

Información e Comunicación Local, S.A.
Cuentas Anuales Abreviadas

31 de diciembre de 2022

(Junto con el Informe de Auditoría)

Informe de Auditoría de Cuentas Anuales Abreviadas Emitido por un Auditor
Independiente

Al Accionista Único de Información e Comunicación Local, S.A.

Opinión

Hemos auditado las cuentas anuales abreviadas adjuntas de Información e Comunicación Local, S.A. (la Sociedad), que comprenden el balance abreviado al 31 de diciembre de 2022, la cuenta de pérdidas y ganancias abreviada, el estado abreviado de cambio en el patrimonio neto y la memoria abreviada correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha.

En nuestra opinión las cuentas anuales abreviadas adjuntas expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de Información e Comunicación Local, S.A., a 31 de diciembre de 2022, así como de sus resultados correspondientes al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación (que se identifica en la nota 2 de la memoria) y, en particular, con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en España. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales de nuestro informe.

Somos independientes de la Sociedad de conformidad con los requerimientos de ética, incluidos los de independencia, que son aplicables a nuestra auditoría de las cuentas anuales en España según lo exigido por la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas. En este sentido, no hemos prestado servicios distintos a los de la auditoría de cuentas ni han concurrido situaciones o circunstancias que, de acuerdo con lo establecido en la citada normativa reguladora, hayan afectado a la necesaria independencia de modo que se haya visto comprometida.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Aspectos más relevantes de la auditoría

Los aspectos más relevantes de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido considerados como los riesgos de incorrección material más significativos en nuestra auditoría de las cuentas anuales del periodo actual. Estos riesgos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de cuentas anuales en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión sobre éstas, y no expresamos una opinión por separado sobre estos riesgos.

Hemos determinado que no existen riesgos más significativos considerados en la auditoría que se deban comunicar en nuestro informe.

Responsabilidad de los administradores en relación con las cuentas anuales

Los administradores son responsables de formular las cuentas anuales adjuntas, de forma que expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de Información e Comunicación Local, S.A. de conformidad con el marco normativo de información financiera aplicable a la entidad en España, y del control interno que consideren necesario para permitir la preparación de cuentas anuales libres de incorrección material, debida a fraude o error.

En la preparación de las cuentas anuales, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si los administradores tienen intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de las cuentas anuales

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría vigente en España siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en las cuentas anuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas en España, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

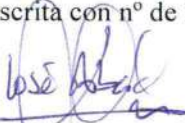
- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en las cuentas anuales, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o la elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por los administradores.
- Concluimos sobre si es adecuada la utilización, por los administradores, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en las cuentas anuales o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, los hechos o condiciones futuros pueden ser la causa de que la Sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de las cuentas anuales, incluida la información revelada, y si las cuentas anuales representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran expresar la imagen fiel.

Nos comunicamos con los administradores de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Entre los riesgos significativos que han sido objeto de comunicación a los administradores de la entidad, determinamos los que han sido de la mayor significatividad en la auditoría de las cuentas anuales del periodo actual y que son, en consecuencia, los riesgos considerados más significativos.

Describimos esos riesgos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión.

NORTE Auditores y Asesores, S.L.
Inscrita con nº de R.O.A.C. – S1482



José Abad Requejo
R.O.A.C. - 17631
17 de abril de 2023

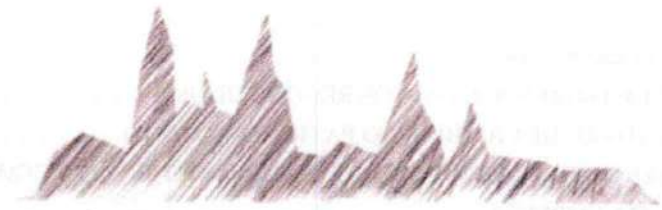


**NORTE AUDITORES Y
ASESORES, S.L.**

2023 Núm. 09/23/00773

SELLO CORPORATIVO: 96,00 EUR

Informe de auditoría de cuentas sujeto
a la normativa de auditoría de cuentas
española o internacional



SANTIAGO DE COMPOSTELA TURISMO

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.

Contas Anuais abreviadas a 31 de decembro de 2022

Contido

ÍNDICE

BALANCE.....	3
CONTA DE PERDAS E GANANCIAS	4
ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS E GASTOS RECOÑECIDOS	5
ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS NO PATRIMONIO NETO.....	6
MEMORIA ABREVIADA DO EXERCICIO ANUAL FINALIZADO O 31 DE DECEMBRO DE 2022.....	7
NOTA 1. ACTIVIDADE DA EMPRESA.....	7
NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DAS CONTAS ANUAIS.....	8
2.1 IMAXE FIEL.....	8
2.2 PRINCIPIOS CONTABLES NON OBRIGATORIOS APLICADOS.....	9
2.3 ASPECTOS CRÍTICOS DA VALORACIÓN E ESTIMACIÓN DA INCERTEZA.....	9
2.4 COMPARACIÓN DA INFORMACIÓN.....	10
2.5 ELEMENTOS RECOLLIDOS EN VARIAS PARTIDAS.....	10
2.6 CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES.....	10
2.7 CAMBIOS DE ESTIMACIÓN CONTABLES E CORRECCIÓN DE ERROS.....	10
2.8 IMPORTANCIA RELATIVA.....	10
NOTA 3. APLICACIÓN DE RESULTADOS.....	10
NOTA 4. NORMAS DE REXISTRO E VALORACIÓN.....	11
4.1 INMOBILIZADO INTANXIBLE.....	11
4.2 INMOBILIZADO MATERIAL.....	12
4.3 TERREOS E CONSTRUCCIÓN.....	13
4.4 PERMUTAS.....	13
4.5 ACTIVOS FINANCEIROS E PASIVOS FINANCEIROS.....	13
4.5.1.- Inversións financeiras a longo e curto prazo.....	13
4.5.2.- Pasivos financeiros.....	15
4.5.3.- Fianzas entregadas e recibidas:.....	16
4.6 EXISTENCIAS.....	16
4.7 TRANSACCIONS EN MOEDA ESTRANXEIRA.....	17
4.8 IMPOSTO SOBRE BENEFICIOS.....	18
4.9 INGRESOS E GASTOS.....	18
4.10 PROVISIONS E CONTINXENCIAS.....	21
4.11 CRITERIOS EMPREGADOS PARA O REXISTRO E VALORACIÓN DOS GASTOS DE PERSOAL.....	22
4.12 SUBVENCIONS, DOAZONS E LEGADOS.....	22
4.13 COMBINACIONES DE NEGOCIOS.....	23
4.14 NEGOCIOS CONXUNTOS.....	23
4.15 CRITERIOS EMPREGADOS EN TRANSACCIONS ENTRE PARTES VINCULADAS.....	23
NOTA 5. INMOBILIZADO MATERIAL, INTANXIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS.....	24
NOTA 6. ACTIVOS FINANCEIROS.....	24
NOTA 7. PASIVOS FINANCEIROS.....	25

NOTA 8. FONDOS PROPIOS..... 26

NOTA 9. SITUACIÓN FISCAL..... 27

 9.1 IMPOSTOS SOBRE BENEFICIOS..... 27

 9.2 IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO..... 29

NOTA 10. SUBVENCIONS, DOAZONS E LEGADOS..... 33

 10.1 Subvencions de explotación..... 33

 10.2 Subvencions de capital..... 37

NOTA 11. OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS..... 37

NOTA 12. OUTRA INFORMACION..... 38

NOTA 13. INFORMACION SOBRE MEDIO AMBIENTE..... 39

PROPOSTA DE APLICACION DO RESULTADO 40

DILIXENCIA DE FORMULACION DAS CONTAS ANUAIS CORRESPONDENTES AO EXERCICIO 2022, ASÍ COMO DA PROPOSTA DE APLICACION DO RESULTADO. 41

CONTAS ANUAIS	EXERCICIO	DATA DE FORMULACION	DATA DE APROBACION	DATA DE PUBLICACION
CONTAS ANUAIS 2022	2022	28 de marzo de 2023	28 de marzo de 2023	28 de marzo de 2023
CONTAS ANUAIS 2021	2021	28 de marzo de 2022	28 de marzo de 2022	28 de marzo de 2022
CONTAS ANUAIS 2020	2020	28 de marzo de 2021	28 de marzo de 2021	28 de marzo de 2021
CONTAS ANUAIS 2019	2019	28 de marzo de 2020	28 de marzo de 2020	28 de marzo de 2020
CONTAS ANUAIS 2018	2018	28 de marzo de 2019	28 de marzo de 2019	28 de marzo de 2019
CONTAS ANUAIS 2017	2017	28 de marzo de 2018	28 de marzo de 2018	28 de marzo de 2018
CONTAS ANUAIS 2016	2016	28 de marzo de 2017	28 de marzo de 2017	28 de marzo de 2017
CONTAS ANUAIS 2015	2015	28 de marzo de 2016	28 de marzo de 2016	28 de marzo de 2016
CONTAS ANUAIS 2014	2014	28 de marzo de 2015	28 de marzo de 2015	28 de marzo de 2015
CONTAS ANUAIS 2013	2013	28 de marzo de 2014	28 de marzo de 2014	28 de marzo de 2014
CONTAS ANUAIS 2012	2012	28 de marzo de 2013	28 de marzo de 2013	28 de marzo de 2013
CONTAS ANUAIS 2011	2011	28 de marzo de 2012	28 de marzo de 2012	28 de marzo de 2012
CONTAS ANUAIS 2010	2010	28 de marzo de 2011	28 de marzo de 2011	28 de marzo de 2011
CONTAS ANUAIS 2009	2009	28 de marzo de 2010	28 de marzo de 2010	28 de marzo de 2010
CONTAS ANUAIS 2008	2008	28 de marzo de 2009	28 de marzo de 2009	28 de marzo de 2009
CONTAS ANUAIS 2007	2007	28 de marzo de 2008	28 de marzo de 2008	28 de marzo de 2008
CONTAS ANUAIS 2006	2006	28 de marzo de 2007	28 de marzo de 2007	28 de marzo de 2007
CONTAS ANUAIS 2005	2005	28 de marzo de 2006	28 de marzo de 2006	28 de marzo de 2006
CONTAS ANUAIS 2004	2004	28 de marzo de 2005	28 de marzo de 2005	28 de marzo de 2005
CONTAS ANUAIS 2003	2003	28 de marzo de 2004	28 de marzo de 2004	28 de marzo de 2004
CONTAS ANUAIS 2002	2002	28 de marzo de 2003	28 de marzo de 2003	28 de marzo de 2003
CONTAS ANUAIS 2001	2001	28 de marzo de 2002	28 de marzo de 2002	28 de marzo de 2002
CONTAS ANUAIS 2000	2000	28 de marzo de 2001	28 de marzo de 2001	28 de marzo de 2001

BALANCE**BALANCE ABREVIADO**

CERRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.

ACTIVO	Notas de la Memoria	2.022	2.021
A) ACTIVO NO CORRIENTE		851.923,49	853.588,59
I. Inmovilizado intangible	4.1 - 5	14.816,03	12.165,37
II. Inmovilizado material	4.2 - 5	33.835,31	37.947,38
V. Inversiones financieras a largo plazo	6	8.388,44	8.388,44
VI. Activos por impuesto diferido	9.1	445,41	649,10
VII. Deudores comerciales no corrientes		794.438,30	794.438,30
B) ACTIVO CORRIENTE		1.965.375,02	1.904.778,01
II. Existencias	5	13.728,91	14.274,49
III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		303.923,44	276.093,73
1. Clientes por ventas y prestaciones de servicios		94.018,21	93.342,56
b) Clientes por ventas y prestaciones de servicios a corto plazo		94.018,21	93.342,56
3. Otros deudores		209.905,23	182.751,17
VI. Periodificaciones a corto plazo		15.520,11	17.789,90
VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		1.632.202,56	1.596.619,89
TOTAL ACTIVO (A+B)		2.817.298,51	2.758.366,60

BALANCE ABREVIADO

CERRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	Notas de la Memoria	2.022	2.021
A) PATRIMONIO NETO		827.769,75	747.319,68
A-1) Fondos propios		827.139,30	746.552,42
I. Capital	8	60.101,21	60.101,21
1. Capital escriturado		60.101,21	60.101,21
III. Reservas	8	128.431,00	(189.037,52)
2. Otras reservas		128.431,00	(189.037,52)
VI. Otras aportaciones de socios		558.020,21	558.020,21
VII. Resultado del ejercicio	3	80.586,88	317.468,52
A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	630,45	767,26
B) PASIVO NO CORRIENTE		1.025.149,27	1.018.339,22
I. Provisiones a largo plazo		1.025.147,70	1.018.337,31
IV. Pasivos por impuesto diferido	9.1	1,57	1,91
C) PASIVO CORRIENTE		964.379,49	992.707,70
III. Deudas a corto plazo	7	1.108,58	2.230,46
1. Deudas con entidades de crédito		1.108,58	2.230,46
V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	7	963.270,91	990.477,24
2. Otros acreedores		963.270,91	990.477,24
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)		2.817.298,51	2.758.366,60

CONTA DE PERDAS E GANANCIAS**CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS ABREVIADA**

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.

(DEBE) / HABER	Notas de la Memoria	2.022	2.021
1. Importe neto de la cifra de negocios		315.866,40	178.250,31
4. Aprovisionamientos		(8.723,75)	(3.958,64)
5. Otros ingresos de explotación	10	2.658.402,68	2.666.931,34
6. Gastos de personal		(894.896,65)	(846.124,26)
7. Otros gastos de explotación		(1.973.055,52)	(1.661.956,85)
8. Amortización del inmovilizado	5	(10.275,69)	(9.242,57)
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	10	137,15	1.308,52
13. Otros resultados		223,89	(80,44)
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)		87.678,51	325.127,41
14. Ingresos financieros		0,59	0,20
15. Gastos financieros		(6.810,39)	(6.863,43)
17. Diferencias de cambio	4.7	(78,14)	0,00
B) RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)		(6.887,94)	(6.863,23)
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)		80.790,57	318.264,18
20. Impuestos sobre beneficios	9.1	(203,69)	(795,66)
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C+20)		80.586,88	317.468,52

ESTADO ABREVIADO DE INGRESOS E GASTOS RECONOCIDOS**ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.

