SERGI IGUAL MOLINA

MARIA ÀNGELS BOSCH MAURI

RUTH UFANO ADELL