A) Estado Abreviado de Ingresos y Gastos Reconocidos	Notas de la Memoria	2.022	2.021
A) RESULTADO DE LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS	3	80.586,88	317.468,52
INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE AL PATRIMONIO NETO		0,00	0,00
I. Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
II. Por coberturas de flujos de efectivo		0,00	0,00
III. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	0,00	0,00
IV. Por ganancias y pérdidas actuariales y otros ajustes		0,00	0,00
V. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para venta		0,00	0,00
VI. Diferencias de conversión		0,00	0,00
VII. Efecto impositivo	9	0,00	0,00
B) TOTAL INGRESOS Y GASTOS IMPUTADOS DIRECTAMENTE EN PATRIMONIO NETO (I+II+...+VII)		0,00	0,00
TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS		0,00	0,00
VIII. Por valoración de instrumentos financieros		0,00	0,00
IX. Por coberturas de flujos de efectivo		0,00	0,00
X. Subvenciones, donaciones y legados recibidos	10	(137,15)	(1.308,52)
XI. Por activos no corrientes y pasivos vinculados, mantenidos para venta		0,00	0,00
XII. Diferencias de conversión		0,00	0,00
XIII. Efecto impositivo	9	0,34	3,27
C) TOTAL TRANSFERENCIAS A LA CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS (VIII+IX+...+XIII)		(136,81)	(1.305,25)
TOTAL DE INGRESOS Y GASTOS RECONOCIDOS (A+B+C)		80.450,07	316.163,27

ESTADO ABREVIADO TOTAL DE CAMBIOS NO PATRIMONIO NETO**ESTADO ABREVIADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.

B) Estado total de cambios en el patrimonio neto	Capital escriturado	Reservas	Otras aportaciones de socios	Resultado del ejercicio	Subvenciones, donaciones y legados recibidos	TOTAL
A. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2020	60.101,21	(308.980,09)	558.020,21	119.942,57	2.072,51	431.156,41
I. Ajustes por cambios de criterio 2020 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2020 y anteriores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2021	60.101,21	(308.980,09)	558.020,21	119.942,57	2.072,51	431.156,41
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	317.468,52	(1.305,25)	316.163,27
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	119.942,57	0,00	(119.942,57)	0,00	0,00
1. Movimiento de la reserva de revalorización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otras variaciones	0,00	119.942,57	0,00	(119.942,57)	0,00	0,00
C. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2021	60.101,21	(189.037,52)	558.020,21	317.468,52	767,26	747.319,68
I. Ajustes por cambios de criterio 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustes por errores 2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. SALDO AJUSTADO, INICIO DEL EJERCICIO 2022	60.101,21	(189.037,52)	558.020,21	317.468,52	767,26	747.319,68
I. Total ingresos y gastos reconocidos	0,00	0,00	0,00	80.586,88	(136,81)	80.450,07
II. Operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Aumentos de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. (-) Reducciones de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Otras operaciones con socios o propietarios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00	317.468,52	0,00	(317.468,52)	0,00	0,00
1. Movimiento de la reserva de revalorización	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Otras variaciones	0,00	317.468,52	0,00	(317.468,52)	0,00	0,00
E. SALDO, FINAL DEL EJERCICIO 2022	60.101,21	128.431,00	558.020,21	80.586,88	630,45	827.769,75

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL, S.A.**MEMORIA ABREVIADA DO EXERCICIO ANUAL FINALIZADO O 31 DE DECEMBRO DE 2022****NOTA 1. ACTIVIDADE DA EMPRESA.**

INFORMACIÓN E COMUNICACIÓN LOCAL S.A., (en adiante a Sociedade ou INCOLSA) constituíuse por tempo indefinido mediante escritura pública outorgada en data 20 de xaneiro de 1999, sendo inscrita inicialmente no Rexistro Mercantil da Coruña no tomo 2.180, folio 201, folia C-21.392, inscrición 1ª, con C.I.F. ES A-15683477.

Actualmente a Sociedade encóntrase inscrita no Rexistro Mercantil de Santiago de Compostela, no tomo 2180, folia SC-21392, inscrición 1ª.

O seu domicilio social está situado na Praza do Obradoiro s/n, Pazo de Raxoi, municipio de Santiago de Compostela e provincia da Coruña.

Tralo acordo de modificación dos Estatutos Sociais, adoptado en Xunta Xeral da Sociedade de data 27 de xuño de 2013, o obxecto social de INCOLSA comprende:

- a) A comunicación impresa mediante revistas, folletos, carteis e calquera outro medio que se estime necesario.
- b) A produción, reprodución e difusión de imaxes e sons, a través dos sistemas que se consideren oportunos.
- c) O fomento e promoción da actividade turística xeral no ámbito municipal en colaboración e cooperación coas restantes Administracións públicas e especialmente cos restantes Concellos da comarca de Santiago de Compostela.
- d) O estudo, xestión e execución de plans de dinamización e excelencia turística e programas de actuación concertados con Administracións e outras institucións e entidades públicas e privadas de índole turística ou de comunicación e información.
- e) O desenvolvemento e xestión de campañas de información, comunicación e promoción turística e cidadá.
- f) A explotación comercial de publicacións, folletos, imaxe corporativa, símbolos e anagramas, titularidade do Concello de Santiago, así como aqueles outros que se poidan elaborar ou producir pola propia Sociedade.
- g) A xestión das oficinas de información turística e cidadá e a produción de cantos outros servizos turísticos se consideren necesarios para o desenvolvemento do sector no municipio.
- h) Cantas actividades ou funcións sexan anexas ou complementarias das anteriores e, en xeral, todas aquelas encamiñadas á promoción da cidade de Santiago e dos seus habitantes.
- i) Crear e desenvolver redes relacionadas coa xestión, investigación e innovación do impacto turístico nos novos desenvolvementos urbanos e nos xa existentes co obxecto de garantir un equilibrio sostible entre a poboación residente e a actividade propiamente turística no ámbito do Concello de Santiago.
- j) Cooperar, asesorar e establecer relacións con institucións locais, rexións, nacionais e europeas, así como empresas, colectivos e outras asociacións de carácter nacional e internacional relacionadas coa xestión, investigación, innovación e creación.
- k) Axudar ao desenvolvemento sostible e ao mantemento dos nosos recursos históricos, urbanos, naturais, medioambientais e culturais, con especial atención ao que poida contribuír

a mellorala calidade de vida e o benestar social dos cidadáns sexa cal for a súa idade e condición.

- l) Investigar e promover solucións aos problemas provocados pola evolución dos sistemas sociais, culturais e os desequilibrios xerados polos novos modos de vida.
- m) Xestión de todo tipo de bens de titularidade municipal que sexan precisos ou axeitados para o cumprimento do seu obxecto social.
- n) Desenvolvemento e xestión do turismo de congresos na cidade.

O desenvolvemento do obxecto social de INCOLSA constitúe unha forma de xestión directa dun servizo público de competencia local, de conformidade co establecido no art. 85 da Lei 7/1985, de 2 de abril, reguladora das Bases de Réxime Local, sendo medio propio e servizo técnico do Concello de Santiago, nos termos contemplados no art. 24.6 do Real Decreto Lexislativo 3/2011, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Contratos do Sector Público e demais normativa que a complementa, desenvolva ou substitúa.

A actividade actual da empresa coincide co seu obxecto social.

A Sociedade está participada ao 100% polo Concello de Santiago, titular do C.I.F. P1507900G, con domicilio social na Praza do Obradoiro, Pazo de Raxoi, municipio de Santiago de Compostela, provincia da Coruña.

A moeda funcional coa que opera a empresa é o euro.

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN DAS CONTAS ANUAIS.

2.1 IMAXE FIEL.

As Contas Anuais do exercicio 2022 adxuntas foron formuladas polo Consello de Administración a partir dos rexistros contables da Sociedade a 31 de decembro de 2022 e nelas aplicáronse os principios contables e criterios de valoración recollidos no Real Decreto 1514/2017, polo que se aproba o Plan Xeral de Contabilidade e o resto de disposicións legais vixentes en materia contable, e amosan a imaxe fiel do patrimonio, da situación financeira e dos resultados da Sociedade.

O Consello de Administración presenta as Contas Anuais segundo o modo abreviado, de acordo coas condicións establecidas nos artigos 257 e 258 do Real Decreto Lexislativo 1/2010, de 2 de xullo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Sociedades de Capital e a disposición final cuarta da Lei 22/2015, de 20 de xullo, de Auditoría de Contas.

Non existen razóns excepcionais polas que, para amosar a imaxe fiel, non se aplicaran disposicións legais en materia contable.

As Contas Anuais adxuntas someteranse á aprobación da Xunta Xeral de Accionistas, estimándose que serán aprobadas sen modificación algunha. Pola súa parte, as Contas Anuais do exercicio anterior, foron aprobadas pola Xunta Xeral de Accionistas, celebrada o 31 de maio de 2022.

2.2 PRINCIPIOS CONTABLES NON OBRIGATORIOS APLICADOS.

Só se aplicaron os principios e criterios contables referidos no punto 2.1 anterior non existindo excepcións ou aplicación doutros principios e criterios.

2.3 ASPECTOS CRÍTICOS DA VALORACIÓN E ESTIMACIÓN DA INCERTEZA.

A data de peche do exercicio non existen datos relevantes nin incertezas que poidan supoñer cambios significativos no valor dos activos e pasivos da empresa no exercicio seguinte, nin dúbidas sobre a posibilidade de que a empresa siga funcionando normalmente, a excepción dos que se puideran derivar como consecuencia da resolución dos litixios en curso mencionados nas notas 4.10 e 9.2 desta memoria.

A sociedade elaborou as contas anuais do exercicio 2022 baixo o principio de empresa en funcionamento, tendo en consideración, a situación nos exercicios 2020 e 2021 e a situación actual do COVID-19, así como os seus posibles efectos na economía en xeral e na empresa en particular, non existindo risco de continuidade na súa actividade.

Os efectos, ao noso xuízo mai relevantes, que tiveron lugar por dita pandemia na empresa, foron a diminución da cifra de negocios da Sociedade nos anos 2020 e 2021 respecto aos exercicios anteriores debido, fundamentalmente, a que o contrato do servizo de explotación do Tren Turístico Urbano, con itinerario fixo de Santiago de Compostela, sufriu diversas modificacións como consecuencia directa do COVID-19.

Ao longo dos exercicios 2020 e 2021 a prestación deste servizo viuse afectada pola situación de crisis sanitaria derivada do COVID19, que determinou a adopción de acordos por parte do Consello de Administración para garantir a viabilidade do contrato. A continuación se resumen os acordos adoptados nas sesións celebradas o 30 de xullo e 3 de decembro de 2020 e o 6 de abril do 2021 e que afectaron á execución do contrato e á realización de ingresos vinculados co mesmo:

- O 30 de xullo de 2020 o Consello de Administración acordou ampliar a vixencia do contrato ata o 22 de outubro do 2023.
- O 3 de decembro de 2020 o Consello de Administración autorizou o aprazamento solicitado pola adxudicataria do servizo de explotación do Tren Turístico Urbano para o pago dos canons devengados con anterioridade á declaración do estado de alarma e a moratoria do devengo e pago dos canons correspondentes ao 3º trimestre do 2020. Os canons devengados con anterioridade á declaración do estado de alarma foron abonados na súa integridade pola adxudicataria ao longo de 2021.
- O 3 de decembro de 2020 o Consello de Administración autorizou a paralización do funcionamento de servizo con data de efectos 1 de outubro de 2020 ata o 31 de marzo de 2021, no devengándose polo tanto, para ese mesmo período, o canon fixo vinculado a execución do contrato.
- O 6 de abril de 2021 o Consello de Administración acordou ampliar a vixencia da suspensión do funcionamento do servizo ata o 31 de maio de 2021, non devengándose polo tanto, para ese mesmo período, o canon fixo vinculado á execución do contrato. O servizo púxose de novo en funcionamento con data 4 de xuño de 2021.

No 2022 a sociedade adxudicataria prestou o servizo ao longo de todo o ano.

O Balance de Situación a 31/12/2022 amosa un Fondo de Manobra positivo por importe de 1.000.995,53 euros, a 31/12/2021 o importe ascendía a 912.070,31 euros.

2.4 COMPARACIÓN DA INFORMACIÓN.

De acordo coa lexislación mercantil, preséntase, a efectos comparativos, con cada unha das partidas do Balance, da Conta de Perdas e Ganancias e do Estado de Cambios no Patrimonio Neto, ademais das cifras do exercicio 2022, as correspondentes ao exercicio anterior.

A Sociedade está obrigada a auditar as Contas Anuais dos exercicios 2022 e 2021.

2.5 ELEMENTOS RECOLLIDOS EN VARIAS PARTIDAS.

A 31/12/2022 non existen elementos patrimoniais que afecten a varias partidas do balance, nin existen partidas de diferente concepto agrupadas nun mesmo saldo.

2.6 CAMBIOS EN CRITERIOS CONTABLES.

Durante os exercicios 2022 e 2021 non se produciron axustes por cambios en criterios contables.

2.7 CAMBIOS DE ESTIMACIÓNS CONTABLES E CORRECCIÓN DE ERROS.

As contas anuais dos exercicios 2022 e 2021 non inclúen axustes realizados como consecuencia de erros detectados no exercicio.

2.8 IMPORTANCIA RELATIVA.

Ao determinar a información a detallar na presente memoria sobre as diferentes partidas dos estados financeiros ou outros asuntos, a Sociedade, de acordo co Marco Conceptual do Plan Xeral de Contabilidade, tivo en conta a importancia relativa en relación coas Contas Anuais do exercicio 2022.

NOTA 3. APLICACIÓN DE RESULTADOS.

De acordo co previsto nos artigos 273 do Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de xullo, polo que se aproba o Texto Refundido da Lei de Sociedades de Capital, fórmase a seguinte proposta de aplicación dos Resultados do exercicio 2022 á Xunta Xeral de Accionistas.

No exercicio 2022 producíronse uns beneficios de 84.157,61 euros e no 2021 de 317.468,52 euros.

A proposta de distribución de resultados do Consello de Administración á Xunta Xeral de Accionistas en 2022 e 2021 foi a de traspasar os beneficios obtidos a Reservas Voluntarias.

BASE DE REPARTO		
	2022	2021
SALDO DA CONTA PERDAS E GANANCIAS	80.586,88	317.468,52
TOTAL BASE DE REPARTO = TOTAL APLICACIÓN	80.586,88	317.468,52
APLICACIÓN A		
	2022	2021
RESERVAS VOLUNTARIAS	80.586,88	317.468,52
TOTAL APLICACIÓN = TOTAL BASE DE REPARTO	80.586,88	317.468,52

NOTA 4. NORMAS DE REXISTRO E VALORACIÓN.

Os criterios contables aplicados para o rexistro e valoración dos distintos elementos patrimoniais son os seguintes:

4.1 INMOBILIZADO INTANXIBLE.

O inmovilizado intanxible valórase inicialmente polo seu custo, xa sexa este o prezo de adquisición ou o custo de produción.

Despois do recoñecemento inicial, o inmovilizado intanxible valórase polo seu custo, menos a amortización acumulada e, no seu caso, o importe acumulado das correccións por deterioro rexistradas.

Todos os elementos do inmovilizado intanxible son activos de vida útil definida e, polo tanto, amortízanse sistematicamente en función da vida útil estimada dos mesmos e do seu valor residual. Os métodos e períodos de amortización aplicados son revisados en cada peche de exercicio e, se procede, axustados de forma prospectiva. Cando menos ao peche do exercicio, avalíase a existencia de indicios de deterioro, en cuxo caso se estiman os importes recuperables, efectuándose as correccións valorativas que procedan.

Durante os exercicios 2022 e 2021 a Sociedade non realizou correccións valorativas por deterioro do inmovilizado intanxible.

A amortización para 2022 e 2021 dos elementos do inmovilizado intanxible calculouse de forma lineal durante a súa vida útil estimada, en función dos seguintes anos de vida útil:

	COEFICIENTES ANUAIS EN %	VIDA ÚTIL EN ANOS
MARCAS	10	10
APLICACIÓNS INFORMÁTICAS	33,33 - 25	3 - 4

O inmovilizado intanxible valórase de acordo co establecido no Marco Conceptual da Contabilidade, de acordo coa NRV 5ª 1ª e corresponde a:

- **Marcas:** A Sociedade posúe dereitos de propiedade industrial que se valoran polo prezo de adquisición ou custo de produción. Contabilízanse neste concepto o valor en libros dos gastos de rexistro e formalización da propiedade industrial, sempre que se cumpran as condicións legais necesarias para a súa inscrición no correspondente rexistro e que polas súas condicións económicas deban inventariarse, e sen prexuízo dos importes que tamén puideran contabilizarse por razón de adquisición a terceiros dos dereitos correspondentes. Amortízanse atendendo á súa vida útil.
- **Aplicacións informáticas:** Valóranse inicialmente polo seu custo de adquisición e amortízanse en función da súa vida útil estimada, aplicando un criterio lineal.
- **Propiedade Intelectual:** Para os elementos de propiedade intelectual, con carácter xeral, utilízanse os mesmos principios e criterios de valoración indicados para a propiedade industrial, utilizando para a súa contabilización unha partida específica. Estes elementos encóntranse totalmente amortizados.

4.2 INMOBILIZADO MATERIAL.

Valórase polo seu prezo de adquisición ou custo de produción que inclúe, ademais do importe facturado despois de deducir calquera desconto ou rebaixa no prezo, todos os gastos adicionais e directamente relacionados que se produzan ata a súa posta en funcionamento. Para aqueles elementos de inmovilizado material que necesiten un período de tempo superior a un ano para estar en condicións de uso, inclúense no prezo de adquisición ou custo de produción os gastos financeiros que se devengarán antes da posta en condicións de funcionamento.

A Sociedade non ten compromiso de desmantelamento, retiro ou rehabilitación para os seus bens de activo. Por iso non se contabilizaron nos activos valores para a cobertura de tales obrigacións de futuro.

Rexístrase a perda por deterioro do valor dun elemento do inmovilizado material cando o seu valor neto contable supere ao seu importe recuperable, entendendo este como o maior importe entre o seu valor razoable menos os custos de venda e o seu valor de uso.

Os gastos de mantemento e reparacións realizados durante o exercicio con motivo das obras e traballos efectuados pola Sociedade, impútanse a resultados no exercicio, cargándose nas contas de gastos que correspondan, no exercicio que se producen. Os custos de ampliación ou mellora que dan lugar a un aumento da capacidade produtiva ou a un alongamento da vida útil dos bens, son incorporados ao activo como maior valor do mesmo.

As contas do inmovilizado material en curso, cárganse polo importe de ditos gastos, con abono á partida de ingresos que recolle os traballos realizados pola Sociedade para si mesma. A Sociedade non efectuou traballos para o inmovilizado material nos dous últimos exercicios.

A amortización para 2022 e 2021 dos elementos do inmovilizado material calcúlase, desde o momento en que están dispoñibles para a súa posta en funcionamento, de forma lineal durante a súa vida útil, estimando un valor residual nulo, en función dos seguintes anos de vida útil:

	COEFICIENTES ANUAIS EN %	VIDA ÚTIL EN ANOS
OUTRAS INSTALACIÓNS	3,03	33
MOBILIARIO	10	10
EQUIPOS PROC. DE INFORMACIÓN	25	4
OUTRO INMOBILIZADO MATERIAL	20	5

Os coeficientes aplicados son acordos coa normativa fiscal.

No ano 2015 aplicáronse por primeira vez os coeficientes establecidos na táboa do artigo 12 da Lei 27/2014, de 27 de novembro, do Imposto sobre Sociedades, substituindo as antigas táboas establecidas na Disposición Final única do Real Decreto 1777/2004, de 30 de xullo, polo que se aproba o Regulamento do Imposto sobre Sociedades. Segundo a Disposición Transitoria 13ª da Lei do Imposto sobre Sociedades, os elementos patrimoniais para os que, en períodos impositivos iniciados con anterioridade ao 1 de xaneiro de 2015, se estivera aplicando un coeficiente de amortización distinto ao que lles correspondese por aplicación da táboa de amortización prevista no artigo 12.1 desta Lei, amortizaranse durante os períodos impositivos que resten ata completar a súa nova vida útil, de acordo coa referida táboa, sobre o valor neto fiscal do ben existente ao inicio do primeiro período impositivo que comece a partir do 1 de xaneiro de 2015.

Os arrendamentos clasifícanse como arrendamento financeiro sempre que das condicións dos mesmos se deduza que se transfiren ao arrendatario substancialmente os riscos e beneficios inherentes á propiedade do activo obxecto do contrato. Os demais arrendamentos clasifícanse como arrendamentos operativos.

A Sociedade avalía cando menos ao peche de cada exercicio se existen indicios de perdas por deterioro de valor do seu inmovilizado material, que reduzan o valor recuperable de ditos activos a un importe inferior ao do seu valor en libros. Se existe calquera indicio, estímase o valor recuperable do activo co obxecto de determinar o alcance da eventual perda por deterioro de valor.

No caso de que o importe recuperable estimado sexa inferior ao valor neto en libros do activo, rexístrase a correspondente perda por deterioro con cargo á conta de perdas e ganancias, reducindo o valor en libros do activo ao seu importe recuperable.

Unha vez recoñecida a corrección valorativa por deterioro ou a súa reversión, axústanse as amortizacións dos exercicios seguintes considerando o novo valor contable.

Non obstante o anterior, se das circunstancias específicas dos activos se pon de manifesto unha perda de carácter irreversible, esta recoñécese directamente en perdas procedentes do inmovilizado da conta de perdas e ganancias.

No exercicio 2022 e 2021 a Sociedade non registrou perdas por deterioro dos inmovilizados materiais.

4.3 TERREOS E CONSTRUCIÓNS.

A 31 de decembro de 2022 non hai terreos e construcións cualificadas como inversións inmobiliarias.

4.4 PERMUTAS.

Non se produciron permutas durante os exercicios 2022 e 2021.

4.5 ACTIVOS FINANCEIROS E PASIVOS FINANCEIROS.

A Sociedade recoñeceu como instrumentos financeiros nos seus balances os activos ou pasivos que formen parte dun contrato ou negocio xurídico.

A Sociedade clasifica os seus activos e pasivos financeiros con vencemento inferior a 12 meses como correntes e os de vencemento superior a 12 meses como non correntes.

4.5.1.- *Inversións financeiras a longo e curto prazo*

Os activos financeiros que posúe a Sociedade correspóndense con "Activos financeiros a custo amortizado".

-Activos financeiros a custo amortizado:

Un activo financeiro inclúese nesta categoría, mesmo cando estea admitido a negociación nun mercado organizado, se a empresa mantén o investimento co obxectivo de percibir os fluxos de efectivo derivados da execución do contrato, e as condicións contractuais do activo financeiro dan

lugar, en datas especificadas, a fluxos de efectivo que son unicamente cobranzas de principal e xuros sobre o importe do principal pendente. Os fluxos de efectivo contractuais que son unicamente cobranzas de principal e xuro sobre o importe do principal pendente son inherentes a un acordo que ten a natureza de préstamo ordinario ou común, sen prexuízo de que a operación se acorde a un tipo de xuro cero ou por debaixo de mercado. Con carácter xeral, inclúense nesta categoría os créditos por operacións comerciais (aqueles activos financeiros que se orixinan na venda de bens e a prestación de servizos por operacións de tráfico da empresa con cobranza aprazada), e os créditos por operacións non comerciais (aqueles activos financeiros que, non sendo instrumentos de patrimonio nin derivados, non teñen orixe comercial e cuxas cobranzas son de contía determinada ou determinable, que proceden de operacións de préstamo ou crédito concedidos pola empresa). É dicir, dentro desta categoría estarían os préstamos e contas a cobrar, así como aqueles valores representativos de débeda, cunha data de vencemento fixada, cobranzas de contía determinada ou determinable, que se negocien nun mercado activo e que a Sociedade ten intención e capacidade de conservar ata o seu vencemento.

Valoración inicial:

Inicialmente valóranse polo seu valor razoable, máis os custos de transacción que lles sexan directamente atribuíbles. Con todo, os créditos por operacións comerciais con vencemento non superior a un ano e que non teñen un tipo de xuro contractual explícito, así como os créditos ao persoal, os dividendos para cobrar e os desembolsos esixidos sobre instrumentos de patrimonio, cuxo importe se espera recibir no curto prazo, poderanse valorar polo seu valor nominal cando o efecto de non actualizar os fluxos de efectivo non sexa significativo.

Valoración posterior:

Faise a custo amortizado e os xuros devengados contabilízanse na conta de perdas e ganancias, aplicando o método do tipo de xuro efectivo.

Con todo, os créditos con vencemento non superior a un ano que, de acordo co disposto no apartado anterior, se valoren inicialmente polo seu valor nominal, continuarán valorándose polo devandito importe, salvo que se deterioraran.

Cando os fluxos de efectivo contractuais dun activo financeiro se modifican debido ás dificultades financeiras do emisor, a empresa analizará se procede contabilizar unha perda por deterioración de valor.

Deterioración:

A Sociedade rexistra as correspondentes deterioracións pola diferenza existente entre o importe para recuperar das contas por cobrar e o valor en libros polo que se atopan rexistradas.

Polo menos ao peche do exercicio, efectúanse as correccións valorativas necesarias sempre que exista evidencia obxectiva de que o valor dun activo financeiro incluído nesta categoría, ou dun grupo de activos financeiros con similares características de risco valorados colectivamente, se deteriorou como resultado dun ou máis eventos que ocorren despois do seu recoñecemento inicial e que ocasionen unha redución ou atraso nos fluxos de efectivo estimados futuros, que poden vir motivados pola insolvencia do debedor.

A perda por deterioración do valor destes activos financeiros é a diferenza entre o seu valor en libros e o valor actual dos fluxos de efectivo futuros, incluídos, no seu caso, os procedentes da

execución das garantías reais e persoais, que se estima van xerar, descontados ao tipo de interese efectivo calculado no momento do seu recoñecemento inicial.

As correccións de valor por deterioración, así como a súa reversión cando o importe da devandita perda diminúise por causas relacionadas cun evento posterior, recoñécense como un gasto ou un ingreso, respectivamente, na conta de perdas e ganancias. A reversión da deterioración ten como límite o valor en libros do activo que estaría recoñecido na data de reversión se non se rexistrase a deterioración do valor.

Baixa de activos financeiros.

A Sociedade dá de baixa os activos financeiros cando expiran ou se cederon os dereitos sobre os fluxos de efectivo do correspondente activo financeiro e se transferiron substancialmente os riscos e beneficios inherentes á súa propiedade. No caso concreto de contas a cobrar enténdese que este feito se produce en xeral se se transmitiron os riscos de insolvencia e mora.

Cando o activo financeiro se dá de baixa a diferenza entre a contraprestación recibida neta dos custos de transacción atribuíbles e o valor en libros do activo, máis calquera importe acumulado que se recoñecese directamente no patrimonio neto, determina a ganancia ou perda xurdida ao dar de baixa o devandito activo, que forma parte do resultado do exercicio en que esta se produce.

Pola contra, a Sociedade non dá de baixa os activos financeiros, e recoñece un pasivo financeiro por un importe igual á contraprestación recibida, nas cesións de activos financeiros nas que se reteña substancialmente os riscos e beneficios inherentes á súa propiedade.

4.5.2.- Pasivos financeiros

Os pasivos financeiros que posúe a Sociedade correspóndense con “Pasivos Financeiros a custo Amortizado”.

- Pasivos Financeiros a custo Amortizado:

Dentro desta categoría clasifícanse todos os pasivos financeiros excepto cando deben valorarse a valor razoable con cambios na conta de perdas e ganancias. Con carácter xeral, inclúense nesta categoría os débitos por operacións comerciais e os débitos por operacións non comerciais.

Os préstamos participativos que teñan as características dun préstamo ordinario ou común tamén se incluírán nesta categoría sen prexuízo de que a operación se acorde a un tipo de interese cero ou por baixo de mercado.

Valoración inicial:

Inicialmente valóranse polo seu valor razoable, que, salvo evidencia en contrario, é o prezo da transacción, que equivale ao valor razoable da contraprestación recibida axustado polos custos de transacción que lle sexan directamente atribuíbles. Con todo, os débitos por operacións comerciais con vencemento non superior a un ano e que non teñan un tipo de xuro contractual, así como os desembolsos esixidos por terceiros sobre participacións, cuxo importe se espera pagar no curto prazo, pódense valorar polo seu valor nominal, cando o efecto de non actualizar os fluxos de efectivo non sexa significativo.

Valoración posterior:

Faise a custo amortizado. Os xuros devengados contabilízanse na conta de perdas e ganancias, aplicando o método do tipo de xuro efectivo. Con todo, os débitos con vencemento non superior a un ano que, de acordo co disposto no apartado anterior, se valoren inicialmente polo seu valor nominal, continuarán valorándose polo devandito importe.

Baixa de pasivos financeiros:

A empresa dará de baixa un pasivo financeiro, ou parte do mesmo, cando a obrigaón se extingue; é dicir, cando fose satisfeita, cancelada ou expirase.

4.5.3.- Fianzas entregadas e recibidas:

Os depósitos ou fianzas constituídas en garantía de determinadas obrigaóns valóranse polo importe efectivamente satisfeito, que non difire significativamente do seu valor razoable.

Nas fianzas entregadas ou recibidas por arrendamentos operativos ou por prestación de servizos, a diferenza entre o seu valor razoable e o importe desembolsado considérase como un pago ou cobro anticipado polo arrendamento ou prestación do servizo, que se imputa á conta de perdas e ganancias durante o período do arrendamento ou durante o período no que se presta o servizo, de acordo coa norma sobre ingresos por vendas e prestación de servizos.

Ao estimar o valor razoable das fianzas, tómase como período remanente o prazo contractual mínimo comprometido durante o cal non se poida devolver o seu importe, sen tomar en consideración o comportamento estatístico de devolución.

Cando a fianza sexa a curto prazo, non é necesario realizar o desconto de fluxos de efectivo se o seu efecto non é significativo.

Valor razoable:

O valor razoable é o importe polo que pode ser intercambiado un activo ou liquidado un pasivo, entre partes interesadas e debidamente informadas, que realicen unha transacción en condicións de independencia mutua.

Con carácter xeral, na valoración de instrumentos financeiros valorados a valor razoable, a Sociedade calcula este por referencia a un valor fiable de mercado, constituíndo o prezo cotizado nun mercado activo a mellor referencia do devandito valor razoable. Para aqueles instrumentos respecto dos cales non exista un mercado activo, o valor razoable obtense, no seu caso, mediante a aplicación de modelos e técnicas de valoración.

Asúmese que o valor en libros dos créditos e débitos por operacións comerciais se aproxima ao seu valor razoable.

4.6 EXISTENCIAS.

Os bens comprendidos en existencias comerciais valóranse polo menor valor entre o prezo de adquisición ou custo de produción e o valor neto realizable. O prezo de adquisición comprende o consignado en factura, despois de deducir calquera desconto, rebaixa no prezo ou outras partidas similares así como os xuros incorporados ao nominal dos débitos, e engadíranse todos os gastos

adicionais (transportes, fretes, seguros, etc.) e impostos indirectos non recuperables, que se produzan ata que os bens se encontren dispoñibles para a súa venda.

O método FIFO é o adoptado pola empresa por consideralo o máis adecuado para a súa xestión.

A valoración dos produtos obsoletos, defectuosos ou de lento movemento redúcese ao seu posible valor de realización. Cando o valor realizable das existencias é inferior ao seu prezo de adquisición ou ao seu custo de produción, efectúanse as oportunas correccións valorativas recoñecéndoo como un gasto na conta de perdas e ganancias.

Se deixan de existir as circunstancias que causaron a corrección de valor das existencias, o importe da corrección é obxecto de reversión recoñecéndoo como un ingreso na conta de perdas e ganancias.

O importe das dotacións e reversións por deterioro de existencias nos exercicios 2022 e 2021 foron os seguintes:

CONCEPTO	2022	2021
Perdas por deterioro de existencias (693)	0,00	0,00
Reversión do deterioro de existencias (793)	0,00	2.960,48

O saldo de existencias a 31 de decembro que reflicte o balance de situación adxunto, recolle o seu valor, corrixido no importe do deterioro estimado para cada un dos exercicios segundo se detalla a continuación:

CONCEPTO	2022	2021
Existencias	13.728,91	14.274,49
Deterioro de valor de existencias	0,00	0,00
	13.728,91	14.274,49

A Sociedade contou durante os exercicios 2022 e 2021 con cobertura de seguros polas existencias que mantén depositadas en almacén.

4.7 TRANSACCIONS EN MOEDA ESTRANXEIRA.

As operacións realizadas en moeda estranxeira rexístranse na moeda funcional da Sociedade (euros) aos tipos de cambio vixentes no momento da transacción. Durante o exercicio, as diferenzas que se producen entre o tipo de cambio contabilizado e o que se encontra en vigor na data de cobro ou de pago rexístranse como resultados financeiros na conta de resultados, nas contas 668 Diferenzas Negativas de Cambio ou 768 Diferenzas Positivas de Cambio dependendo do seu signo. A Sociedade non cambiou no exercicio a moeda funcional que é o euro.

Os saldos a cobrar ou pagar con orixe en moeda estranxeira e non cancelados a 31 de decembro de cada ano, contabilízanse polo seu contravalor en euros, segundo a cotización no momento de realización da transacción, xa que aplicando o principio de importancia relativa, se estima

que non é significativa a variación do valor contable por aplicación do tipo de cambio vixente, non alterándose a expresión da imaxe fiel.

4.8 IMPOSTO SOBRE BENEFICIOS.

O Imposto sobre Sociedades do exercicio, comprende o recoñecemento ou axuste dos activos e pasivos por imposto corrente e dos activos e pasivos por impostos diferidos que poden consistir en menores o maiores fluxos de efectivo polas liquidacións futuras do imposto, e como consecuencia do rexistro deles, o gasto ou ingreso polo imposto corrente e o gasto ou ingreso por imposto diferido.

Recoñécese o correspondente pasivo por impostos diferido para todas as diferenzas temporarias impositivas, salvo que a diferenza temporaria se derive do recoñecemento inicial dun fondo de comercio ou do recoñecemento inicial nunha transacción que non é unha combinación de negocios doutros activos e pasivos nunha operación que no momento da súa realización, non afecte nin ao resultado fiscal nin contable.

Pola súa parte, os activos por impostos diferidos, identificados con diferenzas temporarias deducibles, só se recoñecen no caso de que se considere probable que a Sociedade vaia ter no futuro suficientes ganancias fiscais contra as que poder facelos efectivos e non procedan do recoñecemento inicial doutros activos e pasivos nunha operación que non sexa unha combinación de negocios e que non afecta nin ao resultado fiscal nin ao resultado contable. O resto de activos por impostos diferidos (bases impositivas negativas e deducións pendentes de compensar) soamente se recoñecen no caso de que se considere probable que a Sociedade vaia ter no futuro suficientes ganancias fiscais contra as que poder facelos efectivos.

Con ocasión de cada peche contable, revísanse os impostos diferidos rexistrados (tanto activos como pasivos) con obxecto de comprobar que se manteñen vixentes, efectuándose as oportunas correccións aos mesmos, de acordo cos resultados das análises realizadas.

O gasto ou o ingreso por imposto diferido correspóndese co recoñecemento e a cancelación dos pasivos e activos por imposto diferido, así como, no seu caso, polo recoñecemento e imputación á conta de perdas e ganancias do ingreso directamente imputado ao patrimonio neto que poida resultar da contabilización daquelas deducións e outras vantaxes fiscais que teñan a natureza xurídica de subvención.

As bonificacións e deducións na cota do imposto, excluídas as retencións e pagos a conta, consideraranse como unha minoración no importe do imposto sobre sociedades a pagar e do crédito por perdas a compensar. Máis concretamente, INCOLSA como Sociedade anónima municipal, acóllese á bonificación do 99% da cota íntegra prevista no artigo 34 da Lei 27/2014, de 27 de novembro, do Imposto sobre Sociedades.

4.9 INGRESOS E GASTOS.

-Aspectos comúns.

A empresa recoñece os ingresos polo desenvolvemento ordinario da súa actividade cando se produce a transferencia do control dos bens ou servizos comprometidos cos clientes. Nese momento, a empresa valorará o ingreso polo importe que reflicte a contraprestación á que espera ter dereito a cambio dos devanditos bens ou servizos.

Non se recoñecen ingresos nas permutas de elementos homoxéneos como as permutas de produtos terminados, ou mercadorías intercambiabes entre dúas empresas co obxectivo de ser máis eficaces no seu labor comercial de entregar o produto aos seus respectivos clientes.

-Recoñecemento.

A empresa recoñece os ingresos derivados dun contrato cando (ou a medida que) se produce a transferencia ao cliente do control sobre os bens ou servizos comprometidos (é dicir, a ou as obrigacións a cumprir).

O control dun ben ou servizo (un activo) fai referencia á capacidade para decidir plenamente sobre o uso dese elemento patrimonial e obter substancialmente todos os seus beneficios restantes. O control inclúe a capacidade de impedir que outras entidades decidan sobre o uso do activo e obteñan os seus beneficios.

Para cada obrigación a cumprir (entrega de bens ou prestación de servizos) que se identifica, a empresa determina ao comezo do contrato se o compromiso asumido se cumprirá ao longo do tempo ou nun momento determinado.

Os ingresos derivados dos compromisos (con carácter xeral, de prestacións de servizos ou venda de bens) que se cumpren ao longo do tempo recoñécense en función do grao de avance ou progreso cara ao cumprimento completo das obrigacións contractuais sempre que a empresa dispoña de información fiable para realizar a medición do grao de avance.

A empresa revisa e, se é necesario, modifica as estimacións do ingreso para recoñecer, a medida que cumpre co compromiso asumido. A necesidade de tales revisións non indica, necesariamente, que o desenlace ou resultado da operación non poida ser estimado con fiabilidade.

Cando, a unha data determinada, a empresa non é capaz de medir razoablemente o grao de cumprimento da obrigación (por exemplo, nas primeiras etapas dun contrato), aínda que espera recuperar os custos incorridos para satisfacer o devandito compromiso, só se recoñecen ingresos e a correspondente contraprestación nun importe equivalente aos custos incorridos ata esa data.

No caso das obrigacións contractuais que se cumpren nun momento determinado, os ingresos derivados da súa execución recoñécense en tal data. Ata que non se produza esta circunstancia, os custos incorridos na produción ou fabricación do produto (bens ou servizos) contabilízanse como existencias.

Cando existan dúbidas relativas á cobranza do dereito de crédito previamente recoñecido como ingresos por venda ou prestación de servizos, a perda por deterioración rexístrase como un gasto por corrección de valor por deterioración e non como un menor ingreso.

-Cumprimento da obrigación ao longo do tempo.

Enténdese que a empresa transfire o control dun activo (con carácter xeral, dun servizo ou produto) ao longo do tempo cando se cumpre un dos seguintes criterios:

a) O cliente recibe e consome de forma simultánea os beneficios proporcionados pola actividade da empresa (xeralmente, a prestación dun servizo) a medida que a entidade a desenvolve, como sucede nalgúns servizos recorrentes (seguridade ou limpeza). En tal caso, se outra empresa asumise o contrato non necesitaría realizar novamente de forma substancial o traballo completado ata a data.

b) A empresa produce ou mellora un activo (tanxible ou intanxible) que o cliente controla a medida que se desenvolve a actividade (por exemplo, un servizo de construción efectuado sobre un terreo do cliente).

c) A empresa elabora un activo específico para o cliente (con carácter xeral, un servizo ou unha instalación técnica complexa ou un ben particular con especificacións singulares) sen un uso alternativo e a empresa ten un dereito esixible á cobranza pola actividade que se completou ata a data (por exemplo, servizos de consultoría que dean lugar a unha opinión profesional para o cliente).

Se a transferencia do control sobre o activo non se produce ao longo do tempo a empresa recoñece o ingreso seguindo os criterios establecidos para as obrigacións que se cumpren nun momento determinado.

-Indicadores de cumprimento da obrigación nun momento do tempo.

Para identificar o momento concreto en que o cliente obtén o control do activo (con carácter xeral, un ben), a empresa considera, entre outros, os seguintes indicadores:

a) O cliente asume os riscos e beneficios significativos inherentes á propiedade do activo. Ao avaliar este punto, a empresa exclúe calquera risco que dea lugar a unha obrigación separada, distinta do compromiso de transferir o activo. Por exemplo, a empresa pode ter transferido o control do activo, pero non ter satisfeita a obrigación de proporcionar servizos de mantemento durante a vida útil do activo.

b) A empresa transferiu a posesión física do activo. Con todo, a posesión física pode non coincidir co control dun activo. Así, por exemplo, nalgúns acordos de recompra e nalgúns acordos de depósito, un cliente ou consignatario pode ter a posesión física dun activo que controla a empresa cedente do devandito activo e, polo tanto, o mesmo non pode considerarse transferido. Pola contra, en acordos de entrega posterior á facturación, a empresa pode ter a posesión física dun activo que controla o cliente.

c) O cliente recibiu (aceptado) o activo a conformidade de acordo coas especificacións contractuais. Se unha empresa pode determinar de forma obxectiva que se transferiu o control do ben ou servizo ao cliente de acordo coas especificacións acordadas, a aceptación deste último é unha formalidade que non afectaría á determinación sobre a transferencia do control. Por exemplo, se a cláusula de aceptación se basea no cumprimento de características de tamaño ou peso especificadas, a empresa podería determinar se eses criterios se cumpriron antes de recibir confirmación da aceptación do cliente.

Con todo, se a empresa non pode determinar de forma obxectiva que o ben ou servizo proporcionado ao cliente reúne as especificacións acordadas no contrato non poderá concluír que o cliente obtivo o control ata que reciba a aceptación do cliente.

Cando se entregan produtos (bens ou servizos) a un cliente en réxime de proba ou avaliación e este non se comprometeu a pagar a contraprestación ata que venza o período de proba, o control do produto non se transfire ao cliente ata que este o acepta ou venza o citado prazo sen comunicar a súa desconformidade.

d) A empresa ten un dereito de cobranza por transferir o activo.

e) O cliente ten a propiedade do activo. Con todo, cando a empresa conserva o dereito de propiedade só como protección contra o incumprimento do cliente, esta circunstancia non impediría ao cliente obter o control do activo.

-Valoración.

Os ingresos ordinarios procedentes da venda de bens e da prestación de servizos valóranse polo importe monetario ou, no seu caso, polo valor razoable da contrapartida, recibida ou que se espere recibir, derivada da mesma, que, salvo evidencia en contrario, é o prezo acordado para os activos a transferir ao cliente, deducido: o importe de calquera desconto, rebaixa no prezo ou outras partidas similares que a empresa poida conceder, así como os xuros incorporados ao nominal dos créditos. Con todo, poderán incluírse os xuros incorporados aos créditos comerciais con vencemento non superior a un ano que non teñan un tipo de xuro contractual, cando o efecto de non actualizar os fluxos de efectivo non é significativo.

Non forman parte dos ingresos os impostos que gravan as operacións de entrega de bens e prestación de servizos que a empresa debe repercutir a terceiros como o imposto sobre o valor engadido e os impostos especiais, así como as cantidades recibidas por conta de terceiros.

A empresa toma en conta na valoración do ingreso a mellor estimación da contraprestación variable se é altamente probable que non se produza unha reversión significativa do importe do ingreso recoñecido cando posteriormente se resolva a incerteza asociada á citada contraprestación.

Por excepción á regra xeral, a contraprestación variable relacionada cos acordos de cesión de licenzas, en forma de participación nas vendas ou no uso deses activos, só se recoñecen cando (ou a medida que) ocorra o que sexa posterior dos seguintes sucesos:

- a) Ten lugar a venda ou o uso posterior; ou
- b) A obrigaición que asume a empresa en virtude do contrato e á que se asignou parte ou toda a contraprestación variable é satisfeita (ou parcialmente satisfeita).

4.10 PROVISIÓNS E CONTINXENCIAS.

As obrigaicións existentes á data do balance de situación xurdidas como consecuencia de sucesos pasados dos que poden derivarse prexuízos patrimoniais para a Sociedade cuxo importe e momento de cancelación son indeterminados, rexístranse no balance de situación como provisións polo valor actual do importe máis probable que se estima que a Sociedade terá que desembolsar para cancelar a obrigaición. Nas provisións con vencemento inferior ou igual a un ano, e cuxo efecto financeiro non é significativo, non se leva a cabo ningún tipo de desconto.

No exercicio 2016 a Oficina de Xestión Tributaria da Administración da Axencia Tributaria de Santiago de Compostela, iniciou actuacións de comprobación limitada, en relación coas autoliquidacións do Imposto sobre o Valor Engadido, correspondentes ao exercicio 2015, períodos 1T, 2T, 3T e 4T, cuxas liquidacións actualmente están recorridas ante o Tribunal Económico Administrativo Central. A 31 de decembro de 2022 a Sociedade ten rexistrada contablemente unha provisión para impostos de 450.891,47 euros, correspondentes 401.792,40 euros polo importe do IVE soportado que a Administración Tributaria considera como non deducible no 2015 e 49.099,07 euros de xuros de demora devengados ata o 31 de decembro de 2022.

No exercicio 2018 a Oficina de Xestión Tributaria da Administración da Axencia Tributaria de Santiago de Compostela, reiniciou actuacións de comprobación limitada, en relación coas autoliquidacións do Imposto sobre o Valor Engadido, correspondentes ao exercicio 2016, períodos 1T, 2T, 3T e 4T cuxas liquidacións actualmente están recorridas ante o Tribunal Económico Administrativo Central. A 31 de decembro do 2022, a Sociedade ten rexistrada contablemente unha provisión para impostos de 298.627,44 euros correspondente a 291.480,13 euros por importe do IVE soportado que a Administración Tributaria considera como non deducible no 2016 e 7.147,31 euros de xuros de demora devengados ata o 31 de decembro de 2022.

Tamén no exercicio 2018 a Oficina de Inspección Tributaria da Administración da Axencia Tributaria de Santiago de Compostela, iniciou actuacións inspectoras, en relación coas autoliquidacións do Imposto sobre o Valor Engadido, correspondentes ao exercicio 2017, períodos 1T, 2T, 3T e 4T cuxas liquidacións actualmente están recorridas ante o Tribunal Económico Administrativo Central. A 31 de decembro de 2022, en relación con estas actuacións inspectoras, a Sociedade ten rexistrada contablemente unha provisión para impostos de 275.628,79 euros correspondente a 272.039,32 euros por importe do IVE soportado que a Administración Tributaria considera como non deducible no 2017 e 3.589,47 euros de xuros de demora.

En relación co IVE dos exercicios 2019 e 2020, a Sociedade decidiu presentar declaracións complementarias para adaptar as declaracións de IVE aos criterios da Resolución do TEAR de Galicia, polo que ao peche do exercicio 2020 a Sociedade dotou os recargos e os xuros de demora correspondentes. Os recargos e xuros de demora dotados no exercicio 2020 correspondentes ao exercicio 2019 foron de 6.297,49 euros e 2.212,63 euros correspondentes ao exercicio 2020. No exercicio 2021 dotáronse 53,04 euros correspondentes ao exercicio 2019.

As citadas actuacións detállanse na nota 9 desta memoria.

4.11 CRITERIOS EMPREGADOS PARA O REXISTRO E VALORACIÓN DOS GASTOS DE PERSOAL.

A contabilización dos gastos de persoal axústase ao principio de devengo, rexistrando o gasto na conta de perdas e ganancias de acordo coa corrente real do servizo prestado á empresa, valorándose polo custo.

A Sociedade non ten subscritos compromisos por pensións a favor dos seus traballadores.

4.12 SUBVENCÍONS, DOAZÓNS E LEGADOS.

De acordo coa norma de valoración 18 do Plan Xeral de Contabilidade, as subvencións, doazóns e legados non reintegrables contabilízanse inicialmente como ingresos directamente imputados a patrimonio neto e recoñécense na conta de perdas e ganancias como ingresos sobre unha base sistemática e racional de forma correlacionada cos gastos derivados do gasto ou inversión obxecto da subvención.

A imputación a resultados das subvencións que teñan o carácter de non reintegrables realízase atendendo á súa finalidade, distinguindo entre outras as seguintes:

-As que se concedan para asegurar unha rendibilidade mínima ou compensar o déficit de explotación, imputaranse como ingresos do exercicio no que se concedan, salvo que se destinen a financiar déficit de explotación de exercicios futuros, en cuxo caso se imputarán en ditos exercicios.

-As que se concedan para financiar gastos específicos: imputaranse como ingresos no mesmo exercicio en que se devenguen os gastos que están financiando.

-As que se concedan para adquirir activos do inmovilizado intanxible, material e inversións inmobiliarias imputaranse como ingresos do exercicio en proporción á dotación á amortización efectuada nese período para os citados elementos ou, no seu caso, cando se produza a súa enaxenación, corrección valorativa por deterioro ou baixa en balance.

-Os importes monetarios que se reciban sen asignación a unha finalidade específica imputaranse como ingreso no exercicio no que se recoñezan.

A contabilización das subvencións e axudas recibidas por INCOLSA do socio único, o Concello de Santiago de Compostela, para o financiamento de actividades de interese público ou xeral, efectúanse de acordo cos criterios recollidos no apartado 1 da norma 18ª de Rexistro e Valoración do Plan Xeral de Contabilidade publicado polo RD 1514/2007, de 16 de novembro e en base ao establecido no apartado 2 desa norma, por ser INCOLSA unha empresa pertencente ao sector público.

As subvencións de carácter reintegrable, rexistraranse como pasivos da empresa ata que adquiran a condición de non reintegrables. A estes efectos, considéranse non reintegrables cando exista un acordo individualizado de concesión de subvención, se prevea que se cumpran as condicións establecidas no mesmo e non existan dúbidas razoables sobre a súa recepción.

Aplicanse as normas contables definidas pola Orde EHA/733/2010, de 25 de marzo, pola que se aproban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias, e que desenvolve o Plan Xeral de Contabilidade, clarificando cando as subvencións deben cualificarse desde una perspectiva contable como non reintegrables, e en consecuencia, deben recoñecerse no patrimonio neto da entidade. Segundo esta orde, as subvencións concedidas para a adquisición de activos e o financiamento de gastos específicos de execución plurianual, considéranse non reintegrables cando na data de formulación das Contas Anuais, se tivese realizada a inversión ou se tivese executado a actuación obxecto das mesmas.

4.13 COMBINACIÓNS DE NEGOCIOS.

Non se produciron nos dous últimos exercicios operacións nas que a Sociedade adquirira o control dun ou varios negocios.

4.14 NEGOCIOS CONXUNTOS.

A empresa non actúa como partícipe en ningunha actividade económica conxunta.

4.15 CRITERIOS EMPREGADOS EN TRANSACCIÓNS ENTRE PARTES VINCULADAS.

De existir transaccións comerciais entre a Sociedade e o socio único da mesma, o Concello de Santiago de Compostela, estas realizaranse no marco da actividade habitual da empresa e en condicións normais de mercado, isto é, a prezo de mercado, entendendo este como aquel acordado por persoas ou entidades independentes en condicións de libre concorrència.

De existir transaccións con outras entidades vinculadas ao socio único, realízanse, igualmente, no marco da actividade habitual da empresa e en condicións normais de mercado.

NOTA 5. INMOBILIZADO MATERIAL, INTANXIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS.

O detalle dos movementos destes epígrafes nos dous últimos exercicios foi o seguinte:

Nos exercicios 2022 e 2021 non se practicaron correccións valorativas.

Exercicio 2022: Estado de movementos do inmovilizado material, intanxible exercicio actual		Inmovilizado intanxible	Inmovilizado material
A) SALDO INICIAL BRUTO, EXERCICIO	2022	261.790,83	293.914,94
(+) Entradas		5.627,50	3.034,85
(-) Salidas		(39.733,58)	(127.210,73)
B) SALDO FINAL BRUTO, EXERCICIO	2022	227.684,75	169.739,06
C) AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICIO	2022	249.625,46	255.967,55
(+) Dotación á amortización do exercicio		3.054,65	7.221,04
(-) Diminucións por salidas, baixas ou traspasos		(39.811,39)	(127.284,84)
D) AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICIO	2022	212.868,72	135.903,75
NETO		14.816,03	33.835,31

Exercicio 2021: Estado de movementos do inmovilizado material, intanxible exercicio anterior		Inmovilizado intanxible	Inmovilizado material
A) SALDO INICIAL BRUTO, EXERCICIO	2021	258.415,83	288.219,97
(+) Entradas		3.375,00	5.694,97
(-) Saídas		0,00	0,00
B) SALDO FINAL BRUTO, EXERCICIO	2021	261.790,83	293.914,94
C) AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO INICIAL EXERCICIO	2021	247.552,86	248.797,59
(+) Dotación á amortización do exercicio		2.072,60	7.169,96
(-) Diminucións por saídas, baixas ou traspasos		0,00	0,00
D) AMORTIZACION ACUMULADA, SALDO FINAL EXERCICIO	2021	249.625,46	255.967,55
NETO		12.165,37	37.947,39

NOTA 6. ACTIVOS FINANCIEROS.**a) Activos financeiros non correntes**

A análise do movemento durante o exercicio para cada clase de activos financeiros non correntes é o seguinte:

	Créditos, derivados e outros	TOTAL
Saldo ao inicio do exercicio 2021	8.388,44	8.388,44
(+) Altas	0,00	0,00
(-) Saídas e reducións	0,00	0,00
(+/-) Traspasos e outras variacións	0,00	0,00
Saldo final do exercicio 2021	8.388,44	8.388,44
(+) Altas	0,00	0,00
(-) Saídas e reducións	0,00	0,00
(+/-) Traspasos e outras variacións	0,00	0,00
Saldo final do exercicio 2022	8.388,44	8.388,44

O Balance de Situación a 31 de decembro de 2022 e 2021 rexistra, dentro do epígrafe de A) Activo non Corrente un saldo de Inversións financeiras a longo prazo por importe de 8.388,44 euros, que corresponde á fianza constituída como garantía do contrato de aluguer do local de oficinas situado na Rúa do Vilar, 63.

b) Correccións por deterioro do valor orixinadas polo risco de crédito.

A análise do movemento das contas correctoras representativas das perdas por deterioro orixinadas polo risco de crédito é o seguinte:

	Clases de activos financeiros non correntes	
	Créditos, derivados e outros (1)	TOTAL
Pérdida por deterioro ao inicio do exercicio 2021	74.042,70	74.042,70
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00
(-) Reversión do deterioro	74.042,70	74.042,70
(-) Saldas e reducións	0,00	0,00
(+/-) Traspasos e outras variacións (combinacións de negocio, etc)	0,00	0,00
Pérdida por deterioro ao final do exercicio 2021	0,00	0,00
(+) Corrección valorativa por deterioro	0,00	0,00
(-) Reversión do deterioro	0,00	0,00
(-) Saldas e reducións	0,00	0,00
(+/-) Traspasos e outras variacións (combinacións de negocio, etc)	0,00	0,00
Pérdida por deterioro ao final do exercicio 2022	0,00	0,00

(1) Incluidas correccións por deterioro orixinadas polo risco de crédito nos "Deudores comerciais e outras contas a cobrar"

Durante o exercicio 2020 rexistráronse perdas por deterioro orixinadas polo risco de crédito derivado dos canons fixos devengados polos servizos de explotación do Tren Turístico Urbano con anterioridade á declaración do estado de alarma provocado polo COVID-19, e que ao peche do exercicio se encontraban pendentes de cobro, por importe de 74.042,70 euros (ver detalle na Nota 2.3 desta memoria). No exercicio 2021 produciuse o cobro e a aplicación da provisión.

c) Empresas do grupo, multigrupo e asociadas:

A Sociedade non posúe, directa nin indirectamente, participacións noutras Sociedades que superen os límites sinalados na indicación segunda do artigo 260 do Real Decreto Lexislativo 1/2010, de 2 de xullo, polo que se aproba o texto refundido da Lei de Sociedades de Capital.

NOTA 7. PASIVOS FINANCIEROS.

As clasificacións por vencementos dos pasivos financeiros da Sociedade, dos importes que venzan en cada un dos seguintes anos ao peche dos dous últimos exercicios e ata os seu último vencemento, detállanse nos seguintes cadros:

Vencemento das débedas ao peche do exercicio 2022

	Vencementos en anos						TOTAL
	2023	2024	2025	2026	2027	Máis de 5	
Outras débedas	1.108,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.108,58
Acredores comerciais e ot. contas a pagar:	853.171,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	853.171,31
Provedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros acredores	853.171,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	853.171,31
TOTAL	854.279,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	854.279,89

Vencemento das débedas ao peche do exercicio 2021

	Vencementos en anos							TOTAL
	2022	2023	2024	2025	2026	Máis de 5		
Outras débedas	2.230,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.230,46
Acredores comerciais e ot. contas a pagar:	891.372,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	891.372,55
Provedores	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros acredores	891.372,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	891.372,55
TOTAL	893.603,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	893.603,01

A 31 de decembro de 2022 estaba pendente de liquidar o saldo das tarxetas de crédito da empresa por importe de 1.108,58 euros, a 31 de decembro de 2021 o saldo ascendía a 2.230,46 euros.

O saldo de outros acredores a curto prazo corresponde a acredores comerciais.

NOTA 8. FONDOS PROPIOS.

O capital social da compañía fixado en SESENTA MIL CENTO UN EUROS CON VINTE E UN CÉNTIMOS (60.101,21), está representado por CEN (100) accións nominativas de SEISCENTOS UN EUROS CON CERO CENTO VINTE E UN CÉNTIMOS (601,0121) de valor nominal cada unha numeradas correlativamente do número 1 ao 100, ambos inclusive. O capital atópase totalmente subscrito, e desembolsado.

De acordo coa Lei de Sociedades de Capital, a reserva legal, mentres non supere o límite do 20% do capital social, non é distribuíble aos accionistas e só poderá destinarse, no caso de non ter outras reservas dispoñibles, á compensación de perdas. Esta reserva poderá utilizarse igualmente para aumentar o capital social na parte que exceda do 10% do capital xa aumentado.

Dado que o capital social de INCOLSA é de carácter 100% de propiedade municipal, debe terse en conta o establecido no RD 1463/2007 de 2 de novembro, polo que se aproba o regulamento de desenvolvemento da Lei 18/2001 de 12 de decembro de estabilidade orzamentaria, na súa aplicación a entidades locais, lei que foi posteriormente derogada polo RD2/2007 de 28 de decembro polo que se aproba o Texto Refundido da Lei Xeral de Estabilidade Orzamentaria, á súa vez derogada pola Lei Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidade Orzamentaria e Sustentabilidade Financeira.

Non existe ningunha circunstancia que restrinja a dispoñibilidade das Reservas, salvo as establecidas na Lei.

No contexto do dereito do socio recoñecido no artigo 348.bis da Lei de Sociedades de Capital, a compañía informa que non reparte dividendos.

No apartado de reservas recóllense o importe de Reserva Legal que ascende a 12.020,24 euros en 2022 e 2021 e o importe das Reservas Voluntarias que ascenden a 116.410,76 euros en 2022 e a -201.057,76 euros en 2021. Tal e como establece o artigo 35 dos estatutos sociais, o importe das reservas voluntarias deberase utilizar nas melloras e ampliacións que redunden en ben do servizo público que se preste, unha vez cumprido o previsto sobre o fondo da reserva na lexislación sobre este tipo de sociedades.

Con data 30 de agosto de 2017 a sociedade recibiu da Axencia Estatal da Administración Tributaria Resolucións con liquidación provisional relativas ao IVE do exercicio 2015 (o detalle das citadas actuacións se recolle na nota 9 desta memoria). A diferenza entre as resolucións formuladas pola Administración e o criterio da sociedade, foi obxecto de contabilización o 30 de setembro de 2017 mediante unha provisión para cubrir as contingencias derivadas de posibles débedas tributarias, na que se recolleron tamén os recargos, xuros e sancións por importe total de 507.644,72 euros, do se que rexistrou directamente contra patrimonio neto un importe de 359.577,56 euros.

Para poder equilibrar o impacto que tivo sobre o patrimonio neto da sociedade o aprovisionamento das citadas notificacións recibidas da AEAT, o 3 de novembro de 2017 o Consello de Administración da sociedade elevou á Xunta Xeral a adopción do acordo de remoción da causa que sitúa á sociedade en causa de disolución aprobando a transferencia á mesma dunha achega extraordinaria por importe de 165.063,95 euros en concepto de achegas do socio para compensación de perdas e restablecemento do equilibrio financeiro. Con data 29 de novembro de 2017 a Xunta Xeral da sociedade aprobou a realización da devandita transferencia.

No ano 2018 a sociedade recibiu da Axencia Estatal da Administración Tributaria resolucións con liquidación provisional relativas ao IVE do exercicio 2016 e Acta de Desconformidade relativa ao IVE do exercicio 2017 (o detalle das citadas actuacións se recolle na nota 9 desta memoria). A diferenza entre as resolucións formuladas pola Administración e o criterio da sociedade, foi obxecto de contabilización o 31 de decembro de 2018 mediante unha provisión para cubrir as contingencias derivadas de posibles débedas tributarias, na que se recolleron tamén os recargos, xuros e sancións por importe total de 636.079,35, do que se rexistrou directamente contra o patrimonio neto un importe de 568.426,04 euros, despois de ter en consideración o efecto impositivo por importe de 1.424,63 euros.

Para poder equilibrar o impacto que tivo sobre o patrimonio neto da sociedade o aprovisionamento das citadas notificacións recibidas da AEAT, por parte do socio único da sociedade adoptáronse, baixo un criterio de prudencia, medidas destinadas a prestar apoio financeiro á sociedade. Concretamente consignouse, nos orzamentos aprobados para o exercicio 2018, unha partida por importe de 441.000,00 euros, destinada a esta finalidade que transferiu a sociedade o 26 de novembro do 2018.

NOTA 9. SITUACIÓN FISCAL.

9.1 IMPOSTOS SOBRE BENEFICIOS.

Detalle do gasto/ingreso polo imposto sobre beneficios no exercicio 2022:

1. Imposto corrente	a) Variación do imposto diferido de activo			b) Variación do imposto diferido de pasivo	3. TOTAL (1+2)
	Diferencias temporarias	Credito Impositivo por bases impositibles negativas	Outros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a perdas e ganancias, da cal:					
- A operacións continuadas	-203,69				-203,69
Imputación a patrimonio neto, da cal:					
- Por subvencións, doazóns e legados recibidos				0,34	0,34
- Por reservas					0,00

Detalle do gasto/ingreso polo imposto sobre beneficios no exercicio 2021:

1. Imposto corrente	a) Variación do imposto diferido de activo			b) Variación do imposto diferido de pasivo	3. TOTAL (1+2)
	Diferencias temporarias	Credito impositivo por bases impositibles negativas	Outros créditos	Diferencias temporarias	
Imputación a perdas e ganancias, da cal:					
_ A operacións continuadas	-610,55	-185,11			-795,66
Imputación a patrimonio neto, da cal:					
_ Por subvencións, doazóns e legados recibidos				3,27	3,27
_ Por reservas					0,00

A 31 de decembro do 2020 recolleuse no activo do balance unha diferenza temporaria deducible por importe de 185,11 euros, derivada da dotación de perdas por deterioro orixinadas polo risco de crédito, que non se consideraron fiscalmente deducibles ao existir un acordo de aprazamento de pago co debedor (ver detalle en Nota 2.3 e Nota 6 desta memoria). A 31 de decembro do 2021 reverteuse a devandita diferenza ao aplicarse a provisión.

Ao peche do exercicio 2022 e 2021 figuran rexistrados pasivos por diferenzas temporarias impositibles derivados da concesión de subvencións de capital por importe de 1,57 euros e 1,91 euros respectivamente.

A 31 de decembro do 2022 e do 2021 figuran rexistrados, por importe de 445,41 euros e 649,10 euros respectivamente, créditos por bases impositibles negativas pendentes de compensar.

Conforme ao establecido no artigo 26 da Lei 27/2014, do 27 de novembro, do Impostos sobre Sociedades, para os períodos que se inicien a partir de 1 de xaneiro de 2015 modifícase o prazo de compensación das bases impositibles negativas, as cales poderán ser compensadas coas rendas positivas dos períodos impositivos seguintes, sen limitación temporal, pero co límite do 60 por cento da base impositible previa á aplicación da reserva de capitalización establecida no artigo 25 da mencionada lei e á súa compensación.

De acordo co citado artigo, a antigüidade dos créditos, por bases impositibles negativas pendentes de compensar ao final dos exercicios 2022 e 2021, serían os seguintes:

A 31/12/2022:

Ano xeración do crédito	Crédito por Imposto	Bases Impositibles negativas
2018	445,41	178.163,63
TOTALES	445,41	178.163,63

A 31/12/2021:

Ano xeración do crédito	Crédito por Imposto	Bases Impositibles negativas
2018	649,10	259.638,69
TOTALES	649,10	259.638,69

De acordo co establecido no artigo 34 de la Lei 27/2014, de 27 de novembro, do Imposto sobre Sociedades, a entidade pode practicar unha bonificación do 99 por cen da parte de cota íntegra que corresponda ás rendas derivadas da prestación dos servizos comprendidos no apartado 2 do artigo 25 e no apartado 1, letras a), b) e c) do artigo 36 de la Lei 7/1985, de 2 de abril, de Bases do Réxime Local, de competencias das entidades locais territoriais, municipais e provinciais, ao tratarse dunha empresa de capital íntegramente municipal.

Nos exercicios 2022 e 2021, non é de aplicación a limitación á deducibilidade dos gastos financeiros introducida polo Real Decreto-Lei 12/2012, de 30 de marzo que modifica o Art. 20 do TRLIS, ao non cumprirse os requisitos obxectivos establecidos en dita norma e que limitan a súa deducibilidade.

9.2 IMPOSTO SOBRE O VALOR ENGADIDO.

-En relación co exercicio 2015

Con data 15 de xuño de 2016 a Oficina de Xestión Tributaria da Administración da Axencia Tributaria de Santiago de Compostela, iniciou actuacións de comprobación limitada, en relación coas autoliquidacións do Imposto sobre o Valor Engadido, correspondentes ao exercicio 2015, períodos 1T, 2T, 3T y 4T.

Tras presentar a documentación solicitada en sucesivos requirimentos, o 17 de outubro de 2016 a Sociedade recibiu notificación de proposta de resolución e trámite de alegacións na que a Administración Tributaria denegaba a devolución solicitada no exercicio por importe de 238.031,99 euros e que arroxaba un importe a ingresar de 157.861,10 euros. A Sociedade, por non estar conforme coa citada resolución, presenta o 31 de outubro de 2016 alegacións á mesma.

O 21 de novembro de 2016, a Sociedade recibiu unha nova notificación de proposta de resolución e trámite de alegacións na que a Administración Tributaria denegaba a devolución solicitada no exercicio por importe de 238.031,99 euros e que arroxaba un importe para ingresar de 181.610,41 euros. A Sociedade, por non estar conforme coa citada proposta de resolución, presentou o 7 de decembro de 2016 alegacións á mesma e rexistrou contablemente ao 31 de decembro, conforme aos criterios de deducibilidade que mantén segundo a súa interpretación da aplicación da lexislación vixente, unha provisión para impostos por importe de 49.550,37 euros.

Con data 5 de maio de 2017 foi notificada á entidade declaración de caducidade do procedemento de comprobación limitada iniciado en data 15 de xuño de 2016, dado que desde o inicio das citadas actuacións xa transcorrera o prazo máximo de resolución de seis meses establecido no artigo 104 da Lei 58/2003 do 17 de decembro, Xeral Tributaria, procedendo ao arquivo das actuacións, e ao inicio previo dun novo procedemento de xestión tributaria de comprobación limitada con notificación de proposta de liquidación provisional e trámite de alegacións. Esta nova proposta minora o IVE soportado deducible no exercicio 2015 en 401.792,40 euros, e recolle un importe a ingresar de 181.610,41 euros.

Con data 22 de maio de 2017 presentáronse alegacións á proposta de liquidación provisional e o 30 de agosto de 2017 recibíuse notificación de resolución con liquidación provisional minorando o IVE soportado deducible no exercicio 2015 por importe de 401.792,40 euros, e que arroxaba un importe a ingresar de 181.610,41 euros.

En relación á citada Resolución con práctica de liquidación, presentouse, con data 20 de setembro de 2017, reclamación económico-administrativa e solicitude de posta de manifesto do expediente para formulación de alegacións e proposición de probas, ante o TEAR de Galicia. Seguidamente, o 4 de outubro de 2017, presentouse solicitude de suspensión de pago da débeda notificada mediante a achega de avais por un importe total de 189.585,91 euros correspondentes ao importe da débeda para ingresar máis os xuros de demora devengados á data de liquidación, da que se recibiu o 21 de novembro de 2017 comunicación de suspensión automática conforme ao artigo 43 do Regulamento Xeral de Revisión en Vía Administrativa (RGRVA). O 26 de decembro de 2017 recibíuse do TEAR de Galicia acordo de acumulación dos expedientes relativos a todos os trimestres do exercicio 2015, e o 26 de febreiro de 2018 a posta de manifesto do expediente e a apertura do trámite de alegacións, que foron presentadas con fecha 26 de marzo de 2018.

Tamén en relación coa citada proposta, o 19 de setembro de 2017 recibíuse acordo de iniciación e comunicación do trámite de audiencia dos expedientes sancionadores por un importe de 90.805,20 euros, ao que se presentaron alegacións o 9 de outubro de 2017. Ditas alegacións non foron estimadas, recibíndose notificación de acordo de imposición de sanción por infracción tributaria o 23 de febreiro de 2018 á que a Sociedade, por non estar conforme, presentou unha reclamación económico-administrativa ante o Tribunal Económico-Administrativo Rexional de Galicia (TEAR) con data 20 de marzo do 2018. O 2 de outubro de 2018 recibíuse a posta de manifesto do expediente e a apertura do trámite de alegacións, que foron presentadas con data 31 de outubro do 2018. O 19 de novembro do 2018 recibíuse do TEAR de Galicia acordo de acumulación dos expedientes das sancións conxuntamente coa reclamación principal.

A 31 de decembro de 2022 a Sociedade ten rexistrada contablemente unha provisión para impostos de 450.891,47 euros, correspondentes 401.792,40 euros polo importe do IVE soportado que a Administración Tributaria considera como non deducible no 2015 e 49.099,07 euros de xuros de demora devengados ata o 31 de decembro de 2022.

-En relación co exercicio 2016

Con data 15 de novembro de 2017 a Oficina de Xestión Tributaria da Administración da Axencia Tributaria de Santiago de Compostela remitiu á Sociedade requirimento de documentación en relación coas autoliquidacións do Imposto sobre o Valor Engadido, correspondentes ao exercicio 2016, períodos 1T, 2T, 3T e 4T, e o 29 de novembro de 2017 presentouse escrito achegando a documentación solicitada.

O 30 de abril do 2018 a Sociedade recibiu Notificación da Proposta de Resolución e Tramite de Alegacións na que a Administración Tributaria denegaba a compensación solicitada no exercicio por importe de 149.825,68 euros e que arroxaba un importe a ingresar de 123.804,45 euros. A Sociedade por non estar conforme coa citada resolución, presentou o 14 de maio de 2018 alegacións a mesma.

Durante o exercicio 2016 a Sociedade mantivo os mesmos criterios de deducibilidade do IVE soportado que defendeu ante a Administración no exercicio 2015, presentando as correspondentes declaracións complementarias para axustar o IVE soportado non deducible en aplicación da súa interpretación do artigo 7.8º da Lei do IVE.

Con data 11 de outubro de 2018 a entidade recibiu notificación da declaración de caducidade do procedemento de comprobación limitada iniciada en data 15 de novembro de 2017, dado que desde o inicio das citadas actuacións xa transcorrera o prazo máximo de resolución de seis meses establecido no artigo 104 da Lei 58/2003 do 17 de decembro, Xeral Tributaria, procedendo ao arquivo das actuacións. Con data 25 de outubro de 2018 recibíuse nova notificación de proposta de liquidación

provisional e trámite de alegacións correspondente ao exercicio 2016, períodos 1T, 2T, 3T e 4T. Esta nova proposta, emitiuse nos mesmos termos que a anterior.

Con data 6 de novembro do 2018 presentáronse alegacións á proposta de liquidación provisional e os días 10 e 13 de decembro de 2018 recibíronse notificacións de resolución con liquidación provisional minorando o IVA soportado deducible dos períodos 1T, 2T, 3T e 4T do exercicio 2016 por importe de 291.480,13 euros, e arroxando un importe a ingresar de 123.804,45 euros.

En relación a citada Resolución con práctica de liquidación, presentouse con data 10 de xaneiro de 2019, reclamación económico-administrativa e solicitude de posta de manifesto do expediente para formulación de alegacións e proposición de probas, ante o TEAR de Galicia, realizándose o pago da débeda notificada por un importe total de 123.804,45 euros, máis os xuros de demora devengados á data de liquidación, dentro do prazo correspondente. O 8 de maio de 2019 se recibiu do TEAR de Galicia acordo de acumulación do expediente do exercicio 2016 ao do exercicio 2015, e os días 11, 12 e 13 de setembro do 2019 a posta de manifesto dos expedientes do 4º, 3º e 2º trimestre do exercicio 2016 e a apertura do trámite de alegacións, que foron presentadas con data 9 de outubro do 2019.

Tamén en relación coa citada proposta, o 14 de decembro de 2018 recibíuse acordo de iniciación e comunicación do trámite de audiencia do expediente sancionador por un importe de 61.922,22 euros, ao que se presentaron alegacións o 7 de xaneiro do 2019. Ditas alegacións non foron estimadas, recibíndose notificación do acordo de imposición de sanción por infracción tributaria o 15 de marzo de 2019 á que a Sociedade, por non estar conforme, presentou reclamación económico-administrativa e solicitude de posta de manifesto do expediente para formulación de alegacións e proposición de probas, ante o TEAR de Galicia (TEAR) con data 25 de marzo de 2019. O 4 de setembro de 2019 se recibiu a posta de manifesto do expediente e a apertura do trámite de alegacións, que foron presentadas con data 3 de outubro de 2019.

O 31 de decembro do 2022, a Sociedade ten rexistrada contablemente unha provisión para impostos de 298.627,44 euros correspondente a 291.480,13 euros por importe do IVE soportado que a Administración Tributaria considera como non deducible no 2016 e 7.147,31 euros de xuros de demora devengados ata o 31 de decembro de 2022.

-En relación co exercicio 2017

Durante o exercicio 2017 a Sociedade mantivo os mesmos criterios de deducibilidade do IVE soportado que aplicou no exercicio 2016.

O día 9 de maio do 2018, a sociedade recibiu comunicación de inicio de actuacións inspectoras con carácter parcial relativas ao Imposto sobre o Valor Engadido do ano 2017.

Posteriormente, mediante comunicación notificada ao obrigado tributario en data 14 de xuño do 2018, as actuacións anteriores ampliáanse e pasan a ter alcance xeral conforme ao establecido no artigo. 148 da Lei Xeral Tributaria e no artigo 178 del R.X.A.T.

Con data 28 de novembro de 2018 incoouse Acta de Desconformidade relativa ao Imposto sobre o Valor Engadido-exercicio 2017 períodos 1T, 2T, 3T e 4T, practicando as liquidacións correspondentes por importe total de 72.308,25 euros.

A Sociedade formulou alegacións a esta Acta con data 18 de decembro de 2018 que foron desestimadas recibindo Acordo de Liquidación con data 16 de xaneiro de 2019 no que se minora o IVE soportado deducible dos períodos 1T, 2T, 3T e 4T do exercicio 2017 por importe de 272.039,32 euros,

e que arroxa un importe a ingresar de 68.895,75 euros mais os xuros de demora correspondentes. En dito Acordo a Administración Tributaria considera que non existen indicios da comisión de infraccións tributarias tipificadas no artigo 183 da Lei 58/2003, de 17 de decembro, Xeral Tributaria (LXT), toda vez que, de conformidade no disposto no artigo 179.2.d) LXT, se puxo a necesaria dilixencia no cumprimento da obrigación tributaria, actuando o obrigado amparándose nunha interpretación razoable da norma.

En relación á citada Acta presentouse, con data 12 de febreiro do 2019, reclamación económico-administrativa e solicitude de posta de manifesto do expediente para formulación de alegacións e proposición de probas, ante o TEAR de Galicia, realizándose o pago da débeda notificada mais os xuros de demora devengados á data de liquidación, por un importe total de 72.485,22 euros, o 20 de febreiro de 2019. O 10 de xuño do 2019 recibíuse do TEAR de Galicia a posta de manifesto do expediente e a apertura do trámite de alegacións, que foron presentadas con data 10 de xullo do 2019.

A 31 de decembro de 2022, en relación con estas actuacións inspectoras, a Sociedade ten rexistrada contablemente unha provisión para impostos de 275.628,79 euros correspondente a 272.039,32 euros por importe do IVE soportado que a Administración Tributaria considera como non deducible no 2017 e 3.589,47 euros de xuros de demora.

En relación con todo o exposto con anterioridade, con data 9 de xuño de 2020 foi notificada a Resolución do Tribunal Económico Administrativo Rexional de Galicia, en relación coas reclamacións presentadas contra os acordos ditados pola Axencia Estatal da Administración Tributaria nos que se practican liquidacións provisionais polo IVE dos exercicios 2015, 2016 e 2017 e contra os acordos sancionadores ditados en relación coas liquidacións dos exercicios 2015 e 2016, que o TEAR resolve de forma acumulada ao amparo do artigo 203 da Lei Xeral Tributaria.

A Resolución desestima as alegacións presentadas contra os acordos emitidos pola AEAT, no que se refire a deducibilidade do IVE soportado, e considera non suxeitas a IVE todas aquelas actividades que INCOLSA realiza en cumprimento do seu obxecto social en tanto en canto existe xestión directa dun servizo público de competencia do Excmo. Concello de Santiago de Compostela, polas que non percibe contraprestación algunha e que se financia mediante subvencións públicas, e estima as alegacións contra os acordos sancionadores iniciados pola AEAT para os exercicios 2015 e 2016 que ascenden a un total de 152.727,42 euros (90.805,20 euros do exercicio 2015 e 61.922,22 euros do exercicio 2016).

Con data 18 de xuño de 2020 recibíronse acordos de execución de Resolución Económico-Administrativa nos que se anulan os expedientes e as liquidacións das sancións, polo que se procedeu no exercicio 2020 a cancelación das estimacións por estes importes (90.805,20 euros do exercicio 2015 e 61.922,22 euros do exercicio 2016), rexistradas en exercicios anteriores, contra patrimonio neto.

Con data 29 de xuño de 2020 o Consello de Administración da Sociedade decidiu presentar recurso de alzada ante o Tribunal Económico Administrativo Central dentro do prazo establecido ao efecto, mantendo os avais formalizados como garantía das liquidacións reclamadas para o exercicio 2015 que de conformidade co artigo 233.8 da Lei Xeral Tributaria suspenden a execución do acto durante a tramitación do procedemento económico-administrativo en todas as súas instancias.

O 9 de xullo de 2020 INCOLSA presentou Recurso de Alzada, ante o TEAC, contra a citada Resolución ditada polo Tribunal Económico-Administrativo, que se encontra pendente de resolución.

-En relación cos exercicios 2018, 2019 e 2020

Durante o ano 2018, 2019 e os primeiros tres primeiros trimestres do exercicio 2020 a Sociedade presentou as declaración de IVE seguindo o criterio de deducibilidade mantido pola Axencia Tributaria nas distintas resolucións emitidas para os exercicios 2015, 2016 e 2017, variándoo en base á última recibida en cada momento, xa que non eran homoxéneos, o que supuxo un importe de IVE soportado non deducible de 334.811,62 euros no exercicio 2018 e 300.417,88 euros no exercicio 2019, que figuran rexistrados como gasto na conta de Perdas e Ganancias de cada exercicio.

Trala recepción o 9 de xuño de 2020 da citada Resolución do Tribunal Económico Administrativo Rexional de Galicia, acordouse na Sesión Ordinaria celebrada polo Consello de Administración de INCOLSA o 3 de decembro de 2020, a aplicación do criterio posto de manifesto na mesma, o que supuxo a rectificación das liquidación de IVA dos exercicios 2019 (1T-2T-3T-4T) e 2020 (1T-2T-3T), e a aplicación tamén deste criterio desde ese momento en tanto non exista un novo pronunciamento do TEAC.

Tales rectificacións supuxeron o rexistro dun importe de IVE soportado non deducible adicional correspondente ao exercicio 2019 por 47.436,66 euros que figura recoñecido contra patrimonio neto, e de 283.275,16 euros de IVE soportado non deducible correspondente ao exercicio 2020 que figura rexistrado como gasto na conta de Perdas e Ganancias do exercicio. Así mesmo, se dotaron no exercicio 2020 os recargos e xuros de demora devengados polas presentacións de declaracións extemporáneas sen requirimento previo por importe de 6.297,49 euros correspondentes ao exercicio 2019 e 2.212,63 euros correspondentes ao exercicio 2020, e no exercicio 2021, 53,04 euros correspondentes ao exercicio 2019.

O 6 de marzo de 2023 recibíuse notificación de requirimento en relación coas autoliquidacións do IVE, correspondentes ao exercicio 2021, períodos 1T, 2T, 3T e 4T, no que comezan actuacións de comprobación limitada. A documentación requirida foi aportada á Axencia Tributaria o 17 de marzo de 2023 e a empresa considera que as actuacións rematarán sen regularización algunha.

A compañía ten abertos a Inspección todos os exercicios non prescritos por todos os impostos que lle afectan.

NOTA 10. SUBVENCÍONS, DOAZÓNS E LEGADOS.

10.1 Subvencións de explotación

As subvencións de explotación contabilízanse seguindo o criterio de devengo.

Durante o exercicio 2022 foron rexistradas subvencións para o financiamento de gastos específicos por un importe total de 2.665.289,97 euros, das que a totalidade teñen carácter de non reintegrables na data de formulación das contas (Ver Nota 4.12).

Entidade concesionaria	Importe
Concello de Santiago de Compostela (Achegas a sociedades mercantís municipais)	2.485.000,00
Deputación Provincial da Coruña. Financiamento do plan para a mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas	120.000,00
Comissão de Coordenação e Desenvolvimento Regional do Norte. Programa "Interreg V B Atlantic Area"	50.289,97
TOTAL	2.655.289,97

Durante o exercicio 2021 foron rexistradas subvencións para o financiamento de gastos específicos por un importe total de 2.665.121,34 euros, das que a totalidade teñen carácter de non reintegrables na data de formulación das contas (Ver Nota 4.12).

Entidade concesionaria	Importe
Concello de Santiago de Compostela (Achegas a sociedades mercantís municipais)	2.485.000,00
Deputación Provincial da Coruña. Financiamento do plan para a mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas	120.000,00
Comissão de Coordenação e Desenvolvimento Regional do Norte. Programa "Interreg V B Atlantic Area"	60.121,34
TOTAL	2.665.121,34

Detalle das subvencións non reintegrables rexistradas en 2022:

Subvencións do Concello de Santiago de Compostela.

O Concello de Santiago, socio único da Sociedade, recolleu nos orzamentos municipais do exercicio 2022 dentro da partida 070/43200/44900 a cantidade de 2.485.000,00 euros, para o financiamento de actuacións de Turismo-Aportacións a sociedades mercantís municipais.

Por ser INCOLSA unha empresa pertencente ao sector público que recibe axudas da entidade pública dominante para financiar a realización de actividades de interese público e xeral, a axuda municipal percibida en 2022 rexístrase como ingreso en base ao establecido na norma de valoración 18ª.2 do Plan Xeral de Contabilidade.

Situación: Cobrado en 2022 o importe íntegro desta achega: 2.485.000,00 euros.

Subvención da Deputación Provincial da Coruña para o financiamento do plan para a mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas no ano 2022.

Para o financiamento dos gastos correspondentes ao plan de mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas do exercicio 2022, foi concedida pola Deputación Provincial da Coruña, dentro do seu programa DP0030: Programa de subvencións dirixido a entes de xestión, asociacións, mancomunidades e consorcios turísticos para a mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas, unha subvención por importe de 120.000,00 euros. O coeficiente de financiamento desta subvención é do 80% do orzamento total das actuacións a desenvolver.

Situación: A 31 de decembro de 2022 atópanse executadas a totalidade das actuacións incluídas no plan. Con data 22 de marzo de 2023, e dentro do prazo habilitado ao efecto, foi presentada a correspondente xustificación pola totalidade do gasto a xustificar en base ao acordo de concesión.

En opinión do Consello de Administración da Sociedade cúmprense todos os requisitos establecidos nas bases, polo que se entende que esta subvención ten o carácter de non reintegrable.

Subvención da Comissão de Coordenação e Desenvolvemento Regional do Norte- Programa "Interreg V B Atlantic Area" para o desenvolvemento do Proxecto BODAH

Esta axuda foi formalizada a través dun Contrato de Subvención asinado con data de abril de 2019 entre a Autoridade de xestión do Espazo Atlántico e INCOLSA como Xefe de Fila. O obxecto da mesma é o financiamento do proxecto BODAH, "Big e Open Data para o desenvolvemento de novos procesos para a xestión do patrimonio atlántico". Este proxecto ten como obxectivo fortalecer un desenvolvemento sustentable máis holístico do turismo e dos fluxos de cidadáns e a redistribución de impactos socioeconómicos grazas ao uso de datos e tecnoloxías intelixentes. INCOLSA actúa como líder dun consorcio do que forman parte outras 7 institucións: Fundación Santa María La Real del Patrimonio Histórico (España), Fomento San Sebastián (España), Universidade Nova de Lisboa – Facultade de Ciencias e Tecnoloxía (Portugal), Université de Pau et des Pays de l'Adour (Francia), Munster Technological University (Irlanda) antes Cork Institute of Technology, Glasgow Caledonian University (Reino Unido) e Bangor University (Reino Unido).

O proxecto tiña unha duración inicial estimada de 33 meses. Trala aprobación da última prórroga solicitada o proxecto estenderase ata o 31 de decembro de 2022, pasando a ter unha duración total estimada de 45 meses. O orzamento de gastos total do proxecto para todos os socios ascende a 1.571.373,00 euros e a subvención total aprobada a 1.178.529,75 euros.

O orzamento total de gastos a desenvolver por INCOLSA ao longo de toda a vida do proxecto ascende a 247.400,00 euros e a subvención total concedida a 185.550,00 euros.

Os gastos imputables ao proxecto en 2022 ascenderon a 67.053,29 euros, o que determina un importe total de subvención a rexistrar en 2022, de 50.289,97 euros.

Situación: Con data de outubro de 2022 foi validada polo First Level Control a 5ª certificación de gastos correspondente ao período 01/08/21 a 31/12/21 por importe de 49.265,97 euros. Ao longo do ano 2023 presentarase a 6ª e última certificación de gastos, coa que se completa a xustificación do total da subvención concedida para o desenvolvemento do proxecto.

Con data 30 de maio de 2022 a Comissão de Coordenação e Desenvolvemento Regional do Norte fixo efectivo o pago da subvención correspondente á 4ª certificación de gastos por importe de 23.135,91 euros. Á data de formulación permanece pendente de cobro a subvención correspondente á 5ª certificación de gastos correspondente ao período 01/08/2021 a 31/12/21 por importe de 36.949,48 euros.

En opinión do Consello de Administración da Sociedade cúmprense todos os requisitos establecidos nas bases, polo que se entende que esta subvención ten o carácter de non reintegrable.

Detalle das subvencións non reintegrables rexistradas en 2021:**Subvencións do Concello de Santiago de Compostela.**

O Concello de Santiago, socio único da Sociedade, recolleu nos orzamentos municipais do exercicio 2021 dentro da partida 070/43200/44900 a cantidade de 2.485.000,00 euros, para o financiamento de actuacións de Turismo-Aportacións a sociedades mercantís municipais.

Por ser INCOLSA unha empresa pertencente ao sector público que recibe axudas da entidade pública dominante para financiar a realización de actividades de interese público e xeral, a axuda municipal percibida en 2021 rexistrouse como ingreso en base ao establecido na norma de valoración 18ª.2 do Plan Xeral de Contabilidade.

Situación: Cobrado en 2021 o importe íntegro desta achega: 2.485.000,00 euros.

Subvención da Deputación Provincial da Coruña para o financiamento do plan para a mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas no ano 2021.

Para o financiamento dos gastos correspondentes ao plan de mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas do exercicio 2021, foi concedida pola Deputación Provincial da Coruña, dentro do seu programa DP0030: Programa de subvencións dirixido a entes de xestión, asociacións, mancomunidades e consorcios turísticos para a mellora da calidade, competitividade e actividades turísticas, unha subvención por importe de 120.000,00 euros. O coeficiente de financiamento desta subvención foi do 80% do orzamento total das actuacións a desenvolver.

Situación: Con data de outubro de 2022 foi emitida por parte da Deputación a Resolución de aprobación do pago desta subvención, que se fixo efectivo con data 18 de outubro de 2022.

Subvención da Comissão de Coordenação e Desenvolvemento Regional do Norte- Programa "Interreg V B Atlantic Area" para o desenvolvemento do proxecto BODAH

Esta axuda foi formalizada a través dun Contrato de Subvención asinado con data de abril de 2019 entre a Autoridade de xestión do Espazo Atlántico e INCOLSA como Xefe de Fila. O obxecto da mesma é o financiamento do proxecto BODAH, "Big e Open Data para o desenvolvemento de novos procesos para a xestión do patrimonio atlántico". Este proxecto ten como obxectivo fortalecer un desenvolvemento sustentable máis holístico do turismo e dos fluxos de cidadáns e a redistribución de impactos socioeconómicos grazas ao uso de datos e tecnoloxías intelixentes. INCOLSA actúa como líder dun consorcio do que forman parte outras 7 institucións: Fundación Santa María La Real del Patrimonio Histórico (España), Fomento San Sebastián (España), Universidade Nova de Lisboa – Facultade de Ciencias e Tecnoloxía (Portugal), Université de Pau et des Pays de l'Adour (Francia), Munster Technological University (Irlanda) antes Cork Institute of Technology, Glasgow Caledonian University (Reino Unido) e Bangor University (Reino Unido).

O proxecto tiña unha duración inicial estimada de 33 meses. Trala aprobación da última prórroga solicitada o proxecto estendeuse ata o 31 de decembro de 2022, pasando a ter unha duración total estimada de 45 meses. O orzamento de gastos total do proxecto para todos os socios ascende a 1.571.373,00 euros e a subvención total aprobada a 1.178.529,75 euros.

O orzamento total de gastos a desenvolver por INCOLSA ao longo de toda a vida do proxecto ascende a 247.400,00 euros e a subvención total concedida a 185.550,00 euros.

O gastos imputables ao proxecto en 2021 ascenderon a 80.161,79 euros, o que determinou un importe total de subvención a rexistrar en 2021, de 60.121,34 euros.

Situación: Con data de outubro de 2021 presentouse a 4ª certificación de gastos do proxecto na que se incluíron os gastos executados entre o 01/01/2021 e o 31/07/2021 que foi validada pola Autoridade Nacional con data 10 de xaneiro de 2022. As restantes actuacións executadas entre o 01/08/2021 e o 31/12/2021 foron obxecto de xustificación en 2022.

Con data de novembro de 2021 a Comissão de Coordenação e Desenvolvemento Regional do Norte fixo efectivo o pago correspondente á 3ª certificación de gastos presentada en marzo de 2021, na que se incluían os gastos correspondentes ao período 01/06/2020 a 31/12/2020, abonando o importe de 30.123,28 euros.

En opinión do Consello de Administración da Sociedade cúmprense todos os requisitos establecidos nas bases, polo que se entende que esta subvención ten o carácter de non reintegrable.

10.2 Subvencións de capital

Nos exercicios 2022 e 2021 a sociedade non rexistrou ningún importe en concepto de subvencións de capital.

NOTA 11. OPERACIÓNS CON PARTES VINCULADAS.

Nos exercicios 2022 e 2021 a Sociedade non realizou transaccións comerciais co seu único socio, o Concello de Santiago de Compostela.

A 31/12/2022 e 31/12/2021 non existen saldos pendentes de cobro derivados de operacións comerciais con partes vinculadas.

Dentro da partida "Débedas comerciais e outras contas a cobrar" do Activo Corrente do Balance non se recollen, a 31 de decembro de 2022 e 2021, débedas do socio único coa Sociedade.

Durante os exercicios 2022 e 2021 non se realizou ningunha operación con entes ou empresas participadas polo socio único.

En 2022 INCOLSA recoñeceu do socio único, o Concello de Santiago, unha subvención por importe de 2.485.000,00 euros recollida no orzamento municipal dentro de partida 070/43200/44900. O importe desta achega, foi cobrado integramente no 2022.

En 2021 INCOLSA recoñeceu do socio único, o Concello de Santiago, unha subvención por importe de 2.485.000,00 euros recollida no orzamento municipal dentro de partida 070/43200/44900. O importe desta achega, foi cobrado integramente no 2021.

O Concello de Santiago de Compostela, socio único, non fixo ningunha encomenda de execución específica a INCOLSA durante os exercicios 2022 e 2021.

No exercicio 2022 recoñecéronse débedas derivadas de dietas por asistencia ás sesións do Consello de Administración por importe de 117,19 euros e no 2021 por importe de 58,60 euros. A totalidade das dietas recoñecidas en 2022 foron abonadas con data de xaneiro de 2023 e as do 2021 foron abonadas antes do peche do exercicio.

Non existen créditos, préstamos ou plans de pensións a favor dos membros do Consello de Administración.

A desagregación dos importes devengados polo persoal de alta dirección nos dous últimos exercicios é o seguinte:

Importes recibidos polo persoal de alta dirección	Exercicio 2022	Exercicio 2021
1. Soldos, dietas e outras remuneracións	74.604,19	70.145,60

As remuneracións percibidas no exercicio 2022 pola persoa con contrato de alta dirección ascenderon a 74.604,19 euros, das cales correspondían a soldos e salarios 72.048,62 euros e a dietas 2.555,57 euros.

As remuneracións percibidas no exercicio 2021 pola persoa con contrato de alta dirección ascenderon a 70.145,60 euros, das cales correspondían a soldos e salarios 69.612,20 euros e a dietas 533,40 euros.

Os membros do Consello de Administración non informaron de que exista algunha situación de conflito, directo ou indirecto, que puideran ter coa Sociedade, tal e como establece o artigo 229.3 da Lei de Sociedades de Capital.

NOTA 12. OUTRA INFORMACIÓN.

O número medio de persoas empregadas no curso do exercicio é o seguinte:

	Exercicio 2022	Exercicio 2021
Total persoal medio do exercicio	20,33	19,59

Incluídas no cadro anterior, o desagregación das persoas empregadas no curso do exercicio coa discapacidade maior ou igual ao 33%, é o seguinte:

	Exercicio 2022	Exercicio 2021
Total persoal medio do exercicio	2,00	2,00

Os honorarios devengados polo servizo de auditoría de contas ascenderon no exercicio 2021 a 2.875,00 euros e no exercicio 2022 a 2.700,00 euros (I.V.E. non incluído en ambos casos).

Non existen acordos que non figuren no balance e sobre os que non se incorporase información na presente memoria.

No exercicio 2021 presentáronse declaracións complementarias do IVE do exercicio 2019 (1T-2T-3T-4T) e do exercicio 2020 (1T-2T-3T), e recibíronse as correspondentes notificacións da AEAT de proposta de liquidación con recargo por presentación extemporánea de declaracións sen requirimento previo. O importe do principal declarado nas citadas declaracións complementarias, e os recargos derivados das mesmas, atopábanse recollidos no Balance da sociedade ao peche do exercicio 2020. Apórtase información mais detallada no punto 9 desta Memoria.

NOTA 13. INFORMACIÓN SOBRE MEDIO AMBIENTE.

Como consecuencia da natureza da propia actividade a Sociedade durante os dous últimos exercicios non levou a cabo actuacións relacionadas coa protección e mellora do medio ambiente, non elaborou plans de actuación propiamente ditos co fin de reducir a contaminación atmosférica, nin dispón de provisións para cubrir a realización de actuacións empresariais orientadas ao medio ambiente, por considerar que non son necesarias.

A Sociedade non dispón de ningunha partida que conforme ao establecido na Resolución do 8 de febreiro de 2006 do Instituto de Contabilidade e Auditoría de Contas, debera de rexistrarse dentro do epígrafe do balance correspondente a Inmobilizacións Inmateriais baixo a denominación "*Dereitos de emisión de gases de efecto invernadoiro*".

A 31 de Decembro non existen continxencias relacionadas coa protección e mellora do medio ambiente.



PROPOSTA DE APLICACIÓN DO RESULTADO

O Consello de Administración de Información e Comunicación Local S.A. (INCOLSA), propón á Xunta Xeral Ordinaria a seguinte distribución de resultados, traspasar os beneficios obtidos no 2022 a Reservas Voluntarias. En 2021 a proposta foi traspasar os beneficios obtidos a Reservas Voluntarias.

BASE DE REPARTO		2022	2021
SALDO DA CONTA PERDAS E GANANCIAS		80.586,88	317.468,52
TOTAL BASE DE REPARTO = TOTAL APLICACIÓN		80.586,88	317.468,52
APLICACIÓN A		2022	2021
RESERVAS VOLUNTARIAS		80.586,88	317.468,52
TOTAL APLICACIÓN = TOTAL BASE DE REPARTO		80.586,88	317.468,52

DILIXENCIA DE FORMULACIÓN DAS CONTAS ANUAIS CORRESPONDENTES AO EXERCICIO 2022, ASÍ COMO DA PROPOSTA DE APLICACIÓN DO RESULTADO.

O Consello de Administración de Información e Comunicación Local, S.A. (INCOLSA), en sesión ordinaria celebrada o día 28 de marzo de 2023, formulou as Contas Anuais referidas ao exercicio pechado a 31 de decembro de 2022. Estas Contas compóñense de Balance, Conta de Perdas e Ganancias, Estado de cambios do Patrimonio Neto e Memoria, así como a proposta de aplicación do resultado, incluídos no presente documento que se compón de 41 páxinas incluída esta, referidas coa numeración da 1 á 41, asinadas cada unha delas polo Sr. Secretario do Consello de Administración D. José Manuel González García, sendo asinada esta dilixencia polos sete membros de dereito do Consello de Administración e o propio Sr. Secretario.

D. José Antonio Sánchez Bugallo



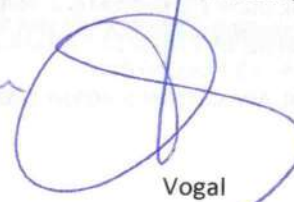
Presidente

D. Gumersindo Guinarte Cabada




Vicepresidente

D^a. Marta Abal Rodríguez



Vogal

D. Ramón de Jesús Quiroga
Limia



Vogal

D. José Antonio Constenla Ramos



Vogal

D^a. Marta Irene Lois
González



Vogal

D^a. María Goretti Sanmartín Rei



Vogal

DILIXENCIA

D. José Manuel González García, Secretario do Consello de Administración de Información e Comunicación Local, S.A. certifica que as anteriores firmas dos administradores da Sociedade corresponden aos señores conselleiros e que o presente documento comprende as contas anuais e a proposta de aplicación do resultado de Información e Comunicación Local, S.A., correspondentes ao exercicio 2022, documentación que foi formulada polo Consello de Administración da Sociedade en reunión celebrada a esta data e que se encontra estendida en 41 folios de papel común, todos eles coa miña rúbrica.



D. José Manuel González García
Secretario